

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
(مدار من قبل شركة كسب المالية)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
فهرس القوائم المالمه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

رقم الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## "تقرير المراجع المستقل"

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق كسب المرن للأسهم السعودية (صندوق استثماري مفتوح)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق كسب المرن للأسهم السعودية (صندوق استثماري مفتوح) - ("الصندوق") المدار من قبل شركه كسب المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى حول القوائم المالية المرفقة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات أحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق، وهي مسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدره الصندوق على الاستمرار في ممارسه اعماله وفقاً لفرض الاستمرارية وعن الإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بفرض الاستمرارية، وتطبيق فرض الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى اداره الصندوق لتصفية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للصندوق.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد تقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لفرض الاستمرارية كأساس في المحاسبة. عندما يكون التطبيق غير ملائم واستخدمت الإدارة أساس بديل للمحاسبة، نستنتج مدى ملائمة استخدام الإدارة لهذا الأساس المحاسبي البديل.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي تصف الأساس البديل للمحاسبة وأسباب تطبيقه. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، تشمل النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في نظام الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

#### التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

خلال عملية المراجعة للقوائم المالية الحالية، لم يتبين لنا مخالفة الصندوق لمتطلبات أحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في :

التاريخ: ٢٤ مارس ٢٠٢١ م

الموافق: ١٠ شعبان ١٤٤٢ هـ

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
			الموجودات
١٢٦,٩١٩	٣١٢,٧٤٢	٣	النقد وما في حكمه
٤٦,٤٨٤,٤٧٨	٣٠,٦٧١,٩٧٩	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨,٧٥٠	٢٨,٥٢٨	٥	أرصدة مدينة أخرى
٤٦,٦٣٠,١٤٧	٣١,٠١٣,٢٤٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٧,٧٣٨	١٤٢,٣٨٨	٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٧,٧٣٨	١٤٢,٣٨٨		إجمالي المطلوبات
٤٦,٥٨٢,٤٠٩	٣٠,٨٧٠,٨٦١		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٤,٦٨٤,٩٨٢	٢,٧٧٤,٥٩٢		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
٩,٩٤	١١,١٣		قيمة الوحدة الواحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الدخل
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٩٦,٩٠٧	٢,٩١٢,٧٤٩		أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٠٨٨,٨٦٤	٣٣٧,٥٧٦		أرباح بيع أسهم
١,٨٦٥,٠٢٤	٨٦٠,٩٢٣		توزيعات أرباح
٦,٤٨٧	١٠٦,٣٥٣		إيرادات أخرى
٥,٠٥٧,٢٨٢	٤,٢١٧,٦٠١		دخل الاستثمارات
(٩٤٣,٦٠١)	(٥٩٣,٩٢٥)	٧	أتعاب الإدارة
(١٦٢,٩٠٠)	(١٨٢,٩١٨)	٨	مصروفات عمومية
(١,١٠٦,٥٠١)	(٧٧٦,٨٤٣)		إجمالي المصروفات
٣,٩٥٠,٧٨١	٣,٤٤٠,٧٥٨		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الاخر س
٣,٩٥٠,٧٨١	٣,٤٤٠,٧٥٨		الربح الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٨,٨٠٣,٦١٥	٤٦,٥٨٢,٤٠٩	صافي الموجودات في ١ يناير
٣,٩٥٠,٧٨١	٣,٤٤٠,٧٥٨	صافي الربح للسنة
١٤,٥٥٦,٥٢٦	٣,٩٥١,٩٣٧	اصدارات الوحدات خلال السنة
(٤٠,٧٢٨,٥١٣)	(٢٣,١٠٤,٢٤٣)	قيمة الوحدات المستردة خلال السنة
٤٦,٥٨٢,٤٠٩	٣٠,٨٧٠,٨٦١	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في ٣١ ديسمبر

