

صندوق بلوم القابض لصناديق الريف
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحة

٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق بلوم القابض لصناديق الريت المحترمين

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق بلوم القابض لصناديق الريت ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للصندوق مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الصندوق ومدير الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

معلومات أخرى

إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق، لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للصندوق، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

شركة برايس ووتر هاوس كوبرز محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)

ليس فالي البرج ١٢ و١٣، طريق الملك خالد

هاتف: ٢١١-٠٤٠٠ (١١) ٩٦٦+، فاكس: ٢١١-٠٤٠١ (١١) ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق بلوم القابض لصناديق الريت المحترمين

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمتطلبات المطبقة من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وأحكام وشروط الصندوق، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مدير الصندوق ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينو مدير الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي لمدير الصندوق.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق بلوم القابض لصناديق الريت المحترمين

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز



وليد بن عبدالعزيز الحيدري
ترخيص رقم ٥٥٩

١١ شوال ١٤٤٧ هـ
(٣٠ مارس ٢٠٢٦)

صندوق بلوم القابض لصناديق الريف
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
			الموجودات
			نقد وما يماثله
٢٦٤,٢٠١	١٤٧,١٤٩		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٦٢٦,٧٨٦	٨,٨٥٤,٥٣٠	٧	توزيعات أرباح مستحقة القبض
١٠,٩٢٦	٢٧,٠٠٦		مجموع الموجودات
١٠,٩٠١,٩١٣	٩,٠٢٨,٦٨٥		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٨,٠٨٧	٦,٨٧٨	٩	مصاريف مستحقة
٤٥,١٨٧	١٦,٦٦٣		مجموع المطلوبات
٥٣,٢٧٤	٢٣,٥٤١		
			صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
١٠,٨٤٨,٦٣٩	٩,٠٠٥,١٤٤		
			وحدات قابلة للاسترداد مصدره
١١٥,٨٨٥	١٠١,٠٤٣		
٩٣,٦٢	٨٩,١٢		صافي الموجودات العائدة لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
			إيرادات / (خسائر)
(٤٧٠,٣٧٨)	(٩٤٨,٤٩٨)		خسارة محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٩٦٦,٥٣٢)	٤٤٢,٠٦٦		ربح / (خسارة) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٦٩٩,٤١٢	٦٧٢,٤٠١		إيرادات توزيعات أرباح
(٧٣٧,٤٩٨)	١٦٥,٩٦٩		مجموع الربح / (الخسارة)
			المصاريف
(٩١,٣١٦)	(٧٨,٠٩٩)	٩	أتعاب إدارة
(٢٨٥,٦٥٥)	(٣٠٧,٣٣٨)	٨	مصاريف أخرى
(٣٧٣,٦٤١)	٣٨٥,٤٣٧)		مجموع المصاريف
(١,١١٤,٤٦٩)	(٢١٩,٤٦٨)		صافي الخسارة للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(١,١١٤,٤٦٩)	(٢١٩,٤٦٨)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٢,٢٤٨,٧٩٧	١٠,٨٤٨,٦٣٩
(١,١١٤,٤٦٩)	(٢١٩,٤٦٨)
١٠٠,٠٠٠	-
(٧١,٦٨٠)	(١,٣٢٨,٨٩٤)
٢٨,٣٢٠	(١,٣٢٨,٨٩٤)
(٣١٤,٠٠٩)	(٢٩٥,١٣٣)
١٠,٨٤٨,٦٣٩	٩,٠٠٥,١٤٤

صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية السنة

التغيرات من العمليات
مجموع الخسارة الشاملة للسنة

التغيرات من معاملات الوحدات
إصدار وحدات
استرداد وحدات
صافي التغيرات في قيمة الوحدات

مدفوعات توزيعات الأرباح إلى حاملي الوحدات

صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

تتلخص معاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١١٥,٦٠٧	١١٥,٨٨٥
١,٠٤٣	-
(٧٦٥)	(١٤,٨٤٢)
٢٧٨	
١١٥,٨٨٥	١٠١,٠٤٣

