

صندوق قيمة المرن للأسهم السعودية
(صندوق كسب المرن للأسهم السعودية سابقاً)
صندوق استثماری عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
(المدار من قبل شركة قيمة المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق قيمة المرن للأسهم السعودية
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 ٢٠٢٤ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

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 المرن للأسهم السعودية
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح - متوافق مع الضوابط الشرعية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

قد فمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية لصندوق قيمة المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة قيمة المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و القوائم 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 المحاسبية (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 فمنا 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، بشكلي 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 سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبيدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم 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 اف البسام محاسبون
ومراجعون قانونيون



أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٧ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٤م

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 13 093 3378
ص ب: 4636
البريد الإلكتروني: +966 13 093 3349

جدة

هاتف: +966 12 052 5333
فاكس: +966 12 052 2894
ص ب: 5851
جدة: 2484

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444
ص ب: 6958
الرياض: 1857

صندوق قيمة المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
١١٠,٠٢٨	٣,٨٣٦,٢٧٨	٤	النقدية وشبه النقدية
١٧,٢٣٤,٢١٨	٨,٩٢٢,١٠٥	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٥٧٤	١٩,٣٢٠	٦	مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
١٧,٣٧١,٨٢٠	١٢,٧٧٧,٧٠٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٨,٨٠٥	٧٣,٩٠٢	٧	مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى
٨٤,٠١٩	٦١,٩٤١	٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٧٢,٨٢٤	١٣٥,٨٤٣		إجمالي المطلوبات
١٧,١٩٨,٩٩٦	١٢,٦٤١,٨٦٠		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٨٤٨,٦١٦	٦٠٤,٧٥٢		الوحدات مصدرة (بالعدد)
٢٠,٣	٢٠,٩		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق قيمة المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية

قائمة الدخل الشامل الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			دخل الاستثمارات
١,٥٠٦,٥٦٩	٤٧٣,٤٣٥	٥	الأرباح المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٤٨,٢٨١	١٩٧,٤٢٧	٥	الأرباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩٧,٠٧٤	٢٠٤,٨٧٤		توزيعات أرباح أسهم
٤,٩٥١,٩٢٤	٨٧٥,٧٣٦		إجمالي الدخل التشغيلي
(٣٠٢,٩١٥)	(١٣٢,٢٩٥)	٩	أتعاب الإدارة
(٥٩,٢٢١)	(٩٩,٧٥٢)		مصروفات أخرى
(٣٦٢,١٣٦)	(٢٣٢,٠٤٧)		اجمالي المصروفات
٤,٥٨٩,٧٨٨	٦٤٣,٦٨٩		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٥٨٩,٧٨٨	٦٤٣,٦٨٩		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق قيمة المرن للأسهم السعودية
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
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣١,٧٧١,٥٩٣	١٧,١٩٨,٩٩٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٤,٥٨٩,٧٨٨	٦٤٣,٦٨٩	اجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٥١١,٧١٨	١٥,٠١٧	التغيرات من معاملات الوحدة:
(١٠,٥٣٧,٩٢٥)	(٥,٢١٥,٨٤٢)	اصدار الوحدات
(٩,٠٢٦,٢٠٧)	(٥,٢٠٠,٨٢٥)	استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدة
٢٧,٣٣٥,١٧٤	١٢,٦٤١,٨٦٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

فيما يلي الحركة على عدد الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (عدد الوحدات)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (عدد الوحدات)	
١,٩٤٠,٩٢٩	٨٤٨,٦١٦	عدد الوحدات القائمة في بداية الفترة
٩٠,٤٠٧	٧٥٠	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٥٩٠,٢٢٢)	(٢٤٤,٦١٤)	الوحدات المستردة خلال الفترة
١,٤٤١,١١٤	٦٠٤,٧٥٢	الوحدات القائمة في نهاية الفترة

