

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري 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

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
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

(١ / ١)

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق كسب المرن للأسهم السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بصندوق كسب المرن للأسهم السعودية ("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. وتتمثل 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 ننسحب على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

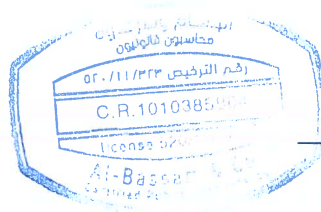
الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم 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 استنتاج 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: ٢ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ
الموافق: ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣م

الخبر
هاتف ٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٧٨
فاكس ٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٤٩
ص ب ٤٦٣٦

جدة
هاتف ٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس ٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص ب ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف ٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس ٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص ب ٦٩٦٥٨

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة كسب المالية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٨٤٥,٤٤٦	٨٢٩,١٧١	٤	النقدية وشبه النقدية
٣١,٥٣٣,٩٩١	٢٦,٦٦٩,٠٨١	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٩,٠٩٢	١٣,٣١٧	٦	مصروفات مدفوعة مقدما وضمم مدينة أخرى
٣٢,٣٩٨,٥٢٩	٢٧,٥١١,٥٦٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٢٦,٩٣٦	١٧٦,٣٩٥	٧	مصروفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
٦٢٦,٩٣٦	١٧٦,٣٩٥		إجمالي المطلوبات
٣١,٧٧١,٥٩٣	٢٧,٣٣٥,١٧٤		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١,٩٤٠,٩٢٩	١,٤٤١,١١٤		الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٦,٣٧	١٨,٩٧		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري 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	
			دخل الاستثمارات
١,٣٣٤,٨٤٠	١,٥٠٦,٥٦٩	٥	أرباح محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٣٦,٤٠٢	٢,٩٤٨,٢٨١	٥	أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٧٤,٧٤٤	٤٩٧,٠٧٤		توزيعات أرباح أسهم
٢,٦٤٢	-		إيرادات أخرى
٢,٥٤٨,٦٢٨	٤,٩٥١,٩٢٤		إجمالي الدخل التشغيلي
(٢٩٣,٧٧٢)	(٣٠٢,٩١٥)	٩	أتعاب الإدارة
(١٠٧,٣٤٣)	(٥٩,٢٢١)	١٠	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٠١,١١٥)	(٣٦٢,١٣٦)		اجمالي المصروفات
٢,١٤٧,٥١٣	٤,٥٨٩,٧٨٨		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,١٤٧,٥١٣	٤,٥٨٩,٧٨٨		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري 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)

٣١,٠٠٠,٩٦٤

٣١,٧٧١,٥٩٣

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في
بداية الفترة

التغيرات من معاملات الوحدة:

إصدار الوحدات

استرداد الوحدات

صافي التغير من معاملات الوحدة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في
نهاية الفترة

٢,١٧٤,٢٩٦	١,٥١١,٧١٨
(٣,٢٠٦,٧٠١)	(١٠,٥٣٧,٩٢٥)
(١,٠٣٢,٤٠٥)	(٩,٠٢٦,٢٠٧)
٢,١٤٧,٥١٣	٤,٥٨٩,٧٨٨
٣٢,١١٦,٠٧٢	٢٧,٣٣٥,١٧٤

فيما يلي الحركة على عدد الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو :

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(غير مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة)

عدد الوحدات

عدد الوحدات

١,٩٤٩,٤٥٧

١,٩٤٠,٩٢٩

١٩٤,٦٦٤

٩٠,٤٠٧

(٢٠٣,١٩٢)

(٥٩٠,٢٢٢)

١,٩٤٠,٩٢٩

١,٤٤١,١١٤

عدد الوحدات القائمة في بداية الفترة

الوحدات المصدرة خلال الفترة

الوحدات المستردة خلال الفترة

الوحدات القائمة في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري 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)	
٢,١٤٧,٥١٣	٤,٥٨٩,٧٨٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للفترة
		التعديلات على:
(٨٣٦,٤٠٢)	(٢,٩٤٨,٢٨١)	الأرباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٣٤,٨٤٠)	(١,٥٠٦,٥٦٩)	الأرباح المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٣,٧٢٩)	١٣٤,٩٣٨	
(٦,٥٩٣,٠٢٨)	(٤,٦٣٨,٤١٩)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٧,٦٩٨,٠٠٥	١٣,٩٥٨,١٧٩	إضافات لشراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٤٤,٩١٧	٥,٧٧٥	المحصل من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣٣,١١٠	(٤٥٠,٥٤١)	مصرفات مدفوعة مقدما وضمم مدينة أخرى
٢,١٥٩,٢٧٥	٩,٠٠٩,٩٣٢	مصرفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢,١٧٤,٢٩٦	١,٥١١,٧١٨	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٣,٢٠٦,٧٠١)	(١٠,٥٣٧,٩٢٥)	الاسترداد من الوحدات
(١,٠٣٢,٤٠٥)	(٩,٠٢٦,٢٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,١٢٦,٨٧٠	(١٦,٢٧٥)	صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٣٦,٢٦١	٨٤٥,٤٤٦	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٤٦٣,١٣١	٨٢٩,١٧١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

