

**صندوق كسب لأسواق النقد**  
**صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية**  
(المدار من قبل شركة كسب المالية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق كسب لأسواق النقد  
صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية  
المدار من قبل شركة كسب المالية  
القوائم المالية الأولية الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

(١ / ١)

## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق كسب لأسواق النقد

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بصندوق كسب لأسواق النقد ("الصندوق") المدار من قبل شركة كسب المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقوائم المالية الأولية الموجزة للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل 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 المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا 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 معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى إستنتاج غير معدل على تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢م، كما تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع حسابات آخر وأبدى رأي غير معدل بشأن تلك القوائم المالية في ٣٠ مارس ٢٠٢٣م.

### عن البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد مهندس  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٧٧)

الرياض: ٣ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣م

الخبـر  
هاتف 966 13 893 3378  
فاكس 966 13 893 3349  
ص ب 4636  
الخبـر 31962

جـدة  
هاتف 966 12 652 5333  
فاكس 966 12 652 2894  
ص ب 15651  
جـدة 21454

الرياض  
هاتف 966 11 206 5333  
فاكس 966 11 206 5444  
ص ب 69658  
الرياض 11557

صندوق كسب لأسواق النقد  
صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية  
المدار من قبل شركة كسب المالية  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٢,٠٤٩,٣٢١	٢,٠١٤,٥٠٤	٤	النقدية وشبه النقدية
٧,٣٩٥,٤٥٠	٢,٩٦٢,٦٠٢	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٠٤٩,٨٨١	٤,٠٦٦,٨٧٦	٦	استثمارات بالتكلفة المضافة
-	٢,٩٤٣		مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
١٣,٤٩٤,٦٥٢	٩,٠٤٦,٩٢٥		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢١,٣٣٦	٣١,٠٥٠	٧	مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى
٣٠,٨٥٦	٤,٩٠٨	٩	أتعاب إدارة مستحقة
٥٢,١٩٢	٣٥,٩٥٨		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١٣,٤٤٢,٤٦٠	٩,٠١٠,٩٦٧		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
١,٢٢١,٤٧١	٨٠٢,٤٠٠		الوحدات مصدرة (بالعدد)
١١,٠١	١١,٢٣		<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 كسب لأسواق النقد**  
صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية  
المدار من قبل شركة كسب المالية  
**قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة**  
**للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>دخل الاستثمارات</b>
٥,١٦٤	٥٤,٣١٣	٥	الأرباح المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٢١٩	٣٣,٦٧٦	٥	الأرباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٩٣١	١١٦,٨٩٣	٦	دخل عمولات من استثمارات بالتكلفة المضافة
-	٦٣,٩٦٠		دخل عمولات من الودائع
٧٨,٣١٤	٢٦٨,٨٤٢		<b>إجمالي دخل الاستثمارات</b>
(١٤,٩٠٠)	(١٨,٥٥٢)	٩	أتعاب الإدارة
(٢٤,٦٩٧)	(٢٦,٢١٤)		مصروفات أخرى
(٣٩,٥٩٧)	(٤٤,٧٦٦)		<b>اجمالي المصروفات</b>
٣٨,٧١٧	٢٢٤,٠٧٦		<b>صافي الدخل للفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٨,٧١٧	٢٢٤,٠٧٦		<b>اجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق كسب لأسواق النقد

صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية  
المدار من قبل شركة كسب المالية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٨,٥٦٢,٧٦٨	١٣,٤٤٢,٤٦٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
		التغيرات من معاملات الوحدة:
٢,٦٠٤,٢٩٦	٥٠٤,٣١٢	إصدار الوحدات
(٢,٠٩٩,١١٨)	(٥,١٥٩,٨٨١)	استرداد الوحدات
٥٠٥,١٧٨	(٤,٦٥٥,٥٦٩)	صافي التغير من معاملات الوحدة
٣٨,٧١٧	٢٢٤,٠٧٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩,١٠٦,٦٦٣	٩,٠١٠,٩٦٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