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

صندوق قيمة المرن للأسهم السعودية
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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٤,٥٨٩,٧٨٨	٦٤٣,٦٨٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٩٤٨,٢٨١)	(١٩٧,٤٢٧)	صافي الدخل للفترة
١,٦٤١,٥٠٧	٤٤٦,٢٦٢	التعديلات على:
		الارباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٨١٣,١٩١	٨,٥٠٩,٥٤٠	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥,٧٧٥	٨,٢٥٤	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٢,٠٧٨)	مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
(٤٥٠,٥٤١)	(١٤,٩٠٣)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٩,٠٠٩,٩٣٢	٨,٩٢٧,٠٧٥	مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,٥١١,٧١٨	١٥,٠١٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٠,٥٣٧,٩٢٥)	(٥,٢١٥,٨٤٢)	المتحصلات من اصدار الوحدات
(٩,٠٢٦,٢٠٧)	(٥,٢٠٠,٨٢٥)	الاستردادات من الوحدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٦,٢٧٥)	٣,٧٢٦,٢٥٠	صافي الزيادة/(النقص) في النقدية وشبه النقدية
٨٤٥,٤٤٦	١١٠,٠٢٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٨٢٩,١٧١	٣,٨٣٦,٢٧٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

صندوق قيمة المرن للأسهم السعودية

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 ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(١) الصندوق وأنشطته

صندوق قيمة المرن للأسهم السعودية ("الصندوق")، هو صندوق استثماري عام مفتوح (متوافق مع الشريعة الإسلامية)، تمت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته طرحاً عاماً بتاريخ ١٢/٦/١٤٣٦ هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١٥ م). شركة قيمة المالية هي مدير الصندوق ("مدير الصندوق") لصندوق قيمة المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") وشركة الجزيرة كابيتال 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

حتى النقل

صندوق بريد ٣٩٥٧٣٧

الرياض ١١٣٧٥

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تنمية استثمارات المشتركين على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في محفظة استثمارية مكونة من أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودية والمتوافقة مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لمجموعة قيمة المالية، وتهدف إدارة الصندوق إلى اختيار عدد قليل من الأسهم وإدارتها بطريقة نشطة مع المرونة بغرض تحقيق عوائد للمستثمرين دون الارتباط بمؤشر أو بالأوزان النسبية لمؤشرات السوق كما يمكن لمدير الصندوق استثمار السيولة النقدية الزائدة في الصندوق في أدوات نقدية قصيرة الأجل متوافقة مع المعايير الشرعية لتحسين عائد الصندوق كما أنه لن يتم توزيع ارباح وحدات الصندوق على المشتركين وإنما سيعاد استثمارها مما ينعكس إيجاباً على قيمة وسعر وحدة الصندوق.

سياسة تركيز الاستثمارات:

سيتركز الصندوق إستثماراته في اسهم الشركات السعودية المدرجة في السوق المالية السعودية والمتوافقة مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل هيئة الرقابة الشرعية التابعة لشركة قيمة المالية.

وكما سيستثمر الصندوق في الطروحات العامة الأولية المحلية بالإضافة الى الاستثمار في الصناديق الاستثمارية ادوات اسواق النقد بشكل مباشر او غير مباشر ، وحيث سيكون الاستثمار في ادوار النقد بشكل مباشر بالريال السعودي وسيكون متوافق مع المعايير الشرعية للصندوق وبأدوات مصدره من قبل البنوك في المملكة العربية السعودية والتي تخضع الى إشراف مؤسسة النقد العربي السعودي حيث لن يتبع الصندوق اي تصنيف إئتماني لأي بنك يعمل في المملكة العربية السعودية ما دام انه يخضع لإشراف مؤسسة النقد العربي السعودي بل سيعتمد على تصنيف داخلي خاص بمدير الصندوق الذي يعتمد على تقديره لوضع البنك وملائته المالية و على جاذبية العائد على الاستثمار.

