

صندوق قيمة لأسواق النقد  
(صندوق كسب لأسواق النقد سابقاً)  
صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية  
(المدار من قبل شركة قيمة المالية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة 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 لأسواق النقد ("الصندوق") المدار من قبل شركة قيمة المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م والقوائم المالية الأولية للدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

وملخصا بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة المحاسبة (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 (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا ننسحب على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن شركة بي كي إف البسام  
محاسبون ومراجعون قانونيون

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

**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 ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٦,٣٢٣,٦٦١	٤٧,٨٨٤,٠٧١	٤	النقدية وشبه النقدية
٧,٠٤٥,٦٣٥	٢٤,٦٧١,٧٨٠	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٣٢٩	٢٥,٠١٩	٦	مصروفات مدفوعة مقدما وضمم مدينة أخرى
١٣,٣٨٧,٦٢٥	٧٢,٥٨٠,٨٧٠		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢٧,٤٠٦	٢٢,٩٣٦	٧	مصروفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
٤,١٧٩	٢٠,٦٧٦	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٣١,٥٨٥	٤٣,٦١٢		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١٣,٣٥٦,٠٤٠	٧٢,٥٣٧,٢٥٨		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
١,١١٥,٢٨٦	٥,٩٣٤,١٠٤		الوحدات مصدرة (بالعدد)
١١,٩٨	١٢,٢٢		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>

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 الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للفترة المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
<b>دخل الاستثمارات</b>		
٣٠,٢٧٣	٢٦٧	ج-٥ أرباح محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٨,٤٧٧	٢٥١,٤٩٦	ج-٥ 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	<b>إجمالي دخل الاستثمارات</b>
(١٢,٥٨٥)	(٣٨,١٠٨)	٩ أتعاب الإدارة
(٣٤,١٥٨)	(٣٣,٦٦٩)	مصروفات أخرى
(٤٦,٧٤٣)	(٧١,٧٧٧)	<b>اجمالي المصروفات</b>
١٧٤,٣٣٨	٥٢١,١٢٢	<b>صافي الدخل للفترة</b>
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٧٤,٣٣٨	٥٢١,١٢٢	<b>اجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

تشكل 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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

٨,٩٢٧,٩٨١      ١٣,٣٥٦,٠٤٠

١٧٤,٣٣٨      ٥٢١,١٢٢

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في  
بداية الفترة  
إجمالي الدخل الشامل للفترة

التغيرات من معاملات الوحدة:

٢,٠٢٣,٠٠٠	٦٦,٨٠٠,٠٠٠
(٣١١,٧٩١)	(٨,١٣٩,٩٠٤)
١,٧١١,٢٠٩	٥٨,٦٦٠,٠٩٦

إصدار الوحدات

استرداد الوحدات

صافي التغير 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) (عدد الوحدات)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (عدد الوحدات)
٧٧٨,٠٤١	١,١١٥,٢٨٦
١٧٣,٢٩٦	٥,٤٨٦,٢٦٠
(٢٧,٠١٥)	(٦٦٧,٤٤٢)
٩٢٤,٣٢٢	٥,٩٣٤,١٠٤

عدد الوحدات القائمة في بداية الفترة

الوحدات المصدرة خلال الفترة

الوحدات المستردة خلال الفترة

الوحدات القائمة في نهاية الفترة

تشكل 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  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)**  
**للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**  
**(جميع المبالغ بالريال سعودي)**

للفترة المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
١٧٤,٣٣٨	٥٢١,١٢٢		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>صافي الدخل للفترة</b>
			التعديلات على:
(٧٨,٤٧٧)	(٢٥١,٤٩٦)	٥	الارباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٥,٨٦١	٢٦٩,٦٢٦		
			<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٢,٢٣٨,٤٨٧)	(١٧,٣٧٤,٦٤٩)	٥	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤٧٨,٠٤٦	-		استثمارات بالتكلفة المطفأة
٤١,٩٨٨	(٦,٦٩٠)		مصرفات مدفوعة مقدما وضمم مدينة أخرى
(١١,٠٢٩)	(٤,٤٧٠)	٧	مصرفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
(٤٤٨)	١٦,٤٩٧	٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٣٦٥,٩٣١	(١٧,٠٩٩,٦٨٦)		<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
٢,٠٢٣,٠٠٠	٦٦,٨٠٠,٠٠٠		المتحصلات من اصدار الوحدات
(٣١١,٧٩١)	(٨,١٣٩,٩٠٤)		الاستردادات من الوحدات
١,٧١١,٢٠٩	٥٨,٦٦٠,٠٩٦		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
٣,٠٧٧,١٤٠	٤١,٥٦٠,٤١٠		<b>صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية</b>
٢,١١١,٤٣٨	٦,٣٢٣,٦٦١		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٥,١٨٨,٥٧٨	٤٧,٨٨٤,٠٧١		النقدية وشبه النقدية 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