فيما يلي الحركة على عدد الوحدات خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (عدد الوحدات)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (عدد الوحدات)	
٧٨٨,٥٥٥	١,٢٢١,٤٧١	عدد الوحدات القائمة في بداية الفترة
٢٣٩,٣٢٠	٤٥,٧٥٤	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(١٩٢,٦٤٨)	(٤٦٤,٨٢٥)	الوحدات المستردة خلال الفترة
٨٣٥,٢٢٧	٨٠٢,٤٠٠	الوحدات القائمة في نهاية الفترة

صندوق كسب لأسواق النقد  
صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية  
المدار من قبل شركة كسب المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>صافي الدخل للفترة</b>
٣٨,٧١٧	٢٢٤,٠٧٦		التعديلات على:
(٢٤,٢١٩)	(٣٣,٦٧٦)	٥	الأرباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,١٦٤)	(٥٤,٣١٣)	٥	الأرباح المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٨,٩٣١)	(١١٦,٨٩٣)	٦	دخل عمولات من استثمارات بالتكلفة المطفأة
٩,٣٣٤	١٩,١٩٤		
			<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٧٠٠,٠٠٠)	(١,٥٤٩,٠٠٠)	٥	إضافات لشراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥٢,٨٧٣	٦,٠٦٩,٨٣٧	٥	المحصل من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٧٤٤	٩٩,٨٩٨	٦	المحصل من استثمارات بالتكلفة المطفأة
(١٧,٠٦٢)	(٢,٩٤٣)		مصروفات مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى
(١,٠٩٩)	٩,٧١٤	٧	مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى
١٠,٧٤٥	(٢٥,٩٤٨)	٩	أتعاب إدارة مستحقة
(١١٠,٤٦٥)	٤,٦٢٠,٧٥٢		<b>صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
٢,٦٠٤,٢٩٦	٥٠٤,٣١٢		المتحصلات من إصدار الوحدات
(٢,٠٩٩,١١٨)	(٥,١٥٩,٨٨١)		الاسترداد من الوحدات
٥٠٥,١٧٨	(٤,٦٥٥,٥٦٩)		<b>صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
٣٩٤,٧١٣	(٣٤,٨١٧)		<b>صافي (النقص)/ الزيادة في النقدية وشبه النقدية</b>
٤٩٤,١٤٦	٢,٠٤٩,٣٢١	٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٨٨٨,٨٥٩	٢,٠١٤,٥٠٤	٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

## صندوق كسب لأسواق النقد

صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية

المدار من قبل شركة كسب المالية

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

### (١) الصندوق وانشطته

صندوق كسب لأسواق النقد ("الصندوق")، صندوق أسواق نقد عام مفتوح متوافق مع الضوابط الشرعية، تمت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته طرْحاً عاماً بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٠٨م، صدرت شروط وأحكام الصندوق بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٠٨م وتم تحديثها في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م، مع ضرورة الالتزام بالأحكام ذات العلاقة من نظام السوق المالية ولانحة صناديق الاستثمار واللوائح التنفيذية الأخرى.

شركة كسب المالية هي مدير الصندوق ("مدير الصندوق") لصندوق كسب 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:

كسب المالية

حي النقل

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 اسواق النقد مثل المراجبات قصيرة الأجل و عقود المضاربة والوكالة والودائع وغيرها من الودائع الإسلامية والصكوك والاستثمار في وحدات صناديق السيولة والمراوحة وأسواق النقد المطروحة طرْحاً عاماً والمرخصة من قبل هيئة السوق المالية، والتي تتوافق مع ضوابط الشريعة المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لمجموعة كسب المالية.

### سياسة تركيز الاستثمارات:

أدوات اسواق النقد مثل المراجبات قصيرة الأجل و عقود 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 بعمليات 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 ٣Baa ، 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 والمراوحة واسواق النقد المطروحة طرْحاً عاماً والمرخصة من قبل هيئة السوق المالية. على ان تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لشركة كسب المالية ويقوم مدير الصندوق بعمل مسح سوقي لعوائد الصناديق واختيار الصناديق بناء على العائد ومرونة الاشتراك والاسترداد وحجم الصندوق الافضل نسبياً. وسيتم في الصندوق استراتيجية التنوع 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 والاعلى :

