

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

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغيرات في صافي الموجودات	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	١٤-٧

"تقرير المراجع المستقل"**إلى السادة حملة الوحدات في صندوق كسب للطروحات الأولية (صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)****الرأي**

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق كسب للطروحات الأولية (صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل) - ("الصندوق") المدار من قبل شركه كسب المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً 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 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 بالمراجعة 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة 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 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 إداره 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 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 تحريف 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 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 وملزمة 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



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في :

التاريخ: ٣٠ مارس ٢٠٢٣م

الموافق: ٠٨ رمضان ١٤٤٤هـ

صندوق كسب للطروحات الأولية
(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
			نقد وما يعادله
٥٠٩,٣١٦	١,٤٢٧,١٤٥	٣	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩,٥٧٢,٢٨٨	٨,٥٩٣,٦٧٩	٤	مصرفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى
٦٩٨,٣٥٠	١٨٠,٨٢٢	٥	إجمالي الموجودات
١٠,٧٧٩,٩٥٤	١٠,٢٠١,٦٤٦		المطلوبات
			مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى
٢٨,٢٦٧	٥١,٠٢٤	٦	مستحق لطرف ذو علاقة
-	١٩٥,٠٨٤	٧	إجمالي المطلوبات
٢٨,٢٦٧	٢٤٦,١٠٨		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١٠,٧٥١,٦٨٧	٩,٩٥٥,٥٣٨		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
٢٤٣,٥٤٤	٢٠٢,٣٤٦		قيمة الوحدة الواحدة (ريال سعودي)
٤٤,١٥	٤٩,٢٠		

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق كسب للطروحات الأولية
(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	
١,٢١٥,٣٣١	٢,١٨١,٨٦٩		أرباح محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٥٧,٠٠٤	(٧٧٠,٥٨٤)	٤	(خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٠,١٦٤	١٣٦,٢٢٧		توزيعات أرباح
٤٠	-		إيرادات أخرى
٢,٣٥٢,٥٣٩	١,٥٤٧,٥١٢		ربح الاستثمارات
(١٩٣,٤٩٩)	(٢٠٣,٩٨٩)	٨	أتعاب الإدارة
(١٦٠,٢٩٣)	(١٦٢,٦٤٨)	٩	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٥٣,٧٩٢)	(٣٦٦,٦٣٧)		إجمالي المصروفات
١,٩٩٨,٧٤٧	١,١٨٠,٨٧٥		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٩٩٨,٧٤٧	١,١٨٠,٨٧٥		الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق كسب للطروحات الأولية
(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)

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٠,٧٥١,٦٨٧	٨,٦٩٦,٩٣٣	صافي الموجودات في ١ يناير
١,١٨٠,٨٧٥	١,٩٩٨,٧٤٧	ربح السنة
١,٤١٨,٩٦٣	٤٠٠,٠٠٠	قيمة إصدارات الوحدات خلال السنة
(٣,٣٩٥,٩٨٧)	(٣٤٣,٩٩٣)	قيمة الوحدات المستردة خلال السنة
٩,٩٥٥,٥٣٨	١٠,٧٥١,٦٨٧	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
عدد الوحدات	عدد الوحدات	
٢٤٣,٥٤٤	٢٤٣,٤٤٠	عدد الوحدات القائمة في ١ يناير
٢٨,٢٩٣	٩,٠٨٣	الوحدات المصدرة خلال السنة
(٦٩,٤٩١)	(٨,٩٧٩)	الوحدات المستردة خلال السنة
٢٠٢,٣٤٦	٢٤٣,٥٤٤	الوحدات القائمة في ٣١ ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق كسب للطروحات الأولية
(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 :
١,٩٩٨,٧٤٧	١,١٨٠,٨٧٥	ربح السنة
		التغيرات في الأنشطة التشغيلية:
(١,١٤٧,٤٣٥)	٩٧٨,٦٠٩	التغير في الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٧٣٥)	٦٦٦,٧٧٨	مصرفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
(٢,٣٤٤)	٢٢,٧٥٧	مصرفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى
١٠١,٣٨٠	١٩٥,٠٨٤	مستحق لطرف ذو علاقة
٩٤٨,٦١٣	٣,٠٤٤,١٠٣	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
(٦٦٨,٤٩٠)	(١٤٩,٢٥٠)	المدفوع تحت حساب اكتتاب في أسهم
(٦٦٨,٤٩٠)	(١٤٩,٢٥٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
٤٠٠,٠٠٠	١,٤١٨,٩٦٣	قيمة اصدارات الوحدات
(٣٤٣,٩٩٣)	(٣,٣٩٥,٩٨٧)	قيمة الوحدات المستردة
٥٦,٠٠٧	(١,٩٧٧,٠٢٤)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣٣٦,١٣٠	٩١٧,٨٢٩	صافي الزيادة في رصيد النقد وما يعادله
١٧٣,١٨٦	٥٠٩,٣١٦	رصيد النقد وما يعادله في بداية السنة
٥٠٩,٣١٦	١,٤٢٧,١٤٥	النقد وما يعادله في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

