

صندوق بلوم المتوازن للأسواق العربية
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٩

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ١٠٣٨٣٨٢١
هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦ +
: ٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦ +
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦ +
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص ب ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة مالكي الوحدات في صندوق بلوم المتوازن للأسواق العربية (مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق بلوم المتوازن للأسواق العربية ("الصندوق") المدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

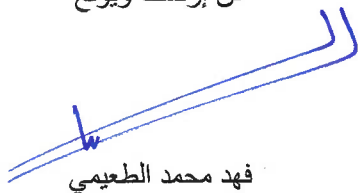
نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي، إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيبي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض : ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠هـ
(١ أغسطس ٢٠١٩)

صندوق بلوم المتوازن للأسواق العربية
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
٧,٠٦٣,٩٠٨	٧,١٢١,٩٧٩	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٢٥٩	٢١,٢٥٩		دخل عمولات خاصة مستحقة
٥,٥٦١	٤,٦٠٩		توزيعات أرباح مدينة
٥٠٥,٢٣٣	٧٩٤,٥٢٨		نقدية وشبه النقدية
<u>٧,٥٩٥,٩٦١</u>	<u>٧,٩٤٢,٣٧٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٣,٣١٠	٧٨,٩٦٨		اتعاب إدارة ومصاريف أخرى مستحقة
<u>٤٣,٣١٠</u>	<u>٧٨,٩٦٨</u>		إجمالي المطلوبات
٧,٥٥٢,٦٥١	٧,٨٦٣,٤٠٧		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)
<u>٧,٥٩٥,٩٦١</u>	<u>٧,٩٤٢,٣٧٥</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٧,٦١٨	٧,٣٣٨		وحدات مصدرة
<u>٩٩١,٤٢</u>	<u>١,٠٧١,٦٠</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم المتوازن للأسواق العربية
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨ دولار أمريكي	٢٠١٩ دولار أمريكي	إيضاح	
			الدخل
			صافي دخل من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٥,٠٢٥	٥٥١,٣٢١	٧	دخل توزيعات أرباح
١٦٠,٤٠٠	١٢٠,٧٦٢		دخل عمليات خاصة
٥٥,٣١٩	٤٩,٢٦٩		(خسائر) إيرادات أخرى
(٢,٤٨٨)	٣٨٢		
<u>٤٥٨,٢٥٦</u>	<u>٧٢١,٧٣٤</u>		
			المصاريف
٦٧,٧٨٠	٥٨,٦١٦	٩	أتعاب إدارة
٦٢,٩٩٧	٥٦,٥٣٢	٨	مصاريف أخرى
<u>١٣٠,٧٧٧</u>	<u>١١٥,١٤٨</u>		
٣٢٧,٤٧٩	٦٠٦,٥٨٦		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٣٢٧,٤٧٩</u>	<u>٦٠٦,٥٨٦</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم المتوازن للأسواق العربية
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨ دولار أمريكي	٢٠١٩ دولار أمريكي	
٩,١٦٣,٩١٨	٧,٥٥٢,٦٥١	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٣٢٧,٤٧٩	٦٠٦,٥٨٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٧٧٥,٤٩٥)	(٢٩٥,٨٣٠)	الوحدات المصدرة والمستردة: وحدات مستردة خلال الفترة
(٧٧٥,٤٩٥)	(٢٩٥,٨٣٠)	صافي التغيرات في الوحدات
٨,٧١٥,٩٠٢	٧,٨٦٣,٤٠٧	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٨ وحدات	٢٠١٩ وحدات	
٩,٣٤٤	٧,٦١٨	الوحدات في بداية الفترة
(٧٧١)	(٢٨٠)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٧٧١)	(٢٨٠)	صافي التغيرات في الوحدات
٨,٥٧٣	٧,٣٣٨	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم المتوازن للأسواق العربية
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨ دولار أمريكي	٢٠١٩ دولار أمريكي	
٣٢٧,٤٧٩	٦٠٦,٥٨٦	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية صافي دخل الفترة
(١٩٣,٩٣٩)	(٥٦٥,٧٩٧)	تعديلات على تسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية: أرباح غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خسائر (أرباح) غير محققة من تحويل عملات أجنبية عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٣٦٣	(٣,٩١٧)	
١٤٢,٩٠٣	٣٦,٨٧٢	تعديلات رأس المال العامل: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة توزيعات أرباح مدينة تسوية متاجرة عمولات خاصة مستحقة اتعاب إدارة ومصاريف أخرى مستحقة
(٣٥,٥٨٥)	٥١١,٦٤٣	
٣,٢٤٨	٩٥٢	
(٥٤,٣٤٠)	-	
(١٣٤)	-	
٤٧,٨٠٨	٣٥,٦٥٨	
١٠٣,٩٠٠	٥٨٥,١٢٥	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية متحصلات من وحدات مصدرة قيمة وحدات مستردة
(٧٧٥,٤٩٥)	(٢٩٥,٨٣٠)	
(٧٧٥,٤٩٥)	(٢٩٥,٨٣٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦٧١,٥٩٥)	٢٨٩,٢٩٥	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١,١٣٣,٢٣٢	٥٠٥,٢٣٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤٦١,٦٣٧	٧٩٤,٥٢٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١ - عام

