

صندوق كسب للتوزيعات  
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)  
(مدار من قبل شركة كسب المالية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص المراجع المستقل  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

صندوق كسب للتوزيعات  
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)  
فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

## تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة حملة الوحدات  
صندوق كسب للتوزيعات  
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لصندوق كسب للتوزيعات (صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل) - ("الصندوق") المدار من قبل شركه كسب المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وقوائم الدخل الشامل الأولية المختصرة، والتغيرات في صافي الموجودات الأولية المختصرة والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبى الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة إستناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

### نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية و تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج:

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لاتعرض بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وادائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

  
سليمان عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)

المحاسبون وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص : ٥٣٦ 536 Lic.:  
Certified Accountants  
& Auditors  
AL-Kharashi Co.

الرياض في :

التاريخ: ١٤ سبتمبر ٢٠٢١م

الموافق: ٠٧ صفر ١٤٤٣هـ

صندوق كسب للتوزيعات  
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)  
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٢٤,٥٠٠	١٢٦,٤٩٨	٣	نقد وما في حكمه
٧,١٣٤,٣٤٥	٩,٤٢٦,٤٣٣	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٢,١٩٠	-		جارى شركة كسب المالية
١٨,٧٥٠	١٥,٧٦٨	٥	أرصدة مدينة أخرى
٧,٢٢٩,٧٨٥	٩,٥٦٨,٦٩٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٠,٩٣٤	٥٨,٣٤١	٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٩٣٤	٥٨,٣٤١		إجمالي المطلوبات
٧,١٩٨,٨٥١	٩,٥١٠,٣٥٨		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٨٧٦,٣٧٣	٩٤٣,٤٦٤		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
٨,٢١	١٠,٠٨		قيمة الوحدة الواحدة (ريال سعودي)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق كسب للتوزيعات  
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)  
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		الدخل
(٥٩٨,٢٦٨)	١,٧٥٩,٢٠٢	أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥٧,٦٨٦	٤٩,٩٩٢	توزيعات أرباح
٢٧,٦٣٣	٥٨,٥٤٤	أرباح بيع أسهم
(٤١٢,٩٤٩)	١,٨٦٧,٧٣٨	دخل (خسارة) الاستثمارات
(٦٦,٧٠٤)	(٧٢,٦٥٥)	أتعاب الإدارة
(٥٧,٥١٥)	(٧٢,٨٢٠)	مصروفات عمومية
(١٢٤,٢١٩)	(١٤٥,٤٧٥)	إجمالي المصروفات
(٥٣٧,١٦٨)	١,٧٢٢,٢٦٣	ربح (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الاخر
(٥٣٧,١٦٨)	١,٧٢٢,٢٦٣	الربح الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق كسب للتوزيعات  
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨,٣٦٠,٠٣٨	٧,١٩٨,٨٥١	صافي الموجودات في ١ يناير
(٥٣٧,١٦٨)	١,٧٢٢,٢٦٣	ربح (خسارة) الفترة
٦١٢,٧٤٧	١,٤٥٨,٢٠٨	اصدارات الوحدات خلال الفترة
(١٦٢,٠٨٣)	(٨٦٨,٩٦٤)	قيمة الوحدات المستردة خلال الفترة
<u>٨,٢٧٣,٥٣٤</u>	<u>٩,٥١٠,٣٥٨</u>	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في ٣٠ يونيو

فيما يلي حركة عدد الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو :

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		
عدد الوحدات	عدد الوحدات	عدد الوحدات	عدد الوحدات	
١,١٠٨,٩٠٨	٨٧٦,٣٧٣	٨٧٦,٣٧٣	٨٧٦,٣٧٣	عدد الوحدات القائمة في ١ يناير
٨٧,٧٤٨	١٦٤,٩٩٨	١٦٤,٩٩٨	١٦٤,٩٩٨	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٨,٠١١)	(٩٧,٩٠٧)	(٩٧,٩٠٧)	(٩٧,٩٠٧)	الوحدات المستردة خلال الفترة
<u>١,١٨٨,٦٤٥</u>	<u>٩٤٣,٤٦٤</u>	<u>٩٤٣,٤٦٤</u>	<u>٩٤٣,٤٦٤</u>	الوحدات القائمة في ٣٠ يونيو