١) الصندوق وأنشطته

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية ("الصندوق")، هو صندوق استثماري عام مفتوح (متوافق مع الشريعة الإسلامية)، تمت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته طرْحاً عاماً بتاريخ ١٢/١٢/١٤٣٦ هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١٥ م)، صدرت شروط واحكام الصندوق بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٥ م و آخر تحديث لها بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م. شركة كسب المالية هي مدير الصندوق ("مدير الصندوق") لصندوق كسب المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") وشركة الجزيرة كابيتال 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 النفل

صندوق بريد ٣٩٥٧٣٧

الرياض ١١٣٧٥

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.

سياسة تركيز الاستثمارات:

سيتركز الصندوق إستثماراته في اسهم الشركات السعودية المدرجة في السوق المالية السعودية والمتوافقة مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل هيئة الرقابة الشرعية التابعة لشركة كسب المالية.

وكما سيستثمر الصندوق في الطروحات العامة الأولية المحلية بالإضافة الى الاستثمار في الصناديق الاستثمارية ادوات اسواق النقد بشكل مباشر او غير مباشر، وحيث سيكون الاستثمار في ادوار النقد بشكل مباشر بالريال السعودي وسيكون متوافق مع المعايير الشرعية للصندوق وبأدوات مصدرة من قبل البنوك في المملكة العربية السعودية والتي تخضع الى إشراف مؤسسة النقد العربي السعودي حيث لن يتبع الصندوق اي تصنيف إئتماني لأي بنك يعمل في المملكة العربية السعودية ما دام انه يخضع لإشراف مؤسسة النقد العربي السعودي بل سيعتمد على تصنيف داخلي خاص بمدير الصندوق الذي يعتمد على تقديره لوضع البنك وملائته المالية و على جاذبية العائد على الاستثمار.

وكما سيكون الاستثمار في ادوات النقد بشكل غير مباشر بالريال السعودي وسيكون متوافق مع المعايير الشرعية للصندوق والمرخصة من قبل هيئة السوق المالية والمطروحة طرْحاً عاماً في المملكة العربية السعودية من قبل مدير الصندوق او اي مدير صندوق اخرى او كلاهما. وهذا سيقوم مدير الصندوق باختيار الصندوق الذي سيستثمر به حسب تقديره المطلق لتلك الصناديق، حيث سوف يؤخذ بعين الاعتبار الاداء التاريخي والعائد على الصندوق ورسوم الادارة وعلى حجم الاصول بمقارنه مع الصناديق الاخرى المطروحة في المملكة العربية السعودية ويمكن تخيص استثمارات الصندوق كالتالي:

جدول يوضح نسبة الاستثمار في كل مجال استثماري بحده الأدنى والاعلى :

نوع الإستثمار	الحد الأدنى	الحد الأعلى
الأسهم السعودية وتشمل الطروحات الأولية	٥٠%	١٠٠%
ادوات اسواق النقد بشكل مباشر وغير مباشر	٠%	١٥%
الصناديق الاستثمارية	٠%	١٥%

وفي حالة اذا كانت التوقعات تشير الى ازمة اقتصادية او جيوسياسية محتملة يمكن ان تؤدي الى هبوط السوق، يحق لمدير الصندوق تخفيض الحد الأدنى لاستثماراته في السوق الاسهم السعودية الى ٠% وهي الاستراتيجية الامثل لمدير الصندوق وذلك بهدف الحفاظ على الاداء ورفع نسبة الاستثمار الى ٥٠% على الاقل عندما تكون الظروف مناسبة.

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

١-٣ 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.

٢-٣ أساس القياس و العملة الوظيفية و عملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء قياس الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه القوائم المالية 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 للصندوق

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٨٢٧,٨٩٥	٧٢٣,٣٦٤	نقد لدى البنوك
١,٢٧٦	١٢٢,٠٨٢	رصيد النقد في الحساب الاستثماري
٨٢٩,١٧١	٨٤٥,٤٤٦	