صندوق بلوم المتوازن للأسواق العربية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاق بين شركة بلوم للاستثمار السعودية - شركة مساهمة سعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات").

يهدف الصندوق إلى إنماء رأس المال على المدى المتوسط إلى البعيد وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم والأوراق المالية المرتبطة بالأسهم وأدوات أسواق المال والأدوات المالية ذات الدخل الثابت وفي صناديق الاستثمار التي تستثمر في تلك الأوراق المالية والأدوات المالية بما في ذلك صناديق الاستثمار المداره من قبل مدير الصندوق أو من قبل شركات منتسبة له في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

صدرت شروط وأحكام الصندوق بتاريخ ٢٨ ذي الحجة ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٢). إن تاريخ بدء الصندوق طبقاً للشروط والأحكام هو ٢٤ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠١٣).

قام الصندوق بتعيين شركة أتش. سي. بي سي العربية السعودية المحدودة للعمل كأمين حفظ وإداري للصندوق. تدفع أتعاب خدمات الإداري وأمين الحفظ مباشرة من قبل الصندوق.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار (اللائحة) المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) كما يخضع اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة (اللائحة المعدلة) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣- أسس الاعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تظهر بالقيمة العادلة باستخدام مبدأ الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق. كما يتم تقريب كافة المبالغ لأقرب دولار أمريكي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً للفترات المستقبلية.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الصندوق في إعداد قوائمه المالية الأولية الموجزة:

١-٤ الأدوات المالية

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالصندوق لإدارة موجوداته المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة أو من خلال الدخل الشامل الأخر.

إن الذمم المدينة الأخرى والإيرادات المستحقة المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي من المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يقوم الصندوق بتصنيف كافة المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-١ الأدوات المالية - تتمة

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، بالإضافة الى تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

القياس اللاحق

أدوات الدين

يقوم الصندوق بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، فيما عدا اثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصاريف الأخرى.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات وعرض الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين - والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر - بالصافي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

يقوم الصندوق بقياس كافة استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويتم إظهار التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي ما أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات" فورية" وإذا ما:

(أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو

(ب) لم يتم الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنه قام

بتحويل السيطرة على الأصل

التوقف عن الإثبات - تنمة

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية، وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في القيمة

يقوم الصندوق، بناء على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية الخاصة به بالتكلفة المطفأة، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. إن خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. وعند وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، فإنه سيتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٢-٤ النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير هامة من التغيرات في القيمة مع فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقتناة لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وحسابات هامش الربح المقيد لا تعتبر كـ "نقدية وشبه نقدية".

