

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهم
٦	قائمة التدفقات النقدية
٤٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في شركة بلوم للاستثمار السعودية المحترمين

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة بلوم للاستثمار السعودية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفقاتها 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 للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق ملكية الشركاء للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى.

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 الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في شركة بلوم للاستثمار السعودية المحترمين (تتمة)

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 جوهرية، 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 الحكم 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 أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد 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 الشركة في أعمالها.
 - 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.
- 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



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

١٠ شعبان ١٤٤٣ هـ
(١٣ مارس ٢٠٢٢)

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٩٩٠,١٨٢	-	١٢	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٨٣,٨٢٣	٥٣٠,٤٠٢	٣	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١٢٧,٩٤٨	١٠١,١٠٣	٤	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١,٧٥٣,٦٦١	٢,٣٤٤,١٢٦	٥	موجودات حق الاستخدام
٢٧,١٧٥,٣٦٨	٢٧,١٧٥,٣٦٨	٦	عقارات استثمارية
١٥,٤٣١,٩١٢	١٥,٤٥٢,٧٥٨	٧	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٤١,٩٩٢,٨٩٣	٤٣,٧٨٧,٤٢٠	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٧,٨٥٥,٧٨٧	٨٩,٣٩١,١٧٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
٨٦,٧٩٧,٠٨٥	٩٩,٦٧٢,٩٤١	١٧	مطلوب من أطراف ذوي علاقة - أتعاب الإدارة
٧,١٩٩,٤١٦	١١,٥٠٠,٠٣٧		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٤١٦,٩٩٧	٦,٥٩٧,٧٥٠	١٧	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٣,٢٧٨,٥١٩	٢٠٩,٢٢١	٧	استثمارات بالتكلفة المطفأة
١٣٣,٩٤٨,٧٤٨	١٩٩,١٢٥,١٩١	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤٦,٢٦٠,٠٩٥	٢,٦٩١,٠٦٩	١٠	نقد وما يماثله
٢٨١,٩٠٠,٨٦٠	٣١٩,٧٩٦,٢٠٩		مجموع الموجودات المتداولة
٣٦٩,٧٥٦,٦٤٧	٤٠٩,١٨٧,٣٨٦		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
-	٣١٥,١٩٦	١٢	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٣,١٨٨,٥١٢	٤,١٠٠,٨٨٨	١١	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩٤٢,٣٧١	٩١٩,٩١٣	٥	مطلوبات إيجارية
٤,١٣٠,٨٨٣	٥,٣٣٥,٩٩٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
١٢,٢١٠,٦٦٩	١٢,٤٧١,٣١٧	١٧	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٥,٥١٣,٦٦٤	٧,٠٣٨,١٦٣		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٩,٩٠٠,٧٣٤	١٤,١٩٤,٨٦٦	١٢	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٩١٠,٥٠٢	١,٥٤١,٥٩٤	٥	مطلوبات إيجارية
٢٨,٥٣٥,٥٦٩	٣٥,٢٤٥,٩٤٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢,٦٦٦,٤٥٢	٤٠,٥٨١,٩٣٧		مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١١,٧٠٥,٣٤٥	١٤,٦٤١,٩٢٦	١٤	احتياطي نظامي
٤,٨٢٥,٢٦٥	١٤,٢٦٦,٤٩٢	١٦	احتياطيات أخرى
٧٥,٥٥٩,٥٨٥	٩٤,٦٩٧,٠٣١		أرباح مبقاة
٣٣٧,٠٩٠,١٩٥	٣٦٨,٦٠٥,٤٤٩		مجموع حقوق المساهمين
٣٦٩,٧٥٦,٦٤٧	٤٠٩,١٨٧,٣٨٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات
		إيرادات تشغيلية
١٦,٧٧٧,٣٧٠	٢٩,٥٨٥,٥٣٥	إيرادات من خدمات إدارة الموجودات
١,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٦٦,٣١٥	إيرادات من تمويل شركات وخدمات استشارية وتعهد بالتغطية دخل غير محقق من إعادة قياس استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٥,٠١٦,٣٢٦	١٠,٢٩٤,٦٢١	دخل محقق من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣,٢٥٠,٤١٤	٨,٢٦٧,٦٤٥	إيرادات توزيعات أرباح
١,٩٢٥,٥٩٨	٢,١٥٩,٠٨٥	دخل من بيع عقارات استثمارية
١,٠٧٥,٠١٤	-	٦ دخل العمولات الخاصة
٧٠٥,٦٤٥	٥٨٦,٥٤٨	رسوم أداء
٣٢٣,٣٣٢	٨٧٤,٣١٢	عكس / (محمل) مخصص موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
(١,٢٨٤)	٩٥١	مجموع الدخل التشغيلية
٣٠,٠٧٢,٤١٥	٦٤,٨٣٥,٠١٢	
		مصاريف تشغيلية
(١٣,٣٤٩,٦٨٠)	(١٧,٠٨٦,٨٩٨)	رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
(٦,٧٢٥,٥٦٦)	(٨,١٠٨,٢٥٢)	١٨ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٩٣٤,١٦٨)	(٢,٦٤٤,٧٨١)	مصاريف العمولات
(٩٦,٥٧٦)	(٧١,٢٠٠)	نفقات تمويل
(٢٢,١٠٥,٩٩٠)	(٢٧,٩١١,١٣١)	مجموع المصاريف التشغيلية
٧,٩٦٦,٤٢٥	٣٦,٩٢٣,٨٨١	صافي الدخل التشغيلي
٤,٣٢١,٨١٧	-	١٢ دخل آخر
١٢,٢٨٨,٢٤٢	٣٦,٩٢٣,٨٨١	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٣٦٨,٢٣٧)	(٧,٥٥٨,٠٦٧)	١٢ الزكاة وضريبة الدخل
٨,٩٢٠,٠٠٥	٢٩,٣٦٥,٨١٤	صافي الدخل للسنة
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل
١,٩٨٨,٠١٤	١٤,٦١٠,٨٩٢	١٦ تغيرات القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٣,٩٠٠	(٢١١,٤٥٢)	١٦, ١١ إعادة قياس (خسارة) / ربح من منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي من الضريبة المؤجلة
٢,٠٧١,٩١٤	١٤,٣٩٩,٤٤٠	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠,٩٩١,٩١٩	٤٣,٧٦٥,٢٥٤	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطات أخرى (إيضاح ١٦)	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٣٨,٣٤٨,٢٧٦	٨٠,٩٦٣,٢٧٨	١,٥٧١,٦٥٤	١٠,٨١٣,٣٤٤	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٨,٩٢٠,٠٠٥	٨,٩٢٠,٠٠٥	-	-	-	صافي الدخل للسنة
٢,٠٧١,٩١٤	-	٢,٠٧١,٩١٤	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٠,٩٩١,٩١٩	٨,٩٢٠,٠٠٥	٢,٠٧١,٩١٤	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
-	(٨٩٢,٠٠١)	-	٨٩٢,٠٠١	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
-	-	-	-	-	تحويل إلى الأرباح المبقاة عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٣٧,٠٩٠,١٩٥	٧٥,٥٥٩,٥٨٥	٤,٨٢٥,٢٦٥	١١,٧٠٥,٣٤٥	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٣٧,٠٩٠,١٩٥	٧٥,٥٥٩,٥٨٥	٤,٨٢٥,٢٦٥	١١,٧٠٥,٣٤٥	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢٩,٣٦٥,٨١٤	٢٩,٣٦٥,٨١٤	-	-	-	صافي الدخل للسنة
١٤,٣٩٩,٤٤٠	-	١٤,٣٩٩,٤٤٠	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤٣,٧٦٥,٢٥٤	٢٩,٣٦٥,٨١٤	١٤,٣٩٩,٤٤٠	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
-	(٢,٩٣٦,٥٨١)	-	٢,٩٣٦,٥٨١	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
-	-	-	-	-	تحويل إلى الأرباح المبقاة عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦٨,٦٠٥,٤٤٩	٩٤,٦٩٧,٠٣١	١٤,٢٦٦,٤٩٢	١٤,٦٤١,٩٢٦	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية و في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إيضاحات	
١٢,٢٨٨,٢٤٢	٣٦,٩٢٣,٨٨١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة لصافي التدفقات النقدية الأنشطة التشغيلية:
١٧٤,٢٧٧	١٧٢,٤١٥	٣ استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٠٩,١١٠	١٣٥,٩٤٨	٤ إطفاء أصل غير ملموس
٨٤٢,٨٠٠	٨٩٧,٤٤٤	٥ استهلاك أصل حق الاستخدام
٩٦,٥٣٢	٧١,٢٠٠	٥ تكلفة تمويل على مطلوبات إيجارية
(٦٦٠,٧٩٨)	(٥٨٦,٥٤٨)	إيرادات عمولة خاصة من استثمارات بالتكلفة المطفأة
(٤,٣٤٩,٢١٥)	-	١٢ مطلوبات انتفى الغرض منها مستردة
٥٤٦,٤١٠	٦٨٣,٤٤٠	١١ مخصصات منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٥,٠١٦,٣٢٦)	(١٠,٢٩٤,٦٢١)	ربح غير محقق من إعادة قياس استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(١,٠٧٥,٠١٤)	-	٦ ربح من بيع عقارات استثمارية
٣,٠٥٦,٠١٨	٢٨,٠٠٣,١٥٩	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
٢٧,١١١,٦٣٩	(١٢,٨٧٥,٨٥٦)	مطلوب من أطراف ذوي علاقة - أتعاب الإدارة
(٥,١٩٠,٥٦٧)	(٤,٣٠٠,٦٢١)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٤٧٨,٤٢٤)	(٢,١٨٠,٧٥٣)	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
(٥,٥٧٩,١١٠)	٢٦٠,٦٤٨	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
١,٣٤٧,٤١٢	١,٥٢٤,٤٩٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٠,٢٦٦,٩٦٨	١٠,٤٣١,٠٧٦	
(٧,٨٣٧,٧٣٩)	(١,٩٢٩,٧٢٣)	١٢ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤٧٦,١٤٩)	(١١,٣٥٠)	١١ منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١١,٩٥٣,٠٨٠	٨,٤٩٠,٠٠٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٦٣٩,٥١٧)	-	متحصلات من استثمار مستحق بالتكلفة المطفأة
٦٠٥,٤٧٥	٦٣٥,٠٠٠	شراء استثمارات بالتكلفة المطفأة
(٢٣٦,٨٣٧,٧٣٩)	(٢٦٢,١٧٢,٦٥٥)	فوائد مقبوضة من استثمارات بالتكلفة المطفأة، بالصافي
٢٦٩,٧٤١,٠٢٦	٢٠٧,٢٩٠,٨٣٣	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٥,٢٣٨,٦٣٧)	١٢,٨١٦,٣٦٥	بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٩,٦٧٣,١٩٧	-	بيع (شراء) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٥٢,٤١٧)	(٣١٨,٩٩٤)	٣ متحصلات من استبعاد عقارات استثمارية
(١٤,٤٦٥)	(١٠٩,١٠٣)	٤ شراء ممتلكات ومعدات
٣٢,١٣٦,٩٢٣	(٣٨,٨٥٨,٥٥٤)	شراء موجودات غير ملموسة
		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٨٧١,٢٦٩)	(٩٥٠,٤٧٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	٥ مدفوعات الجزء الرئيسي من المطلوبات الإيجارية
(١٣,١٢١,٢٦٩)	(١٣,٢٠٠,٤٧٥)	١٥ توزيعات أرباح مدفوعة
٣٠,٩٦٨,٧٣٤	(٤٣,٥٦٩,٠٢٦)	صافي التغير في النقد وما يماثله خلال السنة
١٥,٢٩١,٣٦١	٤٦,٢٦٠,٠٩٥	١٠ نقد وما يماثله في بداية السنة
٤٦,٢٦٠,٠٩٥	٢,٦٩١,٠٦٩	١٠ نقد وما يماثله في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
(١,٩٨٨,٠١٤)	(١٤,٦١٠,٨٩٢)	التغير في الربح غير المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٨,٧٣٦)	٢٤٠,٢٨٦	إعادة قياس خسارة / (ربح) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٧٤,٧٣٩	٨٧٩,٢٧٣	إعادة قياس أصل حق الاستخدام
٧٧٤,٧٣٩	٨٧٩,٢٧٣	إعادة قياس مطلوبات إيجارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

شركة بلوم للاستثمار السعودية ("الشركة")، شركة مساهمة مختلطة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٤٠٤٠ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٠٨). تقوم الشركة بالعمل بصفة أصيل ووكيل والتعهد بالتغطية والإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٠٨٠٩٤ بتاريخ ٢١ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠٠٨)، وترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم ١/٢٦٢٢ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٠٨). يقع المقر المسجل للشركة في العنوان التالي:

طريق الملك فهد، مبنى الأولى، الدور الثالث
ص.ب. ٨١٥١، الرياض ١١٤٨٢
المملكة العربية السعودية

بدأت الشركة عملياتها بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

(١) الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتصريحات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. (يشار إليهم جميعاً باسم "المعايير الدولية للتقرير المالي").

