

صندوق قيمة للتوزيعات
(صندوق كسب للتوزيعات سابقاً)
صندوق أسهم 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 لحاملي الوحدات

صندوق قيمة للتوزيعات
صندوق أسهم 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 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 للتوزيعات
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح - متوافق مع الضوابط الشرعية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

قد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية لصندوق قيمة للتوزيعات ("الصندوق") المدار من قبل شركة قيمة المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م 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. ونتمثل 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، بشكل 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، ونبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. ويتنازلنا عنه، 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 للمعيار المحاسبية 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 ١٤٤٦هـ

الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٤م



الرياض

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

جدة

هاتف: +966 12 652 5333
فاكس: +966 12 652 2894

الرياض

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

صندوق قيمة للتوزيعات
صندوق أسهم 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
			النقدية وشبه النقدية
١١,٠٤٧	٤٦٧,٦٥٧	٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,١٣٢,٥٠٩	٤,٥٥٨,٣٤٧	٥	مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٢٣,٤٦١	١٦,٣٩٨	٦	
٧,١٦٧,٠١٧	٥,٠٤٢,٤٠٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى
٨٥,٧٩٩	٦٢,٠٩٣	٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
١١,٣٩٢	٦,٢٦٦	١٠	
٩٧,١٩١	٦٨,٣٥٩		إجمالي المطلوبات
٧,٠٦٩,٨٢٦	٤,٩٧٤,٠٤٣		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			الوحدات مصدره (بالعدد)
٦٥٤,٢٢٤	٤٨٦,٧٧٦		
١٠,٨١	١٠,٢٢		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق قيمة للتوزيعات
صندوق أسهم 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
٥١٥,٤٩٩	٥٦,٤٢٥	٥	الأرباح المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧١٣,٠١٢	(٢٠٣,٩٢١)	٥	(الخسائر)/الأرباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٣,٠٦٦	١٣٦,٥٩٢	١١	توزيعات الأرباح
<u>١,٤٤١,٥٧٧</u>	<u>(١٠,٩٠٤)</u>		إجمالي دخل الاستثمارات
(٨٢,٧٨٣)	(٤٩,٤١٠)		أتعاب الإدارة
(٧٧,٧٨١)	(٨٩,٣٢٧)		مصروفات أخرى
<u>(١٦٠,٥٦٤)</u>	<u>(١٣٨,٧٣٧)</u>		اجمالي المصروفات
<u>١,٢٨١,٠١٣</u>	<u>(١٤٩,٦٤١)</u>		صافي (الخسارة)/الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١,٢٨١,٠١٣</u>	<u>(١٤٩,٦٤١)</u>		اجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق قيمة للتوزيعات

صندوق أسهم 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)	إيضاح
١٠,٤٠١,٨١٨	٧,٠٦٩,٨٢٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١,٢٨١,٠١٣	(١٤٩,٦٤١)	اجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للفترة
التغيرات من معاملات الوحدة:		
٤٢,٩٠٦	-	إصدار الوحدات
(٣,٧٩٢,٠٨١)	(١,٨٥٤,٧٤٣)	استرداد الوحدات
(٣,٧٤٩,١٧٥)	(١,٨٥٤,٧٤٣)	صافي التغير من معاملات الوحدة
(١٦٧,٨٦٤)	(٩١,٣٩٩)	١١ توزيعات أرباح
٧,٧٦٥,٧٩٢	٤,٩٧٤,٠٤٣	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)	
١,٠٩٣,٤٥٤	٦٥٤,٢٢٤	عدد الوحدات القائمة في بداية الفترة
٤,٢١٢	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٣٦٢,٢٦٧)	(١٦٧,٤٤٨)	الوحدات المستردة خلال الفترة
٧٣٥,٣٩٩	٤٨٦,٧٧٦	الوحدات القائمة في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق قيمة للتوزيعات
صندوق أسهم 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
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للفترة
١,٢٨١,٠١٣	(١٤٩,٦٤١)	(الخسائر)/الأرباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧١٣,٠١٢)	٢٠٣,٩٢١	
٥٦٨,٠٠١	٥٤,٢٨٠	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,١٢٦,٣٨٧	٢,٣٧٠,٢٤١	٥
٤,١٩٩	٧,٠٦٣	٦
٣٠,٣٩٧	(٢٣,٧٠٦)	٧
(١٥٠,٢٧٩)	(٥,١٢٦)	
٣,٥٧٨,٧٠٥	٢,٤٠٢,٧٥٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٤٢,٩٠٦	-	المتحصلات من اصدار الوحدات
(٣,٧٩٢,٠٨١)	(١,٨٥٤,٧٤٣)	الاستردادات من الوحدات
(١٦٧,٨٦٤)	(٩١,٣٩٩)	توزيعات أرباح
(٣,٩١٧,٠٣٩)	(١,٩٤٦,١٤٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٣٨,٣٣٤)	٤٥٦,٦١٠	صافي (النقص)/ الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٤٦١,٣٠٦	١١,٠٤٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٢٢,٩٧٢	٤٦٧,٦٥٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق قيمة للتوزيعات
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(١) الصندوق وانشطته