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية وشبه النقدية كما هو مبين أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة عندما ينطبق ذلك.

٣-٤ أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى المستحقة

يتم إثبات أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى المستحقة في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

٤-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات في حالة وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، أو أنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويتم تقدير المبلغ بشكل موثوق به. لم يتم إثبات مخصص للخسائر التشغيلية المستقبلية

٥-٤ الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لنظام الضريبة الحالي في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق غير ملزم بسداد أي زكاة أو ضريبة دخل حيث أنهما يعتبران من مسئولية مالكي الوحدات. عليه، لم يجنب لهما مخصص في القوائم المالية الأولية الموجزة

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٦-٤ الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة أساسية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبتة وغير المثبتة للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى الأسهم القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبتة وغير المثبتة للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للأسهم القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الأسهم القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الأسهم القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص، أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، وذلك مع فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة المثبتة في حقوق الملكية. وفي حالة امتلاك الأسهم القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية كمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الأسهم القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

يبلغ رأسمال الصندوق ٧,٣٣٨,٠٠٠ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧,٦١٨,٠٠٠ دولار أمريكي)، مقسماً إلى ٧,٣٣٨ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧,٦١٨ وحدة) تمت المساهمة بها، قيمة كل منها ١٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم سداد كافة الوحدات المصدرة التي تمت المساهمة بها. يتكون رأسمال الصندوق من هذه الوحدات المساهمة بها، وتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية. يستحق سداد هذه الوحدات المساهمة على أساس حصة الصندوق في التناسبية في صافي قيمة موجودات الصندوق عند تصفية الصندوق

٧-٤ دخل العمولة الخاصة

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة في قائمة الدخل الشامل لكافة الأدوات المالية المرتبطة بعمولة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

٨-٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك عند الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وبالنسبة للأوراق المالية غير المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ اعتماد المساهمين دفع تلك التوزيعات. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كبنء مستقل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٩-٤ صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يمثل صافي ربح أو خسارة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة
العادلة للموجودات المالية المكتتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة وتوزيعات الأرباح.

تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة للأدوات المالية للفترة والنتيجة عن عكس قيد الأرباح
والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للفترة السابقة والتي تم تحقيقها خلال الفترة المالية. يتم احتساب
الأرباح والخسائر المحققة عن استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام
طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك الأرباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الأصلية للأداة المالية ومبلغ
الاستبعاد أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات
بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الأدوات المالية).

١٠-٤ الأتعاب والمصاريف الأخرى

إثبات أتعاب والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

١١-٤ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بأسعار التحويل السادة بتاريخ إجراء تلك
المعاملات. ويتم إدراج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن عملية التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية
الموجزة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بأسعار التحويل السائدة
بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن إعادة تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كصافي خسائر
تحويل عملات أجنبية، فيما عدا تلك الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
والتي يتم إثباتها كبنء من صافي مكاسب الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح
عنها. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. ويتم تقويم تلك الأحكام
والتقديرات والافتراضات باستمرار وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على
الاستشارات المهنية والتوقعات بشأن الأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يتم مراجعة التقديرات
والافتراضات المعنية بصورة

مستمرة. ويتم اثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي. وفيما يلي النواحي الرئيسية التي استخدمت فيها الإدارة
التقديرات والافتراضات أو مارست فيها الأحكام:

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم
مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب
معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات
أو تحويل المطلوبات ستتم إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي،
في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات. إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول
إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون
عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

٥ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة – تتمة

قياس القيمة العادلة -تتمة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقويم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشمل طرق التقويم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً لشروط التعامل العادل، والمعدلة عند الضرورة، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للأدوات الأخرى المماثلة) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤيدة قدر الإمكان).

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بتاريخ كل قوائم مالية.

