

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح
تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١١	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق بلوم السعودي المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق بلوم السعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات، بشكل رئيس من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



وليد بن عبدالعزيز الحيدري
ترخيص رقم ٥٥٩

١٣ صفر ١٤٤٧ هـ
(٧ أغسطس ٢٠٢٥)

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
١,٠٥٤,٥٥٥	٨٦٩,٧٦٢		نقد وما يماثله
٢٦,٥٥٦,٠٨٦	٣٦,٣٥٥,٣٢٨	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٣,٤٨٦		توزيعات أرباح مستحقة القبض
١,٣٠٦,٨٣٦	١٨٥,٠١٩		ذمم مدينة أخرى
٢٨,٩١٧,٤٧٧	٣٧,٤٨٣,٥٩٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٣٩,٧٠٧	٤٩,٦٥٩	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٥٠,٩٢١	٥٥,٦٥٦		مصاريف مستحقة
٩٠,٦٢٨	١٠٥,٣١٥		مجموع المطلوبات
٢٨,٨٢٦,٨٤٩	٣٧,٣٧٨,٢٨٠		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٧,٤٦٩	٩,٩٦٦		وحدات قابلة للاسترداد مصدرة
٣,٨٥٩,٥٣	٣,٧٥٠,٥٨		حقوق الملكية العائدة لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠٢٥
(الخسارة) / الدخل		
(خسارة) / ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي	٢,٥٢٢,٧٩٧	(١٤٩,٤٤٣)
خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي	(٤٣٧,٤٩٥)	(١,٥٩١,٦٩٤)
إيرادات توزيعات أرباح	١٨٦,٧٦٣	٧٣٢,٦٧٧
مجموع (الخسارة) / الدخل	٢,٢٧٢,٠٦٥	(١,٠٠٨,٤٦٠)
المصاريف		
أتعاب إدارة	(١٠٨,٦٩٩)	(٢٧٤,٢٢٤)
مصاريف أخرى	(١٦١,٣١٧)	(١٩٨,٨٢٣)
مجموع المصاريف	(٢٧٠,٠١٦)	(٤٧٣,٠٤٧)
صافي (الخسارة) / الدخل للفترة	٢,٠٠٢,٠٤٩	(١,٤٨١,٥٠٧)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة	٢,٠٠٢,٠٤٩	(١,٤٨١,٥٠٧)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة العائدة إلى حاملي الوحدات (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣,٣٧٣,٠٦٣	٢٨,٨٢٦,٨٤٩	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
٢,٠٠٢,٠٤٩	(١,٤٨١,٥٠٧)	التغيرات من العمليات مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
-	١٦,٤٤٦,١٠٧	التغيرات من معاملات الوحدات
(٥٤٥,٩٢٠)	(٦,٤١٣,١٦٩)	إصدار وحدات
(٥٤٥,٩٢٠)	١٠,٠٣٢,٩٣٨	استرداد وحدات
		صافي التغيرات في قيمة الوحدات
١٤,٨٢٩,١٩٢	٣٧,٣٧٨,٢٨٠	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

تتلخص معاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٠٧٩	٧,٤٦٩	الوحدات في بداية الفترة
-	٤,٠٨٤	وحدات مصدرة
(١٥٨)	(١,٥٨٧)	وحدات مستردة
(١٥٨)	٢,٤٩٧	صافي التغيرات في الوحدات
٣,٩٢١	٩,٩٦٦	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
٢,٠٠٢,٠٤٩	(١,٤٨١,٥٠٧)	
		تعديلات لـ:
		خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
		خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
		إيرادات توزيعات أرباح
٤٣٧,٤٩٥	١,٥٩١,٦٩٤	
(١٨٦,٧٦٣)	(٧٣٢,٦٧٧)	
٢,٢٥٢,٧٨١	(٦٢٢,٤٩٠)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		ذمم مدينة أخرى
		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
		مصاريف مستحقة
(٨٦٠,٤٤٩)	(١١,٣٩٠,٩٣٦)	
٥٠٨,٥٧٥	١,١٢١,٨١٧	
٢,٢٢٧	٩,٩٥٢	
٣٧٥	٤,٧٣٥	
١,٩٠٣,٥٠٩	(١٠,٨٧٦,٩٢٢)	
١٦٩,٧٥٥	٦٥٩,١٩١	
٢,٠٧٣,٢٦٤	(١٠,٢١٧,٧٣١)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		متحصلات من إصدار وحدات
		مدفوعات مقابل استرداد وحدات
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
-	١٦,٤٤٦,١٠٧	
(٥٤٥,٩٢٠)	(٦,٤١٣,١٦٩)	
(٥٤٥,٩٢٠)	١٠,٠٣٢,٩٣٨	
		صافي التغير في النقد وما يماثله
		نقد وما يماثله في بداية الفترة
		نقد وما يماثله في نهاية الفترة
١,٥٢٧,٣٤٤	(١٨٤,٧٩٣)	
١٥٦,١٩٧	١,٠٥٤,٥٥٥	
١,٦٨٣,٥٤١	٨٦٩,٧٦٢	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

صندوق بلوم السعودي ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة بلوم للاستثمار السعودية - شركة مساهمة سعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملو الوحدات") في الصندوق. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٢ هـ (الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١١) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١١.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل للمستثمرين من خلال الاستثمار في الأسهم المدرجة في تداول، إما مباشرة أو من خلال صناديق أخرى أو خطط استثمارية جماعية منشأة بموجب قوانين وأنظمة المملكة العربية السعودية.