صندوق قيمة للتوزيعات ("الصندوق") صندوق أسهم استثماري عام مفتوح متوافق مع الضوابط الشرعية، تمت موافقة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية على تأسيس هذا الصندوق وطرح وحداته طرحاً بتأريخ ٥ مايو ٢٠١٣م.

إن صندوق قيمة للتوزيعات هو صندوق أسهم استثماري عام من النوع "المفتوح" أي أنه بإمكان المشترك الاشتراك والاسترداد خلال فترة عمر الصندوق، وعمر الصندوق هو مفتوح المدة.

شركة قيمة المالية هي مدير الصندوق ("مدير الصندوق") لصندوق قيمة للتوزيعات ("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:

حي النقل - صندوق بريد ٣٩٥٧٣٧ - الرياض ١١٣٧٥ - المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى توزيع أرباح على المشتركين و تنمية أموالهم على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات السعودية والخليجية الموزعة للأرباح و المدرجة في سوق الأسهم السعودية و الاسواق الخليجية على أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لشركة كسب المالية ، كما قد يستهدف مدير الصندوق استثمار السيولة الفائضة (النقدية) في عمليات أو صناديق المرابحة المتدنية المخاطر.

ويسعى هذا الصندوق إلى توزيع ١٠٠ % من الأرباح التي توزعها الشركات المستثمر بها بالإضافة إلى تحقيق عوائد إيجابية خلال مدة طويلة الأجل ليعتبر حملة الوحدات مالكين لأصول الصندوق يمكن خلالها أن يتفاوتت سعر وحدة الصندوق.

ستتركز إستثمارات الصندوق في أسهم الشركات المدرجة في سوق السهم السعودية و الاسواق الخليجية والتي توزع أرباح على مساهميها. جدول موضح فيه نسبة الاستثمار في كل مجال استثماري بحده الأعلى و الأدنى:

نوع الإستثمار	الحد الأدنى	الحد الأعلى
الأسهم السعودية والخليجية وتشمل الطروحات الأولية	٥٠%	١٠٠%
إدوات اسواق النقد بشكل مباشر و غير مباشر	٠%	١٥%
الصناديق الاستثمارية	٠%	١٥%

(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 ٢٠٢١م).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣) أسس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها بالاقتران مع أحدث القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وعادة لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي وأداء الصندوق منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية 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 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 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.

صندوق قيمة للتوزيعات
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٤) النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
٤٦٧,٦٥٧	١١,٠٤٧	نقد لدى البنوك
٤٦٧,٦٥٧	١١,٠٤٧	