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق كسب للتوزيعات  
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		الأنشطة التشغيلية :
(٥٣٧,١٦٨)	١,٧٢٢,٢٦٣	ربح (خسارة) الفترة
		التغيرات في الأنشطة التشغيلية:
٤٢٩,٢٩١	(٢,٢٩٢,٠٨٨)	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٥٢,١٩٠	جارى شركة كسب المالية
(٦,٥٠٢)	٢,٩٨٢	أرصدة مدينة أخرى
(٦,٣٢٩)	٢٧,٤٠٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<b>(١٢٠,٧٠٨)</b>	<b>(٤٨٧,٢٤٦)</b>	<b>صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية</b>
		الأنشطة التمويلية:
٦١٢,٧٤٧	١,٤٥٨,٢٠٨	المحصل من الوحدات المصدرة
(١٦٢,٠٨٣)	(٨٦٨,٩٦٤)	المدفوع للوحدات المستردة
٤٥٠,٦٦٤	٥٨٩,٢٤٤	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣٢٩,٩٥٦	١٠١,٩٩٨	صافي الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
٩٥,٧٧٨	٢٤,٥٠٠	رصيد النقد في بداية الفترة
<b>٤٢٥,٧٣٤</b>	<b>١٢٦,٤٩٨</b>	<b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق كسب للتوزيعات  
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات عامة

١-١ طبيعة الصندوق

صندوق كسب للتوزيعات ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل (متوافق مع الشريعة الإسلامية)، وافقت هيئة السوق المالية (الهيئة) على طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً بتاريخ ١٤٣٤/٦/٢٥ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٣ م) وقد بدأ مدير الصندوق نشاطه في ٢٣ فبراير ٢٠١٤ م .

عنوان مدير الصندوق هو كالتالي:

كسب المالية  
طريق العليا  
صندوق بريد ٣٩٥٧٣٧  
الرياض ١١٣٧٢  
المملكة العربية السعودية

٢-١ غرض الصندوق

يهدف الصندوق إلى توزيع أرباح على المشتركين وتنمية أموالهم على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات السعودية والخليجية الموزعة للأرباح والمدرجة في سوق الأسهم السعودية وبورصة الأسواق الخليجية على أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لمجموعة كسب المالية.

٣-١ مدير الصندوق

شركة كسب المالية هي مدير الصندوق ("مدير الصندوق") لصندوق كسب المرن للأسهم السعودية ("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.

٤-١ الجهة واللوائح المنظمة

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٢ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٢ يناير ٢٠٠٧) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة اتباعها.



صندوق كسب للتوزيعات  
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس الإعداد:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولا تتضمن القوائم المالية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، وينبغي قرائتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. بالإضافة إلى أن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للصندوق، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٥-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية. وتجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدّل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

وقد كانت التقديرات الهامة التي اعتمدها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التيقن حيال التقدير هي ذاتها كما هي مُبيّنة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

صندوق كسب للتوزيعات  
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٣- نقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
١٢٦,٤٩٨	٢٤,٥٠٠
١٢٦,٤٩٨	٢٤,٥٠٠

نقد لدى البنوك

٤- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		النسبة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		
	القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي		القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
%٢٢	١,٥٤٧,٣٥٤	١,٣٥٣,٨٦٨	٢٥%	٢,٣٧٧,٩٥٥	١,٥٥٨,٢٦٨	بنوك
%٥	٣٤٥,٥٨٦	٣٠٩,٦٠٢	٣%	٣١٥,٣٢٢	٢٣١,٩٣٠	تجزئة
%٢	١٤٧,٧٨٥	١٣٩,٥٤٣	٢%	٢١٧,٥٢٩	١٣٩,٥٤٣	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية
%٦	٤٥٩,٦١٦	٣٤٩,٩٩٥	٧%	٦٨٥,١١٠	٤٥٤,٩٢٥	اتصالات وتقنية معلومات
%٢٦	١,٨٧٩,٧٣٤	١,٨١٠,٨٩٩	٢٥%	٢,٣٨٩,٦٨٩	١,٩٩٢,١٠٦	مواد
%١٢	٨٢٦,٥٤٢	٨٣٧,١٠٣	٩%	٨٢٠,٤٥٦	٨٣٧,١٠٣	طاقة ومرافق خدمية
%٢	١٧١,٥٤٧	١٨٩,٢٧٥	٢%	١٧٥,١٠٨	١٨٩,٢٧٥	خدمات مهنية
%٢	١٢٥,١٤٩	١١٥,٩٩٢	١%	١٣٧,٣٧٤	١١٥,٩٩٢	تطوير عقاري
%٢	١٥٨,٤٤٠	١١٠,٣٠٩	٢%	٢٠١,٩٩٢	١١٠,٣٠٩	سلع رأسمالية
%٠	-	-	٢%	١٩٨,٣٧٤	١٩٠,٠٩٨	برامج
%١٥	١,٠٤٨,٧٣٩	٧٤٥,٧٩١	١٦%	١,٥٤٠,٨٦٦	٧٥٥,٣٣٢	رعاية صحية
%٣	٢٣٢,٧٧٦	٢٢٥,٢٢٢	٢%	١٩٢,٩٤٣	٧٩,٤٩٦	سلع أساسية
%٣	١٩١,٠٧٧	٧٩,٤٩٦	٢%	١٧٣,٧١٥	١٤٥,٥٤٥	مواد غذائية
١٠٠%	٧,١٣٤,٣٤٥	٦,٢٦٧,٠٩٥	١٠٠%	٩,٤٢٦,٤٣٣	٦,٧٩٩,٩٢٢	إجمالي محفظة الاستثمار