(٢) مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم المالية:

- على أساس التكلفة التاريخية باستثناء:
- القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر، و
- منافع نهاية الخدمة للموظفين المدرجة بالقيمة الحالية للالتزام ذي علاقة باستخدام التقييم الاكتواري.
- باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

(٣) العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الرئيسية للشركة.

(٤) تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتم تقييم هذه التقديرات والافتراضات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على الاستشارة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى معرفة الإدارة الأفضل بالأحداث والظروف الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن تلك التقديرات.

إن المجالات التي يكون فيها العديد من الافتراضات والتقديرات مهمة للقوائم المالية للشركة أو عندما يتم تطبيق الحكم عند تطبيق السياسات المحاسبية على النحو التالي:

(أ) قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف المستقبلية والسلوك الائتماني (على سبيل المثال، احتمالية عجز العملاء والخسائر المترتبة عليها). إن شرح المدخلات والافتراضات وتقنيات التقدير المستخدمة في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة موضح بمزيد من التفصيل في الإيضاح ٢-٤-٣ "الانخفاض في قيمة الموجودات المالية"، والتي تحدد أيضاً حساسيات رئيسية من الخسارة الائتمانية المتوقعة للتغيرات في هذه العناصر.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(٤) تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

(أ) قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (تتمة)

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق متطلبات المحاسبة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، مثل:

- (١) تحديد معايير الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان.
 - (٢) اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.
 - (٣) تحديد العدد والترجيحات النسبية للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/ الأسواق وما يرتبط بها من الخسارة الائتمانية المتوقعة.
 - (٤) إنشاء مجموعات من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.
- إن المعلومات التفصيلية الواردة أعلاه حول الأحكام والتقديرات من قِبل الشركة موضحة في الإيضاح رقم ٢-٤-٣ "الانخفاض في قيمة الموجودات المالية".

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتنا لغرض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التآكل والتلف. تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات مرة كل سنة على الأقل، ودائماً في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديل تكلفة الاستهلاك المستقبلية إذا اعتقدت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية اختلفت عن التقديرات السابقة.

(ج) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تبدأ الأعمار الإنتاجية من تاريخ توفرها للاستخدام لأن هذه الطريقة تعكس بشكل أفضل النمط المتوقع للاستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل. إن العمر الإنتاجي التقديري للبرمجيات هو أربعة سنوات.

يتم فحص الأعمار الإنتاجية في كل نهاية سنة مالية ويتم تعديلها عندما يكون ذلك ملائماً.

(د) منافع نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة خطة منافع محددة بموجب قانون العمل السعودي على أساس فترات الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحديد تكلفة تقييم المخصصات بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ باستخدام افتراضات اكتوارية مبنية على توقعات السوق في تاريخ قائمة المركز المالي.

(هـ) تحديد السيطرة على الصناديق الاستثمارية المشتركة

تعمل الشركة كمدبر صندوق لعدد من الصناديق الاستثمارية المشتركة. إن تحديد ما إذا كانت الشركة تسيطر على صندوق استثماري مشترك ينصب عادة على تقييم مصالحها الاقتصادية الإجمالية في الصندوق (والتي تتضمن أي أرباح محتملة وأتعاب إدارة) وحقوق المستثمر في استبعاد مدير الصندوق. ونتيجة لذلك، خلصت الشركة إلى أنها تعمل كوكيل للمستثمرين في جميع الحالات، وبالتالي لم تقم بتوحيد هذه الصناديق الاستثمارية المشتركة.

إن للشركة السيطرة على بعض صناديق حقوق الملكية التي تديرها بنفسها. بالرغم من ذلك، فإن الشركة لا تحتاج إلى عرض القوائم المالية الموحدة لأنها تفي بجميع الشروط التالية:

- (١) أنها شركة تابعة مملوكة بالكامل.
- (٢) لا يتم تداول أدوات دين الشركة أو حقوق الملكية في السوق العامة.
- (٣) لم تقدم الشركة، كما أن ذلك ليس في عملية التقديم، قوائمها المالية لدى هيئة أوراق مالية أو أي هيئة تنظيمية أخرى، بغرض إصدار أي فئة من الأدوات في السوق العامة.
- (٤) تقدم شركتها الأم النهائية قوائم مالية متاحة للاستخدام العام وتتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي، والتي يتم فيها توحيد الشركات التابعة.

ونتيجة لذلك، يقوم بنك لبنان والمهجر في لبنان بتوحيد المنشآت التالية، وتصنف هذه الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية المشتركة التي تديرها الشركة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(٤) تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

(٥) تحديد السيطرة على الصناديق الاستثمارية المشتركة (تتمة)

اسم الصناديق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حصة محتفظ بها
صندوق بلوم القابض لصناديق الريب	٣٢,٧٢٪	٩١,٥٠٪	
صندوق بلوم إنفست المرن للأسهم السعودية	-	٨٠,٣٤٪	
صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي	-	٦٠,١٧٪	
صندوق بلوم السعودي	١٩,١٩٪	٢١,٦٧٪	
صندوق الربيع ريزيدنس	١٩,٤١٪	١٩,٤١٪	
صندوق بزنس بارك	-	١٨,٨٢٪	
صندوق سولدير بلوم العقاري (٣)	١٥,٥٦٪	١٥,٥٦٪	
صندوق مؤشر بلوم أم اس سي أي السعودي لعامل التباين الأدنى	١٢,٢١٪	١٢,٦٦٪	
صندوق بلوم التعليمي	-	٧,٣٢٪	
صندوق بلوم المزايا للأسهم السعودية	١,٩١٪	١,٢٨٪	
صندوق بلوم عكاظ العقاري	٠,٨٨٪	٠,٨٨٪	
صندوق الأحساء العقاري	-	٠,٨٨٪	
صندوق منتجات عمورية العقاري	٠,٢٨٪	٠,٢٨٪	

(و) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المسجلة في قائمة المركز المالي بناءً على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، فيتم تحديد قيمتها العادلة باستعمال أساليب التقييم بما فيها نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق التي يمكن رصدها حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

تستثمر الشركة في الوحدات القابلة للاسترداد من الصناديق الاستثمارية المشتركة غير المدرجة، والتي تديرها الشركة أيضاً. الصناديق مفتوحة للاكتتابات/ الاسترداد على أساس دوري كما هو مذكور في الشروط والأحكام. يتم تحديد قيمة صافي موجودات الصناديق لغرض الاكتتاب في / استرداد الوحدات عن طريق قسمة صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات (القيمة العادلة لموجودات الصناديق ناقصاً المطلوبات) على مجموع عدد وحدات الصناديق القائمة في يوم التقييم ذي العلاقة.

٢-٢ نقد وما يماثله

يشمل النقد وما يماثله النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك والسحوبات البنكية على المكشوف والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. تتم هذه الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الجيدة داخل المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل النقد والأرصدة البنكية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٣-٢ ذمم مدينة

يتم قياس الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة الإضافية المباشرة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. يتم دائماً قياس مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية

١-٤-٢ الإثبات والقياس المبدئي

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تسجل الشركة الاستثمارات على أساس "تاريخ المتاجرة".

عند الإثبات المبدئي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد أو ناقص، في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملات المتزايدة والعائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية، مثل الرسوم والعمولات. يعد الإثبات المبدئي مباشرة، يتم إثبات مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مما يؤدي إلى إثبات انخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل عند إنشاء الأصل حديثاً.

٢-٤-٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند الإثبات المبدئي، تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوفي تعريف المطلوبات المالية من وجهة نظر الجهة المصدرة.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات؛ و
- خصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية.

نموذج العمل: يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي إذا كان هدف الشركة هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين ينطبقان (على سبيل المثال، الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل الآخر ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تشتمل العوامل التي تضعها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل لمجموعة من الموجودات على ما يلي:

- الخبرة السابقة بشأن كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات.
- كيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً وتقديم التقرير إلى موظفي الإدارة العليا.
- كيفية تقييم المخاطر وإدارتها.
- كيفية تعويض المديرين.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. بعد تحقيق الإثبات المبدئي للتدفقات النقدية بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج العمل هذا، ولكنها تقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية حديثة الإنشاء أو الموجودات المالية المشتراة حديثاً مستقبلاً.

يتم الاحتفاظ بسندات الدين المحتفظ بها لغرض المتاجرة، إن وجدت، بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو هي جزء من محفظة الأدوات المالية المدارة معاً والتي يوجد لها دليل لنمط فعلي حديث لجني الأرباح قصيرة الأجل. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج الأعمال "الأخرى" وتقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

عندما يهدف نموذج الأعمال إلى الاحتفاظ بالموجودات إما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين تمثل مدفوعات أصل الدين والربح فقط (اختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط). عند إجراء هذه التقييم، تأخذ الشركة الصندوق بعين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي؛ أي أن الربح (أو دخل العمولات الخاصة) يشمل فقط المقابل للقيمة الزمنية للموارد والمخاطر الائتمانية ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تؤدي الشروط التعاقدية إلى التعرض للمخاطر أو التقلبات التي تتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات العلاقة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٤-٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)

وفقاً لهذه العوامل، تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها إلى واحدة من فئات القياس الثلاثة التالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات أصل الدين والربح فقط، والتي لم يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بواسطة أي مخصص خسارة انتمائية متوقعة مثبتة وقياسها كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢-٤-٣ يتم إثبات الربح المكتسب من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل: إذا كانت التدفقات النقدية لأداة الدين لا تمثل مدفوعات أصل الدين والربح فقط، أو إن لم تكن أداة الدين ضمن نموذج العمل المحتفظ به بغرض التحصيل أو المحتفظ به بغرض التحصيل والبيع أو إن كانت مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، فيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم إثبات ربح أو خسارة أداة الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الدخل ضمن "صافي الربح/ (الخسارة) في الاستثمارات التي تقاس الزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل"، في الفترة التي تحدث بها. إن ربح أو خسارة أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة أو التي لم يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة يتم عرضها بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي تقاس الزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل".

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات أصل الدين والربح فقط، وغير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم استلام الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الربح أو الخسارة وعمولة الإيرادات وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكلفة المطفأة للأدوات التي يتم إثباتها في قائمة الدخل. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة كثيراً ولم يحدث أي منها خلال السنة.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وبأنه دليل على وجود فائدة متبقية من صافي موجودات المصدر.

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، باستثناء الحالات التي تكون فيها إدارة الشركة قد قامت، عند الإثبات المبني، بتصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل غير قابل للإلغاء. تتمثل سياسة الشركة في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل، ويحدث ذلك أيضاً عند الاستبعاد. ولا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. يتم الاستمرار في إثبات توزيعات الأرباح عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في قائمة الدخل عند إثبات حق الشركة في استلام المدفوعات.

٢-٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة على أساس استشرافي بتقييم الخسائر الانتمائية المتوقعة المرتبطة بأصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تمثل الخسائر الانتمائية المتوقعة خسائر انتمائية تعكس مبلغاً غير متحيز مرجحاً بالاحتمالية يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تطبق الشركة نهجاً مبسطاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصصاً للخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصص. تأخذ مصفوفة المخصصات في الحسبان الخبرة التاريخية في خسارة الائتمان ويتم تعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الأرصدة المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعمر أيام الذمم المدينة المتأخرة، ثم يتم تطبيق المعدلات كما تم احتسابها في مصفوفة المخصص.

تتضمن الموجودات المالية للشركة التي تخضع لمراجعة الخسائر الانتمائية المتوقعة الأرصدة لدى البنوك واستثمارات بالتكلفة المطفأة وموجودات أخرى. إن تأثير الخسائر الانتمائية المتوقعة على النقد في البنوك غير جوهري حيث أن الأطراف المقابلة هي مؤسسات مالية مرموقة ذات تصنيف ائتماني خارجي سليم.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٤-٢ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف المعاملة باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل حيث لا يتم خصم تكلفة المعاملات، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الإثبات المبدئي، ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

ولاحقًا يتم قياس كافة المطلوبات المالية المرتبطة بعمولة خاصة بخلاف تلك المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة عند التسوية.

٥-٤-٢ التقييم العادل للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامها من بيع أصل أو يتم دفعها لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر أفضلية للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر أفضلية متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناءً على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استنادًا إلى أدنى مستوى المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة القابلة للملاحظة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير القابلة للملاحظة.

