

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
(مدار من قبل شركة كسب المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

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

"تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة"

إلى السادة حملة الوحدات
صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لصندوق كسب المرن للأسهم السعودية (صندوق استثماري مفتوح) - ("الصندوق") المدار من قبل شركه كسب المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات والتدفقات النقدية لفترة ستة 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 بشأن القوائم المالية الأولية المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفّذ 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 وتطبيق 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 ٢٠٢٢م وإدائه المالي وتدفقاته النقدية لفترة ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في :

التاريخ: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢م

الموافق: ٢٧ محرم ١٤٤٤هـ

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
الموجودات		
نقد وما يعادله	١,٤٦٣,١٣١	٣٣٦,٢٦١
٣		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٠,٨٧٥,٢٠٣	٢٩,٨٠٨,٩٣٨
٤		
مصروفات مدفوعة مقدما وضمم مدينة أخرى	٤٤,٦٢٣	٨٨٩,٥٤٠
٥		
إجمالي الموجودات	٣٢,٣٨٢,٩٥٧	٣١,٠٣٤,٧٣٩
المطلوبات		
مصروفات مستحقة وضمم دائنة أخرى	٢٦٦,٨٨٥	٣٣,٧٧٥
٦		
إجمالي المطلوبات	٢٦٦,٨٨٥	٣٣,٧٧٥
صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات	٣٢,١١٦,٠٧٢	٣١,٠٠٠,٩٦٤
عدد الوحدات القائمة (وحدة)	١,٨٨٩,٠٥٣	١,٩٤٩,٤٥٧
قيمة الوحدة الواحدة (ريال سعودي)	١٧	١٥,٩

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

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٨٤٦,٧٣٠	٨٣٦,٤٠٢	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٧١٢,١٣١	١,٣٣٤,٨٤٠	أرباح بيع أسهم
٤٦٥,٧٢٤	٣٧٤,٧٤٤	توزيعات أرباح أسهم
٢,٥٢١	٢,٦٤٢	إيرادات أخرى
٩,٠٢٧,١٠٦	٢,٥٤٨,٦٢٨	ربح الاستثمارات
(٢٩٠,٢٣٢)	(٢٩٣,٧٧٢)	أتعاب الإدارة
(١٠٦,٥٨٦)	(١٠٧,٣٤٣)	مصرفات عمومية وإدارية
(٣٩٦,٨١٨)	(٤٠١,١١٥)	إجمالي المصروفات
٨,٦٣٠,٢٨٨	٢,١٤٧,٥١٣	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٨,٦٣٠,٢٨٨	٢,١٤٧,٥١٣	الربح الشامل للفترة

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

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣١,٠٠٠,٩٦٤	٣٠,٨٧٠,٨٦١	صافي الموجودات في ١ يناير
٢,١٤٧,٥١٣	٨,٦٣٠,٢٨٨	ربح الفترة
٢,١٧٤,٢٩٦	١,١٧٢	قيمة إصدارات الوحدات خلال الفترة
(٣,٢٠٦,٧٠١)	(٩,٧٩٥,٦٨٩)	قيمة الوحدات المستردة خلال الفترة
٣٢,١١٦,٠٧٢	٢٩,٧٠٦,٦٣٢	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في ٣٠ يونيو

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
عدد الوحدات	عدد الوحدات	
١,٩٤٩,٤٥٧	٢,٧٧٤,٥٩٢	عدد الوحدات القائمة في ١ يناير
١١٥,٧٧٥	٨٢	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(١٧٦,١٧٩)	(٧١٢,١٤٣)	الوحدات المستردة خلال الفترة
١,٨٨٩,٠٥٣	٢,٠٦٢,٥٣١	الوحدات القائمة في ٣٠ يونيو

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

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٨,٦٣٠,٢٨٨	٢,١٤٧,٥١٣
٩٣٧,٩٤٨	(١,٠٦٦,٢٦٥)
(٦,٩٥٢)	٨٤٤,٩١٧
(٤٠,٤٥٩)	٢٣٣,١١٠
٩,٥٢٠,٨٢٥	٢,١٥٩,٢٧٥
١,١٧٢	٢,١٧٤,٢٩٦
(٩,٧٩٥,٦٨٩)	(٣,٢٠٦,٧٠١)
(٩,٧٩٤,٥١٧)	(١,٠٣٢,٤٠٥)
(٢٧٣,٦٩٢)	١,١٢٦,٨٧٠
٣١٢,٧٤٢	٣٣٦,٢٦١
٣٩,٠٥٠	١,٤٦٣,١٣١

الأنشطة التشغيلية :

ربح الفترة

التغيرات في الأنشطة التشغيلية:

التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مصرفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى

مصرفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى

النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة التمويلية:

المحصل من الوحدات المصدرة

المدفوع للوحدات المستردة

النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في رصيد النقد وما يعادله

رصيد النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما وما يعادله في نهاية الفترة

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

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات عامة

١-١ طبيعة الصندوق

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

عنوان مدير الصندوق هو كالتالي:

كسب المالية

حي النفل

صندوق بريد ٣٩٥٧٣٧

الرياض ١١٣٧٢

المملكة العربية السعودية

٢-١ غرض الصندوق

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 أرباح وحدات الصندوق على المشتركين وإنما سيعاد استثمارها مما ينعكس إيجاباً على قيمة وسعر وحدة الصندوق.