### (١) الصندوق وأنشطته

صندوق قيمة لأسواق النقد ("الصندوق")، صندوق أسواق نقد عام مفتوح متوافق مع الضوابط الشرعية، تمت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته طرماً عاماً بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٠٨ م، 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 للأسواق المالية هي ("أمين 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

الرياض ١١٣٧٥

المملكة العربية السعودية

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

### سياسة تركيز الاستثمارات:

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

الصكوك ويستثمر الصندوق في الصكوك المصنفة كصكوك استثمارية حسب ما تحده واحدة من ثالث من وكالات التصنيف الائتماني الدولية والمصنفة بحد أدنى كالتالي لمصدر الصكوك ستاندرد آند بورز -BBB- ، موديز Baa3 ، فيتش -BBB- ويستثنى من ذلك الصكوك المصدرة من جهات حكومية أو شبه حكومية لدول مجلس التعاون الخليجي حيث يتم الاخذ بعين الاعتبار تصنيف المصدر بدل من تصنيف الاصدار عندما يتم تصنيف كلهما كوحدة منفصلتين من الممكن أن يستثمر الصندوق بحد أقصى ٢٠% من اجمالي قيمة الصكوك في الصندوق في إصدارات صكوك ليس لديها تصنيف ائتماني من قبل شركات التصنيف الائتماني، وفقاً لضوابط السياسة الداخلية المتبعة 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، والفترة الزمنية حتى تاريخ الاستحقاق.

الاستثمار في وحدات صناديق السيولة والمراجبة وأسواق النقد المطروحة طرماً 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 سوقي لعوائد الصناديق واختيار الصناديق بناءً على العائد ومرونة الاشتراك والاسترداد وحجم الصندوق الافضل نسبياً. وسيتم في الصندوق استراتيجية التنوع لتقليل 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 الأدنى والاعلى :

نوع الإستثمار	الحد الأدنى	الحد الأعلى
المراجبات قصيرة الأجل وعقود المضاربة والوكالة والودائع وغيرها من الودائع الإسلامية	٠%	١٠٠%
الصكوك	٠%	٤٥%
وحدات صناديق السيولة والمراجبة وأسواق النقد	٠%	٥٠%



## 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)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

### ٢) اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح 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

#### ٣-١ 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 للسنة 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 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

#### ٣-٢ أساس القياس و العملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء 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 م، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للصندوق، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

#### ٣-٤ 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 الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

#### ٣-٥ السياسات المحاسبية الجوهرية

تتوافق السياسات المحاسبية للصندوق المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للصندوق للسنة 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.

#### 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)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

#### ٤) النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٣٣,٣٤٠	١,٦٣٦,١٢٩
-	٩٧,٠٨٠
٤٧,٦٣٠,٠٠٧	٤,٥٤٩,٢٣٥
٢٢٠,٧٢٤	٤١,٢١٧
٤٧,٨٨٤,٠٧١	٦,٣٢٣,٦٦١

نقد لدى البنوك

رصيد نقدية لدى شركة الجزيرة كابيتال (أمين الحفظ)  
ودائع مرابحات ذات تاريخ استحقاق أصلي ٣ أشهر أو أقل  
دخل عمليات خاصة مستحقة

\* تودع المربحات لأجل لدى بنك محلي ذات تصنيف ائتماني جيد. إن القيمة الدفترية المفصح عنها اعلاه تقارب القيمة العادلة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية. كما أن جميع الودائع مدتها أقل من ثلاثة شهور بهامش ربح يتراوح بين ٥,٢٠٧% إلى ٦,٠٠٥%.