٦-٤-٢ إلغاء إثبات الأدوات المالية

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويل الموجودات ويكون التحويل مؤهلاً لإلغاء الإثبات. في الحالات التي يتم فيها تقييم الشركة بأنها قامت بتحويل أصل مالي، يتم إلغاء إثبات الموجودات إذا قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري. عندما لا تقوم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية، يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية فقط إذا لم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المالي. وتقوم الشركة بشكل مستقل بإثبات أي حقوق والتزامات تم تكوينها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات.

يمكن إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عند إطفائه، وذلك عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٧-٤-٢ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة وكانت هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

٥-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل. تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسبما هو ملائم، فقط عند احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم استهلاك الفئات الرئيسية للممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية

فترة الإيجار أو ١٠ سنوات، أيهما أقل
٥ سنة
٣ سنة
٥ سنة
٥ سنة

فئات الموجودات

تحسينات على عقار مستأجر
أثاث مكتبي
أجهزة حاسب آلي
معدات
سيارات

تقوم الشركة بتخصيص المثبت مبدئياً فيما يتعلق ببند من الممتلكات والمعدات إلى أجزائه الهامة ويتم استهلاك كل جزء بشكل منفصل. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل عند إلغاء إثباته. يتم فحص القيم المتبقية وطريقة الإطفاء والأعمار الإنتاجية للموجودات سنوياً وتعديلها حسبما يقتضي الحال.

تدرج خسائر وأرباح (خسائر) الانخفاض في القيمة من استبعادات الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل.

٦-٢ محاسبة عقد الإيجار

عند الإثبات المبدئي، في بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، عقد إيجار. يعد العقد أو يتضمن إيجاراً في حال كان ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لمدة زمنية لقاء أي مقابل. تتحدد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تتدفق إلى الشركة ويمكن للشركة توجيه استخدام هذه الموجودات.

موجودات حق الاستخدام

تطبق الشركة نموذج التكلفة، وتقيس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة؛ - ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة؛ - ويتم تعديله لأي إعادة قياس لالتزام الإيجار لتعديلات الإيجار. بشكل عام، ستكون موجودات حق الاستخدام مساوية لالتزام الإيجار. ومع ذلك، يجب إضافة أي تكاليف إضافية مثل إعداد الموقع والودائع غير القابلة للاسترداد وأموال الطلب والمصاريف الأخرى المتعلقة بالمعاملات وما إلى ذلك، إلى قيمة موجودات حق الاستخدام.

مطلوبات إيجارية

عند الإثبات المبدئي، يتم احتساب التزام الإيجار كالقيمة الحالية لجميع المدفوعات المتبقية للمؤجر. بعد تاريخ ابتداء العقد، تقيس الشركة التزام الإيجار عن طريق:

- زيادة القيمة الدفترية لتعكس مصروف العمولة الخاصة بالالتزام بالإيجار.
- خفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة؛ و
- إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل عقد إيجار.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ موجودات غير ملموسة

موجودات غير ملموسة قابلة للتحديد

تتكون الموجودات غير الملموسة من برمجيات الحاسب الآلي.

يتم إثبات النفقات على البرمجيات المطورة داخلياً كأصل عندما تكون الشركة قادرة على إثبات نيتها وقدرتها على إكمال التطوير واستخدام البرمجيات بطريقة تولد منافع اقتصادية مستقبلية ويمكنها قياس التكاليف بشكل موثوق لإكمال التطوير. تتضمن التكاليف المرسلة للبرمجيات المطورة داخلياً جميع التكاليف العائدة مباشرةً إلى تطوير البرمجيات ويتم إطفاءها على مدار عمرها الإنتاجي. تدرج البرامج المطورة داخلياً بالتكلفة المرسلة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجد.

يتم إثبات الإطفاء في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للبرمجيات من تاريخ إتاحتها للاستخدام حيث يعكس هذا بشكل أفضل النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها ذلك الأصل. إن العمر الإنتاجي المقدر للبرمجيات هو ثلاثة سنوات.

يتم مراجعة طريقة الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها عند الضرورة.

تتم رسمة النفقات اللاحقة على موجودات برامج الحاسب الآلي فقط عندما تؤدي زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل الذي تتعلق به. يتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

٨-٢ عقارات استثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من أراضي بنظام التملك الحر التي لا يتم شغلها بشكل كبير للاستخدام من قبل الشركة أو في عملياتها، ولا يتم بيعها في سياق الأعمال الاعتيادية، ولكنها محتفظ بها بشكل أساسي لكسب إيرادات الإيجار وزيادة رأس المال. تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة النفقات العائدة مباشرةً إلى الاستحواذ على الأصل. لا يتم استهلاك الأراضي بنظام التملك الحر.

٩-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول/ غير المتداول. تعتبر الموجودات متداولة في أحد الحالات التالية:

- يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقها في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثلها ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي للمتاجرة.
- عندما يستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

١٠-٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تستخدم الشركة نظام المنافع المحددة لموظفيها وفقاً لأنظمة العمل المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم هذه المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تقع فيها في الدخل الشامل الآخر. وكذلك يتم إثبات هذه الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرةً في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. كما لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

يتم احتساب مصروف الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. وتقوم الشركة بإثبات التغييرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين" في قائمة الدخل الشامل.

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليل والتسويات غير الروتينية، و
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة

تشتمل مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة العادلة لموجودات الخطة التي يتم سداد الالتزامات من خلالها. غير أن الخطة غير ممولة حالياً ولا تمتلك موجودات.

١١-٢ سحبيات بنكية على المكشوف

تمثل السحبيات البنكية على المكشوف تسهيل سحب على المكشوف غير محدد المدة قامت الشركة بتوقيعه مع البنك الذي تتعامل معه للوفاء بمطلوبات إدارة السيولة والتفدية. يتضمن هذا التسهيل حدوداً معينة وتظل قائمة وفقاً لرصيد السحب في نهاية التقرير.

١٢-٢ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة مبدئياً بالقيمة العادلة وتظهر لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والضمانات والمطلوبات القضائية ضمن المطلوبات الأخرى عند وجود التزام قائم نظامي أو ضمني على الشركة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. تقاس المخصصات وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة للمصاريف المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية الفترة المالية، ويتم خصمها عندما يكون التأثير جوهرياً.

١٣-٢ زكاة وضريبة دخل مستحقة

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم إدراج الزكاة وضريبة الدخل ضمن قائمة الدخل. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربوط النهائية، إن وجدت، إذا تم تحديد هذه المبالغ.

يتم رصد مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، إذا كانت جوهرياً، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في تاريخ التقرير المالي.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الإثبات المبدئي بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست في جميع المنشآت وفي وقت المعاملة، لا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والترحيل من الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن مقابله استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم. يتم تحديد الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي تم سنها أو التي ستنطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة ذي العلاقة أو تسوية التزام الضريبة المؤجلة.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج قائمة الدخل، إما في الدخل الشامل الآخر أو في حقوق الملكية مباشرة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل أن تسمح الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

تقوم الشركة أيضاً باستقطاع ضرائب معينة عن معاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٢ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة المخرجات المتعلقة بالإيرادات مستحقة الدفع للسلطات الضريبية في (أ) تحصيل الذمم المدينة من العملاء أو (ب) تقديم الخدمات للعملاء. الكيانات الأخرى التي تتعامل مع الشركة تحجب الضرائب أو تسترد ضريبة القيمة المضافة على الخدمات المقدمة للشركة.

١٥-٢ مطلوبات محتملة

يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل عندما يتم تأكيد وجود الالتزام فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس مبلغ الالتزامات بمصادقية معقولة. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

١٦-٢ إيرادات من العقود مع العملاء

أسس المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. فيما يلي نموذج الخمس خطوات:

(أ) تحديد العقد
(ب) تحديد التزام الأداء
(ج) تحديد سعر المعاملة
(د) تخصيص سعر المعاملة
(هـ) إثبات الإيرادات

تولد الشركة مصادر الإيرادات التالية التي تغطيها:

(أ) دخل من خدمات إدارة الموجودات
(ب) دخل من تمويل شركات وخدمات استشارية
(ج) دخل تشغيلي آخر

١-١٦-٢ دخل من خدمات إدارة الموجودات

١-١٦-٢ أتعاب الإدارة والرسوم الإدارية من صناديق الاستثمار

يتم إثبات إيرادات أتعاب الإدارة والرسوم الإدارية على أساس دوري (النسبة المئوية السنوية بالتناسب للاستحقاقات اليومية) وذلك بالرجوع إلى حساب صافي قيمة الموجودات أو مجموع الأصول. تتماشى سياسة الشركة لإثبات أتعاب الإدارة مع المعايير الدولية للتقرير المالي حيث يتم إثبات أتعاب الإدارة على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات إدارة الموجودات التي توفرها الشركة على أساس مستمر.

٢-١٦-٢ رسوم الاشتراك من صناديق الاستثمار

يمثل التزام الأداء المتعلق برسوم الاشتراك التنازل عن وحدات الصندوق المعنية إلى حساب المستثمر، مع مراعاة حدوث ذلك بمجرد استكمال نموذج الاشتراك المعتمد، وعليه فإن الشركة تقوم بإثبات الإيرادات مقابل رسوم الاشتراك بتاريخ الوفاء بالتزام الأداء.

٢-١٦-٢ دخل من خدمات تمويل الشركات وخدمات استشارية

١-٢-١٦-٢ تمويل شركات ودخل أتعاب استشارات

يتعلق هذا البند بالدخل الناتج عن تقديم خدمات تمويل الشركات والخدمات الاستشارية للمؤسسات المالية والمستثمرين الأفراد والمؤسسات. تقوم الشركة بتحصيل رسوم الخدمات وإثباتها كإيرادات عند تقديم الخدمات أو بمجرد الوفاء بالتزام الأداء وفقاً للاتفاقية المبرمة بين الشركة والطرف المقابل.

٣-١٦-٢ دخل تشغيلي آخر

١-٣-١٦-٢ صافي الربح أو الخسارة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٢ إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

٣-١٦-٢ دخل تشغيلي آخر (تتمة)

١-٣-١٦-٢ صافي الربح أو الخسارة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (تتمة)

تتكون المكاسب والخسائر غير المحققة من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للفترة ومن عكس المكاسب والخسائر غير المحققة للفترة السابقة عند استبعاد الأدوات المالية والتي تحققت في فترة التقرير. يتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات النقدية أو المقبوضات التي تتم على الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات على حسابات الهامش الإضافية لهذه الأدوات).

٢-٣-١٦-٢ أتعاب الأداء من صناديق الاستثمار

يتم تحديد دخل أتعاب الأداء على أساس أداء الصندوق، بالنسبة إلى المعيار الاسترشادي أو الزيادة المحققة في استثمارات الصندوق، وتمثل أنواعاً من المقابل المتغير. وفي كثير من الحالات، تتأثر أتعاب الأداء هذه تأثيراً شديداً بتقلبات السوق لحين تحققها أو أنها لم تعد خاضعة للاسترداد، والتي قد تكون بعد نهاية فترة التقرير.

وفي حالة الشركة، لن يكون هناك أثر للاسترداد لأن الشركة لا تقوم بإثبات أي إيرادات مقابل أتعاب الأداء حتى نهاية الفترة المعنية للاختبار. في حالة الوفاء بالمعيار الاسترشادي ويكون ذلك عند تحقق أتعاب الأداء وتسجيلها كإيرادات.

٣-٣-١٦-٢ دخل توزيعات أرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلام الشركة للمدفوعات. وبالنسبة لأسهم حقوق الملكية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وبالنسبة لأسهم حقوق الملكية غير المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ اعتماد المساهمين دفع توزيعات الأرباح. ويتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

٤-٣-١٦-٢ دخل ومصاريف العمولة الخاصة

يتم تحقق دخل والمصاريف من العمولات الخاصة لجميع الأدوات المالية التي تحمل عمولات في قائمة الدخل الشامل على أساس العائد الفعلي. معدل العمولة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المتوقعة من خلال العمر المتوقع للأصل أو الالتزام المالي (أو فترة أقصر، حسبما كان ملائماً)، إلى القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي. عند احتساب معدل العمولة الفعلي، تقوم الشركة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية ولكن ليس خسائر الائتمان المستقبلية.

١٧-٢ مصاريف عمومية وإدارية

إن المصاريف العمومية والإدارية هي في الأساس أتعاب مهنية ومصاريف صيانة دورية. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى على أساس طبيعتها في قائمة الدخل الشامل.

١٨-٢ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للشركة في الفترة التي تتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٢ المعايير المحاسبية السارية خلال السنة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية التالية والتعديلات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ولكن ليس لها أثراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

المعيار / التعديلات	الوصف
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ إصلاح مؤشر معدل الفائدة - المرحلة ٢	تعالج تعديلات المرحلة الثانية القضايا التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال مؤشر بأخر بديل. توفر تعديلات المرحلة ٢ إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر أسعار الفائدة بين البنوك في حين أن التطبيق ليس إلزامياً لنهاية سبتمبر ٢٠٢١، يُسمح بالتطبيق المبكر.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩	نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والذي يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ يمكن للمستأجرين اختبار احتساب امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك احتساب الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى حدوث السداد المخفض.