١ - معلومات عامة

١-١ طبيعة الصندوق

صندوق كسب للطروحات الأولية ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل (متوافق مع الشريعة الإسلامية)، بناءً على الخطاب رقم (٤٨٢) الصادر بتاريخ ١٢ جمادى الثاني ١٤٢٩ هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠٠٨م) 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

حي النفل

صندوق بريد ٣٩٥٧٣٧

الرياض ١١٣٧٥

المملكة العربية السعودية

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

شركة كسب المالية هي مدير الصندوق ("مدير الصندوق") لصندوق كسب للطروحات الأولية ("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.

يعتبر حملة الوحدات مالكيين لأصول الصندوق وتتم توزيعات الأرباح عليهم بناءً على حصصهم في إجمالي عدد الوحدات القائمة.

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) المعدلة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) كما يخضع اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة (اللائحة المعدلة) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) على أن يستمر العمل باللائحة 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 الإعداد

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 للمراجعين والمحاسبين.

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 الاستثمارية كما هو موضح في السياسات المحاسبية.

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المشقة التالية:

- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

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 قائمه الأرباح أو الخسائر أو قائمه الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحفوظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كان إدارة الصندوق قد اختارت بشكل غير قابل للنقض في وقت الإثبات المبدئي أن يتم حساب استثمارات الاسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

- الإثبات

عند الإثبات المبدئي، يقيس الصندوق الموجودات المالية بقيمتها العادلة. وفي حالة الموجودات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الموجودات المالية. ويتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو 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 الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقه للأرباح أو خسائر القيمة العادلة للربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات من خلال قائمه الأرباح أو 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 الأخ 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 للاداء المالية. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة بتلك المعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، 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 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 والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للاداء المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة ومصروفات مستحقة.

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 والمطلوبات 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 المطلوبات في ان واحد.

٥-٢) النقد وما في حكمه
يشمل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، الحسابات الجارية لدى البنوك، وودائع المراجبات 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 المبقة 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 الأنواع 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 التغير في حقوق الملكية المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المثبتة والمستعدة 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.

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 على الصندوق.

٨-٢) 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

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ المخصصات

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

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.

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٢ الاستثمارات والموجودات المالية

تظهر الاستثمارات والموجودات المالية في الصناديق الاستثمارية وعقود المرافحة والأوراق المالية المتداولة بالقيمة العادلة لها والتي يتم تحديدها من قبل الجهات التي تدير هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر أما الاستثمارات في الأوراق المالية غير المتداولة فتظهر بالنكفة، وتم تبويب تلك الاستثمارات وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمدة والمتوافقة مع المادة رقم (٤) من المعايير المحاسبية على الاستثمار في الأوراق المالية الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين:

- أوراق مالية تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق: وتشمل الصكوك حيث تظهر في قائمة المركز المالي على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الاستنفاد في العلاوة أو الخصم.
- أوراق مالية للإلتجار: وتشمل صناديق وعقود المرافحة والمضاربة حيث تظهر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة لها والتي يتم تحديدها من قبل الجهات التي تدير هذه الاستثمارات ويتم تسجيل مكاسب أو خسائر التقييم غير المحقق من تلك الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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 بإيرادات 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 وإثبات 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 يومي أتعاب إدارية بنسبة ٢٪ من صافي أصول الصندوق المستثمرة وتستحق الدفع بشكل شهري.

