

صندوق قيمة للطروحات الأولية
صندوق استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
(المدار من قبل شركة قيمة المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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 للقوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى / السادة حاملي وحدات صندوق قيمة للطروحات الأولية
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة لصندوق قيمة للطروحات الأولية ("الصندوق") المدار من قبل شركة قيمة المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، المكونة من:

- ❖ قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م،
- ❖ قائمة الدخل الشامل الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م،
- ❖ قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م،
- ❖ قائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م،
- ❖ الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالإله البسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٧٠٣

(الرياض)، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٩ صفر ١٤٤٨هـ

الموافق: ٢ أغسطس ٢٠٢٦م

الخبر

هاتف: ٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٧٨ ص.ب ٤٦٣٦
فاكس: ٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٤٩ الخبر ٣١٩٥٢

جدة

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٥٥٢ ٥٣٣٣ ص.ب ١٥٥١
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٥٥٢ ٢٨٩٤ جدة ٢١٤٥٤

الرياض

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣ ص.ب ٦٩٥٥٨
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤ الرياض ١١٥٥٧

صندوق قيمة للطروحات الأولية
صندوق استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١,٢٣٢,٨٠٩	١,٣٤٠,٢٦٢	٤	نقد وما يعادله
٧,٨٨٣,٨١١	٧,٥٨٩,٣٦٤	٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٨,١٢٥	٢٧,٨٢٧		مصروفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى
٩,١٤٤,٧٤٥	٨,٩٥٧,٤٥٣		إجمالي الموجودات
٤٨,٢١٦	٥٢,٩٨٦	٦	المطلوبات
١٨,٢٩٣	١٧,١١٢	٩	مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى
٦٦,٥٠٩	٧٠,٠٩٨		مستحق لطرف ذو علاقة
٩,٠٧٨,٢٣٦	٨,٨٨٧,٣٥٥		إجمالي المطلوبات
١٧٣,٤٧٧	١٦٨,٨٨٩		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٥٢,٣٣	٥٢,٦٢		الوحدات مصدرة (بالعدد)
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات للوحدة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق قيمة للطروحات الأولية
صندوق استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية

قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
دخل الاستثمارات			
٩٠,٩١١	(٨٣,٧٨٦)	٥	أرباح / (خسائر) محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤,٩٥٠	(١,٠٧٣,١٣٠)	٥	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢٣,٨٣٩	١٤٣,٨٨٦		توزيعات أرباح
-	٧٦٧		إيرادات أخرى
٢٢٩,٧٠٠	(١,٠١٢,٢٦٣)		اجمالي دخل / (خسائر) الاستثمارات
٨٩,٧٧٢	(١٣٤,٣١٣)	٩	أتعاب الإدارة
(٩٥,٠٤٤)	(١٠٢,١٨٠)	٧	مصروفات أخرى
(١٨٤,٨١٦)	(٢٣٦,٤٩٣)		اجمالي المصروفات
٤٤,٨٨٤	(١,٢٤٨,٧٥٦)		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٤,٨٨٤	(١,٢٤٨,٧٥٦)		اجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة

صندوق قيمة للطروحات الأولية
صندوق استثماري 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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للفترة المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
١٢,٢٣٥,٩٦٦	٩,٠٧٨,٢٣٦
(١,٢٤٨,٧٥٦)	٤٤,٨٨٤

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في
بداية الفترة
اجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة

التغيرات من معاملات الوحدة:

٣,١٤٦,٩٨١	-
(٣,١٤٤,٠٥٤)	(٢٣٥,٧٦٥)
٢,٩٢٧	(٢٣٥,٧٦٥)

اصدار الوحدات

استرداد الوحدات

صافي التغير من معاملات الوحدة

١٠,٩٩٠,١٣٧	٨,٨٨٧,٣٥٥
------------	-----------

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في
نهاية الفترة

فيما يلي الحركة على عدد الوحدات خلال الفترة:

للفترة المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (عدد الوحدات) (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (عدد الوحدات) (غير مراجعة)
١٧٨,٤١٨	١٧٣,٤٧٧
٤٦,١٦٠	-
(٤٩,٩٣٦)	(٤,٥٨٨)
١٧٤,٦٤٢	١٦٨,٨٨٩

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 (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق قيمة للطروحات الأولية
صندوق استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