٢-٢٠ المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية التالية والتعديلات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات وليس لها تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.

تاريخ السريان

المعيار والتفسير والتعديلات

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩، تمديد الوسيلة العملية.	نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية أبريل ٢٠٢١.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩، تمديد الوسيلة العملية.	تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختبار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى حدوث المدفعة المخفضة.
عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.	تُحدَّث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "تجميع الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ المنشآت" مرجعاً في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ للإطار المفاهيمي يناير ٢٠٢٢. لتقرير المالي دون تغيير متطلبات المحاسبة لتجميع المنشآت. تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "ممتلكات ومصنع ومعدات" الشركة من أن تقتطع من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكلفة ذات العلاقة في قائمة الدخل.
تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي تدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد مسبباً للخسارة.	تدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار".

المعيار والتفسير والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية على تصنيف المطلوبات.	توضح هذه التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات مصنفة باعتبارها متداولة أو غير متداولة، استنادًا إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل الإخلاء بأي تعهد). يوضح التعديل أيضًا ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام. يرجى الملاحظة أن مجلس معايير المحاسبة الدولي قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.	مؤجل حتى الفترات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨. تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ المعدل في يونيو ٢٠٢٠	تتطلب هذه التعديلات من الشركات ان تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
- تعديل ضيق النطاق لمتطلبات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح حاليًا بمجموعة متنوعة من الممارسات في محاسبة عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ بشكل أساسي طريقة المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
	يتعلق التعديل بتحول شركات التأمين إلى المعيار الجديد فقط - لا يؤثر على أي متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧. لدي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للأدوات المالية متطلبات تحول مختلفة. بالنسبة لبعض شركات التأمين، يمكن أن تتسبب هذه الاختلافات في عدم تطابق مؤقت في المحاسبة بين الموجودات المالية ومطلوبات عقود التأمين في المعلومات المقارنة التي تقدمها في قوائمها المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لأول مرة.	
	سيساعد التعديل شركات التأمين على تجنب عدم التطابق المحاسبي المؤقت، وبالتالي، سيحسن فائدة المعلومات المقارنة للمستثمرين. يقوم بذلك من خلال تزويد شركات التأمين بخيار عرض معلومات مقارنة حول الموجودات المالية.	

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ممتلكات ومعدات، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	سيارات	تحسينات على عقار مستأجر	أجهزة حاسب آلي	أثاث مكتبي	معدات
٩,١٤٥,٠٦٥	٢٩٢,٣٣٩	٣,٧٨٦,٠٦٧	٢,٤٨٤,٣٤١	٧٠٢,٤٨٧	١,٨٧٩,٨٣١
٣١٨,٩٩٤	-	٨٢,٤٢٨	١٦٣,١٧٠	٤٨,٧٤٨	٢٤,٦٤٨
(١٣٦,٦١٣)	-	-	(١٠٨,٩٤٨)	-	(٢٧,٦٦٥)
٩,٣٢٧,٤٤٦	٢٩٢,٣٣٩	٣,٨٦٨,٤٩٥	٢,٥٣٨,٥٦٣	٧٥١,٢٣٥	١,٨٧٦,٨١٤
٨,٧٦١,٢٤٢	١٣٩,٧٥٦	٣,٧٣٤,٣٤٥	٢,٣٥٣,٩٢٢	٦٩٢,٥٧٣	١,٨٤٠,٦٤٦
١٧٢,٤١٥	٤٨,٧٦٨	١٢,٩٦٠	٩٠,٨٩٩	٥,٦٠٤	١٤,١٨٤
(١٣٦,٦١٣)	-	-	(١٠٨,٩٤٨)	-	(٢٧,٦٦٥)
٨,٧٩٧,٠٤٤	١٨٨,٥٢٤	٣,٧٤٧,٣٠٥	٢,٣٣٥,٨٧٣	٦٩٨,١٧٧	١,٨٢٧,١٦٥
٥٣٠,٤٠٢	١٠٣,٨١٥	١٢١,١٩٠	٢٠٢,٦٩٠	٥٣,٠٥٨	٤٩,٦٤٩

التكلفة:

في بداية السنة
إضافات خلال السنة
استيعادات خلال السنة
في نهاية السنة

استهلاك:

في بداية السنة
المحمل للسنة
استيعادات خلال السنة
في نهاية السنة

صافي القيم الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	سيارات	تحسينات على عقار مستأجر	أجهزة حاسب آلي	أثاث مكتبي	معدات
٩,١٦٧,١٣٧	٢٩٢,٣٣٩	٣,٧٨٦,٠٦٧	٢,٥١٨,٦٠٥	٧٣٥,٤٩٢	١,٨٣٤,٦٣٤
١٥٢,٤١٧	-	-	٩٧,٣٢٠	٩,٩٠٠	٤٥,١٩٧
(١٧٤,٤٨٩)	-	-	(١٣١,٥٨٤)	(٤٢,٩٠٥)	-
٩,١٤٥,٠٦٥	٢٩٢,٣٣٩	٣,٧٨٦,٠٦٧	٢,٤٨٤,٣٤١	٧٠٢,٤٨٧	١,٨٧٩,٨٣١
٨,٧٦١,٤٥٤	٩٠,٩٨٨	٣,٧٢١,٣٥٤	٢,٣٨٠,٥٩٤	٧٣٣,٨٨٤	١,٨٣٤,٦٣٤
١٧٤,٢٧٧	٤٨,٧٦٨	١٢,٩٩١	١٠٤,٩١٢	١,٥٩٤	٦,٠١٢
(١٧٤,٤٨٩)	-	-	(١٣١,٥٨٤)	(٤٢,٩٠٥)	-
٨,٧٦١,٢٤٢	١٣٩,٧٥٦	٣,٧٣٤,٣٤٥	٢,٣٥٣,٩٢٢	٦٩٢,٥٧٣	١,٨٤٠,٦٤٦
٣٨٣,٨٢٣	١٥٢,٥٨٣	٥١,٧٢٢	١٣٠,٤١٩	٩,٩١٤	٣٩,١٨٥

التكلفة:

في بداية السنة
إضافات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
في نهاية السنة

استهلاك:

في بداية السنة
المحمل للسنة
استبعادات خلال السنة
في نهاية السنة

صافي القيم الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ موجودات غير ملموسة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٦٩٧,٨٨٣	٤,٧١٢,٣٤٨
١٤,٤٦٥	١٠٩,١٠٣
٤,٧١٢,٣٤٨	٤,٨٢١,٤٥١
٤,٣٧٥,٢٩٠	٤,٥٨٤,٤٠٠
٢٠٩,١١٠	١٣٥,٩٤٨
٤,٥٨٤,٤٠٠	٤,٧٢٠,٣٤٨
١٢٧,٩٤٨	١٠١,١٠٣

التكلفة

في بداية السنة
إضافات خلال السنة
في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم

في بداية السنة
المحمل خلال السنة
في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في نهاية السنة

٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

(أ) أصل حق الاستخدام

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام في الشركة والحركات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٨٢١,٧٢٢	١,٧٥٣,٦٦١
-	٦٠٨,٦٣٦
٧٧٤,٧٣٩	٨٧٩,٢٧٣
(٨٤٢,٨٠٠)	(٨٩٧,٤٤٤)
١,٧٥٣,٦٦١	٢,٣٤٤,١٢٦

القيمة الدفترية في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
إعادة تقييم خلال السنة
تكلفة الإطفاء للسنة
القيمة الدفترية في نهاية السنة

(ب) التزام إيجار

الحركة في المطلوبات الإيجارية خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٨٥٢,٨٧١	١,٨٥٢,٨٧٣
-	٦٠٨,٦٣٦
٧٧٤,٧٣٩	٨٧٩,٢٧٣
٩٦,٥٣٢	٧١,٢٠٠
(٨٧١,٢٦٩)	(٩٥٠,٤٧٥)
١,٨٥٢,٨٧٣	٢,٤٦١,٥٠٧

المطلوبات الإيجارية في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
إعادة تقييم خلال السنة
تكلفة تمويل
مدفوعات الإيجار خلال السنة
مطلوبات إيجارية في نهاية السنة

٩٤٢,٣٧١	٩١٩,٩١٣
٩١٠,٥٠٢	١,٥٤١,٥٩٤

مطلوبات إيجارية غير متداولة
مطلوبات إيجارية متداولة

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية ما يلي:

(أ) قطعتي أرض في مدينة الخبر (حي إشبيلية) بالمملكة العربية السعودية. بلغ مجموع تكلفة الاستثمار ٢٧,١٧٥,٣٦٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧,١٧٥,٣٦٨ ريال سعودي) بما في ذلك رسوم مسح الأراضي ورسوم أخرى بمبلغ ١,٦٨٣,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٦٨٣,٠٠٠ ريال سعودي). إن صكوك ملكية العقارات الاستثمارية مسجلة باسم أحد المساهمين في الشركة بموجب اتفاقية استئمان تنص على حيازة الأرض نيابة عن الشركة.

كانت الحركة في رصيد العقارات الاستثمارية خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٥,٧٧٣,٥٥١	٢٧,١٧٥,٣٦٨	في بداية السنة
-	٣٠,١١٨,٥٠٠	الإضافات خلال السنة
-	(٣٠,١١٨,٥٠٠)	التحويل إلى الاستثمار في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٨,٥٩٨,١٨٣)	-	استيعادات خلال السنة
٢٧,١٧٥,٣٦٨	٢٧,١٧٥,٣٦٨	في نهاية السنة
٢٧,٥٦٣,٣٠٠	٢٧,٤١٠,٠٠٠	القيم العادلة في نهاية السنة

تستند القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية إلى القيم السوقية التي تم الحصول عليها من مقيم مستقل باسم المكعبات البيضاء العقارية، ومرخص من قبل "تقييم". تخضع هذه القيم لشكوك تقدير المثلث المستقل.

فيما يلي المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية المصنفة ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

عقارات استثمارية	أسلوب التقييم	المدخلات غير القابلة للملاحظة	وصف أسلوب التقييم
أرض	نهج السوق المقارن	حجم قطعة الأرض مساحة الأرض	باستخدام هذه الطريقة، يتم إجراء استقصاء السوق من قبل المقيم لقطع أرض مماثلة في المنطقة المحيطة ومماثلة لمساحة المنطقة المستهدفة وفي نفس الحي.

في أغسطس ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية انتمان لشراء حصة ٥٠٪ من الأرض بقيمة ٦٠,٢٣٧,٠٠٠ ريال سعودي. تعود ملكية النسبة المتبقية البالغة ٥٠٪ من الأرض لشركة شركة رتال للتطوير العمراني، وهي طرف ذو علاقة. تم تحويل حصة الشركة من الأرض لاحقاً إلى شركة رتال للتطوير العمراني مقابل ٣٠,١١٩ وحدة بمبلغ ٣٠,١١٩ مليون ريال سعودي (أي حصة ملكية بنسبة ٥٠٪) في صندوق بنس بارك المنشأ حديثاً (إيضاح ٣-٩).

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ استثمار بالتكلفة المطفأة

تتكون استثمارات بالتكلفة المطفأة من أدوات الدين التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تاريخ الاستحقاق	
٣,٠٧٠,٢٣٤	-	١٥ يناير ٢٠٢١	سند الدين الصادر من قبل بي إن بي باريبا
١,٤٥٥,٣٤٦	١,٤٧٦,١٧٧	٢٦ فبراير ٢٠٢٤	سند الدين الصادر من قبل بنك المشرق
١٤,١٨٧,٠٨٦	١٤,١٨٧,٠٨٦	٢٥ يوليو ٢٠٢٣ / ٣٠ مارس ٢٠٥٠	صكوك الحكومة السعودية*
(٢,٢٣٥)	(١,٢٨٤)		تكلفة الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية
١٨,٧١٠,٤٣١	١٥,٦٦١,٩٧٩		مجموع الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٣,٢٧٨,٥١٩	٢٠٩,٢٢١		الجزء المتداول
١٥,٤٣١,٩١٢	١٥,٤٥٢,٧٥٨		الجزء غير المتداول
١٨,٧١٠,٤٣١	١٥,٦٦١,٩٧٩		

* حققت الشركة إيرادات عمولة خاصة بمبلغ ٤٩٧,٢٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٥٩,٩٩١ ريال سعودي) على هذه الصكوك من الحكومة السعودية.