فيما يلي حركة عدد الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
عدد الوحدات	عدد الوحدات	
٧,٢٦٩,٠٠٨	٤,٦٨٤,٩٨٢	عدد الوحدات القائمة في ١ يناير
١,٤١٣,٠١٦	٤٢٧,٤٤١	الوحدات المصدرة خلال السنة
(٣,٩٩٧,٠٤٢)	(٢,٣٣٧,٨٣١)	الوحدات المستردة خلال السنة
٤,٦٨٤,٩٨٢	٢,٧٧٤,٥٩٢	الوحدات القائمة في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
		الأنشطة التشغيلية :
٣,٩٥٠,٧٨١	٣,٤٤٠,٧٥٨	صافي الربح
		التغيرات في الأنشطة التشغيلية:
١٣,٨٨٨,٨٣٠	١٥,٨١٢,٤٩٩	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٣,٨١٠	(٩,٧٧٨)	أرصدة مدينة أخرى
٤,٤٥٥	٩٤,٦٥٠	مصروفات مستحقة
١٧,٨٧٧,٨٧٦	١٩,٣٣٨,١٢٩	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية:
١٤,٥٥٦,٥٢٦	٣,٩٥١,٩٣٧	المحصل من الوحدات المصدرة
(٤٠,٧٢٨,٥١٣)	(٢٣,١٠٤,٢٤٣)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٦,١٧١,٩٨٧)	(١٩,١٥٢,٣٠٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٨,٢٩٤,١١١)	١٨٥,٨٢٣	صافي الزيادة (النقص) في رصيد النقد وما في حكمه
٨,٤٢١,٠٣٠	١٢٦,٩١٩	رصيد النقد في بداية السنة
١٢٦,٩١٩	٣١٢,٧٤٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



**صندوق كسب المرن للأسهم السعودية**  
**(صندوق استثماري مفتوح)**  
**الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)**

١ - معلومات عامة

١-١ طبيعة الصندوق

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح (متوافق مع الشريعة الإسلامية)، بناء على الخطاب الصادر وافقت هيئة السوق المالية (الهيئة) على طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً بتاريخ ١٤٣٦/١٢/٦ هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١٥م).

عنوان مدير الصندوق هو كالتالي:

كسب المالية

طريق العليا

صندوق بريد ٣٩٥٧٣٧

الرياض ١١٣٧٢

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تنمية استثمارات المشتركين على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في محفظة استثمارية مكونة من أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودية والمتوافقة مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لمجموعة كسب المالية، وتهدف إدارة الصندوق إلى اختيار عدد قليل من الأسهم وإدارتها بطريقة نشطة مع المرونة بغرض تحقيق عوائد للمستثمرين دون الارتباط بمؤشر أو بالأوزان النسبية لمؤشرات السوق كما يمكن لمدير الصندوق استثمار السيولة النقدية الزائدة في الصندوق في أدوات نقدية قصيرة الأجل متوافقة مع المعايير الشرعية لتحسين عائد الصندوق كما أنه لن يتم توزيع ارباح وحدات الصندوق على المشتركين وإنما سيعاد استثمارها مما ينعكس إيجاباً على قيمة وسعر وحدة 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.

١-٢ الجهة واللوائح المنظمة

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) كما يخضع اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة (اللائحة المعدلة) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة اتباعها.

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للصندوق تم إدراجها أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة

١-٢ أسس الأعداد

١-١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للصندوق طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم المالية للصندوق طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وعلى أساس مبدأ الاستحقاق، وفرض الاستمرارية كما هو موضح في السياسات المحاسبية

٢-٢ العملات الأجنبية

١-٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

البنود المدرجة بالقوائم المالية للصندوق تقاس بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يتعامل بها "الصندوق" العملة الوظيفية. ويتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة العرض للصندوق.

٢-٢-٢ المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف المعاملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات في نهاية السنة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٢ الأدوات المالية

١-٣-٢ الموجودات المالية

- التصنيف

لدى الصندوق الموجودات المالية غير المشتقة التالية:

- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الصندوق لإداره الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو قائمة الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كان الصندوق قد اختارت بشكل غير قابل للنفذ في وقت الإثبات المبدئي أن يتم حساب استثمارات الاسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالصندوق من الأرصدة لدى البنوك ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من مصروفات مستحقة.

