

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

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة	١
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة	٣
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية المختصرة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة	١١-٦

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لصندوق كسب للطروحات الأولية (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، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج 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 الغراشي وشركاه

سليمان عبد الله الغراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في :

التاريخ: ١٤ سبتمبر ٢٠٢١م

الموافق: ٠٧ صفر ١٤٤٣هـ

صندوق كسب للطروحات الأولية
(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
١٧٣,١٨٦	٦٠,٧١٦	٣	نقد وما في حكمه
٨,٤٢٤,٨٥٣	٩,٩٥٥,٠٠٨	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠١,٣٨٠	-	٥-أ	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٨,١٢٥	١٧,٢٤٢	٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨,٧٢٧,٥٤٤	١٠,٠٣٢,٩٦٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
-	١٧,٠٣٩	٥-ب	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٠,٦١١	٤٤,١٠١	٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٦١١	٦١,١٤٠		إجمالي المطلوبات
٨,٦٩٦,٩٣٣	٩,٩٧١,٨٢٦		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٢٤٣,٤٤٠	٢٣٥,٩٢٥		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
٣٥,٧٣	٤٢,٢٧		قيمة الوحدة الواحدة (ريال سعودي)

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

صندوق كسب للطروحات الأولية
(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
-	٥,٢١٠	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٩٠,٥٤١)	١,٥٩٣,٥٥٤	أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٢,٧٤٢	٤٠,١٣٨	أرباح بيع أسهم
٨٦,٨٢٠	٨٦,٥٢٦	توزيعات أرباح
١٤,٦٢٨	-	إيرادات مرابحة
(٣٠٦,٣٥١)	١,٧٢٥,٤٢٨	دخل (خسارة) الاستثمارات
(٨٩,٤٨٤)	(٨٩,٦٧٠)	أتعاب الإدارة
(٦٤,٨٠٧)	(٧٩,٨٠٦)	مصروفات عمومية
(١٥٤,٢٩١)	(١٦٩,٤٧٦)	إجمالي المصروفات
(٤٦٠,٦٤٢)	١,٥٥٥,٩٥٢	ربح (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٤٦٠,٦٤٢)	١,٥٥٥,٩٥٢	الربح الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة

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

صندوق كسب للطروحات الأولية
(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 يُذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١,٥٨٦,٦٣٧	٨,٦٩٦,٩٣٣	صافي الموجودات في ١ يناير
(٤٦٠,٦٤٢)	١,٥٥٥,٩٥٢	ربح (خسارة) الفترة
(٢,٥١٣,٦٣١)	(٢٨١,٠٥٩)	قيمة الوحدات المستردة خلال الفترة
٨,٦١٢,٣٦٤	٩,٩٧١,٨٢٦	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في ٣٠ يونيو

فيما يلي حركة عدد الوحدات للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
عدد الوحدات	عدد الوحدات	
٣٥٨,٦٩٨	٢٤٣,٤٤٠	عدد الوحدات القائمة في ١ يناير
(٧٩,٣٩٥)	(٧,٥١٥)	الوحدات المستردة خلال الفترة
٢٧٩,٣٠٣	٢٣٥,٩٢٥	الوحدات القائمة في ٣٠ يونيو

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

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
١,٥٥٥,٩٥٢	(٤٦٠,٦٤٢)	الأنشطة التشغيلية :
		ربح (خسارة) الفترة
		التغيرات في الأنشطة التشغيلية:
-	(٤٩٠,٥٤١)	خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٥٣٠,١٥٥)	٤,١٧٩,٣٥٥	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠١,٣٨٠	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٨٨٣	٧,٤٥٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣,٤٩٠	(٢,٨٥٩)	مصروفات مستحقة
١٧,٠٣٩	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٦٨,٥٨٩	٣,٢٣٢,٧٦٦	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية:
(٢٨١,٠٥٩)	(٢,٥١٣,٦٣١)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٨١,٠٥٩)	(٢,٥١٣,٦٣١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١١٢,٤٧٠)	٧١٩,١٣٥	صافي النقص (الزيادة) في رصيد النقد وما في حكمه
١٧٣,١٨٦	١٤٩,٣١٨	رصيد النقد في بداية الفترة
٦٠,٧١٦	٨٦٨,٤٥٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق كسب للطروحات الاولى
(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 للطروحات الاولى ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل (متوافق مع الشريعة الإسلامية)، بناء على الخطاب رقم (٤٨٢) الصادر بتاريخ ١٢ جمادى الثاني ١٤٢٩ هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠٠٨ م) وافقت هيئة السوق المالية ("هيئة سوق المال") على تأسيس الصندوق مع ضرورة الالتزام بالأحكام ذات العلاقة من نظام السوق المالية ولائحة صناديق الاستثمار واللوائح التنفيذية الأخرى.

عنوان مدير الصندوق هو كالتالي:

كسب المالية

طريق العليا

صندوق بريد ٣٩٥٧٣٧

الرياض ١١٣٧٢

المملكة العربية السعودية

٢-١ غرض الصندوق

يهدف الصندوق إلى تنمية أموال المشتركين على المدى الطويل مع المحافظة على رأس المال بالدخول في استثمارات بالاكتتاب في للطروحات الاولى للشركات السعودية التي لم يمضي على ادراجها خمس سنوات بشكل رئيسي، والتي تتوافق مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لمجموعة كسب المالية.