الوحدات في بداية السنة

وحدات مصدرة
وحدات مستردة
صافي التغيرات في الوحدات

الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(١,١١٤,٤٦٩)	(٢١٩,٤٦٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الخسارة للسنة
		تعديلات لـ:
		(ربح) / خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي إيرادات توزيعات أرباح
٩٦٦,٥٣٢	(٤٤٢,٠٦٦)	
(٦٩٩,٤١٢)	(٦٧٢,٤٠١)	
(٨٤٧,٣٤٩)	(١,٣٣٣,٩٣٥)	
٥٥٦,٦٧٦	٢,٢١٤,٣٢٢	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أتعاب إدارة مستحقة الدفع مصاريف مستحقة
(١٧,٠٠٦)	(١,٢٠٩)	
(٤,٧١٣)	(٢٨,٥٢٤)	
(٣١٢,٣٩٢)	٨٥٠,٦٥٤	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة
٦٩٧,٩٦٩	٦٥٦,٣٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٨٥,٥٧٧	١,٥٠٦,٩٧٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠٠,٠٠٠	-	متحصلات من إصدار وحدات مدفوعات مقابل استرداد وحدات مدفوعات توزيعات الأرباح إلى حاملي الوحدات
(٧١,٦٨٠)	(١,٣٢٨,٨٩٤)	
(٣١٤,٠٠٩)	(٢٩٥,١٣٣)	
(٢٨٥,٦٨٩)	(١,٦٢٤,٠٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٩,٨٨٨	(١١٧,٠٥٢)	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٦٤,٣١٣	٢٦٤,٢٠١	نقد وما يماثله في بداية السنة
٢٦٤,٢٠١	١٤٧,١٤٩	نقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه بموجب اتفاقية بين شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملي الوحدات"). إن الهدف الأساسي للصندوق هو تحقيق نمو متوسط إلى طويل الأجل في رأس المال بالإضافة إلى توزيعات الأرباح الدورية من خلال الاستثمار في صناديق الاستثمار العقارية (ريت) المدرجة في السوق السعودية. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على موافقة هيئة السوق المالية.

قام الصندوق بتعيين إتش إس بي سي العربية السعودية للعمل كأمين حفظ ومشغل الصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات أمين الحفظ ومشغل الصندوق مباشرةً من قبل الصندوق.

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب قراره رقم ١ - ٢١٩ - ٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ بقرار من مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١) بموجب لائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") التي نشرتها هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١) والتي توضح متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، أصدرت هيئة السوق المالية تعديلاً آخر على اللائحة عبر التعديل رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥) والذي يسري مفعوله بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، اعتباراً من ١٤ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٥). كما أصدرت تعديلاً آخر على اللائحة عبر التعديل رقم ١-١٣٥-٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥) والذي يسري مفعوله بعد ٣ جمادى الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥).

٣ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية")، والأحكام السارية بموجب لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

أعدت هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، المُدرجة بالقيمة العادلة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للصندوق. وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي يطبقها الصندوق في إعداد قوائمه المالية. لقد تم تطبيق هذه السياسات بانتظام ما لم يذكر غير ذلك:

١-٤ أدوات مالية

(١) التصنيف

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يصنف الصندوق الموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الإثبات المبدئي ضمن فئات الموجودات والمطلوبات المالية كما هو موضح أدناه.

عند تطبيق هذا التصنيف، يعتبر الأصل المالي أو الالتزام المالي محتفظاً به لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- (أ) إذا تم حيازته أو تكبده بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب.
- (ب) إذا كان يعد، عند الإثبات المبدئي، جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تتم إدارتها معاً وهناك دليل على النمط الفعلي الحديث لجني الأرباح منها على المدى القصير.
- (ج) إذا كان أداة مشتقة (باستثناء الأداة المشتقة التي تعد عقد ضمان مالي أو أداة تحوط سارية ومصنفة).