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة الصندوق بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقويم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهو على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، لا علم لديهم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٦ - الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي تحليلاً لمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

الربح غير المحقق دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	
٣١٤,٧٣٨	٥,٩٦٧,١٧٥	٥,٦٥٢,٤٣٧	استثمارات في الأسهم
٢٢٥,٢٥٠	١,١٥٤,٨٠٤	٩٢٩,٥٥٤	استثمارات في صناديق استثمارية
<u>٥٣٩,٩٨٨</u>	<u>٧,١٢١,٩٧٩</u>	<u>٦,٥٨١,٩٩١</u>	

فيما يلي تحليلاً لمكونات الاستثمارات في الأسهم حسب الدولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

(الخسارة)/الربح غير المحقق دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	النسبة المئوية % من القيمة السوقية دولار أمريكي	اسم الدولة
٣٣٤,٩٨٢	٢,٨٤٦,٤٠٦	٢,٥١١,٤٢٤	%٤٠	المملكة العربية السعودية
(٧,٥٧١)	١,٤٠٧,٢٧٠	١,٤١٤,٨٤١	%٢٠	الامارات العربية المتحدة
١٢,٢٦٠	٦١١,٦٥٧	٥٩٩,٣٩٧	%٩	مصر
١١٦,١٦٦	٥٧٤,٦٨٠	٤٥٨,٥١٤	%٨	الكويت
١٠,٤٠٩	٤٢٩,٥٤١	٤١٩,١٣٢	%٦	جزر كايمان
٥٣,٥٣٨	٣٥٣,٤٩٥	٢٩٩,٩٥٧	%٥	قطر
٣,٨٦٦	٣٠١,٠١٦	٢٩٧,١٥٠	%٤	هولندا
٥,٢٦٩	٣٠٠,٠١٥	٢٩٤,٧٤٦	%٤	البحرين
١,١٤٢	٢٢٦,٩٧٢	٢٢٥,٨٣٠	%٣	برمودا
٩,٩٢٧	٧٠,٩٢٧	٦١,٠٠٠	%١	عمان
<u>٥٣٩,٩٨٨</u>	<u>٧,١٢١,٩٧٩</u>	<u>٦,٥٨١,٩٩١</u>	<u>%١٠٠</u>	

صندوق بلوم المتوازن للأسواق العربية
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة -تتمة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

٦ - الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- تتمة

تتكون الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ من الآتي:

الربح غير المحقق دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	النسبة المئوية % من القيمة السوقية	البلد
٢٢٥,٢٥٠	١,١٥٤,٨٠٤	٩٢٩,٥٥٤	%١٠٠	المملكة العربية السعودية

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من الآتي:

(الخسارة) الربح غير المحقق دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	استثمارات في الأسهم استثمارات في صناديق استثمارية
(١٠٢,٢٨٨)	٦,٠٥٧,٨٧٥	٦,١٦٠,١٦٣	
٧٦,٤٧٩	١,٠٠٦,٠٣٣	٩٢٩,٥٥٤	
(٢٥,٨٠٩)	٧,٠٦٣,٩٠٨	٧,٠٨٩,٧١٧	

فيما يلي تحليلاً بالاستثمارات في الأسهم حسب الدولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

(الخسارة) الربح غير المحقق دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	النسبة المئوية % من القيمة السوقية	اسم الدولة
١٤,١٠٨	٢,٥٢٥,٥٣٠	٢,٥١١,٤٢٢	%٣٦	المملكة العربية السعودية
(٦٧,٩٩٩)	١,٥٠٨,٢٠٣	١,٥٧٦,٢٠٢	%٢١	الإمارات العربية المتحدة
(٣٩,٣٤٠)	٩٠٦,٥١٤	٩٤٥,٨٥٤	%١٣	مصر
٣٦,٣٤٠	٤٩٨,٤٥١	٤٦٢,١١١	%٧	الكويت
(١٣,٤١٣)	٤٠٥,٧١٩	٤١٩,١٣٢	%٦	جزر كايمان
٤٥,٠٦٤	٣٤١,٣٣٤	٢٩٦,٢٧٠	%٥	قطر
١,١٥٩	٢٩٥,٩٠٥	٢٩٤,٧٤٦	%٤	البحرين
(٧,٣٧٢)	٢٨٩,٧٧٨	٢٩٧,١٥٠	%٤	هولندا
(١,٢٣٧)	٢٢٤,٥٩٣	٢٢٥,٨٣٠	%٣	برمودا
٦,٨٨١	٦٧,٨٨١	٦١,٠٠٠	%١	عمان
(٢٥,٨٠٩)	٧,٠٦٣,٩٠٨	٧,٠٨٩,٧١٧	%١٠٠	

