

صندوق كسب للتوزيعات
صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل
(مدار من قبل شركة كسب المالية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

رقم الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

"تقرير المراجع المستقل"

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق كسب للتوزيعات (صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق كسب للتوزيعات "صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل" - ("الصندوق") المدار من قبل شركه كسب المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامه 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 ٢٠٢٢م، 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن 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 وملائمة 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 للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات أحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق، وهي مسنولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة 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 ادارة 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 عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرية 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 تحريف جوهرية موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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 إجراءات 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 مدير الصندوق.
- 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.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة حملة الوحدات في صندوق كسب للتوزيعات (صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)

- 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 هامة 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 بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في :

التاريخ: ٣٠ مارس ٢٠٢٣م

الموافق: ٠٨ رمضان ١٤٤٤هـ

صندوق كسب للتوزيعات
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
٢٧,٦٩٧	٤٦١,٣١١	٣	نقد وما يعادله
١٠,٤٣٢,٧٣٨	١٠,١٤٨,٥٠٧	٤	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨,٧٥٠	٢١,٨٧٩	٥	مصرفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى
<u>١٠,٤٧٩,١٨٥</u>	<u>١٠,٦٣١,٦٩٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٨,٩٢٦	٢٢٩,٨٧٤	٦	مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى
٢٨,٩٢٦	٢٢٩,٨٧٤		إجمالي المطلوبات
<u>١٠,٤٥٠,٢٥٩</u>	<u>١٠,٤٠١,٨٢٣</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
<u>١,٠٢٩,٨٨٣</u>	<u>١,٠٩٣,٤٥٤</u>		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١٠,١٥</u>	<u>٩,٥١</u>		قيمة الوحدة الواحدة (ريال سعودي)

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق كسب للتوزيعات
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٥٠٢,٣٩٣	٩٢٧,٧٤٩	أرباح محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٥٢٩,١٦٩	(١,٢٥٨,٨١٦)	٤ (خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٩٢,٩٥٨	٢٧٧,٥٤٨	توزيعات أرباح
٢,٣٢٤,٥٢٠	(٥٣,٥١٩)	(خسارة) ربح الاستثمارات
(١٦١,٣٠٧)	(٢٠٠,٤٩٧)	٧ أتعاب الإدارة
(١٤٦,٢٠٥)	(١٣٦,١٣٤)	٨ مصروفات عمومية وإدارية
(٣٠٧,٥١٢)	(٣٣٦,٦٣١)	إجمالي المصروفات
٢,٠١٧,٠٠٨	-٣٩٠,١٥٠	(خسارة) ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الاخر
٢,٠١٧,٠٠٨	(٣٩٠,١٥٠)	(الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق كسب للتوزيعات
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,١٩٨,٨٥١	١٠,٤٥٠,٢٥٩	صافي الموجودات في ١ يناير
٢,٠١٧,٠٠٨	(٣٩٠,١٥٠)	(خسارة) ربح السنة
٢,٥١٢,٧٠٧	٢,٠٤٩,٣٤٥	قيمة اصدارات الوحدات خلال السنة
(١,٠١٤,٦٧٠)	(١,٤٢١,٩١٦)	قيمة الوحدات المستردة خلال السنة
(٢٦٣,٦٣٧)	(٢٨٥,٧١٥)	توزيعات عوائد
<u>١٠,٤٥٠,٢٥٩</u>	<u>١٠,٤٠١,٨٢٣</u>	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة على عدد الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
عدد الوحدات	عدد الوحدات	
٨٧٦,٣٧٣	١,٠٢٩,٨٨٣	عدد الوحدات القائمة في ١ يناير
٢٦٥,٤٠٣	١٩٦,٠١٦	الوحدات المصدرة خلال السنة
(١١١,٨٩٣)	(١٣٢,٤٤٥)	الوحدات المستردة خلال السنة
<u>١,٠٢٩,٨٨٣</u>	<u>١,٠٩٣,٤٥٤</u>	الوحدات القائمة في ٣١ ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق كسب للتوزيعات
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		الأنشطة التشغيلية :
٢,٠١٧,٠٠٨	(٣٩٠,١٥٠)	(خسارة) ربح السنة
		التغيرات في الأنشطة التشغيلية:
(٣,٢٩٨,٣٩٣)	٢٨٤,٢٣١	التغير في الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٢,١٩٠	(٣,١٢٩)	مصرفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى
(٢,٠٠٨)	٢٠٠,٩٤٨	مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى
(١,٢٣١,٢٠٣)	٩١,٩٠٠	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية:
٢,٥١٢,٧٠٧	٢,٠٤٩,٣٤٥	المحصل من الوحدات المصدرة
(١,٠١٤,٦٧٠)	(١,٤٢١,٩١٦)	المدفوع للوحدات المستردة
(٢٦٣,٦٣٧)	(٢٨٥,٧١٥)	توزيعات عوائد أسهم مدفوعة
١,٢٣٤,٤٠٠	٣٤١,٧١٤	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣,١٩٧	٤٣٣,٦١٤	صافي التغير في رصيد النقد وما يعادله
٢٤,٥٠٠	٢٧,٦٩٧	رصيد النقد وما يعادله في بداية السنة
٢٧,٦٩٧	٤٦١,٣١١	النقد وما يعادله في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق كسب للتوزيعات
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر 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).