تتمثل حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
٨,٢٨٦,٤٦٨
(١,١٥٢,١٢٣)
٧,١٣٤,٣٤٥

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
٧,١٣٤,٣٤٥
٢,٢٩٢,٠٨٨
٩,٤٢٦,٤٣٣

القيمة العادلة في بداية الفترة (السنة)  
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة (السنة)  
القيمة العادلة في نهاية الفترة (السنة)

صندوق كسب للتوزيعات  
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٥- أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٨,٧٥٠	٩,٤١٢	مصروفات مدفوعة مقدما - اعداد مؤشر استرشادي
-	٣,٣٢٣	توزيعات الأسهم المستحقة
-	٣,٠٣٣	مصروفات تداول مدفوعة مقدما
١٨,٧٥٠	١٥,٧٦٨	

٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
-	١٤,١٩٩	أتعاب الاداره المستحقة
١٩,٧٥٠	٣٠,٦٢٥	مصروفات الصندوق الرئيسية المستحقة
١٠,٧٨١	١٠,٧٨٢	أتعاب الحفظ المستحقة
٤٠٣	٦٠٥	مصروفات التطهير المستحقة
-	٢,١٣٠	القيمة المضافة المستحقة
٣٠,٩٣٤	٥٨,٣٤١	

٧- إدارة المخاطر

الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة الصندوق تعرضه لمخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر أسعار العملات) مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام لدى الصندوق على مخاطر عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للصندوق.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا لمجموعة كسب المالية بصفتها الشركة المالكة للصندوق وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بتحديد وتقييم عمليات التحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة، مخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولة.

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي النقد لدى البنوك ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة والمصاريف المستحقة. إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الأولية المختصرة عندما يكون لدى الصندوق حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

مخاطر العملة

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الصندوق بصورة رئيسة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر عملات أجنبية من هذه المعاملات.

صندوق كسب للتوزيعات  
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٧- إدارة المخاطر (تتمه)

مخاطر أسعار العمولات

هي مخاطر تعرض القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتقلبات بسبب التغيرات في معدلات العمولات السائدة في السوق. لا تتعرض الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لمخاطر أسعار العمولات لأن ليس لديها أي موجودات أو مطلوبات تحمل عمولة.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأدائه مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذوي تصنيف ائتماني مرتفع. تقيد الذمم المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجدت.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال تسهيلات ائتمانية، لمقابلة أية التزامات مستقبلية. تشمل الأدوات المالية موجودات مالية ومطلوبات مالية تتألف موجودات ومطلوبات الصندوق المالية من النقد لدى البنوك واستثمارات مرابحة وتوزيعات أرباح مستحقة وذمم دائنة لمدير الصندوق إن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٨- آثار انتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩)

فيما يتعلق بالآثار الناجمة عن انتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩) والذي ظهر وانتشر خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كجائحة عالمية والإجراءات الاحترازية التي اتخذتها حكومة المملكة العربية السعودية في تنفيذها لمواجهة هذا الوباء، فإن إدارة الصندوق تعتقد أن هذا الحدث لم يكن له تأثير جوهري على نتائج عمليات الصندوق حتى تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة. لا يستطيع الصندوق حاليًا توقع التأثير المالي لهذه الأزمة، وتتابع إدارة الصندوق التطورات وتتخذ جميع الإجراءات المالية والإدارية الممكنة من أجل التخفيف من الآثار السلبية المحتملة لهذا الوباء، وقد تتطلب التغييرات في الظروف المستقبلية المرتبطة بهذا الوباء بعض افضاحات أو تعديلات على القوائم المالية الأولية المختصرة في الفترات اللاحقة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

٩- أيام التقييم

تقيم وحدات الصندوق في نهاية آخر يوم عمل من كل شهر ميلادي ويعطى عنها في يوم العمل التالي.