يحفظ الصندوق بالنقد لدي 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٢٤,١٤٥,٩٠٣	٦,٥٢٢,١١٢	أدوات حقوق ملكية (١-٥)
٥٢٥,٨٧٧	٥٢٣,٥٢٣	أدوات دين (٢-٥)
٢٤,٦٧١,٧٨٠	٧,٠٤٥,٦٣٥	

#### ١-٥ استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
التكلفة	القيمة العادلة	%
٨,٠٢٤,٣٨٣	٨,٠٥٥,٨٤١	٣٤%
١,٩٦٠,٨٨٤	١,٩٨٥,٥٦٩	٨%
٢,١٠٥,٧٤٩	٢,٢٣٣,٢٠٨	٩%
٨,٠٠٩,٠٠٠	٨,٢٥٦,٥٨٤	٣٤%
٣,٥٠٧,١٩٠	٣,٦١٤,٧٠١	١٥%
٢٣,٦٠٧,٢٠٦	٢٤,١٤٥,٩٠٣	١٠٠%

صندوق دراية

صندوق الجزيرة كابيتال

صندوق ألفا مرابه

صندوق الأهلى كابيتال

صندوق الاستثمار كابيتال

للمرابحة

ب- تتمثل الحركة على في أدوات حقوق الملكية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٦,٥٢٢,١١٢	٢,٧٨٩,٧٢٥	القيمة العادلة للاستثمارات أول الفترة/ السنة
١٧,٥٢٤,٣٨٢	٧,٢٢١,١٩١	إضافات خلال الفترة/ السنة
(١٤٩,٧٣٣)	(٣,٧٣٣,٢٦٧)	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
٢٤٩,١٤٢	٢٤٤,٤٦٣	أرباح غير محققة خلال الفترة/ السنة
٢٤,١٤٥,٩٠٣	٦,٥٢٢,١١٢	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)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

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

ج- تتمثل الأرباح الناتجة من الاستبعادات كالاتي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (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

٥-٢ استثمارات في أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)			البيان
الإجمالي	الربح الغير محقق	التكلفة	
٥٢٥,٨٧٧	٢,٣٥٤	٥٢٣,٥٢٣	صكوك
٥٢٥,٨٧٧	٢,٣٥٤	٥٢٣,٥٢٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)			البيان
الإجمالي	الخسارة الغير محققة	التكلفة	
٥٢٣,٥٢٣	(٢,٦٢٨)	٥٢٦,١٥١	صكوك
٥٢٣,٥٢٣	(٢,٦٢٨)	٥٢٦,١٥١	

### ٦) مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	أرباح مرابحه مستحقة مصاريف تداول مدفوعه مقدمه أتعاب الهيئة الشرعية مستحقة أرصدة مدينة أخرى
٢,٨٩٩	١٧,٩١٩	
٨٧٠	-	
٢١,٢٥٠	٤١٠	
٢٥,٠١٩	١٨,٣٢٩	

### ٧) مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

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

ايضاحات 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

- يتقاضى مدير الصندوق رسوماً إدارية بنسبة ٣,٠% من صافي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب اتعاب الإدارة يومياً ويستحق الدفع بشكل شهري.
- اتعاب الحفظ ٠,٠٤% من اجمالي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب اتعاب الحفظ يومياً وتستحق الدفع بشكل ربع سنوي.
- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين: ٢,٥٠٠ ريال للجلسة وبحد 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 الاطراف ذات العلاقة

تتضمن 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 المنتهية في	الرصيد الختامي مدين \ (دائن)
شركة قيمة المالية	مدير الصندوق	رسوم إدارة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
	أعضاء مجلس الإدارة		٣٨,١٠٨	١٢,٨٥٨
*مجلس الإدارة		مكافآت*	٤,٩٥٩	٤,٩٥٩
				(٤,١٧٩)
				(٢٠,٦٧٦)
				(١٠,٠٠٠)

\*تم تبويب أتعاب أعضاء مجلس الإدارة في المصروفات مستحقة وضمن 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 نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشرط سلبية.

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

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

المستوى الثاني: مخلات 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 للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)		القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣) الاجمالي
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٢٥,٨٧٧	٢٤,١٤٥,٩٠٣	-
الاجمالي	٥٢٥,٨٧٧	٢٤,١٤٥,٩٠٣	-
			٢٤,٦٧١,٧٨٠

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الإجمالي
٥٢٣,٥٢٣	٦,٥٢٢,١١٢	-	٧,٠٤٥,٦٣٥
٥٢٣,٥٢٣	٦,٥٢٢,١١٢	-	٧,٠٤٥,٦٣٥

## 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)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

### (١٠) القيمة العادلة (تتمة)

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:

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

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على أنها التزامات مالية تقاس بالتكلفة المطفأة.

### (١٠) أحداث هامة

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

### (١١) أحداث لاحقة

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

### (١٢) آخر يوم تقييم

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

### (١٣) 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.