يحتفظ الصندوق بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		
النسبة	القيمة العادلة	التكلفة	النسبة	القيمة العادلة	التكلفة
١٧%	٤,٦٤٨,٤٣٦	٢,٣٢٩,١٠١	٢٣%	٧,٢٣١,٢١٨	٣,٧٠٠,٢٦٥
٢٤%	٦,٤٨٨,٧٤٩	٥,٩٦٨,٦٥٩	٢٦%	٨,٢٩٩,٨١١	٨,٥١٩,١٩٥
٢%	٤٤٧,١٩١	٤٤١,٨٥٣	٠%	-	-
١٠%	٢,٥٥٤,٩٧٥	١,٣٥٢,١٢٧	٥%	١,٦٢٠,٥٥٩	٤٩١,٢٧٦
٤%	١,٠١٢,٦٣٩	٩٢٥,٤٨٥	٤%	١,٢٠٤,٣٤٨	١,١٩٢,٩٠٧
٣%	٧٥٥,٦٥٠	٥٨٢,٢٩٥	٣%	٩٠٢,٠٤٤	٧٠٦,٧٤٥
٢%	٦١١,٥١٧	٥٢٠,٤٤٦	٠%	-	-
٤%	٩٥٤,٠٨٦	٨٤٠,٢٥٠	٣%	١,٠٣٤,٢٠٦	١,٠٨٢,٥٢٢
٧%	١,٨٣٢,٩٠٠	١,٧٦٤,٨٠٠	٧%	٢,٠٨١,٠٢٧	٢,٢٧٠,٧٩٦
٩%	٢,٥٢٥,٨٤٠	٧٩٢,٧٨٠	٩%	٢,٩٧٩,١٦٦	١,٧٥٠,٤١٥
٤%	١,٠٠٣,٩١٨	٩٤٨,٦١٤	١%	٢٧٤,٤٦٣	٥٤٧,٣٩٢
٣%	٩٠٨,٨١٨	٥٠٧,٠٤٥	٤%	١,٢٢٧,١٨٠	٧١١,٩٠٠
٧%	١,٨٦٩,٧٩٨	١,٤٨٨,١١٢	١٢%	٣,٦٤٤,٢٣٤	٣,١٥١,٠٧١
٤%	١,٠٥٤,٥٦٤	١,٠١١,٨٩٧	٣%	١,٠٣٥,٧٣٥	١,٠١١,٨٩٧
١٠٠%	٢٦,٦٦٩,٠٨١	١٩,٤٧٣,٤٦٤	١٠٠%	٣١,٥٣٣,٩٩١	٢٥,١٣٦,٣٨١

*يقوم الصندوق بالاستثمار في صندوق كسب للأسواق النقد المُدار من قبل مدير الصندوق بعدد وحدات ٩٤,١٢٣ وبلغ القيمة العادلة لتلك الاستثمارات ١,٠٥٤,٥٦٤ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (بعدد وحدات ٩٤,١٢٣ وبلغ القيمة العادلة لتلك الاستثمارات ١,٠٣٥,٧٣٥ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

ب- تتمثل الحركة على استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٣١,٥٣٣,٩٩١	٢٩,٨٠٨,٩٣٨	القيمة العادلة للاستثمارات أول الفترة
٤,٦٣٨,٤١٩	١٢,٨٩٠,٨٢١	إضافات خلال الفترة
(١٢,٤٥١,٦١٠)	(٩,١٩٨,٦١١)	الاستبعادات خلال الفترة
٢,٩٤٨,٢٨١	(١,٩٦٧,١٥٧)	أرباح/ (خسائر) غير محققة خلال الفترة
٢٦,٦٦٩,٠٨١	٣١,٥٣٣,٩٩١	القيمة العادلة للاستثمارات آخر الفترة

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

(٥) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

ج- تتمثل الأرباح الناتجة من الاستبعادات كالآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
١٣,٩٥٨,١٧٩	٧,٦٩٨,٠٠٥
(١٢,٤٥١,٦١٠)	(٦,٣٦٣,١٦٥)
١,٥٠٦,٥٦٩	١,٣٣٤,٨٤٠

المحصل من بيع الاستثمارات خلال الفترة
الاستبعادات خلال الفترة
أرباح محققة خلال الفترة

د- تتمثل توزيعات الأرباح للاستثمارات كالآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
-	-
٤٩٧,٠٧٤	٧٥٧,٨٣٦
(٤٩٧,٠٧٤)	(٧٥٧,٨٣٦)
-	-

الرصيد المستحق لتوزيعات الأرباح أول الفترة/ السنة
توزيعات الأرباح خلال الفترة/ السنة
المحصل من توزيعات الأرباح خلال الفترة/ السنة
الرصيد المستحق لتوزيعات الأرباح آخر الفترة/ السنة

(٦) مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٣,١٠٠	٥٥
١٠,٢١٧	١٨,٩٦٢
-	٧٥
١٣,٣١٧	١٩,٠٩٢

مصاريف التداول المدفوعة مقدماً
مصاريف المؤشر المدفوعة مقدماً
مصاريف هيئة السوق المالية المستحقة

