

صندوق مؤشر بلوم ام اس سي آي السعودي لعامل التباين الأدنى
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفصيلة - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق مؤشر بلوم ام اس سي أي السعودي لعامل التباين الأدنى (مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق مؤشر بلوم ام اس سي أي السعودي لعامل التباين الأدنى ("الصندوق") المدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن ارنست ويونغ


سعد محمد الختلان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٨ محرم ١٤٤٣ هـ
(١٦ أغسطس ٢٠٢١)

صندوق مؤشر بلوم إم إس سي آي السعودي لعامل التباين الأدنى
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
الموجودات				
٤	٩٨,٠٠٣,٦٠٨	٨٢,٢٩٣,٨٢٢	١٢٢,٠٧٠	-
	١,٩٣٦,٤٦٣	١٧٢,٣٤٠		
	١٠٠,٠٦٢,١٤١	٨٢,٤٦٦,١٦٢		
المطلوبات				
٦	٨١,٦٦٤	٨٠,٠٤١	١٢,٢٥٠	١,٠٩٢
	٩٣,٩١٤	٨١,١٣٣		
حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات (إجمالي حقوق الملكية)				
	٩٩,٩٦٨,٢٢٦	٨٢,٣٨٥,٠٢٩		
	١٠٠,٠٦٢,١٤١	٨٢,٤٦٦,١٦٢		
وحدات مصدرة قابلة للاسترداد				
	٥٩٧,٨١٥	٦١٩,٠١٧		
صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة				
	١٦٧,٢٢	١٣٣,٠٩		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مؤشر بلوم إم إس سي آي السعودي لعامل التباين الأدنى
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
		٤	صافي ربح محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧٥,٨٩٢)	٨,٥٥٤,٨٣٤		
		٤	صافي ربح (خسارة) غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٦٠٤,٤٢٠)	١١,١٠٧,٤٧٩		
١,٣١٧,٧٦٤	١,٣٤٠,٧١٩		توزيعات أرباح
			إجمالي الدخل (الخسارة)
(٦,٤٦٢,٥٤٨)	٢١,٠٠٣,٠٣٢		
			المصاريف
(٣٢١,٣٧١)	(٤٤٣,١٠٠)	٦	أتعاب إدارة
(٢١,١٠٩)	(٧٢,٥٠٣)	٥	مصاريف أخرى
			إجمالي المصاريف
(٣٤٢,٤٨٠)	(٥١٥,٦٠٣)		
(٦,٨٠٥,٠٢٨)	٢٠,٤٨٧,٤٢٩		صافي دخل (خسارة) الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٦,٨٠٥,٠٢٨)	٢٠,٤٨٧,٤٢٩		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مؤشر بلوم ام اس سي آي السعودي لعامل التباين الأدنى
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٠٠٣,٩٢٢	٨٢,٣٨٥,٠٢٩	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية الفترة
(٦,٨٠٥,٠٢٨)	٢٠,٤٨٧,٤٢٩	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
-	٩٠,٠٠١	الوحدات المصدرة والمستردة
(٢,٦٧٣,٩١٩)	(٢,٩٩٤,٢٣٣)	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٢,٦٧٣,٩١٩)	(٢,٩٠٤,٢٣٢)	وحدات مستردة خلال الفترة
٦٤,٥٢٤,٩٧٥	٩٩,٩٦٨,٢٢٦	صافي التغيرات في الوحدات
		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٠,٨٧٨	٦١٩,٠١٧	الوحدات في بداية الفترة
-	٥٨١	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٢٥,٤٣٠)	(٢١,٧٨٣)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢٥,٤٣٠)	(٢١,٢٠٢)	صافي التغيرات في الوحدات
٥٧٥,٤٤٨	٥٩٧,٨١٥	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق مؤشر بلوم إم إس سي آي السعودي لعامل التباين الأدنى
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢١	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
صافي دخل (خسارة) الفترة	٢٠,٤٨٧,٤٢٩ (٦,٨٠٥,٠٢٨)
<i>لتعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية:</i>	
<i>الحركة في (الأرباح) الخسائر غير المحققة عن الموجودات المالية</i>	
<i>بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</i>	
١١,١٠٧,٤٧٩ (٧,٦٠٤,٤٢٠)	
٩,٣٧٩,٩٥٠	٧٩٩,٣٩٢
<i>تعديلات رأس المال العامل:</i>	
<i>(زيادة) نقص في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</i>	
<i>(زيادة) في توزيعات الأرباح المدينة</i>	
<i>زيادة (نقص) في أتعاب الإدارة المستحقة والمصاريف الأخرى</i>	
٤,٦٠٢,٣٠٧ (٢,١٢٨,٩٣٨)	
١٢٢,٠٧٠ (٣٩,٤٠١)	
١٢,٧٨٢ (١٠,١٧٧)	
٤,٦٦٨,٣٥٥	٢,٨٧٨,٧٥٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
<i>متحصلات من الوحدات المصدرة</i>	
<i>سداد الوحدات المستردة</i>	
٩٠,٠٠١ -	
٢,٩٩٤,٢٣٣ (٢,٦٧٣,٩١٩)	
٢,٩٠٤,٢٣٢ (٢,٦٧٣,٩١٩)	
١,٧٦٤,١٢٣	٢٠٤,٨٣٣
صافي الزيادة في الرصيد لدى البنك	
<i>الرصيد لدى البنك في بداية الفترة</i>	
١٧٢,٣٤٠	٨١٦,٠٢٣
١,٩٣٦,٤٦٣	١,٠٢٠,٨٥٦

