

صندوق قيمة للطروحات الأولية  
(صندوق كسب للطروحات الأولية سابقاً)  
صندوق استثماني 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 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 ٢٠٢٤م  
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 للطروحات الأولية  
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية  
الرياض – المملكة العربية السعودية

### مقدمة

قد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية لصندوق قيمة للطروحات الأولية ("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 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 نبيد 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



عبدالله بن محمد

أحمد عبد المجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٧ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٤م

الرياض

هاتف: +966 11 093 3378  
فاكس: +966 11 093 3349

جدة

هاتف: +966 12 052 5333  
فاكس: +966 12 052 2894

الرياض

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

صندوق قيمة للطروحات الأولية  
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	
١١,٤٧٨	١١٩,٨١٨	٤	<b>الموجودات</b>
٨,٩١١,٤٢٥	٩,١١٠,٦٣٥	٥	النقدية وشبه النقدية
٢٩,٧٨٨	١٧,٨٦٩	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٩٥٢,٦٩١	٩,٢٤٨,٣٢٢		مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
			<b>اجمالي الموجودات</b>
٧٨,٨٨٨	٦٣,٩٨٥	٧	<b>المطلوبات</b>
١٦,٧١٥	١٣,٠٣٥	٩	مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى
٩٥,٦٠٣	٧٧,٠٢٠		مستحق لطرف ذو علاقة
٨,٨٥٧,٠٨٨	٩,١٧١,٣٠٢		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
١٣٩,٠٩٤	١٣٨,٢٥٠		الوحدات مصدرة (بالعدد)
٦٣,٦٨	٦٦,٣٤		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) 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 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	
			<b>دخل الاستثمارات</b>
٣٨٥,٨٣٦	٣٢٨,٢٥٦	٥	الأرباح المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٠٣,١٤٦	١٤١,٣٥٣	٥	الأرباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٠,٣٩٩	٨١,١٨٣		توزيعات الأرباح
<u>١,٦٠٩,٣٨١</u>	<u>٥٥٠,٧٩٢</u>		<b>اجمالي دخل الاستثمارات</b>
(٩٠,٩٨٩)	(٨٥,٧٠٦)	٩	أتعاب الإدارة
(٧٦,٠١٢)	(٩٧,٨٣٣)		مصروفات أخرى
<u>(١٦٧,٠٠١)</u>	<u>(١٨٣,٥٣٩)</u>		<b>اجمالي المصروفات</b>
<u>١,٤٤٢,٣٨٠</u>	<u>٣٦٧,٢٥٣</u>		<b>صافي الدخل للفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١,٤٤٢,٣٨٠</u>	<u>٣٦٧,٢٥٣</u>		<b>اجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) 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 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)	
٩,٩٥٥,٥٣٨	٨,٨٥٧,٠٨٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١,٤٤٢,٣٨٠	٣٦٧,٢٥٣	اجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدة:
	٦٦,٥٢٦	اصدار الوحدات
(٢,٤١٦,٧١٩)	(١١٩,٥٦٥)	استرداد الوحدات
(٢,٤١٦,٧١٩)	(٥٣,٠٣٩)	صافي التغير من معاملات الوحدة
٨,٩٨١,١٩٩	٩,١٧١,٣٠٢	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)	
٢٠٢,٣٤٦	١٣٩,٠٩٤	عدد الوحدات القائمة في بداية الفترة
-	٩٩١	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٤٥,٨٦٣)	(١,٨٣٥)	الوحدات المستردة خلال الفترة
١٥٦,٤٨٣	١٣٨,٢٥٠	الوحدات القائمة في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) 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**  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>			
١,٤٤٢,٣٨٠	٣٦٧,٢٥٣		<b>صافي الدخل للفترة</b>
			التعديلات على:
(١,١٠٣,١٤٦)	(١٤١,٣٥٣)	٥	الأرباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٩,٢٣٤	٢٢٥,٩٠٠		
<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>			
١,٥٤٠,٠٢١	(٥٧,٨٥٧)	٥	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٧,٧٩٧	١١,٩١٩	٦	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٢١,٩٢٧	(١٤,٩٠٣)	٧	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(١٦٢,٦٨١)	(٣,٦٨٠)	٩	مستحق لطرف ذو علاقة
١,٨٩٦,٢٩٨	١٦١,٣٧٩		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>			
-	٦٦,٥٢٦		المتحصلات من اصدار الوحدات
(٢,٤١٦,٧١٩)	(١١٩,٥٦٥)		الاستردادات من الوحدات
(٢,٤١٦,٧١٩)	(٥٣,٠٣٩)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٥٢٠,٤٢١)	١٠٨,٣٤٠		<b>صافي الزيادة/(النقص) في النقدية وشبه النقدية</b>
١,٤٢٧,١٤٥	١١,٤٧٨	٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٩٠٦,٧٢٤	١١٩,٨١٨	٤	<b>النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة</b>