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 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 العرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢١ م. بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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. وتجري 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 مبيّنة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٣- نقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
٥٨٠,٩١٦	٢٧٠,٢٧٧
٨٨٢,٢١٥	٦٥,٩٨٤
١,٤٦٣,١٣١	٣٣٦,٢٦١

نقد لدى البنوك
رصيد نقدية لدى شركة الجزيرة كابيتال

٤- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

النسبة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
	القيمة العادلة	التكلفة		القيمة العادلة	التكلفة
مصارف وخدمات مالية	٤,٠٥٠,٦٨٠	٨,٠٩٨,٧٧٢	٢٩٪	٨,٧٠٩,٧٦٠	٤,٣١٩,٠٦٨
مواد	٧,٠٨٧,٢٣٠	٨,١١٢,٧٥٩	٢٧٪	٨,٩٢٦,٤٦٩	٧,٢٢٦,١٣٧
خدمات المستهلك	٣٢٦,٦٤٨	٨٧١,٤٥٠	٣٪	٦٩٩,٩٧٢	٤٦٦,٦٤٨
رعاية صحية	٤٩١,٢٧٦	١,٥١١,٣٥٥	٥٪	١,٦٧١,١٧٦	٧٠٤,٢١٨
تجزئة	١,٣١٣,٠٧٥	١,٥٣٩,٣٧٦	٥٪	١,٧٠٣,٢٣٩	١,١٩٢,٩٠٧
غذائية وبيع المواد الغذائية بالتجزئة	١,٢١٦,٩٤٥	١,٤٠٦,٩٥٩	٥٪	٣٦٧,١٩٢	٣٧٩,٢٠٠
الإتصالات وتقنية المعلومات	١,٠٨٢,٥٢١	١,٠٩٧,٥٢١	٤٪	١,٦٩٧,٥٧٧	١,٤٤٦,٤٥٩
الطاقة والمرافق الخدمية	١,٨٥٠,٣٨٤	١,٩٩٩,٨٣٠	٧٪	١,٣١٦,٢٢٣	١,٣١٠,٨٦١
برمجيات	١,٩٦٢,٧٣٥	٣,٠١٥,٢٦٣	١٠٪	١,٢٨٥,٥٣٣	١,٠٠٤,٧٨٣
تطوير عقاري	٥٧٧,٩٣٨	٤١٣,٩٥٨	١٪	٤٢١,٩٩٦	٥٤٧,٣٩٢
مالية متنوعة	٧١١,٩٠٠	١,٢٨١,٤٢٠	٤٪	٨٥٢,٩٢٤	٧١١,٩٠٠
النقل	-	-	٠٪	٦٤٩,١٩٤	٦٦٦,٥٣٤
سلع رأسمالية	-	-	٠٪	٦٨٥,١١٣	٦٦٧,٨٢٦
إجمالي محفظة الاستثمار	٢٠,٦٧١,٣٣٢	٢٩,٨٤٨,٦٦٣	١٠٠٪	٢٨,٩٨٦,٣٦٨	٢٠,٦٤٣,٩٣٣
صندوق كسب لأسواق النقد (طرف ذو علاقة)	١,٠١١,٨٩٧	١,٠٢٦,٥٤٠		٨٢٢,٥٧٠	٨٠٩,٤٣٣
	٢١,٦٨٣,٢٢٩	٣٠,٨٧٥,٢٠٣		٢٩,٨٠٨,٩٣٨	٢١,٤٥٣,٣٦٦

تتمثل الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
٢٩,٨٠٨,٩٣٨	٣٠,٦٧١,٩٧٩
٦,٥٩٣,٠٢٨	٢٤,٠٢٠,١٨٧
(٦,٣٦٣,١٦٥)	(٣٠,١٠٦,٩٦٧)
٨٣٦,٤٠٢	٥,٢٢٣,٧٣٩
٣٠,٨٧٥,٢٠٣	٢٩,٨٠٨,٩٣٨

القيمة العادلة في بداية الفترة / السنة
إضافات خلال الفترة - السنة
استبعادات خلال الفترة - السنة
أرباح غير محققة خلال الفترة / السنة
القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٥- مصروفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
٩,٣٧٥	١٨,٧٥٠
٣٢,٣٧٣	-
٢,٨٧٥	-
-	٦١,٤٩٠
-	٣٠٧,٧٠٠
-	٥٠١,٦٠٠
٤٤,٦٢٣	٨٨٩,٥٤٠

اعداد مؤشر استرشادي
توزيعات الأسهم المستحقة
مصروفات تداول
شركة التقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة جاهز الدولية لتقنية نظم المعلومات
شركة الوسائل الصناعية

٦- مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
٢٣٠,٩٠٨	-
-	١٧,٢٥٠
١٠,٧٨١	١٠,٨٧٠
٧,٠٧٠	٥,٦٥٥
٥,٧٥٠	-
٨,٦٢٥	-
٣,٧٥١	-
٢٦٦,٨٨٥	٣٣,٧٧٥

اتعاب الإدارة
مصروفات الصندوق الرئيسية
اتعاب الحفظ المستحقة على الصندوق
مصروفات التطهير
اتعاب الهيئة الشرعية
اتعاب مهنية
مصروفات هيئة السوق المالية

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية

(صندوق استثماري مفتوح)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 السوق 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 رئيسية 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 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 مربحة وتوزيعات أرباح مستحقة وذمم دائنة لمدير الصندوق إن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٩- أيام التقييم

تقيم وحدات الصندوق في نهاية آخر يوم اثنين وأربعاء من كل أسبوع ويعلن عنها في يوم العمل التالي.