(٧) مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
-	١,٢٣٨
٩٣,٧٩٢	٥٦٦,٤٠٦
٤١,٤٤٩	٢١,١٦٥
٢,١٩٣	٨,٤٥٤
٩,٢٠٩	٩,٨٠٢
١٦,٣٨٨	١١,٣٨٦
٩,٨٣٢	٨,٤٨٥
٣,٥٣٢	-
١٧٦,٣٩٥	٦٢٦,٩٣٦

توزيعات الأسهم المستحقة
اتعاب الاداره المستحقة
اتعاب الحفظ المستحقة على الصندوق
أتعاب التدقيق المستحقة
أتعاب مجلس الإدارة المستحقة
أتعاب الهيئة الشرعية المستحقة
مصاريف التطهير المستحقة
مصاريف هيئة السوق المالية المستحقة

٨ رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى ورسوم التعامل

- ٠ يتقاضى مدير الصندوق رسوماً إدارية بنسبة ١,٧٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب اتعاب الإدارة يومياً ويستحق الدفع كل ٣ شهور.
- ٠ اتعاب الحفظ ٠,٠٤٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب اتعاب الحفظ يومياً وبعد ادنى ٣٧,٥٠٠ ريال سنوياً وتستحق الدفع بشكل ربع سنوي.
- ٠ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين: ٥,٠٠٠ ريال للجلسة وبعد أقصى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو مستقل.
- ٠ اتعاب الهيئة الشرعية ١٠,٠٠٠ كحد أقصى سنوياً وتدفع بشكل ربع سنوي.
- ٠ ٥٠٠٠ ريال سعودي مصاريف نشر البيانات في موقع تداول، ٧,٥٠٠ ريال مصاريف تدقيق البيانات من قبل هيئة السوق المالية.
- ٠ مصاريف إعداد مؤشر استرشادي بحد أقصى ١٨,٧٥٠ ريال سنوياً.

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 والارصدة الناتجة عنها:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة المنتهية في	الرصيد الختامي مدين \ (دائن)
			٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
شركة كسب المالية	مدير الصندوق	رسوم إدارة	٣٠٢,٩١٥	٥٦٦,٤٠٦ (مراجعة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	أمين الحفظ	أتعاب حفظ*	٢٠,٢٨٤	(٢١,١٦٥)
مجلس الادارة	أعضاء مجلس الادارة	أتعاب أعضاء مجلس الادارة*	٩,٤٠٧	(٩,٨٠٢)
			٢٩٣,٧٧٢ (غير مراجعة)	(٩٣,٧٩٢) (غير مراجعة)
			٢١,٤١٥	(٤١,٤٤٩)
			١٠,٠٠٠	(٩,٢٠٩)

- يقوم الصندوق بالاستثمار في صندوق كسب لاسواق النقد المُدار من قبل مدير الصندوق بعدد وحدات ٩٤,١٢٣ وحدة (إيضاح ٥).

*تم تبويب كلا من اتعاب الحفظ وأتعاب أعضاء مجلس الادارة في المصروفات مستحقة ودمج دائنة أخرى (إيضاح ٧).

إيضاحات 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)				التكلفة المطفاة	
الموجودات كما في قائمة المركز المالي					
النقدية وشبه النقدية				٨٢٩,١٧١	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				-	٢٥,٦١٤,٥١٧
الإجمالي				٨٢٩,١٧١	٢٦,٦٦٩,٠٨١
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				التكلفة المطفاة	
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي		
-	-	-	-	٨٢٩,١٧١	-
٢٥,٦١٤,٥١٧	١,٠٥٤,٥٦٤	-	٢٦,٦٦٩,٠٨١	-	٢٥,٦١٤,٥١٧
٢٥,٦١٤,٥١٧	١,٠٥٤,٥٦٤	-	٢٦,٦٦٩,٠٨١	٨٢٩,١٧١	٢٦,٦٦٩,٠٨١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)				التكلفة المطفاة	
الموجودات كما في قائمة المركز المالي					
النقدية وشبه النقدية				٨٤٥,٤٤٦	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				-	٣٠,٤٩٨,٢٥٦
الإجمالي				٨٤٥,٤٤٦	٣١,٥٣٣,٩٩١
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				التكلفة المطفاة	
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي		
-	-	-	-	٨٤٥,٤٤٦	-
٣٠,٤٩٨,٢٥٦	١,٠٣٥,٧٣٥	-	٣١,٥٣٣,٩٩١	-	٣٠,٤٩٨,٢٥٦
٣٠,٤٩٨,٢٥٦	١,٠٣٥,٧٣٥	-	٣١,٥٣٣,٩٩١	٨٤٥,٤٤٦	٣١,٥٣٣,٩٩١

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

(١١) 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.

(١٢) آخر يوم تقييم

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

(١٣) 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.