وكما سيكون الاستثمار في ادوات النقد بشكل غير مباشر بالريال السعودي و سيكون متوافق مع المعايير الشرعية للصندوق والمرخصة من قبل هيئة السوق المالية والمطروحة طرحاً عاماً في المملكة العربية السعودية من قبل مدير الصندوق او اي مدير صندوق اخر او كلاهما وهذا سيقوم مدير الصندوق باختيار الصندوق الذي سيستثمر به حسب تقديره المطلق لتلك الصناديق ، حيث سوف يؤخذ بعين الاعتبار الاداء التاريخي والعائد على الصندوق ورسوم الادارة وعلى حجم الاصول بمقارنه مع الصناديق الاخرى المطروحة في المملكة العربية السعودية ويمكن تخصيص استثمارات الصندوق كالتالي:

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

الحد الأعلى	الحد الأدنى	نوع الإستثمار
١٠٠%	٥٠%	الأسهم السعودية وتشمل الطروحات الأولية
١٥%	٠%	ادوات اسواق النقد بشكل مباشر وغير مباشر
١٥%	٠%	الصناديق الاستثمارية

وفي حالة اذا كانت التوقعات تشير الى ازمة اقتصادية او جيوسياسية محتملة يمكن ان تؤدي الى هبوط السوق، يحق لمدير الصندوق تخفيض الحد الأدنى لاستثماراته في السوق الاسهم السعودية الى ٠% وهي الاستراتيجية الامثل لمدير الصندوق وذلك بهدف الحفاظ على الاداء ورفع نسبة الاستثمار الى ٥٠% على الاقل عندما تكون الظروف مناسبة.

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 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 ٢٠٢٣ م. إن نتائج فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣-٢ أساس القياس و العملة الوظيفية و عملة العرض

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

تم عرض هذه القوائم المالية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية و عملة العرض للصندوق.

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

هناك معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للصندوق، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية 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 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 ٢٠٢٣ 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 المرن للأسهم السعودية
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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٤) النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
١٦,٥٧٨	٨٦,٥٣٣	نقد لدى البنوك
٣,٨١٩,٧٠٠	٢٣,٤٩٥	حساب استثماري
٣,٨٣٦,٢٧٨	١١٠,٠٢٨	

يحتفظ الصندوق بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

٥) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

أ- وفيما يلي القطاعات التي يستثمر فيها الصندوق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)			
النسبة	القيمة العادلة	التكلفة	النسبة	القيمة العادلة	التكلفة	
١٧٪	١,٤٨٩,٦٠٥	١,١٤٩,٠٨٨	١٦٪	٢,٧٠٢,٨٩٤	١,١٤٩,٠٨٨	مصارف وخدمات مالية
١٢٪	١,٠٤٩,٩٢١	٣,٤٧٢,٧٥٣	٢١٪	٣,٦١٣,١٨٦	٣,٤٧٢,٧٥٣	مواد
١٪	١٣٣,١٥٧	٣٦,٩٦٠	٠٪	٦٤,٦٨٠	٣٦,٩٦٠	خدمات المستهلك
٣٪	٢٢٣,٨٦٠	١,٠٨٠,٨٧٩	١٠٪	١,٧٠٤,٦٢٤	١,٠٨٠,٨٧٩	رعاية صحية
-	-	٧٢٤,٧٤٥	٥٪	٨٢٠,٩٧٤	٧٢٤,٧٤٥	تجزئة
-	-	٤٧٧,١٤٤	٣٪	٤٨٣,٦١٠	٤٧٧,١٤٤	غذائية وبيع المواد الغذائية بالتجزئة
٦٪	٥٦١,٥٩٤	٥١١,٩٧٢	٣٪	٥٤٢,٦٥٣	٥١١,٩٧٢	الإتصالات وتقنية المعلومات
٦٪	٥٧٣,٣٠٢	٤٦٩,٤٠٣	٣٪	٥٨٩,٤٧٣	٤٦٩,٤٠٣	خدمات مهنية
٧٪	٦٤٩,٧٤٣	٨٦٦,٢٠٧	٦٪	٩٥٨,٠٥٧	٨٦٦,٢٠٧	الطاقة والمرافق الخدمية
٨٪	٦٩٦,٧١٨	٤٣٦,٤٢٠	١٠٪	١,٧٨٣,٠٠٩	٤٣٦,٤٢٠	برمجيات
٢٪	٢١٦,٦٠٤	٥٦٠,٧٩٩	٣٪	٤٦٠,٠٧٤	٥٦٠,٧٩٩	تطوير عقاري
١٠٪	٨٥١,٦٤١	٢٩٨,٥١٥	٣٪	٥٣١,٠٧٢	٢٩٨,٥١٥	مالية متنوعة
٥٪	٤٦٨,٤٣٩	٢١٦,٧٧٠	٢٪	٣٩٧,٥٤٨	٢١٦,٧٧٠	النقل
-	-	١٥٧,٤٥٨	١٪	١٣٧,١٩٤	١٥٧,٤٥٨	سلع رأسمالية
-	-	٢٨٢,٩٦٠	٢٪	٣٥٤,١٧٢	٢٨٢,٩٦٠	مواد غذائية
٥٪	٤٧٢,٠١٧	٧٤٨,٨١١	٦٪	١,٠١٠,٩٩٨	٧٤٨,٨١١	المرافق العامة
٥٪	٤٣٤,٣٦٩	-	-	-	-	التأمين
١٢٪	١,١٠١,١٣٥	١,٠١١,٨٩٧	٦٪	١,٠٨٠,٠٠٠	١,٠١١,٨٩٧	صناديق استثمارية (طرف ذو علاقة)*
١٠٠٪	٨,٩٢٢,١٠٥	١٢,٥٠٢,٧٨١	١٠٠٪	١٧,٢٣٤,٢١٨	١٢,٥٠٢,٧٨١	