قام الصندوق بتعيين بنك إتش إس بي سي العربية السعودية للعمل كأمين حفظ ومُشغل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات أمين الحفظ والمُشغل مباشرة من قبل الصندوق.

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لللائحة 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 - ٢٢٠ - 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 - ٢٠٢٥ - 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).

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وبالتالي يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشراً إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقاسة بالقيمة العادلة. تُعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للصندوق.

٢-٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتوافق السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة لإعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. كما تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق مع تلك المُفصّل عنها في آخر القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٣ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة

لم يعتمد الصندوق مبرراً أي معيار أو تفسير أو تعديل قد تم إصداره ولم يصبح سارياً حتى هذا التاريخ. يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٥، ولكن ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية 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

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٣ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

معايير جديدة لم تصبح سارية بعد

المعيار / التفسير	الوصف	يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد
التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتعديل المالي - المجموعة ١١	تشمل التحسينات السنوية فقط التغييرات التي تُوضَّح صياغة معيار المحاسبة أو تُصحَّح تبعات غير مقصودة، أو سهو، أو تضاربات بين متطلبات المعايير المحاسبية. وتضمنت تعديلات سنة ٢٠٢٤ المعايير التالية:	١ يناير ٢٠٢٦
	المعيار الدولي للتعديل المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتعديل المالي للمرة الأولى".	
	المعيار الدولي للتعديل المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة له لتنفيذ المعيار".	
	المعيار الدولي للتعديل المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".	
	المعيار الدولي للتعديل المالي رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة.	
	معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية.	
تعديلات على المعيار الدولي للتعديل المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها 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 بالموجودات التي لا تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتعديل 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 تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتعديل المالي رقم ٣.	تاريخ السريان موحّد إلى أجل غير مسمى
تعديلات على المعيار الدولي للتعديل المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتعديل المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"	بموجب التعديلات، يمكن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي لها خصائص مرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحكمة، أن تستوفي الآن بمعيار مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافًا جوهريًا عن الأصل المالي المماثل الذي لا يتمتع بهذه الخصائص.	١ يناير ٢٠٢٦
	قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل المعيار الدولي للتعديل 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.	
المعيار الدولي للتعديل المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	يقدم المعيار الدولي للتعديل المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقفة، وهي تحدد 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 الأولية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب تصنيف فروق العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي نتج عنها فروق صرف العملات الأجنبية.	٢٠٢٧ يناير