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- الاثبات

عند الاثبات المبدي، يقيس الصندوق الموجودات المالية بقيمتها العادلة. وفي حالة الموجودات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمه الارباح او الخسائر، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الموجودات المالية. ويتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمه الارباح او الخسائر .

يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تقرر إدارة الصندوق عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمه الدخل الشامل الاخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقه للأرباح أو خسائر القيمة العادلة للربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الارباح من هذه الاستثمارات من خلال قائمه الارباح او الخسائر كإيرادات أخرى عندما يصبح للصندوق حق في استلام المدفوعات. يتم قياس خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) في استثمارات حقوق الملكية ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بشكل منفصل عن التغيرات الاخرى في القيمة العادلة.

٢-٣-٢) المطبوبات المالية

يتم إثبات جميع المطبوبات المالية في الوقت الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الشروط التعاقدية للداده المالية. ويتم إثبات المطبوبات المالية مبدياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة بتلك المعاملات. وبعد الاثبات المبدي، تقاس هذه المطبوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

بم إلغاء إثبات المطبوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلقة بالمطبوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم

تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات الالتزام الاصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات الموجودات والمطبوبات المالية في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، بينما تتكون المطبوبات المالية من مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة ومصروفات مستحقة.

٣-٣-٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بقياس خسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداته المالية والمسجلة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة لدى الصندوق على ما إذا كان هناك مخاطر كبيرة وعلي الأخص مخاطر الائتمان.

٤-٢) المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطبوبات المالية ويعرض المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعند وجود النية للتسوية على أساس الصافي وذلك لبيع الموجودات وتسوية المطبوبات في ان واحد.

**صندوق كسب المرن للأسهم السعودية**  
**(صندوق استثماري مفتوح)**  
**الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٥-٢) النقد وما في حكمه**

يشمل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، الحسابات الجارية لدى البنوك، وودائع المراهبات قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بعد خصم السحب على المكشوف، إن وجد.

**٦-٢) حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات**

تشمل حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات على الوحدات الصادرة والأرباح المبقاة الناتجة عن نشاط الصندوق. وتصنف حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات كحقوق ملكية وتصنف الوحدات القابلة للاسترداد كحقوق ملكية كما هو مبين أدناه

**(١) الوحدات القابلة للاسترداد**

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق الملكية إن كان لدى هذه الوحدات الخصائص التالية:  
أن تعطي حاملي الوحدات الحق في الحصول على حصة نسبية من حقوق الملكية للصندوق في حالة تصفية الصندوق. أن تكون ضمن فئة أدوات تابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات. أن تكون كافة الأدوات المالية ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات ذات الخصائص المتطابقة. لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق حاملي الوحدات النسبية في حقوق الملكية للصندوق. يعتمد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة التي تعزى إلى الأداة على مدار عمر الأداة بشكل جوهري على الربح أو الخسارة أو التغيير في حقوق الملكية المثبتة أو التغيير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المثبتة والمستبعدة للصندوق على مدار عمر الأداة.

إن وحدات الصندوق القابلة للاسترداد تستوفي مفهوم الأدوات القابلة للبيع المصنفة كأدوات حقوق الملكية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي وبالتالي تم تصنيفها كأدوات حقوق الملكية.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. في حال ما إذا استوفت الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص والشروط حسب المعايير الدولية للتقرير المالي، فسيقوم الصندوق بتصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة تثبتت في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات.

**(٢) المتاجرة بالوحدات**

إن وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية لدى شركه كسب المالية من قبل أشخاص طبيعيين أو اعتباريين. يتم تحديد حقوق الملكية للصندوق في يوم التقييم بقسمة حقوق الملكية (القيمة العادلة لمجموع الموجودات ناقصا المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

**٧-٢) الضريبة / الزكاة**

لم يتم تكوين مخصص للزكاة أو ضريبة الدخل في القوائم المالية المرفقة، حيث أن الزكاة أو ضريبة الدخل، إن وجدت، ستكون التزاما على حاملي الوحدات وليس علي الصندوق.