نوع الإستثمار	الحد الأدنى	الحد الأعلى
المراجبات قصيرة الأجل و عقود المضاربة والوكالة والودائع وغيرها من الودائع الإسلامية	%٠	%١٠٠
الصكوك	%٠	%٤٥
وحدات صناديق السيولة والمراوحة واسواق النقد	%٠	%٥٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 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 ٢٠٢٢ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣-٢ أساس القياس و العملة الوظيفية و عملة 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 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 ٢٠٢٣ م، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للصندوق، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

**صندوق كسب لأسواق النقد**  
صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية  
المدار من قبل شركة كسب المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

**٤) النقدية وشبه النقدية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,٠٢٦,٩٠٤	١,١٠٠	نقد لدى البنوك
٢٢,٤١٧	١٥٢	نقد في الحساب الاستثماري
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	ودائع*
-	١٣,٢٥٢	دخل العمولات المستحقة من الودائع
٢,٠٤٩,٣٢١	٢,٠١٤,٥٠٤	

يحتفظ الصندوق بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.  
\*يتم الاحتفاظ بالودائع لدى البنك العربي الوطني بعائد ٥,٣٠١% و ٥,١٠٣% كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (وعائد ٤,٣٠١% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

**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 ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		صندوق اتقان
٢٠% القيمة العادلة	٠% -	صندوق الخير كابيتال
١,٥٠٤,٧٠٥	١,٢٧٨,٢٠٨	صندوق يقين
٣٦% ٢,٦٧٠,٥١٩	٤٣% ١,٢٧٩,٧٩٧	صندوق الأول
٢٤% ١,٧٥٥,٢٦٨	٠% -	صندوق الجزيرة
١٠% ٧٥٢,٥٧٨	١٤% ٤٠٤,٥٩٧	صندوق الاهلي كابيتال
١٠% ٧١٢,٣٨٠	٤٣% ١,٢٧٩,٧٩٧	
٠% -	١٠٠% ٢,٩٦٢,٦٠٢	
١٠٠% ٧,٣٩٥,٤٥٠	٢,٨٨٣,٢٧٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٤,٠٧٥,٩٥٥	٧,٣٩٥,٤٥٠	القيمة العادلة للاستثمارات أول الفترة/ السنة
٤,١٠٠,٠٠٠	١,٥٤٩,٠٠٠	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٨٩٤,٨٣٧)	(٦,٠١٥,٥٢٤)	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
١١٤,٣٣٢	٣٣,٦٧٦	أرباح غير محققة خلال الفترة/ السنة
٧,٣٩٥,٤٥٠	٢,٩٦٢,٦٠٢	القيمة العادلة للاستثمارات آخر الفترة/ السنة

ج- تتمثل الأرباح الناتجة من الاستبعادات كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥٥٢,٨٧٣	٦,٠٦٩,٨٣٧	المحصل من بيع الاستثمارات خلال الفترة
(٥٤٧,٧٠٩)	(٦,٠١٥,٥٢٤)	الاستبعادات خلال الفترة
٥,١٦٤	٥٤,٣١٣	أرباح محققة خلال الفترة

**صندوق كسب لأسواق النقد**  
صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية  
المدار من قبل شركة كسب المالية  
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي)  
**(٦) استثمارات بالتكلفة المطفأة**

البيان	تاريخ الاستحقاق	%	التكلفة	الفوائد المستحقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الإجمالي
صكوك	١٠ أكتوبر ٢٠٢٣	٥,٨٩%	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٨٧٦	٤,٠٦٦,٨٧٦	٤,٠٦٦,٨٧٦
			٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٨٧٦	٤,٠٦٦,٨٧٦	٤,٠٦٦,٨٧٦

البيان	تاريخ الاستحقاق	%	التكلفة	الفوائد المستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	الإجمالي
صكوك	١٠ أبريل ٢٠٢٣	٤,٩٨%	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٨٨١	٤,٠٤٩,٨٨١	٤,٠٤٩,٨٨١
			٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٨٨١	٤,٠٤٩,٨٨١	٤,٠٤٩,٨٨١

- وفيما يلي الحركة علي الفوائد المستحقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	الفوائد المستحقة أول الفترة/ السنة	دخل عمولات من استثمارات بالتكلفة المطفأة خلال الفترة/ السنة	المحصل من دخل العمولات من استثمارات بالتكلفة المطفأة خلال الفترة/ السنة	الفوائد المستحقة آخر الفترة/ السنة
٤٩,٨٨١	١٠,٠٧٤				
١١٦,٨٩٣	١١١,٢٨٧				
(٩٩,٨٩٨)	(٧١,٤٨٠)				
٦٦,٨٧٦	٤٩,٨٨١				

