

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 ٢٠٢٤م
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)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
الرياض – المملكة العربية السعودية

مقدمة

قد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية لصندوق قيمة لأسواق النقد ("الصندوق") المدار من قبل شركة قيمة المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م والقوائم المالية الأولية للدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة 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 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، 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 نبدى 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 ٢٠٢٤ م

الرياض

هاتف: +966 11 893 3378
فاكس: +966 11 893 3349

جدة

هاتف: +966 12 852 5333
فاكس: +966 12 852 2894

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444

صندوق قيمة لأسواق النقد
صندوق أسواق نقد 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
٢,١١١,٤٣٨	٥,١٨٨,٥٧٨	٤	النقدية وشبه النقدية
٢,٧٨٩,٧٢٥	٥,١٠٦,٦٨٩	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٢١,٩٥٤	٦	استثمارات بالتكلفة المضافة
٧٠,٣٥٦	٢٨,٣٦٨		مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٨,٩٧١,٥١٩	١٠,٨٤٥,٥٨٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٠,٩٨٣	٢٩,٩٥٤	٧	مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى
٢,٥٥٥	٢,١٠٧	٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٣,٥٣٨	٣٢,٠٦١		إجمالي المطلوبات
٨,٩٢٧,٩٨١	١٠,٨١٣,٥٢٨		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٧٧٨,٠٤١	٩٢٤,٣٢٢		الوحدات مصدرة (بالعدد)
١١,٤٧	١١,٧٠		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات

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 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
٥٤,٣١٣	٣٠,٢٧٣	٥	الأرباح المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٦٧٦	٧٨,٤٧٧	٥	الأرباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٦,٨٩٣	١٠٨,٧٥٧	٦	دخل عمولات من استثمارات بالتكلفة المضافة
٦٣,٩٦٠	٣,٥٧٤		دخل عمولات من الودائع
٢٦٨,٨٤٢	٢٢١,٠٨١		إجمالي دخل الاستثمارات
(١٨,٥٥٢)	(١٢,٥٨٥)	٩	أتعاب الإدارة
(٢٦,٢١٤)	(٣٤,١٥٨)		مصروفات أخرى
(٤٤,٧٦٦)	(٤٦,٧٤٣)		اجمالي المصروفات
٢٢٤,٠٧٦	١٧٤,٣٣٨		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٢٤,٠٧٦	١٧٤,٣٣٨		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٣,٤٤٢,٤٦٠	٨,٩٢٧,٩٨١	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٢٤,٠٧٦	١٧٤,٣٣٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدة:
٥٠٤,٣١٢	٢,٠٢٣,٠٠٠	إصدار الوحدات
(٥,١٥٩,٨٨١)	(٣١١,٧٩١)	استرداد الوحدات
(٤,٦٥٥,٥٦٩)	١,٧١١,٢٠٩	صافي التغير من معاملات الوحدة
٩,٠١٠,٩٦٧	١٠,٨١٣,٥٢٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

فيما يلي الحركة على عدد الوحدات خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (عدد الوحدات)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (عدد الوحدات)	
١,٢٢١,٤٧١	٧٧٨,٠٤١	عدد الوحدات القائمة في بداية الفترة
٤٥,٧٥٤	١٧٣,٢٩٦	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٤٦٤,٨٢٥)	(٢٧,٠١٥)	الوحدات المستردة خلال الفترة
٨٠٢,٤٠٠	٩٢٤,٣٢٢	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
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الدخل للفترة
٢٢٤,٠٧٦	١٧٤,٣٣٨		التعديلات على:
(٣٣,٦٧٦)	(٧٨,٤٧٧)	٥	الأرباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٠,٤٠٠	٩٥,٨٦١		
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,٤٦٦,٥٢٤	(٢,٢٣٨,٤٨٧)	٥	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦,٩٩٥)	٣,٤٧٨,٠٤٦	٦	استثمارات بالتكلفة المضافة
(٢,٩٤٣)	٤١,٩٨٨		مصرفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى
٩,٧١٤	(١١,٠٢٩)	٧	مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى
(٢٥,٩٤٨)	(٤٤٨)	٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤,٦٢٠,٧٥٢	١,٣٦٥,٩٣١		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٥٠٤,٣١٢	٢,٠٢٣,٠٠٠		المتحصلات من إصدار الوحدات
(٥,١٥٩,٨٨١)	(٣١١,٧٩١)		الاستردادات من الوحدات
(٤,٦٥٥,٥٦٩)	١,٧١١,٢٠٩		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٤,٨١٧)	٣,٠٧٧,١٤٠		صافي (النقص)/ الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢,٠٤٩,٣٢١	٢,١١١,٤٣٨	٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,٠١٤,٥٠٤	٥,١٨٨,٥٧٨	٤	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 ٢٠٢٤م