*يقوم الصندوق بالاستثمار في صندوق قيمة للأسواق النقد المدار من قبل مدير الصندوق بعدد وحدات ٩٤,١٢٣ وبلغ القيمة العادلة لتلك الاستثمارات ١,١٠١,١٣٥ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (بعدد وحدات ٩٤,١٢٣ وبلغ القيمة العادلة لتلك الاستثمارات ١,٠٨٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

ب- تتمثل الحركة على استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
١٧,٢٣٤,٢١٨	٣١,٥٣٣,٩٩١	القيمة العادلة للاستثمارات أول الفترة
٧,٠٢٦,٥٦٧	٧,٥٥٣,٤٨٧	إضافات خلال الفترة
(١٥,٥٣٦,١٠٧)	(٢٠,١٣٥,٨٢٢)	الاستبعادات خلال الفترة
١٩٧,٤٢٧	(١,٧١٧,٤٣٨)	أرباح/(خسائر) غير محققة خلال الفترة
٨,٩٢٢,١٠٥	١٧,٢٣٤,٢١٨	القيمة العادلة للاستثمارات آخر الفترة

صندوق قيمة المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(٥) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

ج- تتمثل الارباح الناتجة من الاستبعادات كالآتي:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	المحصل من بيع الاستثمارات خلال الفترة الاستبعادات خلال الفترة أرباح محققة خلال الفترة
١٣,٩٥٨,١٧٩	١٦,٠٠٩,٥٤٢	
(١٢,٤٥١,٦١٠)	(١٥,٥٣٦,١٠٧)	
<u>١,٥٠٦,٥٦٩</u>	<u>٤٧٣,٤٣٥</u>	

(٦) مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	مصاريف التداول المدفوعه مقدما مصاريف المؤشر المدفوعه مقدما توزيعات أرباح مستحقة
-	٣,٠٤٥	
١٧,١٧١	٧,٠٢٩	
١٠,٤٠٣	٩,٢٤٦	
<u>٢٧,٥٧٤</u>	<u>١٩,٣٢٠</u>	