يحتفظ الصندوق بالنقد لدي مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

٥) استثمارات في أدوات حقوق الملكية 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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	%
٨١٢,٩٣٥	٩٧٨,٩٨٦	٨٢٢,٥٥٧	١,١١٠,١٣٢	%٢١
٣٨١,١٣٤	٣٠٢,١٢٣	٧٧٠,٣٠٤	٧٣٠,٦٥٦	%٧
٣٦٩,٨٦٩	٣٨٧,٢٤٨	٥٢٩,٠٣٩	٥٨٧,٣٣٥	%٨
٨٨,٨٩٥	١٧٤,٦٠٣	١٨٥,٤٦٦	٢٨٧,٧١٢	%٤
٤٣٨,٩٨٥	٣٨٤,٧٩٧	١,٥٤٨,٤٠٥	١,٤٠٦,٢٦٨	%٨
٥٦٤,١٤٣	٥٤٠,٢٨٤	٧٦٧,٨١١	٨٤٣,٥٧٩	%١٢
-	-	٤٣١,٣٨٨	٦٣٤,٢٠٤	%٩
-	-	٤٩٩	٤٨٢	%٠
٣٦٢,٠٦٨	٤٢٤,٦٠٠	-	-	%٩
٤١,٣٣٤	١٩١,٤٢٩	٣١١,٢٨١	٦٩٣,٦٢٠	%٤
١٠٥,٨٨٦	٦٧,١٩١	١٤٦,٢٥٥	١٠٧,٤٠٨	%١
٨١,٥٨٧	١٠٦,١٦٢	١٨٩,٥٢٤	٢٢٣,٤٢٣	%٢
٣٣٣,٢٤٢	٤٢١,٣٧٢	٣٣٧,٨٣٤	٥٠٧,٦٩٠	%٩
١٩٦,٤٧٨	٢٤٨,٣٤٧	-	-	%٥
٣٠٩,٨١٦	٣٣١,٢٠٥	-	-	%٧
٤,٠٨٦,٣٧٢	٤,٥٥٨,٣٤٧	٦,٠٤٠,٣٦٣	٧,١٣٢,٥٠٩	%١٠٠

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
٧,١٣٢,٥٠٩	١٠,١٤٨,٥٠٩	القيمة العادلة للاستثمارات أول الفترة
١,٧٧٧,٦٥٨	٤,٩٦٢,٧٧٦	إضافات خلال الفترة
(٤,١٤٧,٨٩٩)	(٧,٩٣٣,٢٦٠)	الاستيعادات خلال الفترة
(٢٠٣,٩٢١)	(٤٥,٥١٦)	أرباح/ (خسائر) غير محققة خلال الفترة
٤,٥٥٨,٣٤٧	٧,١٣٢,٥٠٩	القيمة العادلة للاستثمارات آخر الفترة

صندوق قيمة للتوزيعات
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٥) استثمارات في أدوات حقوق الملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

ج- تتمثل الأرباح الناتجة من الاستبعادات كالاتي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٦,٢٠٠,٧٩٥	٤,٢٠٤,٨٨٤	مقبوضات بيع الاستثمارات خلال الفترة
(٥,٦٨٥,٢٩٦)	(٤,١٤٨,٤٥٩)	الاستبعادات خلال الفترة
٥١٥,٤٩٩	٥٦,٤٢٥	أرباح محققة خلال الفترة

٦) مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٢٠,٦٠٦	٨,٤٣٦	اعداد مؤشر استرشادي
٢,٨٥٥	٧,٩٦٢	توزيعات أرباح مستحقة
٢٣,٤٦١	١٦,٣٩٨	

٧) مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١٠,٨٧٠	٩,٥٣٢	أتعاب حفظ
٢٨,٧٥٠	٢٤,٣٤١	أتعاب مهنية
٢٠,٠٠٠	٩,٤٠٧	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١١,٥٠٠	١٦,٩٠٩	أتعاب هيئة الشريعة
٧,٥٠٠	-	مصارييف هيئة السوق المالية
١,٤٢٩	١,٩٠٤	أتعاب التطهير المستحقة
٥,٧٥٠	-	مصارييف التداول المستحقة
٨٥,٧٩٩	٦٢,٠٩٣	