(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 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 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

حى 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 المرابحات قصيرة الأجل وعقود المضاربة والوكالة والودائع وغيرها من الودائع الإسلامية والصكوك والاستثمار في وحدات صناديق السيولة والمرابحة 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 المرابحات 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 الأمريكي 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 أند بورز -BBB- ، موديز Baa ٣ ، 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 إجمالي 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 والمرابحة 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 بناء على العائد ومرونة الاشتراك والاسترداد وحجم الصندوق الأفضل نسبياً. وسيتبع في الصندوق استراتيجية التنوع لتقليل المخاطر كما سيتم مقارنة الأداء بالقائدة على الريال السعودي لثلاثة أشهر بين البنوك، كما سيقوم مدير الصندوق بالاقتراف 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 بحدده الأدنى والاعلى :

نوع الإستثمار	الحد الأدنى	الحد الأعلى
المرابحات قصيرة الأجل وعقود المضاربة والوكالة والودائع وغيرها من الودائع الإسلامية	%٠	%١٠٠
الصكوك	%٠	%٤٥
وحدات صناديق السيولة والمرابحة 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 ٢٠٢٤ 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 يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

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

٢-٣ 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 يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية 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 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 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.

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 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 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 ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٤) النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
٩٢١,٧٦٢	٨,١١٣	نقد لدى البنوك
٣٨,٤٧١	١٠٣,٣٢٥	حساب أستثماري
٤,٢٢٨,٣٤٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	مراجبات لأجل*
٥,١٨٨,٥٧٨	٢,١١١,٤٣٨	

* تودع المراجبات 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% الى ٦,٠٠٥%.

يحفظ الصندوق بالنقد لدي مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

٥) الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يقوم الصندوق بالاستثمار في وحدات صناديق السيولة والمراجبة 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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	%	التكلفة	القيمة العادلة	%	
٢٥٨,٠٨٣	٢٨٧,٢٤٢	٦%	١,٠٦٧,٠٦٨	١,١٥٥,٦٢٧	٤٢%	صندوق الخير كايبتال للمراجبة
٢,٥٨٤,٠٠٠	٢,٥٩٥,٩٩٠	٥١%	-	-	-	صندوق ألفا لمراجبة
١٠٩,٨٠٧	١١٨,٢٤١	٢%	٢٩٩,٩١٣	٣١٤,٥٥٧	١١%	صندوق الجزيرة للمراجبة
٢,٠٠٩,٠٠٠	٢,١٠٥,٢١٧	٤١%	١,٢٧٩,٠٠٠	١,٣١٩,٥٤١	٤٧%	صندوق الأهلي السنبله
٤,٩٦٠,٨٩٠	٥,١٠٦,٦٩٠	١٠٠%	٢,٦٤٥,٩٨١	٢,٧٨٩,٧٢٥	١٠٠%	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
٢,٧٨٩,٧٢٥	٧,٣٩٥,٤٥٠	القيمة العادلة للاستثمارات أول الفترة/ السنة
٤,٢١٤,٠٠٠	١,٥٤٩,٠٠٠	إضافات خلال الفترة/ السنة
(١,٩٧٥,٥١٣)	(٦,٢٦٥,٤٧٠)	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
٧٨,٤٧٧	١١٠,٧٤٥	أرباح غير محققة خلال الفترة/ السنة
٥,١٠٦,٦٨٩	٢,٧٨٩,٧٢٥	القيمة العادلة للاستثمارات آخر الفترة/ السنة