٤ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

تتفق التقديرات والأحكام المحاسبية المؤثرة المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
الوصف	النسبة من القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية
ربح/ (خسارة) غير محققة			
القطاع			
بنوك	٣٦,٢ %	١٢,٧٤٧,٥٣٨	١٣,١٧٤,١٣٢
إدارة وتطوير العقارات	١١,٩ %	٤,٥٨٦,٧٩٥	٤,٣٤٠,٦٠٢
خدمات اتصالات	١٠,٦ %	٣,٨٣٩,٣٨٢	٣,٨٣٩,٧٢٢
طاقة	٩,٤ %	٣,٧١٠,٠٠١	٣,٤٠١,٤٣٨
مواد	٧,٩ %	٣,١٣٤,٦٤٠	٢,٨٦٥,٠٩١
أغذية ومشروبات	٤,١ %	١,٧٧٨,٧٣٦	١,٤٩٩,٠٨٤
بضائع رأسمالية	٣,٦ %	١,٢٣٦,٣٩٢	١,٢٩١,٤١٤
برمجيات وخدمات	٣,٢ %	١,٢١٥,٤٠٣	١,١٧٧,٧٦٤
تجارة التجزئة وتوزيع			
المواد الاستهلاكية الكمالية	٢,٨ %	١,٠٣٨,١٥٣	١,٠٠٤,٥٥٥
خدمات مالية	٢,٥ %	٨٩٥,٥١٠	٩٠٤,٢٦٧
الأدوية والتكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة	٢,٣ %	٨٥١,٤٣٠	٨٥٢,٦٦٤
نقل	١,٣ %	٤٤٠,٤٤٩	٤٥٧,٥٣٤
تأمين	١,٢ %	٣٦٤,١١٥	٤٥٣,١٨٤
معدات وخدمات الرعاية الصحية	١,٢ %	٤١٨,٨٠٠	٤٢١,٧١٦
توزيع وتجزئة السلع الاستهلاكية	١,٠ %	٣٦٥,٠٠٩	٣٦٩,٤٣٦
خدمات تجارية ومهنية	٠,٨ %	٢٩٤,٠٠٥	٣٠٢,٧٢٥
	١٠٠ %	٣٦,٩١٦,٣٥٨	٣٦,٣٥٥,٣٢٨
			(٥٦١,٠٣٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			
الوصف	النسبة من القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية
القطاع	ربح/ (خسارة) غير محققة		
بنوك	٪٢٥,٦	٦,٣٩٢,٨٣٥	٦,٨٠٩,٥٣١
إدارة وتطوير العقارات	٪١١,٦	٢,٨٣٥,٢٠٠	٣,٠٨٨,٧٠٤
طاقة	٪١١,٢	٣,١٢٠,٨٠٩	٢,٩٦٦,٦٤٧
مواد	٪٩,٠	٢,٤٧٦,١٥٠	٢,٣٩٨,٥٧٤
خدمات اتصالات	٪٧,٣	١,٨٥٠,٢١٣	١,٩٣٥,٩١٦
بضائع رأسمالية	٪٧,٣	١,٦٤٣,١٦١	١,٩٢٦,٩٦٦
تأمين	٪٥,٥	١,٤٨٠,٨٦٦	١,٤٦١,٩٨٠
مرافق	٪٥,٤	١,٢٢٦,٩٣٤	١,٤٢١,٨٤٠
خدمات مالية	٪٣,٤	٩٥٤,٠٩٦	٨٩٠,٧٨٨
برمجيات وخدمات	٪٣,٠	٧٠٧,٩٥٠	٧٩٣,٨٨٠
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٪٢,٣	٥٦٥,٥٥٣	٦٠٨,٧٩٨
أغذية ومشروبات	٪٢,١	٥٤٣,٢١٩	٥٦٠,٦١٧
نقل	٪١,٩	٥٠٩,٥٦١	٥٠٤,٧٧٠
خدمات المستهلكين	٪١,٤	٣٢٩,٢٦١	٣٧٨,٨٤٠
توزيع وبيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٪١,٢	٣٣٩,٦٥٤	٣٢٤,٢٦٩
توزيع وبيع السلع الاستهلاكية الأساسية	٪١,١	٣٣٥,١١٠	٢٩٢,٩٨١
خدمات تجارية ومهنية	٪٠,٧	٢١٤,٨٥٠	١٩٠,٩٨٥
	٪١٠٠	٢٥,٥٢٥,٤٢٢	٢٦,٥٥٦,٠٨٦
			١,٠٣٠,٦٦٤

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يمارس نفوذاً جوهرياً 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 وحاملي الوحدات في الصندوق.

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

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة بمعدل ١,٥٠٪ سنوياً محسوباً على أساس صافي موجودات في كل تاريخ تقييم. كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق بما في ذلك أتعاب المراجعة وتعويضات مجلس الإدارة والرسوم الأخرى المماثلة.

بالإضافة إلى ذلك، يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة وتعويضات الإدارة والنفقات المماثلة الأخرى.

فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة للفترة/ السنة المنتهية:

الرصيد الدائن		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	اسم الطرف ذي العلاقة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٣٩,٧٠٧	٤٩,٦٥٩	(١٠٨,٦٩٩)	(٢٧٤,٢٢٤)	أتعاب إدارة	شركة بلوم للاستثمار السعودية
-	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	إصدار وحدات	
(٩,٣٧٥)	(٩,٣٧٥)	(٩,٣٢٤)	(٩,٣٩٩)	تعويضات سنوية	مجلس الإدارة

تضمّن حساب حاملي الوحدات ٤,٩٤٤ وحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة): ١,٢٣٩ وحدة) يحتفظ بها مدير الصندوق.

٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير. تُقيم 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 بتاريخ 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.

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

لا يتم إدراج القيمة العادلة المقدرة لموجودات ومطلوبات الصندوق بالقيمة العادلة ولا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها للدخل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، لذلك تُصنف ضمن المستوى ١.

يقدم الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لا توجد مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المجموع
-	-	٣٦,٣٥٥,٣٢٨	٣٦,٣٥٥,٣٢٨
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)			
-	-	٢٦,٥٥٦,٠٨٦	٢٦,٥٥٦,٠٨٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)			

٨ 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 ٣١١٦٧٦٥١٠٨ 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.

٩ آخر يوم تقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد القوائم المالية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٠ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مدير الصندوق (حسب تفويض مجلس إدارة الصندوق) بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٥).