عنوان مدير الصندوق هو كالتالي:

كسب المالية

حي النقل

صندوق بريد ٣٩٥٧٣٧

الرياض ١١٣٧٥

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 الجهة واللوائح المنظمة

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) المعدلة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) كما يخضع اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١) للوائح صناديق الاستثمار الجديدة (اللائحة المعدلة) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) على أن يستمر العمل بلائحة صناديق الاستثمار الصادرة بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) المعدلة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة اتباعها.

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

١-٢-١ بيان الالتزام

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

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. و عوضاً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

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 فرض الاستمرارية كما هو موضح في السياسات المحاسبية

٢-٢ العملات الأجنبية

١-٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

البود المدرجة بالقوائم المالية للصندوق تقاس بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يتعامل بها الصندوق "العملة الوظيفية". ويتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

صندوق كسب للتوزيعات

(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)

الايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٢-٢-٢ المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الاجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بعملة أجنبية الي الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم إثبات أرباح وخسائر صرف المعاملات الاجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات في نهاية السنة ضمن قائمة الارباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بكافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية بتاريخ التداول؛ أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات. العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية تتطلب إيصال هذه الموجودات ضمن إطار زمني تنص عليه الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق .
يتم الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدياً بتاريخ التداول الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة

٣-٢ الأدوات المالية

١-٣-٢ الموجودات المالية

- التصنيف

لدى الصندوق الموجودات المالية غير المشتقة التالية:

- بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر .

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

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الارباح او الخسائر من خلال قائمه الارباح او الخسائر أو قائمه الدخل الشامل الاخر. بالنسبة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كان الصندوق قد اختار بشكل غير قابل للقبض في وقت الاثبات المبدي أن يتم حساب استثمارات الاسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالصندوق من الأرصدة لدى البنوك وأرصدة مدينة أخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من مصروفات مستحقة.

- 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 الخسائر 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 الاخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة

٢-٣-٢ المطلوبات المالية

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

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقروض 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 والمطلوبات 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 الاخر ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة ومصاريف مستحقة.

صندوق كسب للتوزيعات
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٢-٣-٣) انخفاض قيمة الموجودات المالية
يقوم الصندوق بقياس الخسائر 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 و على الأخص مخاطر الائتمان.

٢-٤-٤) النقد وما في حكمه
يشمل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، الحسابات الجارية لدى البنوك، وودائع المراجحات قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بعد خصم السحب على المكشوف، إن وجد.

٢-٥-٥) 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 ادناه

(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 تثبت 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.

٢-٦) 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.

٢-٧) مستحقات ومطلوبات أخرى

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

٢-٨) المقاصة

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):**٢-٩) 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 المتشابهة، 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.

٢-١٠) الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الصندوق القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح 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.

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 مزاي 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.

صندوق كسب للتوزيعات
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٢-١١) إثباتات الإيرادات
يتم إثباتات 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 الحسومات يتم الاعتراف بإيرادات توزيع الأرباح عندما يكون لدى الصندوق الحق في استلام تلك التوزيعات من الأرباح.

٢-١٢) المصروفات
يتم قياس اثباتات المصروفات في الفترة المحاسبية التي تكبدت فيها تلك المصروفات. يتم توزيع تلك المصروفات التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية على تلك الفترات بالتناسب.

٢-١٣) الزكاة وضريبة الدخل
إن التزام الزكاة وضريبة الدخل يقع على عاتق مالكي الوحدات ولا يتم اثبات الالتزام في القوائم المالية.

٢-١٤) أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

أتعاب الإدارة
تحتسب رسوم الإدارة على أساس ١,٧٥٪ سنوياً من صافي أصول الصندوق ويتم دفع الرسوم المستحقة كل شهر لمدير الصندوق.

أتعاب الحفظ
تحتسب أتعاب رسوم الحفظ بنسبة ٠,٠٤ ٪ من حجم الصندوق وبحد أدنى ٣٧٥٠٠ ريال سنوياً تحتسب بشكل يومي وتدفع بشكل ربع سنوي.