٨ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من استثمارات في الأسهم المحلية. إن الحركات مدرجة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		التكلفة	
القيمة العادلة	ربح غير محقق		
٤٣,٧٨٧,٤٢٠	١٤,٧٤٨,٦٣٥	٢٩,٠٣٨,٧٨٥	أسهم محلية مدرجة في التداول (إيضاح ٨-١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		التكلفة	
القيمة العادلة	ربح غير محقق		
٤١,٩٩٢,٨٩٣	٥,٠٩٥,٩٥٦	٣٦,٨٩٦,٩٣٧	أسهم محلية مدرجة في التداول (إيضاح ٨-١)

١-٨ يمثل الاستثمار في الأسهم المحلية المدرجة في تداول محافظاً تديرها شركة إدارة موجودات محلية غير مرتبطة (شركة السعودي الفرنسي كابييتال) مرخصة من هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

٩ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل من استثمارات في صناديق سوق المال المحلية والصناديق الاستثمارية المشتركة والصناديق العقارية. يتم تحديد الحركات أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		التكلفة	
القيمة العادلة	ربح غير محقق		
٦٢,٠٥٣,٩٣٠	٥٣,٩٣٠	٦٢,٠٥٣,٩٣٠	صناديق أسواق المال (إيضاح ٩-١)
٤٧,٧٤٩,٤٢٠	١٠,٤٨٦,٢٧٣	٣٧,٢٦٣,١٤٧	صناديق استثمارية (إيضاح ٩-٢)
٨٩,٣٢١,٨٤١	٩,٥٠٨,٦٦٢	٧٩,٨١٣,١٧٩	صناديق عقارية (إيضاح ٩-٣)
-	-	-	أسهم محلية مدرجة في تداول (إيضاح ٩-٤)
١٩٩,١٢٥,١٩١	٢٠,٠٤٨,٨٦٥	١٧٩,٠٧٦,٣٢٦	

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
التكلفة	ربح غير محقق	القيمة العادلة
٣٢,٥٤٣,٣٠٠	٥٢,٠٥٦	٣٢,٥٩٥,٣٥٦
٢٤,٤٥٠,٦٤٧	٥,١٤٥,١٤٥	٢٩,٥٩٥,٧٩٢
٦٥,٦٦١,١٧٣	٤,٩٢٠,٠٢٧	٧٠,٥٨١,٢٠٠
٩٩٤,٧٥٠	١٨١,٦٥٠	١,١٧٦,٤٠٠
١٢٣,٦٤٩,٨٧٠	١٠,٢٩٨,٨٧٨	١٣٣,٩٤٨,٧٤٨

صناديق أسواق المال (إيضاح ٩-١)
صناديق استثمارية (إيضاح ٩-٢)
صناديق عقارية (إيضاح ٩-٣)
أسهم محلية مدرجة في تداول (إيضاح ٩-٤)

١-٩ الاستثمارات في صناديق أسواق المال

يستلزم ما يلي توزيع الوحدات المحتفظ بها لكل صندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٤,٠٠٠,٠٠٠
١٠,٩٦٥	٩,٨٤٩
٣٨١,٤٨٨	-

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي
صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي

صندوق الرياض للمتاجرة وصندوق المبارك للمتاجرة غير مدرجين ومدارين من قبل مديري صناديق غير الشركة (الرياض المالية والعربي الوطني للاستثمار، على التوالي) المرخصين من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، فإن صندوق بلوم إنفست للمرابحة غير مدرج وتديره الشركة.

يستلزم ما يلي توزيع الوحدات المحتفظ بها لكل صندوق:

التكلفة	ربح غير محقق	القيمة العادلة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٠٠٠-	٤٠,٠٤٤,٠٠٠
٢٢,٠٠٠,٠٠٠-	٩,٩٣٠	٢٢,٠٠٩,٩٣٠
٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٩٣٠	٦٢,٠٥٣,٩٣٠

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي

٢-٩ الاستثمارات في صناديق الأسهم

يستلزم ما يلي توزيع الوحدات المحتفظ بها لكل صندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٧٥,٥٦٩	٧٥,٥٦٩
-	١٤,٥٠٠
٣,٠٤٢	٣,٠٤٢
١,٢٣٩	١,٢٣٩
-	٣٠
١,٢٥٠	-

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب
صندوق مؤشر بلوم ام اس سي أي السعودي لعامل التباين الأدنى
صندوق بلوم إنفست المرن للأسهم السعودية
صندوق المزاي للأسهم السعودية
صندوق بلوم السعودي
صندوق بلوم التعليمي
صندوق بلوم العربي المتوازن

إن جميع الصناديق الاستثمارية التي تديرها الشركة غير مدرجة.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (تتمة)

٢-٩ الاستثمارات في صناديق الأسهم (تتمة)

يستلزم ما يلي توزيع الوحدات المحتفظ بها لكل صندوق

القيمة العادلة	ربح غير محقق	التكلفة	
١٤,٩٣٠,٨٨٤	٤٣٠,٨٨٤	١٤,٥٠٠,٠٠٠	صندوق بلوم إنفست المرن للأسهم السعودية
١٣,١٣٨,٢٩٨	٤,٩٣٨,٢٩٨	٨,٢٠٠,٠٠٠	صندوق مؤشر بلوم ام اس سي أي السعودي لعامل التباين الأدنى
١٢,٩٧١,٤٩٦	٢,٩٧١,٤٩٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق بلوم الفاوض لصناديق الريب
٣,١٧٠,٥٧٢	١,٩٣٢,٠٧٢	١,٢٣٨,٥٠٠	صندوق بلوم السعودي
٣,٠١٨,١٧٠	١٨,١٧٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	صندوق بلوم التعليمي
٥٢٠,٠٠٠	١٩٥,٣٥٣	٣٢٤,٦٤٧	صندوق المزاي للأسهم السعودية
٤٧,٧٤٩,٤٢٠	١٠,٤٨٦,٢٧٣	٣٧,٢٦٣,١٤٧	

٣-٩ الاستثمارات في الصناديق العقارية

يستلزم ما يلي توزيع الوحدات المحتفظ بها لكل صندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٧٨,٢٠٣	٢٧٨,٢٠٣	صندوق المشاركة ريت
-	٣٠,١١٩	صندوق بزنس بارك
١٨,٤٤٣	١٨,٤٤٣	صندوق الربيع ريزيدنس
-	٣,٩٠٠	صندوق الأحساء
١,٤٠٠	١,٤٠٠	صندوق بلوم عكاظ العقاري
٧١٢	٧١٢	صندوق ملكية عقارات الخليج ريت
٣٧٥	٣٧٥	صندوق بلوم سوليدير العقاري ٣
١٢	١٢	صندوق منتجعات عمورية العقاري
١١,٠٧٣	-	صندوق الريان ريزيدنس

صندوق المشاركة ريت وصندوق ملكية عقارات الخليج ريت مدرجان ومداران من قبل شركات إدارة موجودات محلية غير ذات صلة ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. جميع الصناديق العقارية المدارة الأخرى غير مدرجة وتخضع لإدارة الشركة.

يستلزم ما يلي توزيع الوحدات المحتفظ بها لكل صندوق

القيمة العادلة	ربح غير محقق	التكلفة	
٣٠,١١٨,٥٠٠	-	٣٠,١١٨,٥٠٠	صندوق بزنس بارك
٢٧,٢٣٧,٢٠٣	٥,٢٧٤,٦٧٤	٢١,٩٦٢,٥٢٩	صندوق بلوم سوليدير العقاري ٣
٢٠,٢٤٤,٥٠٨	١,٨٠١,٥٠٨	١٨,٤٤٣,٠٠٠	صندوق الربيع ريزيدنس
٤,٧٧٧,٠١٠	٨٧٧,٠١٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	صندوق الأحساء
٢,٧٥٩,٧٧٤	(٢٢,٢٥٦)	٢,٧٨٢,٠٣٠	صندوق المشاركة ريت
٢,٥٠١,٨٨٩	١,١٠١,٨٨٩	١,٤٠٠,٠٠٠	صندوق بلوم عكاظ العقاري
١,٦٧٥,٩٤٤	٤٧٥,٩٤٤	١,٢٠٠,٠٠٠	صندوق منتجعات عمورية العقاري
٧,٠١٣	(١٠٧)	٧,١٢٠	صندوق ملكية عقارات الخليج ريت
٨٩,٣٢١,٨٤١	٩,٥٠٨,٦٦٢	٧٩,٨١٣,١٧٩	

٤-٩ الاستثمار في الأسهم المحلية المدرجة في تداول يمثل محافظ تدار من قبل شركة إدارة موجودات محلية غير مرتبطة (السعودي الفرنسي كايبتال) مرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. خلال عام ٢٠٢١، تخلصت الشركة من كامل محفظتها من الأسهم المصنفة كاستثمارات في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ النقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٢٨	٤٢٨	نقد في الصندوق
٤٦,٢٥٩,٦٦٧	٢,٦٩٠,٦٤١	أرصدة بنكية
<u>٤٦,٢٦٠,٠٩٥</u>	<u>٢,٦٩١,٠٦٩</u>	نقد وما يماثله

١١ منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في التزام منافع الموظفين للسنة المنتهية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,١٦٦,٩٨٧	٣,١٨٨,٥١٢	الرصيد في بداية السنة
٤٤٠,٩٦٩	٥٨٧,٩٥٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٠٥,٤٤١	٩٥,٤٨٥	تكلفة الفائدة
٥٤٦,٤١٠	٦٨٣,٤٤٠	مبلغ مثبت في حساب الربح أو الخسارة
(٤٨,٧٣٦)	٢٤٠,٢٨٦	خسائر / (أرباح) اكتوارية - تعديل الخبرة
(٤٨,٧٣٦)	٢٤٠,٢٨٦	المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر
(٤٧٦,١٤٩)	(١١,٣٥٠)	منافع مدفوعة خلال السنة
<u>٣,١٨٨,٥١٢</u>	<u>٤,١٠٠,٨٨٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

قامت الشركة بإجراء تقييم اكتواري لمنافع الموظفين، باستخدام طريقة الوحدة المقدرة، لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الناتجة عن منافع نهاية الخدمة للموظفين المؤهلين أثناء الخدمة. يبلغ المتوسط المرجح لمدة الخطة ١٣,٦٤ سنة (٢٠٢٠: ١٤ سنة).
الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
		افتراضات مالية
٣,٠٠٪	٣,٦٢٪	معدل الخصم المستخدم
٢,٠٠٪	٢,٦٢٪	معدل الزيادة في الرواتب
		افتراضات ديموغرافية
٦٠	٦٠	سن التقاعد

تحليل الحساسية

إن أي تغيير محتمل معقول على أحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع الحفاظ على افتراضات أخرى ثابتة، من شأنه أن يؤثر على التزام المزاي المحددة. فيما يلي تحليل الحساسية لتضخم الرواتب وافتراضات معدل الخصم التي تم إجراؤها في تاريخ التقييم السابق والحالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٩٨٢,٠٤٤	٣,٨٤١,٨٩١	معدل الخصم بنسبة +٠,٥٪
٣,٤١٤,٣٣٨	٤,٣٨٣,٩٢٠	معدل الخصم بنسبة -٠,٥٪
٣,٤١٥,٤٩٤	٤,٣٨٥,٣٥٩	زيادات رواتب طويلة الأجل بنسبة +٠,٥٪
٢,٩٧٩,١٢٢	٣,٨٣٨,٢٥٥	زيادات رواتب طويلة الأجل بنسبة -٠,٥٪

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

المحمل للسنة

تتكون مصاريف الزكاة من مخصص السنة الحالية بمبلغ ٣,٠٧٧,٧٠٩ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣,١٣٤,٧٢٨ ريال سعودي).
يستند المخصص على ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٣٨,٣٤٨,٢٧٦	٣٣٧,٠٩٠,١٩٥	حقوق الملكية
٢٤,٤٥٤,٤٩٣	٨,٤٥٤,١٩٠	رصيد افتتاحي لمخصصات وتعديلات أخرى
(٧٢,٦١٠,٠٩٣)	(٧٣,٩٣٨,٤١٩)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٢٩٠,١٩٢,٦٧٦	٢٧١,٦٠٥,٩٦٦	الربح المعدل للسنة
٥,٣٧٩,٣٥٢	١١,٠٩٠,٠٨٠	الوعاء الزكوي
٢٩٥,٥٧٢,٠٢٨	٢٨٢,٦٩٦,٠٤٦	
١١٨,٢٢٨,٨١١	١١٣,٠٧٨,٤١٨	حصة المساهم السعودي بنسبة ٤٠٪ من الوعاء الزكوي
١٣٤,٤٨٤	٢٧٧,٢٥٢	مصروف الزكاة على صافي الربح المعدل بنسبة ٢,٥٪
٣,٠٠٠,٢٤٤	٢,٨٠٠,٤٥٧	مصروف الزكاة على الوعاء الزكوي قبل الربح المعدل بنسبة ٢,٥٧٧٧٪
٣,١٣٤,٧٢٨	٣,٠٧٧,٧٠٩	

تعود الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بشكل رئيسي إلى المخصصات التي لا يسمح بها في احتساب الخسائر المعدلة. قدرت الشركة مخصص الزكاة للسنة باستخدام ٢,٥٧٧٧٪ و ٢,٥٪ للوعاء الزكوي والربح المعدل على التوالي، وفقاً لأنظمة الزكاة ذات العلاقة المطبقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(ب) ضريبة الدخل

المحمل للسنة

يتكون مخصص ضريبة الدخل من مخصص السنة الحالية بمبلغ ٣,١٤٦,١٤٦ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,١٨٨,٥٢٧ ريال سعودي).