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١-٤ أدوات مالية (تتمة)

(١) التصنيف (تتمة)

موجودات مالية

يصنف الصندوق موجوداته المالية على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:

- نموذج عمل المنشأة لإدارة الموجودات المالية.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

• موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

تقاس أداة الدين بالتكلفة المطفأة إذا تم الاحتفاظ بها ضمن نموذج عمل للاحتفاظ بالموجودات المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتؤدي الشروط التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

• موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة:

- ١ ألا تؤدي الشروط التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.
- ٢ ألا يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- ٣ إذا صُنّف الأصل بشكل غير قابل للإلغاء، عند الإثبات المبدئي، على أنه مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يؤدي ذلك إلى إزالة عدم التطابق في القياس أو الإثبات أو خفضه بشكل كبير والذي ينشأ بخلاف ذلك من قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الخاصة بها على أسس مختلفة.

مطلوبات مالية

• مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان يستوفي تعريف المحفظ به للمتاجرة. لا يحتفظ الصندوق بأي مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

• مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

تتضمن هذه الفئة جميع المطلوبات المالية، بخلاف تلك التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٢) الإثبات

يقوم الصندوق بإثبات أصل مالي أو التزام مالي عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق بشكل عام (التداول بالطريقة العادية) في تاريخ التداول؛ أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع أصل.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١-٤ أدوات مالية (تتمة)

(٣) القياس المبني

تُسجَل الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم إثبات جميع تكاليف المعاملات لهذه الأدوات مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) مبدئيًا بالقيمة العادلة بما في ذلك أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة إلى الشراء أو الإصدار.

(٤) القياس اللاحق

بعد القياس المبدئي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لتلك الأدوات المالية في صافي الربح أو الخسارة غير المحققة من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم تسجيل الفوائد وتوزيعات الأرباح المكتسبة أو المدفوعة على هذه الأدوات بشكل منفصل في إيرادات أو مصاريف الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل.

(٥) إلغاء إثبات الأدوات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء إثبات الأصل المالي (أو إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة الموجودات المالية المتشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انقضاء الحق في قبض التدفقات النقدية من الأصل.

- تحويل الصندوق لحقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمله التزامًا بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير ملموس تجاه طرف خارجي في ضوء ترتيبات "القبض والدفع"؛ وإما (أ) أن يكون الصندوق قد حوّل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل أو (ب) لم يتم الصندوق بتحويل أو الحفاظ على كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل، ولكنه قام بتحويل حق السيطرة على الأصل.

عندما يحوّل الصندوق حقوقه لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما يبرم ترتيب قبض والدفع، يُقيّم ما إذا كان وإلى أي حد قد احتفظ بالمخاطر والمزايا المرتبطة بالملكية.

إذا لم يتم بتحويل ولم يحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل ولم يحوّل سيطرته على الأصل، فإن الصندوق يستمر في إثبات الأصل المحوّل إلى مدى استمرار علاقة الصندوق به. وفي تلك الحالة، يثبت الصندوق أيضًا الالتزام المرتبط بالأصل. ويقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق.

يُلغى الصندوق إثبات الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته.

(٦) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. هذا ليس هو الحال بشكل عام مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية، ما لم يتخلف أحد أطراف الاتفاقية عن السداد. ويتم عرض مجمل الموجودات والمطلوبات ذات الصلة في قائمة المركز المالي.

(٧) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداته المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا والخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد على أداة مالية الممكنة في غضون ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يستند المخصص على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٤ نقد وما يماثله

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يماثله من رصيد محتفظ به في حساب أمين الحفظ لدى شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية. يتم إدراج النقد وما يماثله بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٣-٤ مصاريف مستحقة

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ مستحقة الدفع في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل الموردين أو لا. يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الصندوق التزام قائم (نظامي أو ضمني) من حدث سابق، ويكون من المرجح أن يتم تسوية تكاليف الالتزام وقياسها بشكل موثوق. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف خارجي، تُثبّت الذمم المدينة على أنها موجودات عندما يكون استلام الاسترداد مؤكداً افتراضياً وتكون هناك إمكانية لقياس مبالغ الذمم المدينة.