٣-١ إدارة الصندوق

شركة كسب المالية هي مدير الصندوق ("مدير الصندوق") لصندوق كسب للطروحات الاولى ("الصندوق") وشركة الجزيرة للأسواق المالية هي ("أمين حفظ الصندوق") الذي يقوم بالتعامل مع حملة الوحدات، يعتبر مدير الصندوق وحدة محاسبة مستقلة. وفقا لذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق. يعتبر حملة الوحدات مالكين لأصول الصندوق وتتم توزيعات الأرباح عليهم بناءً على حصصهم في إجمالي عدد الوحدات القائمة.

٤-١ 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 للطروحات الأولية
(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)

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 ٢٠٢٠ م. بالإضافة إلى أن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

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 ٢٠٢١ م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

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 اعتمدتها 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 ٢٠٢٠ م.

صندوق كسب للطروحات الأولية
(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)
٤,٦٠١	٩٢٠
٥٦,١١٥	١٧٢,٢٦٦
٦٠,٧١٦	١٧٣,١٨٦

نقد لدى البنوك
نقد لدى الجزيرة كابيتال الاستثماري

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	
%١٣	٨٠٤,١٣٦	٦٣٧,٨٤٥	١٠٪	٧٧٠,٥٢٣	٤٥٥,٨٥٧	بنوك
%٤	٢٣٣,٨٤٨	٢١٩,٤٢٢	٤٪	٢٩٨,٩٣٩	٢١٩,٤٢٢	تجزئة
%١٨	١,١١٩,٦٧١	١,١٤١,٣٩٢	٢١٪	١,٦٤٥,٣١٦	١,٤٤١,٨٨١	مواد
%١٧	١,٠٦٨,٥٥٠	١,١٤١,٧٢٧	١١٪	٨٩٣,٩٩٧	٩١٥,٠٤٢	الطاقة
%٠	-	-	٤٪	٣١٢,٣٣٦	١٧٣,٥٢٠	نقل
%٠	-	-	٠٪	٢٦,٥٨١	١٦,٠٥٦	خدمات
%٣	١٩١,٦٣٣	١٩٨,٩٠٠	٣٪	٢٠٠,٤٣٠	١٩٨,٩٠٠	تطوير عقاري
%٤	٢٦١,٥٣٤	١٣٠,١٣٦	٤٪	٢٨٧,٠١٧	١٣٠,١٣٦	سلع رأسمالية
%٢٣	١,٤٢٣,١٢٣	١,١١٨,٠٣٤	٢٥٪	١,٩٩٩,٠٣٤	١,١١٨,٠٣٤	رعاية صحية
%٨	٤٨٢,٩٦٩	٣٤٠,٨٩٩	٨٪	٥٨٩,٨٦٥	٣٤٠,٨٩٩	خدمة المستهلك
%٢	١١٥,٦٦٨	٩٣,٣١٢	١٪	١٠٧,٦٩٨	٩٣,٣١٢	غذائية
%٦	٣٧٢,٥٨٣	١٣٩,٤٢٨	٨٪	٦١٤,٨٠٦	١٣٩,٤٢١	برمجيات
%٢	١٠٢,٠٠٣	١١١,١١٧	١٪	١٠٤,١٢١	١١١,١١٦	خدمات تجارية مهنية
١٠٠٪	٦,١٧٥,٧١٨	٥,٢٧٢,٢١٢	١٠٠٪	٧,٨٥٠,٦٦٣	٥,٣٥٣,٥٩٦	إجمالي محفظة الاستثمار
	٢,٢٤٩,١٣٥	٢,١٦٧,٩٠٧		٢,١٠٤,٣٤٥	٢,٠٢٣,٣٢٣	صناديق استثمارية (أطراف ذات علاقة)
	٨,٤٢٤,٨٥٣	٧,٤٤٠,١١٩		٩,٩٥٥,٠٠٨	٧,٣٧٦,٩١٩	

تتمثل حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
٨,٤٢٤,٨٥٣	١١,٤٤٧,٩٠٥
١,٥٣٠,١٥٥	(٣,٠٢٣,٠٥٢)
٩,٩٥٥,٠٠٨	٨,٤٢٤,٨٥٣

القيمة العادلة في بداية الفترة / السنة
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة

صندوق كسب للطروحات الأولية
(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- معاملات مع الجهات ذات العلاقة

يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة في نطاق العمل الاعتيادي للصندوق ويتم تحديد قيمة تلك المعاملات بالقيمة العادلة.

٥-أ فيما يلي رصيد المطلوب من الأطراف ذات علاقة:

الاسم	العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
شركة كسب المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة	-	١٠١,٣٨٠
			-	١٠١,٣٨٠

٥-ب فيما يلي رصيد المستحق لأطراف ذات علاقة :

الاسم	العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
شركة كسب المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة	١٧,٠٣٩	-
			١٧,٠٣٩	-

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	مصروفات مدفوعة مقدماً - اعداد مؤشر استرشادي
١٤,٢٢٩	٢٨,١٢٥	
٣,٠١٣	-	
١٧,٢٤٢	٢٨,١٢٥	

مصروفات تداول مدفوعة مقدماً

٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	أتعاب حفظ مستحقة
١١,٣٦٣	١٠,٧٨١	
٢,٥٥٦	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١١٣	٨٠	مصروفات تطهير أموال
٣٠,٠٦٩	١٩,٧٥٠	أخرى
٤٤,١٠١	٣٠,٦١١	

صندوق كسب للطروحات الأولية
(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)

٨- 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 السواق 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 العملة.

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.

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 للصندوق كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لمخاطر أسعار العملات لأن ليس لديها أي موجودات أو مطلوبات تحمل عمولة.

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 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.

صندوق كسب للطروحات الأولية
(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)

٩- 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 إداره 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 إداره 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 أفضاحات أو تعديلات على القوائم المالية الأولية المختصرة في الفترات اللاحقة للفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

١٠- أيام التقييم

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