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
(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 الاستثمارات:

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 المراجعة و اسواق النقد متدنية المخاطر و الصناديق العقارية المتداولة في السوق السعودي و الاسواق الخليجية و الشرق الاوسط و شمال افريقيا و الطروحات الأولية في الشرق الاوسط و شمال افريقيا والتي لم يمض على ادراجها أكثر من ٣ سنوات. جدول يوضح نسبة الاستثمار في كل مجال استثماري بحده الأدنى والاعلى :

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

### (٢) اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة 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).

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 ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي)  
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 ٢٠٢٣م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

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 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 ٢٠٢٤م، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للصندوق، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٣-٤ استخدام الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير 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 ٢٠٢٣م. 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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
١٢,٧٣٣	١,١٨٦
١٠٧,٠٨٥	١٠,٢٩٢
١١٩,٨١٨	١١,٤٧٨

نقد لدى البنوك  
حساب استثماري

يحتفظ الصندوق بالنقد لدي مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

صندوق قيمة للطروحات الأولية

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 ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)			
%	القيمة العادلة	التكلفة	%	القيمة العادلة	التكلفة	
٥%	٤١٥,٣٤٣	٣٧٨,٩٥٠	١٣%	١,١٤٣,٩٨١	١,١٥٨,٢٤٣	البنوك
-	-	-	٥%	٤٤٦,١٦٦	٣٥٧,٣٩٤	التأمين
٤%	٣٢٦,٩٩٣	٢٠٢,٣٧٧	٥%	٤٢٠,٦٥٢	١٦٨,٨٧١	خدمات
٣%	٢٢٩,٠٦٦	٢٢٧,٨٤٤	٥%	٤٢٠,٤٠٥	١٦٧,٥٩٣	تجزئة
٨%	٧١٨,٧١٦	٧٧٠,١٩٠	٢%	١٩٤,٩٦١	٢٥٩,٨١٣	مواد
٤%	٣٢٩,٣٠٣	٢٢٢,٧٥١	٧%	٦٤٤,٣٩٨	٦٣٢,٩٠٤	الطاقة
٢%	١٨٤,٧٤٩	١٨١,٣٢٥	٥%	٤٤٨,٩٢٨	٥٣٦,٢٧٥	الاتصالات
٤%	٣٣١,٢٥٨	١٨٠,٦٢٤	٥%	٤٦٠,٢٦٠	٣١١,٠٦١	النقل
٦%	٥٢٥,٧٨٥	٤٣٦,١٦٣	١%	١٢٣,٤٨٩	١١٣,٨٩٠	تطوير عقاري
٢%	٢٠٦,٧٨٧	٢٠٠,٠٩٥	-	-	-	سلع رأسمالية
٣%	٢٨٣,٦٥٧	١٤٩,٥٧٠	٤%	٣٣٩,٧٥٤	٢٤٣,٦٤٢	إعلام
٤%	٣٢٥,٣٢٨	١٦٨,١٠٠	٢%	١٥٨,٤٢٤	٢٧,٦٠٠	رعاية صحية
٦%	٥٧٦,٩١٥	٣١٨,٦٢٤	٧%	٦٥١,٢٩٤	٦٠٤,٥٨٧	خدمة المستهلك
٣%	٢٣٦,٣٨٠	١٩٧,٨٤٠	٢%	١٥٣,١٢٥	١٢٧,٧٥٠	غذائية
٢%	١٣٨,٦٠٦	٧٧,٩١٠	٧%	٦٤٧,٣١٨	٥٥٧,٠٢٣	استثمارات مالية متنوعة
٩%	٨٢١,٢٢٤	٢٩٤,٧١٦	٦%	٥٣٢,٤٧٠	٢٣٢,٥٩٩	برمجيات
٥%	٤٦٧,٣٤٨	٣٨٨,٨٩٤	١%	٩٣,٤٥٠	٩٨,٨١٢	تجارة الأغذية
٤%	٣٧٤,٥٩٥	٢٨٨,١٩٠	-	-	-	الخدمات التجارية والمهنية
٠%	٣١,٠٧٥	٢٦,٥١٣	-	-	-	الأجهزة والمعدات التقنية
٢٦%	٢,٣٨٨,٢٩٧	٢,١٨١,١٤٧	٢٣%	٢,٢٣١,٥٦٠	١,٩٩٨,٨٨٨	صناديق استثمارية*
١٠٠%	٨,٩١١,٤٢٥	٦,٨٩١,٨٢٣	١٠٠%	٩,١١٠,٦٣٥	٧,٥٩٦,٩٤٥	إجمالي محفظة الاستثمار

\*يقوم الصندوق بالاستثمار في صندوق قيمة للأسواق النقد المدار من قبل مدير الصندوق بعدد وحدات ١٩٠,٧٥٠ وبلغ القيمة العادلة لتلك الاستثمارات ٢,٢٣١,٥٦٠ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (بعدد وحدات ٢٠٨,١٤٣ وبلغ القيمة العادلة لتلك الاستثمارات ٢,٣٨٨,٢٩٧ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م).