٥-٤ الزكاة وضريبة الدخل

بموجب النظام الضريبي الحالي في المملكة العربية السعودية، لا يلتزم الصندوق بدفع أي زكاة أو ضريبة دخل نظراً لكونها التزاماً على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم رصد مخصص لها في القوائم المالية.

٦-٤ وحدات قابلة للاسترداد

يصدر الصندوق فئة واحدة من الوحدات القابلة للاسترداد حسب اختيار حاملها. تصنّف هذه الوحدات كالتزامات مالية. يمكن إعادة الوحدات إلى الصندوق مقابل مبلغ تقدي يُعادل حصة نسبية من صافي قيمة موجودات الصندوق المنسوبة إلى حامل الوحدة. تسجّل الوحدات بالتكلفة المطفأة التي تُعادل مبلغ الاسترداد المستحق في تاريخ قائمة المركز المالي في حال ممارسة حامل الوحدة لحقه في إعادة الوحدة إلى الصندوق.

تصدر الوحدات وتسترد حسب اختيار حاملها بأسعار تستند إلى صافي قيمة موجودات الصندوق للسهم الواحد وقت الإصدار أو الاسترداد. يحسب صافي الموجودات الصندوق للوحدة الواحدة بقسمة صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات على إجمالي عدد الوحدات. ووفقاً لأحكام لوائح الصندوق، تُقيّم الاستثمارات بناءً على آخر سعر تداول في السوق لغرض تحديد صافي قيمة الموجودات للسهم الواحد للاكتتابات والاسترداد.

تُدرج الأرباح الموزعة والمدفوعة لحاملي الوحدات في قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في الفترة التي تمت الموافقة عليها. ويتم احتساب هذه التوزيعات كخصم من صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٧-٤ صافي قيمة الموجودات للوحدة

يتم احتساب قيمة صافي الموجودات للوحدة المفصّل عنها في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

٨-٤ إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل في التاريخ الذي يتم فيه إثبات الحق في استلام مدفوعات توزيعات الأرباح. بالنسبة لأسهم حقوق الملكية المدرجة، عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيعات الأرباح السابقة. ويتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح من أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

٩-٤ صافي الربح أو الخسارة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة الخاصة وإيرادات توزيعات الأرباح والمصاريف.

تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة للسنة السابقة للأدوات المالية والتي تحققت في فترة التقرير. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد.

١٠-٤ أتعاب إدارة الصندوق وأتعاب الحفظ

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق وأتعاب الحفظ على أساس الاستحقاق، وتُحمّل على قائمة الدخل الشامل، وذلك بالمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو مذكور في شروط وأحكام الصندوق.

١١-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركة في السوق وذلك في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في حال غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق نفعًا للأصل أو الالتزام.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١١-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يستخدم الصندوق أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع زيادة استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يحدد الصندوق ما إذا كان قد حدثت تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة. ويحدد الصندوق السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر.

في تاريخ كل تقرير، يقوم الصندوق بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. بالنسبة لهذا التحليل، يتحقق الصندوق من المدخلات الرئيسية المطبقة في التقييم الأخير من خلال الموافقة على المعلومات الواردة في احتساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. كما يقارن الصندوق التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام بالمصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها تمت مناقشتها في الإفصاح رقم ١١.

٥ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي سنوات مستقبلية تتأثر بها. ليس هناك أي أحكام جوهرية أو افتراضات هامة مستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية.

٦ معايير وتعديلات جديدة خلال السنة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية التالية والتعديلات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات	قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. يحدد التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن رصده دون تعديل أو أسلوب تقدير آخر.	١ يناير ٢٠٢٥

المعايير المحاسبية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية السارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. واختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات، وليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك	لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع الموجودات أو المساهمة في الموجودات التي لا تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت". ويتم الإثبات بالكامل للربح أو الخسارة الناتجة عن بيع شركة زميلة أو مشروع مشترك أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.	١ يناير ٢٠٢٦
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"	بموجب التعديلات، قد تستوفي الآن بعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تتمتع بخصائص مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، معيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً جوهرياً عن الأصل المالي المماثل الذي لا يتمتع بهذه الخصائص.	١ يناير ٢٠٢٦
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى	قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتوضيح متى يتم إثبات أو إلغاء إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكترونية.	١ يناير ٢٠٢٦
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى	تقوم العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات التي تعكس بشكل أكثر دقة آثار العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة على القوائم المالية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٦