**٨-٢) مستحقات ومطلوبات أخرى**

يتم الاعتراف بالمطلوبات للمبالغ الواجب دفعها مقابل البضائع المستلمة أو الخدمات المؤاده سواء صدرت عنها فواتير للصندوق أم لم. تقيد المستحقات والمطلوبات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الصندوق التزام حالي (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

الالتزام المحتمل هو التزام حالي نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للصندوق لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا يقوم الصندوق بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٠-٢ الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الصندوق القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة. ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر ايضا على الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من ادارة الصندوق القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ واوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في اوضاع وظروف تلك التقديرات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات.

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٢ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والكشف عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب أسلوب التقييم:

- المستوى ١: أسعار غير معدلة مدرجة في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى ٢: أساليب تقييم أخرى تستعمل مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي تكون ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- المستوى ٣: أساليب تعتمد على توفير مدخلات لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

١٢-٢ إثبات الإيراد

يتم إثبات الإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الصندوق منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياسها بصورة موثوق بها بغض النظر عن موعد الدفع. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المحصل بعد خصم الضرائب والحسومات، يتم الاعتراف بالإيرادات توزيع أرباح الاستثمارات بعد أن يعلن حق المساهمين في استلام دفعات الأرباح ويكون هناك احتمالية للحصول على منافع اقتصادية ويمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق.

١٣-٢ المصروفات

يتم قياس واثبات المصروفات في الفترة المحاسبية التي تكبدت فيها تلك المصروفات. يتم توزيع تلك المصروفات التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية على تلك الفترات بالتناسب.

١٤-٢ أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق بشكل سنوي اتعاب إدارية بنسبة ١,٧٥٪ من صافي قيمة اصول الصندوق المستثمرة وتستحق الدفع بشكل شهري لمدير الصندوق.

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أتعاب الحفظ

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق بشكل يومي اتعاب الحفظ بنسبة ٠,٠٤٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق المستثمرة ويحد أدنى ٣٧,٥٠٠ ريال سنويا وتستحق الدفع بشكل ربع سنوي.

١٥-٢ صافي الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة تم الإفصاح عنها في القوائم المالية عن طريق قسمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات المدرجة في قائمة المركز المالي علي عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة / الفترة.

٣- النقد وما في حكمه

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٠,٩٣٠	٢٠,٢٨٤
١١٥,٩٨٩	٢٩٢,٤٥٨
١٢٦,٩١٩	٣١٢,٧٤٢