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- عام

صندوق مؤشر بلوم ام اس سي أي السعودي لعامل التباين الأدنى ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة، أنشئ بموجب اتفاق بين شركة بلوم للاستثمار السعودية – شركة مساهمة سعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات") في الصندوق.

يهدف الصندوق إلى تتبع أداء مؤشر إم اس سي أي السعودي الذي يتكون من أسهم سعودية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

أنشئ الصندوق بتاريخ ٢٢ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠١٧) بموجب موافقة هيئة السوق المالية. وبدأ عمياته اعتباراً من ٢١ مارس ٢٠١٧.

قام الصندوق بتعيين شركة إتش سي بي سي العربية السعودية للعمل كأمين حفظ وإداري للصندوق. تدفع أتعاب أمين الحفظ وخدمات الإداري مباشرة من قبل الصندوق.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، التي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ وتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٢/٢٤ ("اللائحة المعدلة").

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. لم يتم تطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

يسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢١ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

(أ) وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما.

(ب) السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر وقف علاقة تغطية المخاطر

(ج) تقديم إعفاءات مؤقتة للمنشآت من ضرورة الوفاء بالمتطلب القابل للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص أداة ذات أسعار خالية من المخاطر كأداة لتغطية مخاطر بند ما. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

٤- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

الوصف	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	غير المحققة	الأرباح/الخسائر
القطاعات	النسبة المئوية للقيمة السوقية	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المواد الأساسية	٢٧,٢٨٪	٢٠,١٨٨,٤٤١	٢٦,٧٣٤,٣٣٥	٦,٥٤٥,٨٩٤	
البنوك	٢٣,٦٩٪	١٣,٦٨٤,٠٠٧	٢٣,٢١٤,٩٩٥	٩,٥٣٠,٩٨٨	
الاتصالات	١٠,٣٥٪	٩,٥٢٢,٦٣٩	١٠,١٤١,٤٧٩	٦١٨,٨٤٠	
إنتاج الأغذية	٧,١٣٪	٦,١٧٨,٦٥٣	٦,٩٨٦,٦٤٠	٨٠٧,٩٨٧	
المرافق العامة	٦,٨١٪	٥,٢٠٨,٨٥٥	٦,٦٧٣,٦٧٨	١,٤٦٤,٨٢٣	
الرعاية الصحية	٥,٨٠٪	٤,٠٠٨,٩٦٩	٥,٦٧٩,٦١٦	١,٦٧٠,٦٤٧	
التأمين	٥,٣٢٪	٤,٤٠٨,٥٤٣	٥,٢١٧,٣٨٢	٨٠٨,٨٣٩	
الطاقة	٤,٩٠٪	٤,٧١١,٣٦٧	٤,٧٩٩,٢٩٣	٨٧,٩٢٦	
تجزئة السلع الكمالية	٢,٨٩٪	١,٧٩٥,٤٦١	٢,٨٣١,٩٨١	١,٠٣٦,٥٢٠	
تجزئة الأغذية	٢,١٦٪	١,٤٨١,٩٤١	٢,١١٧,٧٩٦	٦٣٥,٨٥٥	
إدارة وتطوير العقارات	١,٢٤٪	٨٩٤,٠١٣	١,٢١٠,٧٩٦	٣١٦,٧٨٣	
الأدوية	١,٢٠٪	٥٩٤,٥٥٧	١,١٧٩,٧٩٢	٥٨٥,٢٣٥	
الصناديق العقارية المتداولة	٠,٧٩٪	٦٤٨,٣٢٥	٧٧٠,٠٩٥	١٢١,٧٧٠	
النقل	٠,٤٤٪	٤٥٢,٣٨٢	٤٤٥,٧٣٠	(٦,٦٥٢)	
	١٠٠,٠٠٪	٧٣,٧٧٨,١٥٣	٩٨,٠٠٣,٦٠٨	٢٤,٢٢٥,٤٥٥	

صندوق مؤشر بلوم ام اس سي آي السعودي لعامل التباين الأدنى
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)

الوصف	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح غير المحققة ريال سعودي
المواد الأساسية	٪٢٧,٩٠	٢٠,٥٠٣,٥١٠	٢٢,٩٥٦,٧٣٤	٢,٤٥٣,٢٢٤
البنوك	٪١٩,٥٤	١١,٧٣٤,٤٢٢	١٦,٠٧٦,١٣٢	٤,٣٤١,٧١٠
الاتصالات	٪١١,٩٣	٧,٥٠٢,٩٨٤	٩,٨١٩,٢٥٧	٢,٣١٦,٢٧٣
إنتاج الأغذية	٪٧,١٢	٥,٨٥١,٤٣٣	٥,٨٦٢,٥٤٧	١١,١١٤
المرافق العامة	٪٦,٧٨	٥,٢٩٠,٦٤٦	٥,٥٨١,٣٥١	٢٩٠,٧٠٥
التأمين	٪٦,٢٧	٤,٤١٨,٩٤٥	٥,١٦٣,٤٢٩	٧٤٤,٤٨٤
الطاقة	٪٥,٥٥	٤,٤٣١,١٤٩	٤,٥٦٦,١٨٣	١٣٥,٠٣٤
الرعاية الصحية	٪٤,٩٢	٣,٢١٩,٦٩٢	٤,٠٤٨,٤٨٣	٨٢٨,٧٩١
تجزئة السلع الكمالية	٪٤,٤٨	٢,٧٤١,٠٥١	٣,٦٨٤,٠٥٦	٩٤٣,٠٠٥
تجزئة الأغذية	٪٢,٥٤	١,٤٠١,٦٤١	٢,٠٨٨,٨٢٨	٦٨٧,١٨٧
إدارة وتطوير العقارات	٪١,٨٨	١,٤٤٩,٧٠٠	١,٥٤٩,٧٦٨	١٠٠,٠٦٨
الأدوية	٪١,٠٩	٦٣٠,٦٧٣	٨٩٧,٠٥٤	٢٦٦,٣٨١
	٪١٠٠,٠٠	٦٩,١٧٥,٨٤٦	٨٢,٢٩٣,٨٢٢	١٣,١١٧,٩٧٦

إن استثمارات الأسهم مدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول").