احتساب صافي الدخل المعدل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,٢٨٨,٢٤٢	٣٦,٩٢٣,٨٨١	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣٨٣,٣٨٨	٣٠٨,٣٦٣	فروقات مؤقتة:
٣٨٢,٧٨٦	٩٨٦,٧٣٤	الاستهلاك المحاسبي
٣٠٠,٠٠٠	-	إصلاح وصيانة
٧٠,٢٦٠	٦٧٢,٠٩٠	مخصصات أخرى
(٥٣٢,٥٤٩)	(٥١٤,٧٨٠)	مخصص التزامات منافع الموظفين، بالصافي
-	(١٠,٢٩٤,٦٢١)	استهلاك وفقاً لمعدلات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
١,٣٠٨	١١٥,٢٦٢	المكاسب غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل في
٢٩٦,٨٤٩	٧٢,٢١٩	الصناديق غير القابلة للخصم من الوعاء الزكوي
١٥,٥٥٩	٤٣,٣١٩	فروقات دائمة:
١٣,٢٠٥,٨٤٣	٢٨,٣١٢,٤٦٧	ضريبة القيمة المضافة
٧,٩٢٣,٥١٢	١٦,٩٨٧,٤٨٠	ضريبة استقطاع
(١,٩٨٠,٨٧٨)	(١,٢٥٦,٧٤٨)	مصاريف الترفيه
١,١٨٨,٥٢٧	٣,١٤٦,١٤٦	صافي الدخل المعدل للسنة
(٩٥٥,٠١٨)	١,٣٣٤,٢١٢	وعاء ضريبي بنسبة ٦٠٪
٢٣٣,٥٠٩	٤,٤٨٠,٣٥٨	خسائر مرحلة
		ضريبة الدخل المقدرة بنسبة ٢٠٪
		مصروف (دخل) ضريبية مؤجلة

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل (تتمة)

الحركة في الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع خلال السنة

فيما يلي الحركة في الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩,٩٠٠,٧٣٤	(١,٠٩٨,٣٣٣)	١٠,٩٩٩,٠٦٧	في بداية السنة
٦,٢٢٣,٨٥٥	٣,١٤٦,١٤٦	٣,٠٧٧,٧٠٩	مخصص خلال السنة
(١,٩٢٩,٧٢٣)	(٤٩٠,٣٨٢)	(١,٤٣٩,٣٤١)	المدفوعات خلال السنة
١٤,١٩٤,٨٦٦	١,٥٥٧,٤٣١	١٢,٦٣٧,٤٣٥	في نهاية السنة

الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧,٧٦٤,٤٣٣	٢,٦٦٩,٣٤٣	١٥,٠٩٥,٠٩٠	في بداية السنة
٤,٣٢٣,٢٥٥	١,١٨٨,٥٢٧	٣,١٣٤,٧٢٨	مخصص خلال السنة
(٤,٣٤٩,٢١٥)	(٣,٣٨٧)	(٤,٣٤٥,٨٢٨)	مخصص لم يعد مطلوباً مسترد*
(٧,٨٣٧,٧٣٩)	(٤,٩٥٢,٨١٦)	(٢,٨٨٤,٩٢٣)	المدفوعات خلال السنة
٩,٩٠٠,٧٣٤	(١,٠٩٨,٣٣٣)	١٠,٩٩٩,٠٦٧	في نهاية السنة

* خلال السنة السابقة، قامت الشركة بعكس المخصصات الإضافية المسجلة حتى عام ٢٠١٤ على أساس فرضية أن الهيئة فتحت التقييمات من سنة ٢٠١٥ وما بعدها، وتعتبر التقييمات السابقة لسنة ٢٠١٥ متوقفة، وبالتالي تم عكس المخصص الإضافي حتى ٢٠١٤. تم إدراج العكس في الإيرادات الأخرى.

الحركة في الضريبة المؤجلة خلال سنة ٢٠٢١

أصل/ (التزام) الضريبة المؤجلة الافتتاحي	محملة على قائمة الدخل	محمل على الدخل الشامل الآخر	أصل/ (التزام) الضريبة المؤجلة الختامي
٣٢٠,٢١٢	٧١,٨٤٠	-	٣٩٢,٠٥٢
٣٨٢,٦٢١	٨٠,٦٥١	٢٨,٨٣٤	٤٩٢,١٠٦
٣٦,٠٠٠	-	-	٣٦,٠٠٠
-	(١,٢٣٥,٣٥٤)	-	(١,٢٣٥,٣٥٤)
٢٥١,٣٤٩	(٢٥١,٣٤٩)	-	-
٩٩٠,١٨٢	(١,٣٣٤,٢١٢)	٢٨,٨٣٤	(٣١٥,١٩٦)
	أصل ضريبة مؤجلة		-
	التزام ضريبة مؤجلة		٣١٥,١٩٦

وضع الربوط

قدمت الشركة إقرارات ضريبة الدخل والزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. في ١٩ يناير ٢٠٢٢، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط النهائية لعام ٢٠١٥ - ٢٠١٨ بمبلغ نهائي وقدره ٥,٣٣٤ مليون ريال حسب التسوية المتفق عليها. تم دفع المبلغ بالكامل من قبل الشركة في ٢٦ يناير ٢٠٢٢. لم يتم إصدار أي ربوط نهائية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى الآن لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

في عام ٢٠٢٠، رفعت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوط ضريبة الاستقطاع للسنوات ٢٠١٣ إلى ٢٠١٨ و طالبت مبلغ إضافي بقيمة ١,٦١٢ مليون ريال سعودي. كانت الشركة قد قبلت وسددت المطالبات إلى حد ٠,٥٨٦ مليون وبعد ذلك تقدمت باستئناف على المبلغ المتبقي خلال شهر فبراير من عام ٢٠٢١؛ جاء المبلغ المتنازع عليه نتيجة للمعاملات مع شركة سوليدير العالمية المحدودة. تم رفض الاستئناف لاحقاً من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وبناءً عليه قامت الشركة بمقاصة مبلغ ١,٠٢٦ مليون ريال سعودي مع الرصيد المستحق لشركة سوليدير العالمية المحدودة (إيضاح ١٧).

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية (١٠ ريال سعودي للسهم الواحد)
رأس مال بمبلغ ٢٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٤٥ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وهو مكتتب ومدفوع بالكامل.		

١٤ احتياطات نظامية

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الدخل للسنة (بعد خصم الخسائر المرحلة) إلى الاحتياطي النظامي حتى تكوين احتياطي يعادل ٣٠٪ من رأس المال، إن الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٥ توزيعات الأرباح المعلن عنها

ميدنياً يقترح مجلس الإدارة توزيعات الأرباح خلال اجتماع مجلس الإدارة، وبعد ذلك، يوافق المساهمون على توزيع الأرباح النقدية خلال الجمعية العامة السنوية. تم توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٪ من رأس المال بقيمة ٥٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٠: ٥٠,٥٠ ريال سعودي) من الأرباح المبقاة، بناءً على اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ٣٠ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢١). إن توزيعات الأرباح النقدية المعلنة والمدفوعة خلال العام هي ١٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٦ احتياطات أخرى

تتكون الاحتياطات الأخرى مما يلي

احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل المجموع	إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين الأخر	
١,٥٧١,٦٥٤	١,٩٢٦,٢٤٥	(٣٥٤,٥٩١)
الرصيد في بداية ١ يناير ٢٠٢٠		
<u>الدخل الشامل الأخر</u>		
تغيرات القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
١,٩٨٨,٠١٤	١,٩٨٨,٠١٤	-
خسارة إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي من الضريبة المؤجلة		
٨٣,٩٠٠	-	٨٣,٩٠٠
تحويل إلى الأرباح المبقاة عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
١,١٨١,٦٩٧	١,١٨١,٦٩٧	-
٤,٨٢٥,٢٦٥	٥,٠٩٥,٩٥٦	(٢٧٠,٦٩١)
الرصيد في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
<u>الدخل الشامل الأخر</u>		
تغيرات القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
١٤,٦١٠,٨٩٢	١٤,٦١٠,٨٩٢	-
خسارة إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي من الضريبة المؤجلة		
(٢١١,٤٥٢)	-	(٢١١,٤٥٢)
تحويل إلى الأرباح المبقاة عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
(٤,٩٥٨,٢١٣)	(٤,٩٥٨,٢١٣)	-
١٤,٢٦٦,٤٩٢	١٤,٧٤٨,٦٣٥	(٤٨٢,١٤٣)
الرصيد في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تمثل الأطراف ذوي العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة وصناديق استثمارية تخضع لإدارة الشركة ومنشآت مسيطر عليها أو تمارس عليها هذه الأطراف نفوذاً جوهرياً. تشمل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في قائمة الدخل الشامل على التالي:

مبالغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٠	٢٠٢١		
١٣,٦٧٣,٧٢١	١٩,٥٦٠,٠٢٦	دخل رسوم ادارة الموجودات (إيضاح ١٧-١)	
١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٧٦٦,٣١٥	أتعاب استشارات وتمويل شركات (إيضاح ١٧-٢)	
٢,٤١٣,٢٩٣	٤,٦٣٧,٣٩٥	دخل رسوم الإكتتاب (إيضاح ١٧-٣)	
-	١,٠٢٥,٨١٥	تسوية مقابل رسوم الخدمات	صناديق استثمارية تخضع لإدارة الشركة
٣٢٣,٣٣٢	٧٣٥,٠٣٠	دخل أتعاب الأداء (إيضاح ١٧-٤)	
-	٤٧٥,٠٠٠	دخل أتعاب هيكلية (إيضاح ١٧-٥)	
-	(١,٣٩١,٤٦٣)	التنازل عن رسوم إدارة الموجودات وإلغائها (إيضاح ١٧-٦)	
(٤٥٤,٤٣١)	(٥٥١,٢٩٥)	مصاريف أتعاب إدارية (إيضاح ١٧-٧)	
(٤٤)	(٦٠٨)	نفقات مالية	المساهمين

١٧-١ يمثل دخل إدارة الموجودات الدخل من مختلف الصناديق المحسوبة باستخدام نسبة متفق عليها من صافي قيمة الموجودات أو إجمالي الموجودات، وفقاً لشروط وأحكام الصناديق التي تديرها الشركة، والمحسوبة في كل تاريخ تقييم محدد.

١٧-٢ تتعلق رسوم تمويل الشركات بترتيبات الديون، والتي يتم تنظيمها نيابة عن عدد من الأطراف ذوي العلاقة مع المؤسسات المالية المحلية، والتي يحق للشركة الحصول منها على رسوم عمولة ثابتة، والتي تمثل عادةً ٢٪ من إجمالي التسهيلات. خلال عام ٢٠٢١، نجحت شركة بلوم إنفست في الترتيب لأربعة تسهيلات بالنيابة عن صندوق الملقا ريزيدنس، وصندوق صفا حطين، وصندوق الربيع ريزيدنس، وصندوق الأحساء. حصلت شركة بلوم إنفست أيضاً على أتعاب متعلقة بترتيب لخفض تكاليف تمويل شركة سوليدير قرطبة ذات المسؤولية المحدودة خلال العام الحالي.

١٧-٣ يتم اكتساب أتعاب الإكتتاب كنسبة مئوية من حقوق الملكية التي يتم جمعها لكل صندوق. خلال العام، تم اكتساب أتعاب اكتتاب مقابل طرح أسهم خاصة لصندوق الملقا ريزيدنس، وصندوق الأحساء، وصندوق بزس بارك، وصندوق صفا حطين، وصندوق بلوم التعليمي، وصندوق بلوم المزايا للأسهم السعودية، وصندوق مؤشر بلوم أم اس سي أي السعودي لعامل التباين الأدنى، بلوم القابض لصناديق الريت وصندوق بلوم إنفست المرن للأسهم السعودية.

١٧-٤ تتماشى أتعاب الأداء مع شروط وأحكام صندوق بلوم المزايا للأسهم السعودية وصندوق بلوم إنفست السعودي للأسهم الحرة، والتي تنص على أنه يحق للشركة الحصول منها على أتعاب أداء بنسبة ٨٪ مقابل أي أداء إيجابي يتجاوز سعر الوحدة المعياري.