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
٨,٩١١,٤٢٥	٨,٥٩٣,٦٧٩	القيمة العادلة للاستثمارات أول الفترة
٥,١٢٥,٩١٦	٥,٢٩٧,١٩٨	إضافات خلال الفترة
(٥,٠٦٨,٠٥٩)	(٥,٨٢٩,٥٠٥)	الاستبعادات خلال الفترة
١٤١,٣٥٣	٨٥٠,٠٥٣	أرباح غير محققة خلال الفترة
٩,١١٠,٦٣٥	٨,٩١١,٤٢٥	القيمة العادلة للاستثمارات آخر الفترة

## صندوق قيمة للطروحات الأولية

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 الاستيعادات كالآتي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٣,٠٢٨,٤٣٩	٥,٣٩٦,٣١٥
(٢,٦٤٢,٦٠٣)	(٥,٠٦٨,٠٥٩)
<u>٣٨٥,٨٣٦</u>	<u>٣٢٨,٢٥٦</u>

المحصل من بيع الاستثمارات خلال الفترة  
الاستيعادات خلال الفترة  
أرباح محققة خلال الفترة

## (٦) مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٢٥,٧٥٦	١٠,٥٠٤
٤,٠٣٢	٤,٣٢٠
-	٣,٠٤٥
<u>٢٩,٧٨٨</u>	<u>١٧,٨٦٩</u>

اعداد مؤشر استرشادي  
توزيعات أرباح مستحقة  
مصاريف التداول

## (٧) مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
١٠,٨٧٠	٩,٥٣٢
٢٨,٧٥٠	٢٤,٣٤١
٢٠,٠٠٠	٩,٤٠٧
١١,٥٠٠	١٦,٩٠٩
٢٦٨	٢٦٨
٧,٥٠٠	٣,٥٢٨
<u>٧٨,٨٨٨</u>	<u>٦٣,٩٨٥</u>

أتعاب حفظ  
أتعاب مهنية  
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة  
أتعاب هيئة الشريعة  
مصروفات تطهير أموال  
أخرى

## (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 وبتد ادنى ٣٧,٥٠٠ ريال سنوياً وتستحق الدفع بشكل ربع سنوي.
- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين: ٥,٠٠٠ ريال للجلسة وبتد أقصى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو مستقل.
- اتعاب الهيئة الشرعية ١٠,٠٠٠ كحد أقصى سنوياً وتُدفع بشكل ربع 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.

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 ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٩) الارصدة والمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق شركة قيمة المالية (مدير الصندوق) وشركة الجزيرة للأسواق المالية (أمين الحفظ) 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)	شركة قيمة المالية
(١٦,٧١٥)	(١٣,٠٣٥)	٩٠,٩٨٩	٨٥,٧٠٦	مدير الصندوق
(٢٠,٠٠٠)	(٩,٤٠٧)	٩,١٧٠	٩,٤٠٧	أعضاء مجلس الإدارة
				مكافآت*

- يقوم الصندوق بالاستثمار في صندوق قيمة لأسواق النقد المُدار من قبل مدير الصندوق بقيمة ٢,٢٣١,٥٦٠ ريال سعودي بعدد وحدات ١٩٠,٧٥٠ وحدة (إيضاح ٥).

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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
٦,٨٧٩,٠٧٥	٢,٢٣١,٥٦٠	-	٩,١١٠,٦٣٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٦,٨٧٩,٠٧٥	٢,٢٣١,٥٦٠	-	٩,١١٠,٦٣٥	الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
٦,٥٢٣,١٢٩	٢,٣٨٨,٢٩٧	-	٨,٩١١,٤٢٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٦,٥٢٣,١٢٩	٢,٣٨٨,٢٩٧	-	٨,٩١١,٤٢٦	الإجمالي

## صندوق قيمة للطروحات الأولية

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

### (١١) احدث هامة

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

التغير	من	الى
اسم مدير الصندوق	شركة كسب المالية	شركة قيمة المالية
اسم الصندوق	صندوق كسب للطروحات الاولية	صندوق قيمة للطروحات الاولية

### (١٢) احدث 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) اخر 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.