ج- تتمثل الأرباح الناتجة من الاستبعادات كالتالي:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٢,٠٠٥,٧٨٦	٦,٠٦٩,٨٣٧	المحصل من بيع الاستثمارات خلال الفترة
(١,٩٧٥,٥١٣)	(٦,٠١٥,٥٢٤)	الاستبعادات خلال الفترة
٣٠,٢٧٣	٥٤,٣١٣	أرباح محققة خلال الفترة

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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٦) استثمارات بالتكلفة المطفأة

البيان	تاريخ الاستحقاق	%	التكلفة	الفوائد المستحقة	الإجمالي
صكوك	١٦ نوفمبر ٢٠٢٧	٥,٥٠%	٥٢١,٩٥٤	٣,٥٧٤	٥٢٥,٥٢٨
			٥٢١,٩٥٤	٣,٥٧٤	٥٢٥,٥٢٨

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

البيان	تاريخ الاستحقاق	%	التكلفة	الفوائد المستحقة	الإجمالي
صكوك	٠٤ أكتوبر ٢٠٢٤	٥,٨٩%	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٨٨١	٤,٠٦٩,٨٨١
			٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٨٨١	٤,٠٦٩,٨٨١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

٧) مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
١٣,٥٢٣	١٧,٢٥٠	أتعاب التدقيق المستحقة
٤,٢٣٠	١٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٨,٤٥٥	٥,٧٥٠	أتعاب الهيئة الشرعية المستحقة
٣,٥٢٧	٧,٥٠٠	مصاريف هيئة السوق المالية المستحقة
٢١٩	٤٨٣	أخرى
٢٩,٩٥٤	٤٠,٩٨٣	

٨) رسوم الإدارة والمصرفات الأخرى ورسوم التعامل

- يتقاضى مدير الصندوق رسوماً إدارية بنسبة ٠,٣% 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 وتستحق الدفع بشكل ربع سنوي.
- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين: ٢,٥٠٠ ريال للجلسة وبعد أقصى ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو مستقل.
- اتعاب الهيئة الشرعية ٥,٠٠٠ كحد أقصى سنوياً وتدفع بشكل ربع 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 ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

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:

الرصيد الختامي مدين \ (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة المنتهية في	طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
(٢,٥٥٥)	(٢,١٠٧)	١٨,٥٥٢	١٢,٨٥٨	شركة قيمة المالية
(١٠,٠٠٠)	(٤,٢٣٠)	٧,٣١٣	٤,٧٠٤	مجلس الادارة
		رسوم إدارة	مدير الصندوق أعضاء مجلس الادارة	
		مكافآت*		

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

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 ٢٠٢٤م

(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 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 للقيمة العادلة للأدوات المالية.

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة			٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
-	٥,١٠٦,٦٨٩	-	-	٥,١٠٦,٦٨٩	-
-	٥,١٠٦,٦٨٩	-	-	٥,١٠٦,٦٨٩	-
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
-	٢,٧٨٩,٧٢٥	-	-	٢,٧٨٩,٧٢٥	-
-	٢,٧٨٩,٧٢٥	-	-	٢,٧٨٩,٧٢٥	-

يتم قياس الموجودات المالية 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 ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على أنها التزامات مالية تقاس بالتكلفة المطفأة.

١١ احدث هامه

اعلن مدير الصندوق "شركة قيمة المالية" عن تحديث شروط وأحكام صندوق قيمة لأسواق النقد وذلك اعتباراً من تاريخ ٠٦ يونيو ٢٠٢٤م وكانت ابرز البنود المحدثة هي التالي:

التغير	من	الى
اسم مدير الصندوق	شركة كسب المالية	شركة قيمة المالية
اسم الصندوق	صندوق كسب لأسواق النقد	صندوق قيمة لأسواق النقد

١٢ احدث لاحقة

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

١٣ اخر يوم تقييم

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

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 ٢٠٢٤م.