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ معايير وتعديلات جديدة خلال السنة (تتمة)

المعايير المحاسبية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد (تتمة)

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - المجموعة ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي تُوضَّح صياغة أحد المعايير المحاسبية أو تُصحَّح العواقب غير المقصودة نسبياً أو السهو أو التعارضات بين المتطلبات في المعايير المحاسبية. وتشمل تعديلات سنة ٢٠٢٤ المعايير التالية:	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة لها لتنفيذ المعيار"، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية".	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقفة، وهو يحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة". وينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصَّح عنها في الإفصاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتعين تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي نتج عنها فروق صرف للعملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات.	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخففة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تكون خاضعة للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وتُصدَّر الشركة الأم قوائم مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

٧ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص مكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				الوصف
ربح / (خسارة) غير محققة	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة من القيمة السوقية	
(١٧١,٩١٣)	١,٧٧٠,٧٣٥	١,٩٤٢,٦٤٨	٪٢٠,٠٠	صندوق جدوى ريب الحرمين
(٢٢٩,١٨٦)	١,٦٠٨,٧٧٣	١,٨٣٧,٩٥٩	٪١٨,١٧	صندوق الراجحي ريب
(٦٦,٩١١)	٨٧٧,٥٠١	٩٤٤,٤١٢	٪٩,٩١	صندوق الإنماء ريب الفندقية
(٤٥,٢٩٣)	٨٥٣,٤٣٥	٨٩٨,٧٢٨	٪٩,٦٤	صندوق بنيان ريب
(٣١٩,٥٢٠)	٨١٣,٩٥٠	١,١٣٣,٤٧٠	٪٩,١٩	صندوق سدكو كابيتال ريب
(١٥,٧٤٤)	٨٠٦,٠١٨	٨٢١,٧٦٢	٪٩,١٠	صندوق المعذر ريب
(١١٢,١٠٦)	٦٦٢,٩٩١	٧٧٥,٠٩٧	٪٧,٤٩	صندوق تعليم ريب
(١٧,٢٣٥)	٥٩٢,٤١٨	٦٠٩,٦٥٣	٪٦,٦٩	صندوق الإنماء ريب لقطاع الأفراد
(١٩٨,١٣٧)	٥٤٥,٧٨٣	٧٤٣,٩٢٠	٪٦,١٦	صندوق الخبير ريب
(١٠٠,٧٨٠)	٣٢٢,٩٢٦	٤٢٣,٧٠٦	٪٣,٦٥	صندوق أهلي ريب ١
(١,٢٧٦,٨٢٥)	٨,٨٥٤,٥٣٠	١٠,١٣١,٣٥٥	٪١٠٠	