١٧-٥ تبلغ أتعاب الهيكلية لصندوق الربيع ريزيدنس، كما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق، ٠,٥٪ من إجمالي حقوق الملكية. عند إنشاء الصندوق في عام ٢٠٢١، تمكنت شركة بلوم إنفست من جمع ٩٥ مليون ريال سعودي.

١٧-٦ خلال العام، وقعت الشركة اتفاقيات خصم للتنازل عن حصة من أتعاب الإدارة المدفوعة من قبل أربعة مساهمين مستثمرين في الصناديق الثلاثة التالية: صندوق بلوم سوليدير ٣ العقاري، وصندوق صفا حطين، وصندوق الأحساء. علاوة على ذلك، تم إلغاء جزء من الأتعاب المتعلقة بصندوق حيازة للتطوير العقاري.

١٧-٧ تُدفع الرسوم الإدارية مباشرة إلى أطراف ثالثة بالنيابة عن صندوق مؤشر بلوم أم اس سي أي السعودي لعامل التباين الأدنى، وتتعلق بالمصاريف العامة المتكبدة مقابل الخدمات الإضافية المقدمة للصندوق من قبل أطراف ثالثة.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة الأرصدة	الطرف ذو العلاقة
٨٦,٦١٨,٦٦٨	٩٩,٣٩٨,٥١٤	مطلوب من أطراف ذوي علاقة - أتعاب الإدارة	صناديق عقارية تحت الإدارة
١٧٨,٤١٧	٢٧٤,٤٢٧	مطلوب من أطراف ذوي علاقة - أتعاب الإدارة	صناديق الأسهم تحت الإدارة
٨٦,٧٩٧,٠٨٥	٩٩,٦٧٢,٩٤١		
٤,٤١٦,٩٩٧	٦,٥٩٧,٧٥٠	مطلوب من أطراف ذوي علاقة	ذمم مدينة أخرى من طرف ذي علاقة
١٢,٢١٠,٦٦٩	١٢,٤٧١,٣١٧	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة	ذمم دائنة للصناديق العقارية
٢,٥٧٨,٧٢٥	١٢٠,٧٣٨	حساب جارٍ	المساهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		فيما يلي ملخص لتعويضات موظفي الإدارة العليا ومجلس الإدارة عن السنوات:
٦,٥٥١,٠١٧	٦,٦٩٠,٩٦٩		رواتب الموظفين والمنافع المتعلقة بها

١٨ مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٥٢٣,٨٣٩	٢,٠٢٧,٦٩٣	أتعاب قانونية ومهنية
١,٠٩٩,٧٠٧	١,٦٢١,٩١٦	مصروف إدارة الصناديق
٨٤٢,٨٠٠	٨٩٧,٤٤٤	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
٦٨١,٥٥٦	٨٨٥,١٩٤	عقد صيانة
١,٠١١,٤١٢	٥٥٩,٦٢٠	أشتراقات
١٩٤,٤٠٤	٤٦٧,١٥٥	مصاريف الدعاية والتسويق
٢٠٩,٥٣٣	٣٦١,٥٨٥	خدمات
١١٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٣٨٣,٣٨٧	٣٠٨,٣٦٣	استهلاك وإطفاء (الإيضاحين ٣ و ٤)
١٥١,٦٥٠	٢١٧,١٧٩	اللوازم المكتبية ومصاريف البريد السريع
٥١٧,٢٧٨	٤٢٢,١٠٣	أخرى
٦,٧٢٥,٥٦٦	٨,١٠٨,٢٥٢	

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة على الموجودات المالية، بخلاف النقد وما يماثله، التي تحتفظ بها الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وديسمبر ٢٠٢٠.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	
١٨,٧١٠,٤٣١	١٥,٦٦١,٩٧٩
٨٦,٧٩٧,٠٨٥	٩٩,٦٧٢,٩٤١
٤,٤١٦,٩٩٧	٦,٥٩٧,٧٥٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	
٤١,٩٩٢,٨٩٣	٤٣,٧٨٧,٤٢٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	
٣٢,٥٩٥,٣٥٦	٦٢,٠٥٣,٩٣٠
٢٩,٥٩٥,٧٩٢	٤٧,٧٤٩,٤٢٠
٧٠,٥٨١,٢٠٠	٨٩,٣٢١,٨٤١
١,١٧٦,٤٠٠	-
٢٨٥,٨٦٦,١٥٤	٣٦٤,٨٤٥,٢٨١

مجموع الموجودات المالية

فيما يلي نظرة عامة عن المطلوبات المالية المحتفظ بها من قبل الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	
١٢,٢١٠,٦٦٩	١٢,٤٧١,٣١٧
١,٨٥٢,٨٧٣	٢,٤٦١,٥٠٧
٣,٦١٨,٤٠٩	٢,٥٠١,٧٨٢
١٧,٦٨١,٩٥١	١٧,٤٣٤,٦٠٦

مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة (إيضاح ١٧)
مطلوبات إيجارية (إيضاح ٥)
المطلوبات المالية الأخرى
مجموع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يقدم الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لا توجد مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
الأسعار المدرجة			
في الأسواق			
النشطة			
المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ١)	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
-	٦٢,٠٥٣,٩٣٠	-	٦٢,٠٥٣,٩٣٠
صناديق سوق المال			
-	٤٧,٧٤٩,٤٢٠	-	٤٧,٧٤٩,٤٢٠
صناديق الأسهم			
-	٨٩,٣٢١,٨٤١	-	٨٩,٣٢١,٨٤١
صناديق عقارية			
-	-	٤٣,٧٨٧,٤٢٠	٤٣,٧٨٧,٤٢٠
أسهم محلية مدرجة في تداول			
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة			
-	-	١٥,٩٧٨,٤٠٠	١٥,٩٧٨,٤٠٠
استثمارات بالتكلفة المطفأة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
-	٣٢,٥٩٥,٣٥٦	-	٣٢,٥٩٥,٣٥٦
صناديق سوق المال			
-	٢٩,٥٩٥,٧٩٢	-	٢٩,٥٩٥,٧٩٢
صناديق الأسهم			
-	٧٠,٥٨١,٢٠٠	-	٧٠,٥٨١,٢٠٠
صناديق عقارية			
-	-	٤٣,١٦٩,٢٩٣	٤٣,١٦٩,٢٩٣
أسهم محلية مدرجة في تداول			
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة			
-	-	١٩,٣٣٣,٠٥٠	١٩,٣٣٣,٠٥٠
استثمارات بالتكلفة المطفأة			

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.

٢١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مقدمة

إن هدف الشركة في إدارة المخاطر هو تحقيق وحماية قيمة المساهم. تعتبر المخاطر ملازمة لأنشطة الشركة، لكنها تدار من خلال عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة، والتي تخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. تعتبر عملية إدارة المخاطر جوهرية للربحية المستمرة للشركة. تتعرض الشركة لمخاطر السوق (التي تشمل مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر أسعار الأسهم) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر فترة المحافظة على الاستثمار الناشئة عن الأدوات المالية التي تمتلكها.

هيكل إدارة المخاطر

إن مجلس إدارة الشركة هو المسؤول النهائي عن إدارة المخاطر الكلية للشركة.

هيكل قياس المخاطر والتقرير

يتم قياس مخاطر الشركة باستخدام طريقة تعكس كلا من الخسارة المتوقعة التي من المحتمل أن تنشأ في الظروف الاعتيادية والخسائر غير المتوقعة التي تمثل تقديراً للخسارة الفعلية النهائية بناءً على النماذج الإحصائية. تستفيد النماذج من الاحتمالات المستمدة من الخبرة التاريخية، بعد تعديلها لتعكس البيئة الاقتصادية.

تتم مراقبة المخاطر والسيطرة عليها بصورة رئيسية على أساس الحدود الموضوعية من قبل مجلس الإدارة. وتعكس هذه الحدود استراتيجية العمل، بما في ذلك المخاطر التي تعد الشركة على استعداد أن تتقبلها وبينها السوق للشركة. إضافة إلى ذلك، يقوم مجلس الإدارة بمراقبة وقياس المخاطر الكلية فيما يتعلق بالتعرض الكلي للمخاطر عبر جميع أنواع وأنشطة المخاطر.

تخفيف المخاطر

لدى الشركة إرشادات استثمار تحدد استراتيجيات أعمالها العامة، وتعرضها للمخاطر واستراتيجيتها لإدارة المخاطر العامة.

٢١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التركيز المفرط للمخاطر

تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لتطورات أداء الشركة التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع نفس الطرف المقابل أو عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لديهم خصائص اقتصادية مشابهة يمكن أن تؤدي إلى تأثير قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بالتغيرات في الأوضاع الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط السداد المتعلقة بالمطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات الاقتراضات أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركيزات مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية إذا كان لدى الشركة صافي مركز مالي مفتوح بعملة أجنبية واحدة أو صافي إجمالي مراكز مفتوحة بعدة عملات تميل إلى الحركة معاً.

ولتجنب التركيزات المفرطة للمخاطر، تشمل السياسات والإجراءات الخاصة بالشركة على إرشادات محددة تركز على أهمية الحفاظ على محفظة متنوعة. تم إخطار مدير الاستثمار لتقليل المخاطر أو استخدام الأدوات المالية المشتقة لإدارة التركيزات المفرطة للمخاطر عند نشأتها.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف طرف في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. طبقت الشركة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية، والتي تم تقييم مخاطر الائتمان بالنسبة لهم على أنها منخفضة. تحاول الشركة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع الأطراف المقابلة المحددة غير المرتبطة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة غير المرتبطة. تحتفظ الشركة بحسابات بنكية مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٦,٧٩٧,٠٨٥	٩٩,٦٧٢,٩٤١	مطلوب من أطراف ذوي علاقة - أتعاب الإدارة (إيضاح ١٧)
١٨,٧١٠,٤٣١	١٥,٦٦١,٩٧٩	استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٧)
١٣٣,٩٤٨,٧٤٨	١٩٩,١٢٥,١٩١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٩)
٤,٤١٦,٩٩٧	٦,٥٩٧,٧٥٠	مطلوب من أطراف ذوي علاقة (إيضاح ١٧)
٤٦,٢٦٠,٠٩٥	٢,٦٩١,٠٦٩	نقد وما يماثله (إيضاح ١٠)
٢٩٠,١٣٣,٣٥٦	٣٢٣,٧٤٨,٩٣٠	

تركيز الائتمان

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات مماثلة أو ممارسة أعمالهم في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم نفس الخصائص الاقتصادية التي ستؤثر في قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية عند حدوث تغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى.

فيما يلي التركيز الجغرافي لمخاطر الائتمان:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٨٣,٠٢٩,٠٥١	٣٢٢,١٥٢,٠١٥	المملكة العربية السعودية
٣,٠٧٠,٢٣٤	-	فرنسا
٢,٥٧٨,٧٢٥	١٢٠,٧٣٨	لبنان
١,٤٥٥,٣٤٦	١,٤٧٦,١٧٧	الإمارات العربية المتحدة
٢٩٠,١٣٣,٣٥٦	٣٢٣,٧٤٨,٩٣٠	

أجرت الإدارة تقييمًا كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وبناءً على هذا التقييم، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة إلى أي خسارة انخفاض جوهري في القيمة مقابل القيمة الدفترية للنقد وما يماثله، والودائع لأجل، والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة، وغيرها من الموجودات المالية الأخرى.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالارتباطات المتعلقة الأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة لديها من خلال التأكد من توفر أموال كافية من المساهمين وشركات الأطراف ذات العلاقة لتسوية ارتباطاتها المستقبلية في جميع الأوقات وتوفير تسهيلات تمويل.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. يتم احتساب المبالغ بالإجمالي وعلى أساس غير مخصوم وتشمل مدفوعات الفائدة التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عند الطلب	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة واحدة	أكثر من سنة	استحقاق بدون تاريخ ثابت	المجموع
مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة	-	-	١٢,٤٧١,٣١٧	-	-	١٢,٤٧١,٣١٧
مطلوبات إيجارية	-	٧٨٢,١٧٣	٧٨٢,١٧٣	٩٥٠,٤٧٦	-	٢,٥١٤,٨٢٢
مطلوبات مالية الأخرى	٣٠٠,٠٠٠	١٦٠,٩١٧	٢,٠٤٠,٨٦٥	-	-	٢,٥٠١,٧٨٢
مجموع المطلوبات المالية	٣٠٠,٠٠٠	٩٤٣,٠٩٠	١٥,٢٩٤,٣٥٥	٩٥٠,٤٧٦	-	١٧,٤٨٧,٩٢١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة	-	١٢,٢١٠,٦٦٩	-	-	١٢,٢١٠,٦٦٩
مطلوبات إيجارية	-	٤٧٥,٢٣٨	٤٧٥,٢٣٨	٩٥٠,٤٧٦	-	١,٩٠٠,٩٥٢
مطلوبات مالية الأخرى	٣٠٠,٠٠٠	١,٣٢١,١٦٠	١,٩٩٧,٢٤٩	-	-	٣,٦١٨,٤٠٩
مجموع المطلوبات المالية	٣٠٠,٠٠٠	١,٧٩٦,٣٩٨	١٤,٦٨٣,١٥٦	٩٥٠,٤٧٦	-	١٧,٧٣٠,٠٣٠