**(٧) مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى**

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	مصروفات الصندوق	أتعاب الحفظ
٢٨,٢١٢	١٩,٣٧٥		
٢,٨٣٨	١,٩٦١		
٣١,٠٥٠	٢١,٣٣٦		

**(٨) رسوم الإدارة والمصروفات 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 وبعده 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 كسب لأسواق النقد**  
صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية  
المدار من قبل شركة كسب المالية  
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

**٩) الارصدة والمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة**

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق شركة كسب 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 والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد الختامي مدين \ (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة المنتهية في		طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ٢٠٢٢ (غير مراجعة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) (٣٠,٨٥٦)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) (٤,٩٠٨)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ١٤,٩٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ١٨,٥٥٢	رسوم إدارة	شركة كسب المالية
(١,٩٦١)	(٢,٨٣٨)	٩٠٢	٨٧٧	أتعاب حفظ*	شركة الجزيرة للأسواق المالية
(٥,٠٠٠)	(٧,٢٣٣)	٥,٠٠٠	٧,٣١٣	اتعاب أعضاء مجلس الادارة*	أعضاء مجلس الادارة مجلس الادارة

- يقوم صندوق كسب المرن للأسهم السعودية المُدار من قبل مدير الصندوق بالاستثمار في الصندوق بقيمة ١,٠٥٤,٥٦٤ ريال سعودي بعدد وحدات ٩٤,١٢٣ وحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.
- يقوم صندوق كسب مجمع غرناطة المُدار من قبل مدير الصندوق بالاستثمار في الصندوق بقيمة ١٤٢,٧٠٣ ريال سعودي بعدد وحدات ١٢,٧٢٧ وحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

\*تم تويب كلا من أتعاب الحفظ وأتعاب أعضاء مجلس الادارة في المصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى (إيضاح ٧).

## صندوق كسب لأسواق النقد

صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية

المدار من قبل شركة كسب المالية

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي	التكلفة المطفأة	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	-	-	-	٢,٠١٤,٥٠٤	النقدية وشبه النقدية
-	٢,٩٦٢,٦٠٢	-	٢,٩٦٢,٦٠٢	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	-	٤,٠٦٦,٨٧٦	استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	٢,٩٦٢,٦٠٢	-	٢,٩٦٢,٦٠٢	٦,٠٨١,٣٨٠	الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي	التكلفة المطفأة	(مراجعة)
-	-	-	-	٢,٠٤٩,٣٢١	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٧,٣٩٥,٤٥٠	-	٧,٣٩٥,٤٥٠	-	النقدية وشبه النقدية
-	-	-	-	٤,٠٤٩,٨٨١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧,٣٩٥,٤٥٠	-	٧,٣٩٥,٤٥٠	٦,٠٩٩,٢٠٢	استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	-	الإجمالي

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على أنها التزامات مالية تقاس بالتكلفة المطفأة.

صندوق كسب لأسواق النقد  
صندوق أسواق نقد عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية  
المدار من قبل شركة كسب المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

#### (١١) إعادة تبويب أرقام المقارنة

خلال الفترة، أجرى الصندوق بعض عمليات إعادة التبويب في القوائم المالية المقارنة لتتفق مع عرض الفترة الحالية وأهمها مايلي:

البند كما تم عرضه سابقا		البند كما تم عرضه حاليا	
البند	القيمة	البند	القيمة
<b>قائمة المركز المالي</b>			
استثمارات في أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات بالتكلفة المطفاة	٤,٠٠٠,٠٠٠
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٤٩,٨٨١	استثمارات بالتكلفة المطفاة	٤٩,٨٨١
<b>قائمة الدخل الشامل</b>			
أرباح محققة من استثمارات في أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤٨,٩٣١	دخل عمولات من استثمارات بالتكلفة المطفاة	٤٨,٩٣١

#### (١٢) أحداث لاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة مهمة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة ، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

#### (١٣) آخر يوم تقييم

كان يوم التقييم الأخير للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

#### (١٤) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٢٣ م.