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		النسبة من القيمة السوقية		الوصف
القيمة السوقية	التكلفة	النسبة من القيمة السوقية	القيمة السوقية	
٢,١٠٨,٢٠٠	٢,٢٧٠,٢٤٥	٪١٩,٨٤	١٦٢,٠٤٥	صندوق الراجحي ريب
١,٧٣٨,٧١٩	٢,١٣٧,٥٩٨	٪١٦,٣٦	(٣٩٨,٨٧٩)	صندوق جدوى ريب الحرمين
١,٠٢٦,٦٨٢	١,٠٩٦,٨٣٨	٪٩,٦٦	(٧٠,١٥٦)	صندوق الإنماء ريب الفندقية
٩١٢,٠٥٢	١,٠٨٢,٧٦٩	٪٨,٥٨	(١٧٠,٧١٧)	صندوق سدكو كابيتال ريب
٨٨٣,٠٣٩	٨٨٥,٧٦٩	٪٨,٣١	(٢,٧٣٠)	صندوق بنيان ريب
٨٥٦,٣٧٦	٨١٠,٧٢٢	٪٨,٠٦	٤٥,٦٥٤	صندوق المعذر ريب
٧١٦,٨٠٠	٨٣٦,٣١٧	٪٦,٧٥	(١١٩,٥١٧)	صندوق تعليم ريب
٦٨٠,٠٠٠	٩٦٧,٢٢٩	٪٦,٤٠	(٢٨٧,٢٢٩)	صندوق الرياض ريب
٤٧٩,١٣٦	٦٨٤,٢٩٢	٪٤,٥١	(٢٠٥,١٥٦)	صندوق الخبير ريب
٣٩٢,١٥٣	٥٤٢,٢٢٢	٪٣,٦٩	(١٥٠,٠٦٩)	صندوق ملكية عقارات الخليج ريب
٣٨٨,٣٥٢	٣٩٧,٧٨٢	٪٣,٦٥	(٩,٤٣٠)	صندوق الإنماء ريب لقطاع الأفراد
٢٦٧,٩٧٧	٣٣٧,١٣٣	٪٢,٥٢	(٦٩,١٥٦)	صندوق الأهلي ريب ١
١٧٧,٣٠٠	٢٩٦,٧٦١	٪١,٦٧	(١١٩,٤٦١)	صندوق دراية ريب
١٠,٦٢٦,٧٨٦	١٢,٣٤٥,٦٧٧	٪١٠٠	(١,٧١٨,٨٩١)	

فيما يلي حركة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٢,١٤٩,٩٩٤	١٠,٦٢٦,٧٨٦	الرصيد الافتتاحي
٢,٧٤٣,١٨٠	١,١٩٠,٨٧٧	شراء استثمارات
(٣,٢٩٩,٨٥٦)	(٣,٤٠٥,١٩٩)	بيع استثمارات
(٩٦٦,٥٣٢)	٤٤٢,٠٦٦	التغير في الربح / (الخسارة) الغير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
١٠,٦٢٦,٧٨٦	٨,٨٥٤,٥٣٠	الرصيد الختامي

٨ مصاريف أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	أتعاب الحفظ وتشغيل الصندوق (انظر أدناه)
٤٧,٠٠٠	٤٧,٠٠٠	أتعاب المراجعة الشرعية
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	أتعاب مراجعة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٦٣,٦٥٥	٨٥,٣٣٨	مصاريف متنوعة
٢٨٥,٦٥٥	٣٠٧,٣٣٨	

تعمل شركة إنش إس بي سي العربية السعودية كأمين حفظ ومشغل للصندوق. يقوم الصندوق بدفع رسوم إدارية تحتسب بمعدل سنوي قدرها ٠,٠٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٠٨٪) من إجمالي قيمة أصول الصندوق، كما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق، تخضع هذه الرسوم لحد أدنى قدره ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي). ويقوم الصندوق أيضا بدفع رسوم أمين حفظ تحتسب بمعدل سنوي قدرها ٠,٠٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٠٨٪) من إجمالي قيمة أصول الصندوق، كما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق، تخضع هذه الرسوم لحد أدنى قدره ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي).

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يمارس نفوذًا جوهريًا على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الأطراف ذات العلاقة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس الشكل النظامي فقط.

تشمل الأطراف ذات العلاقة مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والشركات الشقيقة لمدير الصندوق والصناديق التي يديرها مدير الصندوق.

يتعامل الصندوق، في سياق أنشطته الاعتيادية، مع أطراف ذات علاقة.

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ٠,٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٨٪) سنويًا محسوبة على أساس صافي الموجودات في كل تاريخ تقييم. كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى متكبدة بالنيابة عن الصندوق، بما في ذلك أتعاب المراجعة، وتعويضات مجلس الإدارة، والنفقات الأخرى المشابهة.

