

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)
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 لأسواق النقد
صندوق أسواق نقد عام مفتوح - متوافق مع الضوابط الشرعية

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة الدخل الشامل الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- 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. ويعد 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 نبيدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم 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 ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٢ أغسطس ٢٠٢٦ م

الخبر

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

جدة

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٥٢٥ ٢٥٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٥٢٥ ٢٨٩٤
ص.ب: ٢٦٥١
جدة ٢١٤٥٤

الرياض

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب: ٦٩٥٥٨
الرياض ١١٥٥٢

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 ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٢,٦٠٥,٤٨٨	٢,٠٩٦,٥٦٣	٤	النقدية وشبه النقدية
٣,٢٣٨,٨٤٦	٢,٠٢٥,٦٨٢	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٩٧	٩,٨٩٥		مصروفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى
٥,٨٤٧,٥٣١	٤,١٣٢,١٤٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٠,٢٩١	٢٤,٥٨٢	٦	مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى
٥,٥٥٤	١,١٦٩	٩	مستحق لطرف ذو علاقة
٢٥,٨٤٥	٢٥,٧٥١		إجمالي المطلوبات
٥,٨٢١,٦٨٦	٤,١٠٦,٣٨٩		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٤٦٥,٩٠٥	٣٢٣,٦٨٧		الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٢,٥٠	١٢,٦٩		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 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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للفترة المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
دخل الاستثمارات			
٢٦٧	٢٠,١٥٠	٥	أرباح محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥١,٤٩٦	٣٥,٦٨٢	٥	أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤,٣٨٣	-		توزيعات أرباح
٣٢٦,٥٩٥	٤٩,٨٧١		إيرادات الفوائد
١٥٨	١٩٢		إيرادات أخرى
٥٩٢,٨٩٩	١٠٥,٨٩٥		إجمالي دخل الاستثمارات
(٣٨,١٠٨)	(٧,٢٠٢)	٩	أتعاب الإدارة
(٣٣,٦٦٩)	(٢٩,٣٨٣)	٨	مصروفات أخرى
(٧١,٧٧٧)	(٣٦,٥٨٥)		اجمالي المصروفات
٥٢١,١٢٢	٦٩,٣١٠		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٢١,١٢٢	٦٩,٣١٠		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للفترة المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٥,٨٢١,٦٨٦	١٣,٣٥٦,٠٤٠
٦٩,٣١٠	٥٢١,١٢٢

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

التغيرات من معاملات الوحدة:

٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٨٠٠,٠٠٠
(٣,٧٨٤,٦٠٧)	(٨,١٣٩,٩٠٤)
(١,٧٨٤,٦٠٧)	٥٨,٦٦٠,٠٩٦

إصدار الوحدات

استرداد الوحدات

صافي التغير من معاملات الوحدة

٤,١٠٦,٣٨٩	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 ٢٠٢٦ م (عدد الوحدات)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (عدد الوحدات)
٤٦٥,٩٠٥	١,١١٥,٢٨٦
١٥٩,٥٩١	٥,٤٨٦,٢٦٠
(٣٠١,٨٠٩)	(٦٦٧,٤٤٢)
٣٢٣,٦٨٧	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 (١٣) 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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

للفترة المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
٥٢١,١٢٢	٦٩,٣١٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الدخل للفترة
			التعديلات على:
(٢٥١,٤٩٦)	(٣٥,٦٨٢)	٥	الأرباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٧,٣٧٤,٦٤٩)	١,٢٤٨,٨٤٦	٥	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٦٩٠)	(٦,٦٩٨)		مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
(٤,٤٧٠)	٤,٢٩١	٧	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٦,٤٩٧	(٤,٣٨٥)	٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
(١٧,٠٩٩,٦٨٦)	١,٢٧٥,٦٨٢		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٦٦,٨٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		المتحصلات من إصدار الوحدات
(٨,١٣٩,٩٠٤)	(٣,٧٨٤,٦٠٧)		الاستردادات من الوحدات
٥٨,٦٦٠,٠٩٦	(١,٧٨٤,٦٠٧)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
٤١,٥٦٠,٤١٠	(٥٠٨,٩٢٥)		صافي (النقص)/ الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦,٣٢٣,٦٦١	٢,٦٠٥,٤٨٨		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤٧,٨٨٤,٠٧١	٢,٠٩٦,٥٦٣		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) 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
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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 طرحاً 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 طرحاً عاماً 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 بعملات دول مجلس التعاون الخليجي الدولار الامريكي او غيرها.

الصكوك ويستثمر الصندوق في الصكوك المصنفة كصكوك استثمارية حسب ما تحدده واحدة من ثالث من وكالات التصنيف الائتماني الدولية والمصنفة بحد أدنى كالتالي لمصدر الصكوك ستاندرد أند 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 كوحدين 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 طرحاً عاماً 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 بناء على العائد ومرونة الاشتراك والاسترداد وحجم الصندوق الافضل نسبياً. وسيتمتع في الصندوق استراتيجية التنويع 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 بحده الأدنى والأعلى :

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 واسواق 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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

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 ٢٠٢١ م).

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 السنة 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.

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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٤) النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٤١,٨٥١	١,٩٤٢	نقد لدى البنوك
١٥٣,٨٤١	-	رصيد نقدية لدى شركة درايه كابيتال
١,٩٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحات*
٨٧١	٣,٥٤٦	دخل عمليات خاصة
٢,٠٩٦,٥٦٣	٢,٦٠٥,٤٨٨	

* 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 ٤,٦٥% سنوياً في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: يتراوح بين ٤,٧% الى ٥,٢٥% سنوياً).