تتكون الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من الآتي:

الربح غير المحقق دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	النسبة المئوية % من القيمة السوقية	اسم الدولة
٧٦,٤٧٩	١,٠٠٦,٠٣٣	٩٢٩,٥٥٤	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية

٦ - الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تتمة

إن الاستثمارات في الأسهم وفي الصناديق الاستثمارية غير مصنفة. كذلك، لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي. يقوم مدير الصندوق بالحد من المخاطر وذلك بمراقبة القطاعات الاستثمارية ووضع حدود لكل قطاع.

٧ - صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٠,٦٠٣	(١٨,٤٤١)	ربح (خسارة) محقق
١٩٣,٩٣٩	٥٦٥,٧٩٧	ربح غير محققة
(١٥٤)	٤٨	أرباح (خسائر) صرف العملات الأجنبية المحققة من الاستثمارات التجارية
		أرباح (خسائر) صرف العملات الأجنبية الغير محققة من الاستثمارات التجارية
(٩,٣٦٣)	٣,٩١٧	
٢٤٥,٠٢٥	٥٥١,٣٢١	

٨ - المصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	أتعاب إدارة الصندوق (انظر أدناه)
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	أتعاب حفظ (انظر أدناه)
٦,٩٥٢	٥,١٤٤	مصاريف تنظيمية
٥,٩٥٠	٥,٩٥١	أتعاب مراجعة
٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	مصروف مجلس إدارة الصندوق
٣,٢٠٠	١,٤٨٠	أتعاب معاملات
١٧,٩٣٦	١٤,٩٩٨	مصاريف متنوعة
٦٢,٩٩٧	٥٦,٥٣٢	

تعمل شركة انش اس بي سي - السعودية ليميتد - كإداري وأمين حفظ للصندوق، كما يدفع الصندوق أتعاب إدارية بمعدل سنوي - طبقاً لما هو مبين في الجدول أدناه وحسبما هو مبين في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق - من صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقويم:

المعدل السنوي	صافي قيمة الموجودات
٠,١٠%	من لا شيء إلى ٥٠ مليون دولار أمريكي
٠,٠٨%	٥٠ مليون دولار أمريكي فأكثر
٢,٠٠٠ دولار أمريكي	الحد الأدنى للأتعاب الإدارية الشهرية

يتم احتساب أتعاب الحفظ وتستحق بمعدل قدره ٠,١٠% سنوياً من صافي قيمة الموجودات في كل يوم تقويم، كما هو مبين في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق، ويخضع لأتعاب شهرية قدرها ٢,٠٠٠ دولار أمريكي كحد أدنى.

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٥٠% تم احتسابها من صافي قيمة الموجودات في كل يوم تقويم، كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي نفقات أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق بما في ذلك رسوم المراجعة وتعويضات مجلس الإدارة وغيرها من الرسوم المماثلة

تمثل أتعاب الإدارة البالغة ٥٨,٦١٦ دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٦٧,٧٨٠ دولار أمريكي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ، الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة المحددة أعلاه.

يشتمل حساب مالكي الوحدات خلال الفترة على الوحدات المملوكة التالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وحدات	وحدات
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠

محتفظ بها من قبل مدير الصندوق

١٠- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة/ للسنة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).