٨) رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى ورسوم التعامل

- رسوم الإدارة: تحتسب على اساس ١,٧٥% سنويا من صافي اصول الصندوق. ويتم دفع الرسوم المستحقة كل شهر لمدير الصندوق.
- رسوم الحفظ: تحتسب بنسبه ٠,٠٤% من حجم الصندوق وبعده ادنى ٣٧,٥٠٠ ريال سنويا تحسب بشكل يومي وتدفع بشكل ربع سنوي.
- مصاريف اعداد المؤشر الاسترشادي: بحد اقصى ٢٢,٥٠٠ ريال سعودي وتدفع نهاية كل سنة مالية للصندوق.
- مكافاه اعضاء اللجنة الشرعية: سيحصل اعضاء اللجنة الشرعية مجتمعين على مكافاه سنوية قدرها ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وستوزع الرسوم المستحقة على الصندوق بشكل تناسبي على ايام السنة، ويتم دفع الرسوم المستحقة بشكل ربع سنوي لاعضاء اللجنة الشرعية.
- مكافاهات اعضاء مجلس الإدارة: مكافأة سنوية بقيمة (٢٠٠,٠٠٠ ريال) وهي للأعضاء المستقلين.
- الرسوم الرقابية: دفع مبلغ مقطوع وقدره ٧,٥٠٠ ريال سعودي سنويا. وستقسم الرسوم تناسبيا على عدد ايام السنة، ويتم دفع الرسوم المستحقة كل ١٢ شهر.
- رسوم نشر المعلومات على موقع تداول: دفع مبلغ مقطوع وقدره ٥,٠٠٠ ريال سعودي سنويا لقاء نشر المعلومات على موقع تداول. وستقسم الرسوم تناسبيا على عدد ايام السنة، ويتم دفع الرسوم المستحقة كل ١٢ شهر.
- رسوم الاشتراك: رسوم الاشتراك ١,٧٥% بحد أقصى.
- رسوم الاسترداد المبكر: ٠,٥٠% كحد أقصى عند الإسترداد في أي وقت قبل مرور ٣٠ أو أقل من تاريخ أي إشتراك يوما أو إضافيا سواء كان أوليا.

صندوق قيمة للتوزيعات
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٩) الارصدة والمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق شركة كسب 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. كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة معتمدة من مجلس إدارة الصندوق.

- 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
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
شركة كسب المالية	مدير الصندوق	رسوم إدارة	٤٩,٤١٠	(١١,٣٩٢)
مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	بدلات	٩,٤٠٧	(٩,٤٠٧)

*تم تبويب كلا من أتعاب الحفظ وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة في المصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى (إيضاح ٧).

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 الأول 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 المدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية.

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
المستوي (١)	المستوي (٢)	المستوي (٣)	الاجمالي	الموجودات كما في قائمة المركز المالي	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الإجمالي
٤,٥٥٨,٣٤٨	-	-	٤,٥٥٨,٣٤٨		
٤,٥٥٨,٣٤٨	-	-	٤,٥٥٨,٣٤٨		
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
المستوي (١)	المستوي (٢)	المستوي (٣)	الاجمالي	الموجودات كما في قائمة المركز المالي	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الإجمالي
٧,١٣٢,٥١٠	-	-	٧,١٣٢,٥١٠		
٧,١٣٢,٥١٠	-	-	٧,١٣٢,٥١٠		

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على أنها التزامات مالية تقاس بالتكلفة المطفأة.

صندوق قيمة للتوزيعات
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة قيمة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

١١) توزيعات الأرباح

في ٢ مايو ٢٠٢٤م، أعلن مدير الصندوق توزيع أرباح عن الفترة من ٢٠٢٣-١٠-٠٢م إلى ٢٠٢٤-٠٤-٠١م بقيمة ٧٠,٧٢٣,٥٣ ريال سعودي حيث بلغت قيمة الربح الموزع لكل وحدة ٠,١٤٥ ريال سعودي.

في ٢ مايو ٢٠٢٣م، أعلن مدير الصندوق توزيع أرباح عن الفترة من ٢٠٢٢-١٠-٠٣م إلى ٢٠٢٣-٠٤-٠٢م بقيمة ١٦٧,٨٦٤ ريال سعودي حيث بلغت قيمة الربح الموزع لكل وحدة ٠,١٥٦ ريال سعودي.

١٢) أحداث هامة

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

التغيير	من	إلى
اسم مدير الصندوق	شركة كسب المالية	شركة قيمة المالية
اسم الصندوق	صندوق كسب للتوزيعات	صندوق قيمة للتوزيعات

١٣) أحداث 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.

١٤) آخر يوم تقييم

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

١٥) 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.