للفترة المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
(١,٢٤٨,٧٥٦)	٤٤,٨٨٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
			التعديلات على:
١,٠٧٣,١٣٠	(١٤,٩٥٠)		(الأرباح) / الخسارة غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٠٠٠,٠١٧)	٣٠٩,٣٩٧		التغير في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٨٨,٠٠٠	-		مدفوعات تحت حساب استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧,٧٩٢)	٢٩٨		مصروفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى
(٨,٦٨٨)	٤,٧٧٠		مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى
(١,٦٦٦)	(١,١٨١)		مستحق لطرف ذو علاقة
-	-		أستردادات العملاء تحت الدفع
(٥,٧٨٩)	٣٤٣,٢١٨		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣,١٤٦,٩٨١	-		المتحصلات من اصدار الوحدات
(٩٠٤,٧٣٦)	(٢٣٥,٧٦٥)		الاستردادات من الوحدات
٢,٢٤٢,٢٤٥	(٢٣٥,٧٦٥)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٢,٢٣٦,٤٥٦	١٠٧,٤٥٣		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٠٣,٧٢٢	١,٢٣٢,٨٠٩		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,٣٤٠,١٧٨	١,٣٤٠,٢٦٢		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

للفترة المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
٢,٢٣٩,٣١٨	-		معاملات غير نقدية:
			أستردادات العملاء تحت الدفع

صندوق قيمة للطروحات الأولية
صندوق استثماري 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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(١) الصندوق وأنشطته

صندوق قيمة للطروحات الأولية ("الصندوق")، صندوق اسهم عام استثماري مفتوح متوافق مع الضوابط الشرعية، تمت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته طرْحاً عاماً بتاريخ ٩ يونيو 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 للطروحات الأولية ("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:
حى النفل -صندوق بريد ٣٩٥٧٣٧ -الرياض ١١٣٧٥ -المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تنمية أموال المشتركين على المدى الطويل من خلال الاستثمارات في الاكتتاب في الطروحات الأولية للشركات السعودية والخليجية التي لم يمض على ادراجها خمس سنوات بشكل رئيسي، والتي تتوافق مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لمجموعة قيمة المالية.

يعتبر حملة الوحدات مالكيين لأصول الصندوق وتتم توزيعات الأرباح عليهم بناءً على حصصهم في إجمالي عدد الوحدات القائمة.

سياسة تركيز الإستثمارات:

تتركز سياسة الصندوق على الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الطروحات الأولية السعودية والخليجية واسهم الشركات السعودية والخليجية التي لم يمض على ادراجها أكثر من ٥ سنوات و اسهم الشركات المدرجة في السوق السعودي و صناديق الطروحات الأولية العامة المرخصة من قبل هيئة السوق المالية و صناديق المراقبة واسواق النقد متدنية المخاطر و الصناديق العقارية المتداولة في السوق السعودي والاسواق الخليجية والشرق الاوسط وشمال افريقيا و الطروحات الأولية في الشرق الاوسط وشمال افريقيا والتي لم يمض على ادراجها أكثر من ٣ سنوات.

جدول يوضح نسبة الاستثمار في كل مجال استثماري بحده الأدنى والاعلى :

نوع الإستثمار	الحد الأدنى	الحد الأعلى
أسهم الطروحات الأولية السعودية والخليجية واسهم الشركات السعودية والخليجية التي لم يمض على ادراجها أكثر من ٥ سنوات	%٠	%١٠٠
اسهم الشركات المدرجة في السوق السعودي	%٠	%٥٠
صناديق الطروحات الأولية العامة المرخصة من قبل هيئة السوق المالية	%٠	%٥٠
صناديق المراقبة واسواق النقد متدنية المخاطر	%٠	%٥٠
الصناديق العقارية المتداولة في السوق السعودي والاسواق الخليجية والشرق الاوسط وشمال افريقيا	%٠	%٣٠
الطروحات الأولية في الشرق الاوسط وشمال افريقيا والتي لم يمض على ادراجها أكثر من ٣ سنوات	%٠	%٢٠

(٢) اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

(٣) أسس الأعداد

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٢-٣ 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 ٢٠٢٦ م، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للصندوق، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٤-٣ 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 التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٥-٣ السياسات المحاسبية المهمة

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 ٢٠٢٥ 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.