صندوق كسب للتوزيعات
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٣- نقد وما يعادله

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٧,٦٩٧	٤٦١,٣١١
٢٧,٦٩٧	٤٦١,٣١١

نقد لدى البنوك

٤- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

النسبة	٢٠٢١		النسبة	٢٠٢٢		
	القيمة العادلة	التكلفة		القيمة العادلة	التكلفة	
%٢٧	٢,٧٦٦,٢١٧	١,٥٩١,١٢٧	٢٣%	٢,٣٣٧,٠١٥	١,٥٨٢,٦١٣	بنوك
%٦	٥٩٣,٤٦٣	٥٢٢,٣٣٥	٤%	٤١٩,٦٤١	٥٢٢,٣٣٥	تجزئة
%١	١٤٨,٣٥٠	١٣٩,٥٤٣	٠%	-	-	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية
%٦	٥٨٥,١٥٤	٤٥٤,٩٢٥	٧%	٦٦٨,٩٧٥	٦٥٥,٢٦٦	اتصالات وتقنية معلومات
%٢	٢١٩,٢٤٠	٢٢٤,٧٩١	٢%	٢٤٨,٤٠٠	٢٢٤,٧٩١	نقل
%٢٦	٢,٧١٣,٢٤٠	٢,٣٨٥,٦٩٦	٢٧%	٢,٦٨٩,٥٩٤	٢,٨٦٦,٢٥٧	مواد
%١٢	١,٢٩٦,٢٧٩	١,٣٣٤,٠١٤	١٣%	١,٢٨٢,٢٩٧	١,٢٧٥,١٠٩	طاقة ومرافق خدمية
%٠	-	-	٣%	٣١١,٥٧٥	٣٥٠,٩٠٤	خدمات مهنية
%١	١٣١,٧٧٩	١١٥,٩٩٢	٢%	٢٠٨,٦٧٥	٢٣٢,٨٨٣	تطوير عقاري
%٢	١٦٨,٣٥٩	٧٩,٤٩٦	٢%	١٦١,٨٢٤	٧٩,٤٩٦	خدمات المستهلك
%١٢	١,٢٦٤,٠٠٦	٦٦٢,٣٧٧	١٠%	٩٨١,٤٦٦	٣٩٤,٨٤٦	رعاية صحية
%٢	١٧٦,٥٨٩	١٩٠,٣٢١	٢%	١٧٠,١٠٨	١٩٠,٣٢١	سلع أساسية
%١	١٣٣,٥٧٥	١٤٥,٥٤٥	١%	١٤٦,٥٩٠	١٤٥,٥٤٥	مواد غذائية
%٢	٢٣٦,٤٨٧	١٩٠,٠٩٨	٥%	٥٢٢,٣٤٧	٤٩٠,٤٨٠	برمجيات
١٠٠%	١٠,٤٣٢,٧٣٨	٨,٠٣٦,٢٦٠	١٠٠%	١٠,١٤٨,٥٠٧	٩,٠١٠,٨٤٦	إجمالي محفظة الاستثمار

تتمثل الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧,١٣٤,٣٤٥	١٠,٤٣٢,٧٣٨
٣,٢٢١,٤٥٩	٢,٠٧٨,٥٦٥
(١,٤٥٢,٢٣٥)	(١,١٠٣,٩٨٠)
١,٥٢٩,١٦٩	(١,٢٥٨,٨١٦)
١٠,٤٣٢,٧٣٨	١٠,١٤٨,٥٠٧

القيمة العادلة في ١ يناير
إضافات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
(خسائر) / أرباح غير محققة خلال السنة
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

صندوق كسب للتوزيعات
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٥- مصروفات مدفوعة مقدما وئمم مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٨,٧٥٠	١٨,٩٦٢	اعداد مؤشر استرشادي
-	٢,٩١٧	توزيعات الأسهم المستحقة
١٨,٧٥٠	٢١,٨٧٩	

٦- مصروفات مستحقة وئمم دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	١٧٩,٠٤٩	اتعاب الاداره
١٧,٢٥٠	١٠,٠٠٠	مصروفات الصندوق
١٠,٨٧٠	٢١,١٦٥	اتعاب الحفظ
٨٠٦	١,٢٠٦	اتعاب التطهير
-	٨,٤٥٤	اتعاب التدقيق
-	١٠,٠٠٠	اتعاب الهيئة الشرعية
٢٨,٩٢٦	٢٢٩,٨٧٤	

٧- أتعاب الإدارة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦١,٣٠٧	٢٠٠,٤٩٧	أتعاب الإدارة - شركة كسب المالية
١٦١,٣٠٧	٢٠٠,٤٩٧	

٨- مصروفات عمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٣,٢١٤	٤٢,٥٥٠	أتعاب حفظ
٥٣,٧٥٠	٥٤,٥٨٠	مصروفات الصندوق
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	رسوم نشر معلومات الصندوق
١٨,٧٥٠	١٨,٥٦٥	رسوم اعداد مؤشر استرشادي
٤٠٣	٤٠٠	مصروفات تطهير الأموال
٢٢٤	٧٤	مصروفات بنكية
٢٤,١١٤	١٤,٢١٥	القيمة المضافة
١٤٦,٢٠٥	١٣٦,١٣٤	

صندوق كسب للتوزيعات
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 السواق 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 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.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداه 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 دانة لمدير الصندوق إن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٠- أيام التقييم :

تقيم وحدات الصندوق مرتين أسبوعياً كل أحد وثلاثاء ويعلن عنها في يوم العمل التالي.