أرصدة لدى البنوك

رصيد نقدية لدى شركة الأولى كابيتال

٤- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

النسبة	٢٠١٩		النسبة	٢٠٢٠		
	القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي		القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
٪٣٢	١٤,٥١٣,١٠٠	١٣,٣٢١,٦٠٢	٣٠٪	٨,٦٩٤,٩٢٦	٧,٦٣١,٥٠٨	مصارف وخدمات مالية
٪٣٤	١٥,٢٣٩,٢٦٦	١٦,٣٦٠,٦٢٩	٣١٪	٩,١٩١,٠٤٩	٩,٠٩٠,٠٤١	مواد
٪١	٣٨٧,٦١٤	٣٦٨,٨٤٤	٠٪	-	-	خدمات المستهلك
٪٣	١,٤٣٦,١٧١	١,٤٨٢,٧٣٦	٩٪	٢,٧١١,١٤٠	١,٦٩٧,٣٠٤	رعاية صحية
٪٤	١,٦٩٣,١٩٩	١,٥٩٧,٥٦٣	٧٪	٢,٢٠٧,٤٠٣	١,٥٩١,٤٠٢	تجزئة
٪٤	١,٦٠٤,٦١٧	١,٦٠٢,٦١٥	٣٪	٩٥٩,٥١٦	٦٩٧,١٥٧	غذائية وبيع المواد الغذائية بالتجزئة
٪١٠	٤,٣٩٨,٩٠٣	٤,٠٥٤,٥٨٧	٠٪	-	-	الاتصالات وتقنية المعلومات
٪١٣	٥,٧٠٣,٠٩٨	٥,٩٨٠,٨١٣	١٠٪	٢,٩١٢,٠٧٠	٢,٩٩٧,٥٧٩	الطاقة والمرافق الخدمية
٪٠	-	-	٧٪	٢,١٩٢,١٨٦	١,٩٣٦,٢٥٩	برمجيات
٪٠	-	-	٢٪	٥٨٦,٣٦٥	٦٩٤,٠٨٠	تطوير عقاري
٪١٠٠	٤٤,٩٧٥,٩٦٨	٤٤,٧٦٩,٣٨٩	١٠٠٪	٢٩,٤٥٤,٦٥٥	٢٦,٣٣٥,٣٣٠	إجمالي محفظة الاستثمار
	١,٥٠٨,٥١٠	١,٥٠١,٨٠٠		١,٢١٧,٣٢٤	١,٢٠٧,٨١٦	صناديق استثمارية (أطراف ذات علاقة)
	٤٦,٤٨٤,٤٧٨	٤٦,٢٧١,١٨٩		٣٠,٦٧١,٩٧٩	٢٧,٥٤٣,١٤٦	

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة):

٢٠١٩	٢٠٢٠
٦٨,٨٠٣,٦١٥	٤٦,٤٨٤,٤٧٨
(٢٢,٣١٩,١٣٧)	(١٥,٨١٢,٤٩٩)
٤٦,٤٨٤,٤٧٨	٣٠,٦٧١,٩٧٩

تتمثل حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة فيما يلي:

القيمة العادلة في ١ يناير  
التغير في القيمة العادلة خلال السنة  
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠
-	٩,٧٧٨
١٨,٧٥٠	٢٨,٥٢٨

٥- أرصدة مدينة أخرى

مصرفات مدفوعة مقدما - اعداد مؤشر استرشادي  
توزيعات الأسهم المستحقة

٢٠١٩	٢٠٢٠
٥,٢٥١	-
٢٣,٢٥٠	٩٤,٨٤٢
-	١٩,٧٥٠
٩,٩٢٥	١٠,٧٨١
٩,٣١٢	٢,٧٨٩
-	١٤,٢٢٦
٤٧,٧٣٨	١٤٢,٣٨٨

٦- مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مصرفات التداول المدفوعة مقدما  
اتعاب الاداره المستحقه  
مصرفات الصندوق الرئيسي المستحقه  
اتعاب الحفظ المستحقة على الصندوق  
مصرفات التطهير المستحقه  
القيمة المضافة المستحقة

٧- أتعاب الإدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
٩٤٣,٦٠١	٥٩٣,٩٢٥
٩٤٣,٦٠١	٥٩٣,٩٢٥

أتعاب الإدارة - شركة كسب المالية



صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- مصروفات عمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٨,٢٥٠	٥٥,٢٥٠	مصروفات الصندوق
٥,٢٥١	٥,٢٤٩	مصروفات التداول
٢٨٦	٤٩٧	مصروفات بنكيه
٣,٦٢٧	٢,٧٨٩	مصروفات التطهير
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	مصروفات المؤشر
٤٧,٣٦١	٥٩,٠٩٧	مصروفات القيمة المضافة
٣٩,٣٧٥	٤١,٢٨٤	مصروفات اتعاب الحفظ
<u>١٦٢,٩٠٠</u>	<u>١٨٢,٩١٨</u>	

٩- إدارة المخاطر:

الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

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 عندما يكون لدى الشركة 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 الشركة بصورة رئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات أجنبية من هذه المعاملات.

مخاطر أسعار العملات

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

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- إدارة المخاطر (تتمة):

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداء مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة 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.

١٠- 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. 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 إفصاحات أو تعديلات على القوائم المالية في الفترات اللاحقة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- أيام التقييم

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