(٤) النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٨,٧٢٩	٢٠,٣٣١
١,٣٢١,٥٣٣	١,٢١٢,٤٧٨
١,٣٤٠,٢٦٢	١,٢٣٢,٨٠٩

نقد لدى البنوك

نقد لدى الجزيرة كابيتال

يحتفظ الصندوق بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

صندوق قيمة للطروحات الأولية
صندوق استثماري 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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٥) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يقوم الصندوق بالاستثمار في الطروحات الأولية للشركات السعودية والخليجية التي لم يمضي على إدراجها خمس سنوات بشكل رئيسي.

أ- وفيما يلي القطاعات التي يستثمر فيها الصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			
%	القيمة العادلة	التكلفة	%	القيمة العادلة	التكلفة	
٥,٤٪	٤٢٤,٦٠٧	٤٤٢,٦٢٨	٤,١٪	٣١١,٩٢٩	٣٢١,١٤٥	بنوك
٩,٥٪	٧٥١,٤٥٩	٦٨٢,٤٦٧	٨,٨٪	٦٦٦,٠٦٩	٥٩٨,٥٥٩	التأمين
٨,٨٪	٦٩٣,٦٩٩	١,٠٧٣,٧٨٩	٠٪	-	-	خدمات
٢,١٪	١٦٢,٤٤٧	٤٠٨,٦٥١	٠٪	-	-	وسائل الإعلام
٦,٤٪	٥٠٠,٧٦٣	٨٤٩,٠٣٥	٩,٣٪	٧٠٤,١٤٦	٧٩٧,٧١٦	مواد
٠٪	-	-	١٠,٤٪	٧٨٧,٩٩٥	٨٠٨,٣٦٢	الطاقة
٦,٨٪	٥٣٧,٩١٤	٥٧٣,١٤٠	٧,١٪	٥٣٨,٢٥٠	٥٧٣,١٤٠	الاتصالات
٨,٦٪	٦٨٠,٤٠٥	٩٤٥,٣٤١	٤,٠٪	٣٠٧,٠٧١	٤١٤,٤٠٢	النقل
١٠,١٪	٧٩٢,٩٦٦	٧٨٤,٢٧٧	٣,٥٪	٢٦٧,١٩٢	٢٢٢,٦٦٠	تطوير عقاري
٢,٠٪	١٥٧,١٢٢	١٨٧,٦٤٨	٣,٨٪	٢٨٦,٥٠٣	٢٧٢,٢٩٢	سلع رأسمالية
٨,٦٪	٦٧٦,٥٠٨	٩٢٣,٣٩٥	٧,٢٪	٥٤٤,٢١٢	٥٥٩,٤٣٣	رعاية صحية
١,٣٪	١٠٥,٩٧٨	٢٦١,٨٢٨	٦,٩٪	٥٢٢,٣٤٦	٧٥٠,٧٥٨	خدمة المستهلك
١٠,٢٪	٨٠٤,٧٢٤	٩٥٧,٥٣٠	٧,٨٪	٥٩٤,٨٦٤	٧٢٧,٩٧٧	غذائية
٦,٢٪	٤٩١,٨٧٢	٥٧٤,١٧٠	٥,٦٪	٤٢٥,٢٦٩	٥٧٤,١٧٠	استثمارات مالية متنوعة
١٤٪	١,١٠٣,٣٤٧	١,٤٦٩,٠٦٩	١٣,٠٪	٩٨٨,٦٢٧	١,٦٠٣,٩٩٩	برمجيات
٠٪	-	-	٠,١٪	١٠,١٠٤	٣٥,٣٦٤	خدمات تجارية مهنية
٠٪	-	-	٨,٤٪	٦٣٤,٧٨٧	٧٦٥,١٦٠	الأجهزة والمعدات التقنية
١٠٠٪	٧,٨٨٣,٨١١	١٠,١٣٢,٩٦٨	١٠٠٪	٧,٥٨٩,٣٦٤	٩,٠٢٥,١٣٧	إجمالي محفظة الاستثمار

ب- تتمثل الحركة على استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١١,٠٠١,١٠٤	٧,٨٨٣,٨١١	القيمة العادلة للاستثمارات أول الفترة
١٠,١٨٤,١٤٥	٤,٥٨٨,٣٩٣	إضافات خلال الفترة
(١٠,٩٨٩,٤٥٩)	(٤,٨٩٧,٧٩٠)	الاستبعادات خلال الفترة
(٢,٣١١,٩٧٩)	١٤,٩٥٠	أرباح غير محققة خلال الفترة
٧,٨٨٣,٨١١	٧,٥٨٩,٣٦٤	القيمة العادلة للاستثمارات آخر الفترة