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات		الرصيد مستحق الدفع	
		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة بلوم للاستثمار السعودية	أتعاب إدارة	(٧٨,٠٩٩)	(٩١,٣١٦)	(٦,٨٧٨)	(٨,٠٨٧)
مجلس إدارة الصندوق	تعويضات سنوية	(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠)

يشمل حساب حاملي الوحدات ١٠٠,٠٠٠ وحدة يحتفظ بها مدير الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٠ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة على الموجودات المالية، بخلاف النقد وما يماثله، التي يحتفظ بها الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

كما في ٣١ ديسمبر		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٢٥	٢٠٢٤	
٨,٨٥٤,٥٣٠	١٠,٦٢٦,٧٨٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة توزيعات أرباح مستحقة القبض مجموع الموجودات المالية
٢٧,٠٠٦	١٠,٩٢٦	
٨,٨٨١,٥٣٦	١٠,٦٣٧,٧١٢	

فيما يلي نظرة عامة عن المطلوبات المالية المحتفظ بها من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

كما في ٣١ ديسمبر		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة أتعاب إدارة مستحقة الدفع مصاريف مستحقة
٢٠٢٥	٢٠٢٤	
٦,٨٧٨	٨,٠٨٧	
١١,٥٨٠	٣٩,٩٧٨	
١٨,٤٥٨	٤٨,٠٦٥	

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير. تُقيّم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والذمم الدائنة الأخرى تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

إن القيمة العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها للدخل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، ولذلك تُصنف ضمن المستوى ١.

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
المجموع	الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
٨,٨٥٤,٥٣٠	٨,٨٥٤,٥٣٠	-	-
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
١٠,٦٢٦,٧٨٦	١٠,٦٢٦,٧٨٦	-	-
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة خلال السنة، ولم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة خلال السنة.

١٢ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة

إن المطلوبات المالية الرئيسية للصندوق هي أتعاب الإدارة المستحقة والمصاريف الأخرى. لدى الصندوق أيضاً موجودات مالية على شكل نقد وما يماثله واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات أرباح مستحقة القبض والتي تعد جزءاً لا يتجزأ ومشتقة مباشرة من أعماله الاعتيادية. تتعرض العمليات المالية للصندوق للمخاطر التالية.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة (تتمة)

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف طرف في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للصندوق. طبق الصندوق سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية، والتي تم تقييم مخاطر الائتمان بالنسبة لها على أنها منخفضة. يحاول الصندوق السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع الأطراف المقابلة المحددة غير ذات العلاقة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة غير ذات العلاقة.

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	نقد وما يماثله
٢٦٤,٢٠١	١٤٧,١٤٩	توزيعات أرباح مستحقة القبض
١٠,٩٢٦	٢٧,٠٠٦	
٢٧٥,١٢٧	١٧٤,١٥٥	

أجرت الإدارة تقييمًا كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. وبناءً على هذا التقييم، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة إلى إثبات أي خسارة جوهرية للانخفاض في القيمة مقابل القيمة الدفترية للنقد وما يماثله وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الصندوق لصعوبات في تحرير الأموال للوفاء بالارتباطات ذات الصلة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ قريب من قيمته العادلة.

تنص شروط وأحكام الصندوق على أن يتم استرداد الوحدات مرتين في الأسبوع، وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة المتعلقة باستيفاء استردادات حاملي الوحدات. تعتبر استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة قابلة للتحقق بسهولة، حيث أن الاستثمارات مدرجة بشكل عام في الصناديق الاستثمارية المشتركة ويمكن استردادها في أي وقت على مدار الأسبوع. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم ويسعى إلى ضمان توفر التمويلات الكافية، بما في ذلك التسهيلات البنكية، للوفاء بأي ارتباطات عند نشوئها.

إن القيمة غير المخصومة لكافة المطلوبات المالية للصندوق في تاريخ التقرير مقارنة بقيمتها الدفترية وتسدد بالكامل خلال سنة من تاريخ التقرير.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات التي تحدث في السوق، مثل مخاطر أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. إن المخاطر القصوى الناتجة من الأدوات المالية تساوي قيمتها العادلة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد. يتعرض الصندوق فقط لمخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر التغيرات غير المواتية في القيم العادلة لأدوات حقوق الملكية نتيجة للتغيرات في قيمة الأسهم الفردية. ينشأ التعرض لمخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الصندوق في الأوراق المالية. إن استثمارات الصندوق عرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية. يدير مجلس الإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من حيث تركيز الصناعة.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه التأثير على الربح أو الخسارة، والنتائج عن النقص/ الزيادة المحتملة المعقولة في الأسعار الفردية في السوق بنسبة ٥٪ في تاريخ التقرير. تتم التقديرات على أساس فردي. ويفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى، خاصة أسعار العملة وأسعار العملات الأجنبية، ثابتة.