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغييرات التي تحدث في السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. تنتج المخاطر القصوى من الأدوات المالية التي تساوي قيمها العادلة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر سعر العمولة

تنشأ مخاطر سعر العمولة من احتمال أن تؤثر التغييرات في أسعار العمولة على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وضع مجلس الإدارة حدوداً لفجوات الفائدة للفترة المحددة. تحمل استثمارات الشركة في سندات الدين معدلات عمولة ثابتة. لا تتعرض الشركة لمخاطر معدل العمولة الخاصة نتيجة لعدم التطابق أو الفجوات في مبالغ الموجودات والمطلوبات التي تستحق أو يعاد تسعيرها في فترة معينة. تدير الشركة هذه المخاطر من خلال مطابقة إعادة تسعير الموجودات والمطلوبات من خلال استراتيجيات إدارة المخاطر.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر سعر العمولة (تتمة)

٢٠٢١	خلال ٣ أشهر	١٢-٣ شهرًا	أكثر من سنة واحدة	غير محملة بعمولة	المجموع
موجودات مالية					
٢٠٩,٢٢١	-	-	١٥,٤٥٢,٧٥٨	-	١٥,٦٦١,٩٧٩
-	-	-	-	٤٣,٧٨٧,٤٢٠	٤٣,٧٨٧,٤٢٠
-	-	-	-	١٩٩,١٢٥,١٩١	١٩٩,١٢٥,١٩١
-	-	-	-	٩٩,٦٧٢,٩٤١	٩٩,٦٧٢,٩٤١
-	-	-	-	٦,٥٩٧,٧٥٠	٦,٥٩٧,٧٥٠
-	-	-	-	٢,٦٩١,٠٦٩	٢,٦٩١,٠٦٩
٢٠٩,٢٢١	-	-	١٥,٤٥٢,٧٥٨	٣٥١,٨٧٤,٣٧١	٣٦٧,٥٣٦,٣٥٠
مجموع الموجودات المالية					
مطلوبات مالية					
-	-	-	-	١٢,٤٧١,٣١٧	١٢,٤٧١,٣١٧
٧٨٢,١٧٣	٧٥٩,٤٢١	٩١٩,٩١٣	-	-	٢,٤٦١,٥٠٧
-	-	-	-	٢,٥٠١,٧٨٢	٢,٥٠١,٧٨٢
٧٨٢,١٧٣	٧٥٩,٤٢١	٩١٩,٩١٣	٩١٩,٩١٣	١٤,٩٧٣,٠٩٩	١٧,٤٣٤,٦٠٦
(٥٧٢,٩٥٢)	(٧٥٩,٤٢١)	١٤,٥٣٢,٨٤٥	٣٣٦,٩٠١,٢٧٢	٣٥٠,١٠١,٧٤٤	٣٥٠,١٠١,٧٤٤
فجوة قائمة المركز المالي صافي الموجودات / (المطلوبات) غير المالية					
مجموع صافي الموجودات					
(٥٧٢,٩٥٢)	(٧٥٩,٤٢١)	١٤,٥٣٢,٨٤٥	٣٣٦,٩٠١,٢٧٢	١٨,٥٠٣,٧٠٥	١٨,٥٠٣,٧٠٥
مجموع فجوة حساسية مخاطر أسعار العمولة / العائد					
(٥٧٢,٩٥٢)	(١,٣٣٢,٣٧٣)	١٣,٢٠٠,٤٧٢	٣٥٠,١٠١,٧٤٤	٣٦٨,٦٠٥,٤٤٩	٣٦٨,٦٠٥,٤٤٩
فجوة حساسية مخاطر أسعار العمولة / العائد التراكمي					

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
٢١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر سعر العمولة (تتمة)

٢٠٢٠	خلال ٣ أشهر	١٢-٣ شهراً	أكثر من سنة واحدة	غير محملة بعمولة	المجموع
موجودات مالية					
استثمارات بالتكلفة المطفأة	٣,٢٧٨,٥١٩	-	١٥,٤٣١,٩١٢	-	١٨,٧١٠,٤٣١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	٤١,٩٩٢,٨٩٣	٤١,٩٩٢,٨٩٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	-	-	-	١٣٣,٩٤٨,٧٤٨	١٣٣,٩٤٨,٧٤٨
مطلوب من أطراف ذوي علاقة - أتعاب الإدارة	-	-	-	٨٦,٧٩٧,٠٨٥	٨٦,٧٩٧,٠٨٥
مطلوب من أطراف ذوي علاقة	-	-	-	٤,٤١٦,٩٩٧	٤,٤١٦,٩٩٧
نقد وما يماثله	-	-	-	٤٦,٢٦٠,٠٩٥	٤٦,٢٦٠,٠٩٥
مجموع الموجودات المالية	٣,٢٧٨,٥١٩	-	١٥,٤٣١,٩١٢	٣١٣,٤١٥,٨١٨	٣٣٢,١٢٦,٢٤٩
مطلوبات مالية					
مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة	-	-	-	١٢,٢١٠,٦٦٩	١٢,٢١٠,٦٦٩
مطلوبات إيجارية	٤٥١,٣٣٦	٤٥٩,١٦٦	٩٤٢,٣٧١	-	١,٨٥٢,٨٧٣
مطلوبات مالية أخرى	-	-	-	٣,٦١٨,٤٠٩	٣,٦١٨,٤٠٩
مجموع المطلوبات المالية	٤٥١,٣٣٦	٤٥٩,١٦٦	٩٤٢,٣٧١	١٥,٨٢٩,٠٧٨	١٧,٦٨١,٩٥١
فجوة قائمة المركز المالي صافي الموجودات / (المطلوبات) غير المالية	٢,٨٢٧,١٨٣	(٤٥٩,١٦٦)	١٤,٤٨٩,٥٤١	٢٩٧,٥٨٦,٧٤٠	٣١٤,٤٤٤,٢٩٨
مجموع صافي الموجودات					٢٢,٦٤٥,٨٩٧
مجموع فجوة حساسية مخاطر أسعار العمولة / العائد	٢,٨٢٧,١٨٣	(٤٥٩,١٦٦)	١٤,٤٨٩,٥٤١	٢٩٧,٥٨٦,٧٤٠	٣٣٧,٠٩٠,١٩٥
فجوة حساسية مخاطر أسعار العمولة / العائد التراكمي	٢,٨٢٧,١٨٣	٢,٣٦٨,٠١٧	١٦,٨٥٧,٥٥٨	٣١٤,٤٤٤,٢٩٨	٣١٤,٤٤٤,٢٩٨

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 الشركة في الأوراق المالية. إن استثمارات الشركة عرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية. يدير مجلس الإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من حيث التوزيع الجغرافي و / أو تركيز الصناعة.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه الأثر على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والناتج عن النقص/ الزيادة المحتملة المعقولة في أسعار سوق الأسهم الفردية بنسبة ٥٪ في تاريخ التقرير. تتم التقديرات على أساس فردي. ويفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى، خاصة معدلات العمولة وأسعار العملات الأجنبية، ثابتة.

٢٠٢٠		٢٠٢١		التأثير على الربح والخسارة	
٥٨,٨٢٠	+ ٥٪	١٣٨,٣٣٩	+ ٥٪	صافي الربح على استثمارات المحتفظ بها بالقيمة	
(٥٨,٨٢٠)	- ٥٪	(١٣٨,٣٣٩)	- ٥٪	العادلة من خلال قائمة الدخل	
٢٠٢٠		٢٠٢١		التأثير على الدخل الشامل الآخر	
٢,٠٩٩,٦٤٤	+ ٥٪	٢,١٨٩,٣٧٢	+ ٥٪	صافي الربح على استثمارات محتفظ بها بالقيمة	
(٢,٠٩٩,٦٤٤)	- ٥٪	(٢,١٨٩,٣٧٢)	- ٥٪	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	

تركيز مخاطر أسعار الأسهم

يحلل الجدول التالي تركيز الشركة لمخاطر أسعار الأسهم في محفظة أسهم الشركة، مقياساً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، من خلال التوزيع الجغرافي (بناءً على مكان الإدراج الرئيسي للأطراف المقابلة أو، إذا لم يكن مدرجاً، مكان الإقامة).

نسبة أسهم حقوق الملكية والوحدات في الصناديق المدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	

يحلل الجدول التالي تركيز الشركة لمخاطر أسعار الأسهم في محفظة أسهم الصندوق حسب التوزيع الصناعي:

نسبة أسهم حقوق الملكية والوحدات في الصناديق المدارة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أسهم حقوق الملكية المدرجة - مالية	أسهم حقوق الملكية المدرجة - غير المالية
١٤,٩٩٩,٦٦٤	١٨,٥٦٢,٦٥٣		
٢٨,١٦٩,٦٢٩	٢٥,٢٢٤,٧٦٧		
٤٣,١٦٩,٢٩٣	٤٣,٧٨٧,٤٢٠		

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر التغيير في قيمة أداة مالية بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ليس لدى الشركة أي تعرض جوهري لمخاطر صرف العملات حيث أن كافة الموجودات والمطلوبات النقدية الجوهرية مقومة بالريال السعودي. لم تقم الشركة بإجراء معاملات جوهرية بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة والريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي.

إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل الهدف من إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة، لكي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد كافية للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس المال الكافية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطوير المستقبلي للأعمال. تغطي قاعدة رأس مال الشركة بشكل كاف جميع المخاطر الجوهرية التي تستوفي الحد الأدنى من متطلبات رأس المال وتتوي الشركة الحفاظ على معدل رأس مال قوي لتلبية نمو الأعمال في المستقبل. الحد الأدنى لمعدلات رأس المال ومجموع رأس المال مبين في الإيضاح ٢٣ من هذه القوائم المالية.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

في سياق الأعمال الاعتيادية، لم تلتزم الشركة بأي ضمانات خلال السنة وليس لديها ضمانات معلقة من السنوات السابقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ليس لدى الشركة أي ارتباطات رأسمالية. (٢٠٢٠: لا شيء).

٢٣ كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ) وفقاً للمرسوم الملكي رقم م/٣٠ الصادر بتاريخ ١٤٢٤/٦/٢ هـ. ووفقاً للقواعد، حددت هيئة السوق المالية الإطار العام والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى للمتطلبات التنظيمية لرأس المال والمنهجية لحسابه كما تم وصفه ضمن الركيزة الأولى. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى المطلوب لرأس المال ومعدلات كفاية رأس المال كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
		قاعدة رأس المال
		الشريحة الأولى
		الشريحة الثانية
		المجموع
		الحد الأدنى لرأس المال
		مخاطر الائتمان
		مخاطر السوق
		مخاطر التشغيل
		المجموع
		معدل كفاية رأس المال
		الفائض
٣٥٣,٧٥٦	٣٣٠,٨٧٦	
١٤,٧٤٨	٥,٠٩٦	
٣٦٨,٥٠٤	٣٣٥,٩٧٢	
١٨٢,٣٦٢	١٥٥,٦٧٢	
٩,٩٦٢	٥,٦٤٦	
٧,٠٠٤	٥,٥٢٦	
١٩٩,٣٢٨	١٦٦,٨٤٤	
١,٨٥	٢,٠١	
١٦٩,١٧٦	١٦٩,١٢٨	

(أ) تتكون قاعدة رأس مال الشركة من

- الشريحة الأولى - رأس المال والذي يتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقة و علاوة الإصدار (إن وجدت) والاحتياطيات مستبعدا احتياطيات إعادة التقييم والموجودات غير الملموسة والموجودات الضريبية المؤجلة.
 - الشريحة الثانية - رأس المال والذي يتكون من القروض الثانوية والأسهم الممتازة التراكمية واحتياطيات إعادة التقييم.
- (ب) يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلقة بمخاطر السوق والائتمان والتشغيل طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية.
- (ج) تهدف الشركة من إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة بواسطة هيئة السوق المالية لضمان قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.

٢٤ صناديق العملاء

بلغت صافي الموجودات المدارة القائمة في نهاية السنة بما في ذلك الصناديق الاستثمارية المشتركة والمحافظ الاستثمارية ٣,٩٥٢,٦٢٩,٣٨٦ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣,٩٥٢,٦٢٩,٣٨٦ ريال سعودي).

٢٥ أرقام المقارنة

لغرض تقديم عرض أفضل، تم إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف في هذه القوائم المالية.

٢٦ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢).