

صندوق قيمة لأسواق النقد
(صندوق كسب لأسواق النقد سابقاً)
صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
(المدار من قبل شركة قيمة المالية)
القواعد المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق قيمة لأسواق النقد
صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة حاملي وحدات / صندوق قيمة لأسواق النقد
صندوق أسواق نقد عام مفتوح - متوافق مع الضوابط الشرعية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية لصندوق قيمة المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والقوائم المالية الأولية للدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.
وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة المعاشرة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١) "فحص المعلومات المالية المدققة من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسى على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وتحدد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكّننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومبرجون قانونيون

عبدالله البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٧٠٣
الرقم: ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م

شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومبرجون قانونيون

C. R. 1010385804

PKF Al Bassam
chartered accountants

الذير
هاتف: +٩٦٦ ١٣٨٩٣١٧٨ | مل. بـ ٤٦٣٦
فاكس: +٩٦٦ ١٣٨٩٣١٣٤٩ | الفاكس: ٣٧٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢٦٣٥٣٣٣ | مل. بـ ٣٦٥١
فاكس: +٩٦٦ ١٢٦٣٢٢٩٤ | جدة: ٢٦٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١٢٦٥٥٣٣٣ | مل. بـ ٦٩٦٥٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢٦٥٥٤٤٤ | الفاكس: ٧٦٥٧

صندوق قيمة لأسواق النقد

صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الموارد	النقدية وشبيه النقدية	الاستثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	إجمالي الموجودات
المطلوبات	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	أتعاب الإدارة المستحقة	إجمالي المطلوبات	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
النقدية وشبيه النقدية	٤٧,٨٨٤,٠٧١	٢٤,٦٧١,٧٨٠	٢٥,٠١٩	٧٢,٥٨٠,٨٧٠
استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦,٣٢٣,٦٦١	٧,٠٤٥,٦٣٥	١٨,٣٢٩	١٣,٣٨٧,٦٢٥
مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى				
إجمالي الموجودات	٢٢,٩٣٦	٢٠,٦٧٦	٤٣,٦١٢	٧٢,٥٣٧,٢٥٨
إجمالي المطلوبات	٢٧,٤٠٦	٤,١٧٩	٣١,٥٨٥	١٣,٣٥٦,٠٤٠
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات				
الوحدات مصدرة (بالعدد)	٥,٩٣٤,١٠٤	١٢,٢٢	١١,٩٨	١,١١٥,٢٨٦
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات				

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق قيمة لأسواق النقد

صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية

المدار من قبل شركة قيمة المالية

قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

لل فترة المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة) (غير مراجعة)

ايضاح

دخل الاستثمارات

٣٠,٢٧٣	٢٦٧	٥-ج	أرباح محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٨,٤٧٧	٢٥١,٤٩٦	٥-ب	أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٨,٧٥٧	١٤,٣٨٣		توزيعات أرباح
٣,٥٧٤	٣٢٦,٥٩٥		دخل عمولات خاصة
-	١٥٨		إيرادات أخرى
٢٢١,٠٨١	٥٩٢,٨٩٩		اجمالي دخل الاستثمار

(١٢,٥٨٥)	(٣٨,١٠٨)	٩	أتعاب الإدارة
(٣٤,١٥٨)	(٣٣,٦٦٩)		مصروفات أخرى
(٤٦,٧٤٣)	(٧١,٧٧٧)		اجمالي المصروفات
١٧٤,٣٣٨	٥٢١,١٢٢		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٧٤,٣٣٨	٥٢١,١٢٢		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق قيمة لأسواق النقد

صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨,٩٢٧,٩٨١	١٣,٣٥٦,٠٤٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١٧٤,٣٣٨	٥٢١,١٢٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة

التغييرات من معاملات الوحدة:

٢,٠٢٣,٠٠٠	٦٦,٨٠٠,٠٠٠	اصدار الوحدات
(٣١١,٧٩١)	(٨,١٣٩,٩٠٤)	استرداد الوحدات
١,٧١١,٢٠٩	٥٨,٦٦٠,٠٩٦	صافي التغيير من معاملات الوحدة
١٠,٨١٣,٥٢٨	٧٢,٥٣٧,٢٥٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

فيما يلي الحركة على عدد الوحدات خلال الفترة:

للفترة المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	عدد الوحدات
٧٧٨,٠٤١	١,١١٥,٢٨٦	عدد الوحدات القائمة في بداية الفترة
١٧٣,٢٩٦	٥,٤٨٦,٢٦٠	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٢٧,٠١٥)	(٦٦٧,٤٤٢)	الوحدات المسترددة خلال الفترة
٩٢٤,٣٢٢	٥,٩٣٤,١٠٤	الوحدات القائمة في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق قيمة لأسواق النقد

صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

للفترة المنتهية في		الايضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
١٧٤,٣٣٨	٥٢١,١٢٢		صافي الدخل للفترة
(٧٨,٤٧٧)	(٤٥١,٤٩٦)	٥	التعديلات على:
٩٥,٨٦١	٢٦٩,٦٢٦		الارباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٢٣٨,٤٨٧)	(١٧,٣٧٤,٦٤٩)	٥	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤٧٨,٠٤٦	-		استثمارات بالتكلفة المطافة
٤١,٩٨٨	(٦,٦٩٠)		مصرفوفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١١,٠٢٩)	(٤,٤٧٠)	٧	مصرفوفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٤٤٨)	١٦,٤٩٧	٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٣٦٥,٩٣١	(١٧,٠٩٩,٦٨٦)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢,٠٢٣,٠٠٠	٦٦,٨٠٠,٠٠٠		المتحصلات من اصدار الوحدات
(٣١١,٧٩١)	(٨,١٣٩,٩٠٤)		الاستردادات من الوحدات
١,٧١١,٢٠٩	٥٨,٦٦٠,٠٩٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣,٠٧٧,١٤٠	٤١,٥٦٠,٤١٠		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,١١١,٤٣٨	٦,٣٢٣,٦٦١		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٥,١٨٨,٥٧٨	٤٧,٨٨٤,٠٧١		

شكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق قيمة لأسواق النقد

صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية

المدار من قبل شركة قيمة المالية

اِيضاً احات حول القوائم المالية الأولى الموجزة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

١) الصندوق وانشطته

صندوق قيمة لأسواق النقد ("الصندوق")، صندوق أسواق نقد عام مفتوح متوافق مع الضوابط الشرعية، تمت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته طرحاً عاماً بتاريخ ٢٠٠٨ نوفمبر ٢٠٠٨م، مع ضرورة الالتزام بالأحكام ذات العلاقة من نظام السوق المالية ولائحة صناديق الاستثمار واللوائح التنفيذية الأخرى.

شركة قيمة المالية هي مدير الصندوق ("مدير الصندوق") لصندوق قيمة لأسواق النقد ("الصندوق") وشركة الجزيرة للأسوق المالية هي ("امين حفظ الصندوق") الذي يقوم بالتعامل مع حملة الوحدات، يعتبر مدير الصندوق وحدة محاسبة مستقلة. وفقاً لذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق.

عنوان مدير الصندوق هو كالتالي:

قيمة المالية

حي النفل

صندوق بريد ٣٩٥٧٣٧

١١٣٧٥ الرياض

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تنمية أموال المُشترين على المدى القصير مع المحافظة على رأس المال بالدخول في استثمارات قليلة المخاطر من خلال الاستثمار في أدوات أسواق النقد مثل المُرابحات قصيرة الأجل وعقود المضاربة والوكالة والودائع وغيرها من الودائع الإسلامية والstocks و الاستثمار في وحدات صناديق السيولة والمُرابحة وأسواق النقد المطروحة طرحاً عام والمرخصة من قبل هيئة السوق المالية، والتي تتوافق مع ضوابط الشريعة المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لمجموعة قيمة المالية.

سياسة تركيز الاستثمار:

أدوات أسواق النقد مثل المُرابحات قصيرة الأجل وعقود المضاربة والوكالة والودائع وغيرها من الودائع الإسلامية مع الاطراف النظيرة في دول مجلس التعاون الخليجي التي ينظمها / يرخصها البنك المركزي السعودي او غيرها من السلطات المختصة ذات الطبيعة المماثلة في سلطات قضائية اخرى بعملات دول مجلس التعاون الخليجي الدولار الامريكي او غيرها.

stocks ويستثمر الصندوق في stocks المصنفة كstocks استثمارية حسب ما تحدده واحدة من ثالث من وكالات التصنيف الائتماني الدولية والمصنفة بعد اذنها كالتالي لمصدر stocks ستاندرد آند بورز -BBB- ، موديز ٣Baa ، فيتش -. ويستثنى من ذلك stocks المصدرة من جهات حكومية أو شبه حكومية لدول مجلس التعاون الخليجي حيث يتم الاخذ بعين الاعتبار تصنيف المصدر بدلاً من تصنيف الاصدار عندما يتم تصنيف كلها كوحدتين منفصلتين من الممكن أن يستثمر الصندوق بحد أقصى ٢٠٪ من إجمالي قيمة stocks في الصندوق في اصدارات stocks ليس لديها تصنيف ائتماني من قبل شركات التصنيف الائتماني، وفقاً لضوابط السياسة الداخلية المتتبعة للمخاطر والتي يتم اختيارها على أساس التقييم الداخلي لمدير الصندوق والتي تأخذ في الاعتبار على سبيل المثال لا الحصر تقييم الجدارة الائتمانية للمصدر ، معدل الربح (العائد)، الهامش النسبي، الربحية المستمرة للمصدر، مدة الصك، وال فترة الزمنية حتى تاريخ الاستحقاق.

الاستثمار في وحدات صناديق السيولة والمُرابحة وأسواق النقد المطروحة طرحاً عام والمرخصة من قبل هيئة السوق المالية. على ان تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لشركة قيمة المالية ويقوم مدير الصندوق بعمل مسح سوقى لعوائد الصناديق واختيار الصناديق بناءاً على العائد ومرنة الاشتراك والاسترداد وحجم الصندوق الافضل نسبياً. وسيتبع في الصندوق استراتيجية التنويع لقليل المخاطر كما سيتم مقارنة الأداء بالقائدة على الريال السعودي لثلاثة أشهر بين البنوك، كما سيقوم مدير الصندوق بالاقتراض لمصلحة الصندوق بما لا يزيد عن ١٠٪ من إجمالي قيمة الصندوق متى ما دعت الحاجة إلى ذلك.

جدول يوضح نسبة الاستثمار في كل مجال استثماري بحد الاندی والاعلى :

نوع الاستثمار	الحد الأعلى	الحد الأدنى
stocks	%١٠٠	%٠
stocks	%٤٥	%٠
وحدات صناديق السيولة والمُرابحة وأسواق النقد	%٥٠	%٠

صندوق قيمة لأسواق النقد

صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية

المدار من قبل شركة قيمة المالية

أيضاً حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٢) اللوائح النظامية

يخص الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣) أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية المتوقعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٣ أساس القياس و العملة الوظيفية و عملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكالفة التاريخية بإستثناء قياس الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

هناك معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للصندوق، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٤-٤ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الهامة لحالات عدم التأكيد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٥-٥ السياسات المحاسبية الجوهرية

تنوافق السياسات المحاسبية للصندوق المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية للصندوق للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية بعد حتى إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق ويرى مدير الصندوق أنها لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

ال耷نادق قيمة لأسواق النقد
ال耷نادق أسواق نقد عام مفتوح - متواافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٤) النقدية وشبه النقدية

٣١ دیسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ یونیو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
١,٦٣٦,١٢٩	٣٣,٣٤٠
٩٧,٠٨٠	-
٤,٥٤٩,٢٣٥	٤٧,٦٣٠,٠٠٧
٤١,٢١٧	٢٢٠,٧٢٤
٦,٣٢٣,٦٦١	٤٧,٨٨٤,٥٧١

نقد لدى البنوك
رصيد نقدي لدى شركة الجزيزة كابيتال (أمين الحفظ)
وданع مرابحات ذات تاريخ استحقاق أصلي ٣ أشهر أو أقل
دخل عمولات خاصة مستحقة

* تودع المرابحات لأجل لدى بنك محلي ذات تصنيف ائتماني جيد. إن القيمة الدفترية المفصحة عنها اعتداله تقارب القيمة العادلة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية. كما أن جميع الودائع مدتها أقل من ثلاثة شهور بهامش ربح يتراوح بين ٥٪ إلى ٦٪.

يحتفظ الصندوق بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

٥) الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في أدوات حقوق ملكية وأدوات دين مدرجة في السوق السعودي وهي كما يلي:

(مراجعة)	(غير مراجعة)
٦,٥٢٢,١١٢	٢٤,١٤٥,٩٠٣
٥٢٣,٥٢٣	٥٢٥,٨٧٧
٧,٠٤٥,٦٣٥	٢٤,٦٧١,٧٨٠

أدوات حقوق ملكية (١-٥) أدوات دين (٢-٥)

٥- استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر:

يقوم الصندوق بالاستثمار في، وحدات صناديق السيولة والمرابحة وأسواق النقد المروحة طرحاً عاماً والمرخصة من قبل هيئة السوق المالية.

أـ- تتمثل الاستثمارات في وحدات صناديق مفتوحة، تتلخص القيمة العادلة للاستثمارات كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
%	القيمة العادلة	التكلفة	%	القيمة العادلة	التكلفة
-	-	-	٣٤%	٨,٠٥٥,٨٤١	٨,٠٢٤,٣٨٣
٢%	١٢١,٢٨٤	١٠٩,٨٠٧	٨%	١,٩٨٥,٥٦٩	١,٩٦٠,٨٨٤
٣٤%	٢,١٧٠,٦٧٨	٢,١٠٥,٧٤٩	٩%	٢,٢٣٣,٢٠٨	٢,١٠٥,٧٤٩
٣٢%	٢,١٧٠,١٠٥	٢,٠٠٩,٠٠٠	٣٤%	٨,٢٥٦,٥٨٤	٨,٠٠٩,٠٠٠
٣٢%	٢,٠٦٠,٠٤٥	٢,٠٠٧,١٩١	١٥%	٣,٦١٤,٧٠١	٣,٥٠٧,١٩٠
١٠٠%	٦,٥٢٢,١١٢	٦,٢٣١,٧٤٧	١٠٠%	٢٤,١٤٥,٩٠٣	٢٣,٦٠٧,٢٠٦

م٢٠٢٤ دیسمبر ٣١ (مراجعة)	م٢٠٢٥ یونیو ٣٠ (غير مراجعة)
٢,٧٨٩,٧٢٥	٦,٥٢٢,١١٢
٧,٢٢١,١٩١	١٧,٥٢٤,٣٨٢
(٣,٧٣٣,٢٦٧)	(١٤٩,٧٣٣)
٢٤٤,٤٦٣	٢٤٩,١٤٢
<hr/>	<hr/>
٦,٥٢٢,١١٢	٢٤,١٤٥,٩٠٣

- القيمة العادلة للاستثمارات أول الفترة / السنة
- إضافات خلال الفترة / السنة
- الاستبعادات خلال الفترة / السنة
- أرباح غير محققة خلال الفترة / السنة
- القيمة العادلة للاستثمارات آخر الفترة / السنة

صندوق قيمة لأسواق النقد
صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٥) الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

ج- تتمثل الارباح الناتجة من الاستبعادات كالتالي:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٢,٠٠٥,٧٨٦	١٥٠,٠٠٠
(١,٩٧٥,٥١٣)	(١٤٩,٧٣٣)
٣٠,٢٧٣	٢٦٧

المحصل من بيع الاستثمارات خلال الفترة
الاستبعادات خلال الفترة
أرباح محققة خلال الفترة

٦- استثمارات في أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)			البيان
الاجمالي	الربح الغير محقق	التكاليف	
٥٢٥,٨٧٧	٢,٣٥٤	٥٢٣,٥٢٣	stocks
٥٢٥,٨٧٧	٢,٣٥٤	٥٢٣,٥٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)			البيان
الاجمالي	الخسارة الغير محققة	التكاليف	
٥٢٣,٥٢٣	(٢,٦٢٨)	٥٢٦,١٥١	stocks
٥٢٣,٥٢٣	(٢,٦٢٨)	٥٢٦,١٥١	

٦) مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		أرباح مرابحة مستحقة
١٧,٩١٩	-	٢,٨٩٩	صاريف تداول مدفوعة مقدمه
-	-	٨٧٠	أتعاب الهيئة الشرعية مستحقة
٤١٠	٢١,٢٥٠		أرصدة مدينة أخرى
١٨,٣٢٩	٤٥,٠١٩		

٧) مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		أتعاب مهنية
١٧,٣٢٩	١٤,٢٥٧		أتعاب مجلس الأدارة
١٠,٠٢٧	٤,٩٥٩		صاريف هيئة السوق المالية
٢١	٣,٧٢٠		أخرى
٢٩	-		
٢٧,٤٠٦	٢٢,٩٣٦		

صندوق قيمة لأسواق النقد

صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٨) رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى ورسوم التعامل

- ينفذه مدير الصندوق رسوماً إدارية بنسبة ٣٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب اتعاب الإدارة يومياً ويستحق الدفع بشكل شهري.
- اتعاب الحفظ ٤٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب الحفظ يومياً وتستحق الدفع بشكل ربع سنوي.
- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين: ٢٥٠٠ ريال للجامعة وبعد أقصى ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو مستقل.
- أتعاب الهيئة الشرعية ٥,٠٠٠ كحد أقصى سنوياً وتدفع بشكل نصف سنوي.
- ٥٠٠٠ ريال سعودي مصاريف نشر البيانات في موقع تداول، ٧,٥٠٠ ريال مصاريف تدقيق البيانات من قبل هيئة السوق المالية.

٩) الارصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تنضم الأطراف ذات العلاقة للصندوق شركة قيمة المالية (مدير الصندوق) وأعضاء مجلس الإدارة ، يتعامل الصندوق في السياق الاعتيادي للأعمال مع الأطراف ذات العلاقة. معاملات الأطراف ذات العلاقة تحكمها قيود اللوائح الصادرة من هيئة السوق المالية.

- فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي قام بها الصندوق خلال الفترة /السنة والأرصدة الناتجة عنها:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة	الرصيد الختامي مدين (дан)
شركة قيمة المالية	مدير الصندوق	رسوم إدارة	٣٠ يونيو ٣٠ يونيو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٤,١٧٩)
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت*		٢٠٢٥ م ٢٠٢٤ م	(٤,٩٥٩)
*مجلس الإدارة			٢٠٢٦ (٤,٧٠٤)	(١٠,٠٠٠)
			٣٨,١٠٨ ١٢,٨٥٨	٣٨,١٠٨

* تم تبويب أتعاب أعضاء مجلس الإدارة في المصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى (إيضاح ٧).

١٠) القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نهاية أو شرط لحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة). يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج القيمة العادلة للأدوات المالية.

المستوى (١) الاجمالي	المستوى (٢) المستوى (٣)	المستوى (١) الاجمالي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٢٤,٦٧١,٧٨٠	-	٢٤,١٤٥,٩٠٣	٥٢٥,٨٧٧
٢٤,٦٧١,٧٨٠	-	٢٤,١٤٥,٩٠٣	٥٢٥,٨٧٧

الموجودات كما في قائمة المركز المالي
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي

المستوى (١) الاجمالي	المستوى (٢) المستوى (٣)	المستوى (١) الاجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٧,٠٤٥,٦٣٥	-	٦,٥٢٢,١١٢	٥٢٣,٥٢٣
٧,٠٤٥,٦٣٥	-	٦,٥٢٢,١١٢	٥٢٣,٥٢٣

الموجودات كما في قائمة المركز المالي
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي

صندوق قيمة لأسواق النقد

صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(١) القيمة العادلة (تنمية)

يتم قياس الموجودات المالية المصنفة ضمن المستوى ٢ بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

الموارد / المطلوبات المالية	استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	قيمة صافي الموجودات	أسلوب / أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة
لا ينطبق	لا ينطبق	قيمة صافي الموجودات	أسلوب / أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على أنها التزامات مالية تقاس بالتكلفة المطفأة.

(٢) احداث هامة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث هامة خلال فترة التقرير.

(٣) احداث لاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة مهمة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م حتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

(٤) آخر يوم تقييم

كان يوم التقييم الأخير للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

(٥) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٣ صفر ١٤٤٧ هـ الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٥ م.