(٧) مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	اتعاب الحفظ المستحقة على الصندوق اتعاب التدقيق المستحقة اتعاب مجلس الإدارة المستحقة اتعاب الهيئة الشرعية المستحقة مصاريف التطهير المستحقة مصاريف هيئة السوق المالية المستحقة
١٠,٨٧٠	٩,٥٣٢	
٢٨,٧٥٠	٢٤,٣٤٢	
١٩,٩٢١	٩,٤٠٧	
١١,٥٠٠	١٦,٩٠٨	
١٠,١٨٥	١٠,١٨٥	
٧,٥٧٩	٣,٥٢٨	
<u>٨٨,٨٠٥</u>	<u>٧٣,٩٠٢</u>	

صندوق قيمة المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٨ رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى ورسوم التعامل

- ٠ يتقاضى مدير الصندوق رسوماً إدارية بنسبة ١,٧٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب اتعاب الإدارة يومياً ويستحق الدفع كل ٣ شهور.
- ٠ اتعاب الحفظ ٠,٠٤٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب اتعاب الحفظ يومياً وبعد ادنى ٣٧,٥٠٠ ريال سنوياً وتستحق الدفع بشكل ربع سنوي.
- ٠ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين: ٥,٠٠٠ ريال للجلسة وبعد أقصى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو مستقل.
- ٠ اتعاب الهيئة الشرعية ١٠,٠٠٠ كحد أقصى سنوياً وتدفع بشكل ربع سنوي.
- ٠ ٥٠٠٠ ريال سعودي مصاريف نشر البيانات في موقع تداول، ٧,٥٠٠ ريال مصاريف تدقيق البيانات من قبل هيئة السوق المالية.
- ٠ مصاريف إعداد مؤشر استرشادي بحد أقصى ١٨,٧٥٠ ريال سنوياً.

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 والارصدة الناتجة عنها:

الرصيد الختامي مدين \ (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة المنتهية في	طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	شركة قيمة المالية
(٨٤,٠١٩)	(٦١,٩٤١)	٣٠٢,٩١٥	١٣٢,٢٩٥	مدير الصندوق
(١٩,٩٢١)	(٩,٤٠٧)	٩,٤٠٧	٩,٤٠٧	أعضاء مجلس الإدارة
			مكافآت*	مجلس الإدارة

- يقوم الصندوق بالاستثمار في صندوق قيمة لاسواق النقد المُدار من قبل مدير الصندوق بعدد وحدات ٩٤,١٢٣ وحدة (إيضاح ٥).

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

صندوق قيمة المرن للأسهم السعودية

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 ٢٠٢٤ 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.

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي	(غير مراجعة)
٧,٨٢٠,٩٧٠	١,١٠١,١٣٥	-	٨,٩٢٢,١٠٥	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
٧,٨٢٠,٩٧٠	١,١٠١,١٣٥	-	٨,٩٢٢,١٠٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
				الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي	(مراجعة)
١٦,١٥٤,٢١٨	١,٠٨٠,٠٠٠	-	١٧,٢٣٤,٢١٨	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
١٦,١٥٤,٢١٨	١,٠٨٠,٠٠٠	-	١٧,٢٣٤,٢١٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
				الإجمالي

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 ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على أنها التزامات مالية تقاس بالتكلفة المطفأة.

(١١) أحداث هامة

اعلن مدير الصندوق "شركة قيمة المالية" عن تحديث شروط وأحكام صندوق قيمة المرن للأسهم السعودية وذلك اعتباراً من تاريخ ٠٦ يونيو ٢٠٢٤ م وكانت أبرز البنود المحدثة هي التالي:

التغيير	من	إلى
اسم مدير الصندوق	شركة كسب المالية	شركة قيمة المالية
اسم الصندوق	صندوق كسب المرن للأسهم السعودية	صندوق قيمة المرن للأسهم السعودية

(١٢) أحداث لاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة مهمة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة ، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

(١٣) آخر يوم تقييم

كان يوم التقييم الأخير للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

(١٤) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٤ صفر ١٤٤٦ هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٤ م.