صندوق قيمة للطروحات الأولية
صندوق استثماري 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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(٥) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

ج- تتمثل الأرباح الناتجة من الاستبعادات كالآتي:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٦,٠١٤,٣٧٩	٤,٩٨٨,٧٠١	المحصل من بيع الاستثمارات خلال الفترة
(٦,٠٩٨,١٦٥)	(٤,٨٩٧,٧٩٠)	الاستبعادات خلال الفترة
<u>(٨٣,٧٨٦)</u>	<u>٩٠,٩١١</u>	أرباح محققة خلال الفترة

(٦) مصروفات مستحقة وضمن دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٠,٨٧٠	١٠,٧٥٢	أتعاب حفظ
١٤,٣٧٥	٢٥,٦٦٢	أتعاب مهنية
٢٠,٠٠٠	٩,٩١٧	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٩)
-	٣,٧٢٠	أتعاب رقابية
٢,٩٧١	٢,٩٣٥	أتعاب هيئة الشريعة
<u>٤٨,٢١٦</u>	<u>٥٢,٩٨٦</u>	

(٧) مصروفات أخرى:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢١,٥٠٣	٢١,٣٨٥	مصاريف الحفظ
٢٥,٦٦٢	٢٥,٦٦٢	أتعاب التدقيق
٩,٩١٧	٩,٩١٧	أتعاب مجلس الإدارة
١٣,٩٤٦	١٣,٩٤٦	مصاريف المؤشر
٢٠,٠٢٢	١٣,٠٢٦	مصروفات القيمة المضافة
١١,١٣٠	١١,١٠٨	مصاريف أخرى
<u>١٠٢,١٨٠</u>	<u>٩٥,٠٤٤</u>	

صندوق قيمة للطروحات الأولية
صندوق استثماري 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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٨ رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى ورسوم التعامل

- يتقاضى مدير الصندوق رسوماً إدارية بنسبة ٢٪ من صافي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب اتعاب الإدارة يومياً ويستحق الدفع بشكل شهري.
- اتعاب الحفظ ٠,٠٤٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب اتعاب الحفظ يومياً وبحد أدنى ٣٧,٥٠٠ ريال سنوياً وتستحق الدفع بشكل ربع سنوي.
- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين: ٥,٠٠٠ ريال للجلسة وبحد أقصى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو مستقل.
- اتعاب الهيئة الشرعية ٩,٠٠٠ 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.
- مصاريف إعداد مؤشر استرشادي بحد أقصى ٧٥٠٠ دولار أمريكي سنوياً.

٩ الارصدة والمعاملات مع الأطراف 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 والارصدة الناتجة عنها:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة المنتهية في	الرصيد الختامي مدين ١ (دائن)
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
			٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
شركة قيمة المالية	مدير الصندوق	رسوم إدارة	٨٩,٧٧٢	(١٨,٢٩٣)
مجلس الادارة	أعضاء مجلس الادارة	مكافآت	٩,٩١٧	(٩,٩١٧)
			٩,٩١٧	(٢٠,٠٠٠)

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 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) .

صندوق قيمة للطروحات الأولية
صندوق استثماري 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 ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)
(١٠) القيمة العادلة (تتمة)

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية.

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي	الموجودات كما في قائمة المركز المالي	
٧,٥٨٩,٣٦٤	-	-	٧,٥٨٩,٣٦٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
٧,٥٨٩,٣٦٤	-	-	٧,٥٨٩,٣٦٤	الإجمالي	

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي	الموجودات كما في قائمة المركز المالي	
٧,٨٨٣,٨١١	-	-	٧,٨٨٣,٨١١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
٧,٨٨٣,٨١١	-	-	٧,٨٨٣,٨١١	الإجمالي	

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م على أنها التزامات مالية تقاس بالتكلفة المطفأة.

(١١) أحداث لاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة مهمة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة ، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

(١٢) آخر يوم تقييم

كان يوم التقييم الأخير للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م).

(١٣) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٣ صفر ١٤٤٨هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٦م.