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٣,٢٥٦,٤٠٢	٨٢,٢٩٣,٨٢٢	القيمة العادلة كما في بداية الفترة
(١,٩٥٣,٠٤٦)	(٣,٩٥٢,٥٢٧)	صافي مبيعات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧٥,٨٩٢)	٨,٥٥٤,٨٣٤	صافي ربح (خسارة) محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٦٠٤,٤٢٠)	١١,١٠٧,٤٧٩	صافي ربح (خسارة) غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٣,٥٢٣,٠٤٤	٩٨,٠٠٣,٦٠٨	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة

٥- المصاريف الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
١٦,٣٠٩	٦٧,٢٥٣	ضريبة قيمة مضافة
٤,٨٠٠	٥,٢٥٠	أتعاب معاملات
٢١,١٠٩	٧٢,٥٠٣	

تعمل شركة اتش أس بي سي العربية السعودية كأمين حفظ وإداري للصندوق. يقوم مدير الصندوق باحتساب ودفع أتعاب أمين الحفظ والرسوم الإدارية مباشرة إلى شركة إس سي بي سي العربية السعودية سنوياً، ولا يتم تحميلها على الصندوق.

كما يدفع الصندوق أتعاب معاملات قدرها ٥٠ ريال سعودي لكل معاملة لأمين الحفظ.

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس صافي الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم. كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أية مصاريف أخرى متكبدة نيابةً عن الصندوق بما في ذلك أتعاب المراجعة، وتعويضات مجلس الإدارة ومصاريف مماثلة أخرى.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ٤٤٣,١٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٢١,٣٧١ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة كما هو مبين أعلاه.

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨١,٦٦٤	٨٠,٠٤١
أتعاب إدارة مستحقة	

يشتمل حساب مالكي الوحدات خلال الفترة على الوحدات المملوكة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ الوحدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الوحدات
٧٥,٥٦٩	٧٥,٥٦٩
مملوكة من قبل مدير الصندوق	

٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات. إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة.

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق مؤشر بلوم إم إس سي آي السعودي لعامل التباين الأدنى
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٨- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)			
الموجودات	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩٨,٠٠٣,٦٠٨	-	٩٨,٠٠٣,٦٠٨
توزيعات أرباح مدينة	١٢٢,٠٧٠	-	١٢٢,٠٧٠
رصيد لدى البنك	١,٩٣٦,٤٦٣	-	١,٩٣٦,٤٦٣
إجمالي الموجودات	١٠٠,٠٦٢,١٤١	-	١٠٠,٠٦٢,١٤١
المطلوبات	٨١,٦٦٤	-	٨١,٦٦٤
أتعاب إدارة مستحقة	١٢,٢٥٠	-	١٢,٢٥٠
مصاريف أخرى مستحقة	٩٣,٩١٤	-	٩٣,٩١٤
إجمالي المطلوبات	٩٣,٩١٤	-	٩٣,٩١٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)			
الموجودات	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٢,٢٩٣,٨٢٢	-	٨٢,٢٩٣,٨٢٢
رصيد لدى البنك	١٧٢,٣٤٠	-	١٧٢,٣٤٠
إجمالي الموجودات	٨٢,٤٦٦,١٦٢	-	٨٢,٤٦٦,١٦٢
المطلوبات	٨٠,٠٤١	-	٨٠,٠٤١
أتعاب إدارة مستحقة	١,٠٩٢	-	١,٠٩٢
مصاريف أخرى مستحقة	٨١,١٣٣	-	٨١,١٣٣
إجمالي المطلوبات	٨١,١٣٣	-	٨١,١٣٣

٩- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة / السنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

١٠- الأثر الناتج عن كوفيد - ١٩ على القوائم المالية الأولية الموجزة

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة اعترافاً بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضاً على منطقة مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. واتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات بهدف احتواء انتشار الفيروس. وقامت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص بإغلاق الحدود، وإصدار إرشادات للتباعد الاجتماعي، وفرض الإغلاق وحظر التجول على مستوى البلاد.

واستجابة للانتشار السريع للفيروس وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الأعمال، قام مدير الصندوق باتخاذ سلسلة من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم.

تم إظهار تأثير الجائحة على العمليات والنتائج المالية للصندوق حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة في صافي قيمة الموجودات وقيمة الاستثمارات. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي، وسيواصل مدير الصندوق تقييم طبيعة وحجم التأثير على أعمال الصندوق ونتائجه المالية.

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٨ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١).