يحتفظ 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 ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١,٩٣٣,٤٣٠	٢,٧٠٣,٣٩٩	أدوات حقوق ملكية (١-٥)
٩٢,٢٥٢	٥٣٥,٤٤٧	أدوات دين (٢-٥)
٢,٠٢٥,٦٨٢	٣,٢٣٨,٨٤٦	

١-٥ استثمارات في أدوات حقوق الملكية

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)		
التكلفة	القيمة العادلة	%	التكلفة	القيمة العادلة	%
٩٥٠,٠٠٠	٩٦٦,١٩٢	٥٠٪	٨٥٠,٠٠٠	٨٥١,٠٦٩	٣١٪
-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠١,١٥٩	٣٧٪
٩٥٠,٠٠٠	٩٦٧,٢٣٨	٥٠٪	٨٥٠,٠٠٠	٨٥١,١٧١	٣٢٪
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٣٣,٤٣٠	١٠٠٪	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٣,٣٩٩	١٠٠٪

صندوق دراية
صندوق الجزيرة كابيتال
صندوق الأهلي كابيتال

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢,٧٠٣,٣٩٩	٦,٥٢٢,١١٢	القيمة العادلة للاستثمارات أول الفترة/ السنة
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٢٤,٣٨٣	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٣,٧٠٣,٣٩٩)	(٢٤,٠٤٦,٤٩٥)	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
٣٣,٤٣٠	٣,٣٩٩	أرباح غير محققة خلال الفترة/ السنة
١,٩٣٣,٤٣٠	٢,٧٠٣,٣٩٩	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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

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

١-٥ استثمارات في أدوات حقوق الملكية (تتمة)

ج- تتمثل الأرباح الناتجة من الاستبعادات كالآتي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	المحصل من بيع الاستثمارات خلال الفترة الاستبعادات خلال الفترة أرباح محققة خلال الفترة
١٥٠,٠٠٠ (١٤٩,٧٣٣)	٣,٧٢٣,٥٤٩ (٣,٧٠٣,٣٩٩)	
٢٦٧	٢٠,١٥٠	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			البيان
الاجمالي	الربح الغير محققة	التكلفة	
٩٢,٢٥٢	٢,٢٥٢	٩٠,٠٠٠	صكوك
٩٢,٢٥٢	٢,٢٥٢	٩٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)			البيان
الاجمالي	الربح الغير محققة	التكلفة	
٥٣٥,٤٤٧	٩,٢٩٦	٥٢٦,١٥١	صكوك
٥٣٥,٤٤٧	٩,٢٩٦	٥٢٦,١٥١	

٦ مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	أتعاب التدقيق المستحقة
١٤,٢٥٧	٨,٦٢٥	أتعاب مجلس الإدارة المستحقة (إيضاح ٩)
٤,٩٥٩	١٠,٠٠٠	أتعاب الهيئة الشرعية المستحقة
١,٦٣١	١,٦٥١	مصاريف هيئة السوق المالية المستحقة
٣٧٢٠	-	مصاريف الحفظ المستحقة
١٥	١٥	
٢٤,٥٨٢	٢٠,٢٩١	

٧ رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى ورسوم التعامل

- يتقاضى مدير الصندوق رسوماً إدارية بنسبة ٠,٣٪ من صافي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب أتعاب الإدارة يومياً ويستحق الدفع بشكل شهري.
- أتعاب الحفظ ٠,٠٤٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب أتعاب 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.

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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٨) مصروفات أخرى

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٤,٢٥٧	١٤,٢٥٧	أتعاب التدقيق
٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	أتعاب مجلس الإدارة
٣,٧٢٠	٣,٧٢٠	مصاريف هيئة السوق المالية
٢,٨٥١	٢,٨٥١	مصاريف رسوم تداول
٧,٨٨٢	٣,٥٩٦	مصاريف أخرى
٣٣,٦٦٩	٢٩,٣٨٣	

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 والأرصدة 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 ٢٠٢٥ 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	٧,٢٠٢	٣٨,١٠٨
مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة*	بدلات حضور	٤,٩٥٩	(٤,٩٥٩)
				(٥,٥٥٤)
				(١٠,٠٠٠)

*تم تبويب أتعاب أعضاء مجلس الإدارة في المصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى (إيضاح ٦).

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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

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 بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا 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 للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)				القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة			
الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية				المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				٩٢,٢٥٢	١,٩٣٣,٤٣٠	-	٢,٠٢٥,٦٨٢
الإجمالي				٩٢,٢٥٢	١,٩٣٣,٤٣٠	-	٢,٠٢٥,٦٨٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (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				٥٣٥,٤٤٧	٢,٧٠٣,٣٩٩	-	٣,٢٣٨,٨٤٦
الإجمالي				٥٣٥,٤٤٧	٢,٧٠٣,٣٩٩	-	٣,٢٣٨,٨٤٦

يتم قياس الموجودات المالية المستوى الثاني المذكورة أعلاه 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 ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م على أنها التزامات مالية تقاس بالتكلفة المطفأة.

١١ أحداث لاحقة

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

١٢ آخر يوم تقييم

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

١٣ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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