٢٠٢٤		٢٠٢٥		التأثير على الربح والخسارة
٥٣١,٣٣٩	+ ٥٪	٤٤٢,٧٢٧	+ ٥٪	استثمارات بالقيمة العادلة
(٥٣١,٣٣٩)	- ٥٪	(٤٤٢,٧٢٧)	- ٥٪	من خلال الربح أو الخسارة

تركيز مخاطر أسعار الأسهم

يحلل الجدول التالي تركيز الصندوق لمخاطر أسعار الأسهم في محفظة أسهم الصندوق، مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حسب التوزيع الجغرافي (بناءً على مكان الإدراج الرئيسي للأطراف المقابلة، أو مكان الإقامة، في حالة عدم إدراجها).

نسبة أسهم حقوق الملكية والوحدات في الصناديق:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	

١٣ تحليل الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات حسب التواريخ التي يتوقع استردادها أو سدادها فيها، على التوالي:

المجموع	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٤٧,١٤٩	-	١٤٧,١٤٩	الموجودات
٨,٨٥٤,٥٣٠	-	٨,٨٥٤,٥٣٠	نقد وما يماثله
٢٧,٠٠٦	-	٢٧,٠٠٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٠٢٨,٦٨٥	-	٩,٠٢٨,٦٨٥	توزيعات أرباح مستحقة القبض
			مجموع الموجودات
			المطلوبات
٦,٨٧٨	-	٦,٨٧٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٦,٦٦٣	-	١٦,٦٦٣	مصاريف مستحقة
٢٣,٥٤١	-	٢٣,٥٤١	مجموع المطلوبات
المجموع	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٦٤,٢٠١	-	٢٦٤,٢٠١	الموجودات
١٠,٦٢٦,٧٨٦	-	١٠,٦٢٦,٧٨٦	نقد وما يماثله
١٠,٩٢٦	-	١٠,٩٢٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٩٠١,٩١٣	-	١٠,٩٠١,٩١٣	توزيعات أرباح مستحقة القبض
			مجموع الموجودات
			المطلوبات
٨,٠٨٧	-	٨,٠٨٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٥,١٨٧	-	٤٥,١٨٧	مصاريف مستحقة
٥٣,٢٧٤	-	٥٣,٢٧٤	مجموع المطلوبات

صندوق بلوم القابض لصناديق الريف
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ تقديم إقرار المعلومات الزكوية

تنص المادة ٣ من قواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية، على إلزام جميع الصناديق الاستثمارية أو صناديق الاستثمار العقارية التي وافقت هيئة السوق المالية على تأسيسها بعد تاريخ نفاذ القرار (١ يناير ٢٠٢٣) التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لأغراض الزكاة، وذلك قبل نهاية السنة المالية الأولى من تاريخ الموافقة على تأسيسها وتقديم إقرار معلومات زكوية خلال ١٢٠ يوماً من نهاية السنة المالية. حصل الصندوق على شهادة تسجيله رقم ٣١١٦٧٦٤٦٩٣ من الهيئة في ٦ يونيو ٢٠٢٣. سيقوم الصندوق بتقديم إقرار المعلومات الزكوية في موعده.

تبقى مسؤولية إخراج الزكاة على الاستثمار في وحدات الصندوق على عاتق حاملي الوحدات ولا يتحمل الصندوق التزام الزكاة إلى الحد الذي يعتبر فيه حاملي الوحدات من المكلفين بالزكاة وفقاً لأحكام الزكاة.

١٥ آخر يوم للتقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم لتقييم لغرض إعداد القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٦ الموافقة على القوائم المالية

اعتمد مدير الصندوق (بموافقة مجلس إدارة الصندوق) هذه القوائم المالية ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦ (الموافق ١٠ شوال ١٤٤٧هـ).