أتعاب الحفظ

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق بشكل يومي أتعاب الحفظ بنسبة ٠,٠٤٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق المستثمرة وبحد أدنى ٣٧,٥٠٠ ريال سنوياً 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 على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

صندوق كسب للطروحات الاولى
(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
٤٦٨,١٨٦	٤٨٨,٧٢١
٤١,١٣٠	٩٣٨,٤٢٤
٥٠٩,٣١٦	١,٤٢٧,١٤٥

نقد لدى البنوك
نقد لدى الجزيرة كابيتال

٤- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

النسبة	٢٠٢١		النسبة	٢٠٢٢		
	القيمة العادلة	التكلفة		القيمة العادلة	التكلفة	
%٦	٤٣١,٥٣٤	٢٤٥,٦٠٧	٥٪	٣٤٢,١٢٥	٢٤٥,٠٩١	بنوك
%٦	٤٥٨,٥٧٤	٣٧٥,٠١٢	٠٪	-	-	خدمات
%٣	١٩٦,٠٧٨	٢١٩,٤٢٢	١٪	٨٦,٦٧٦	١٠٥,٤٠٠	تجزئة
%١٠	٧٨٤,٨٩٩	٧٣٠,٠٨٩	١١٪	٦٩٨,٩٢٤	٨١٥,١٨٨	مواد
%٨	٦٤٤,٤٠٠	٦٣٧,٩٢١	١٠٪	٦٤١,٣١١	٥٩١,٨٠٩	الطاقة
%٤	٢٨١,٠٠٠	٢٥٠,٢٨٣	٣٪	٢٠٥,٨٧٥	٢٢٥,٢٥٤	الاتصالات
%٧	٥١٨,٧٤٦	٤٣٤,٢٩٩	٣٪	١٨٤,٠٢٣	١٣٥,٩٨٠	النقل
%٢	١٧٢,٧٣٧	١٩٨,٩٠٠	٤٪	٢٣٣,٠١٠	٢٨٤,٧٧٨	تطوير عقاري
%٢	١٦٦,٩٠٧	١٠١,٠٢٣	١٪	٣٢,٦٦٦	٣٣,٩١٥	سلع رأسمالية
%٢	١٦٣,٩٤٤	١٦٢,٠٠٠	٢٪	١٥٦,٠٠٦	١٤٥,٨٠٠	اعلام
%١٧	١,٢٨٥,٤١٨	٩٠٨,٢٣٩	٤٪	٢٢٢,٥٨٥	٥٠,٤٥٠	رعاية صحية
%١٠	٨٠١,٩٧٩	٤٠٥,٠٩٩	٩٪	٥٤٣,٣٥٣	٤٠٧,٦١٥	خدمة المستهلك
%٦	٤٢٦,٧١٦	٣٨٩,٦٩٤	٣٪	١٩٧,١٦٦	٢٠٧,٠٦٩	غذائية
%٥	٣٤٦,٦١٠	٣٠٩,٠٢٣	٥٪	٢٩٨,٣٣١	٢٢٥,٧٣٤	استثمارات مالية متنوعة
%١١	٨٧٨,٩٣٠	٣٢٣,٢٩٠	١٥٪	٩٢٨,٠٧٩	٤٤٦,٢٦٨	برمجيات
%١	١٠٣,٠٦٢	١١١,١١٧	٠٪	-	-	خدمات تجارية مهنية
%٠	-	-	١٦٪	٩٨٣,٧٠٠	٧٩٢,٩٥٥	سلع أساسية
%٠	-	-	٨٪	٥١١,٠٠٩	٤٧٤,٢٤٦	تجاره الأغذية
%٠	-	-	١٪	٣٨,٤٣٠	٥٥,٤٤١	الأجهزة والمعدات التقنية
١٠٠٪	٧,٦٦١,٥٣٤	٥,٨٠١,٠١٨	١٠٠٪	٦,٣٠٣,٢٦٩	٥,٢٤٢,٩٩٣	إجمالي محفظة الاستثمار
	١,٩١٠,٧٥٤	١,٨٣١,١٤٧		٢,٢٩٠,٤١٠	٢,١٨١,١٤٧	صندوق كسب للأسواق النقد (طرف ذو علاقة)
	٩,٥٧٢,٢٨٨	٧,٦٣٢,١٦٥		٨,٥٩٣,٦٧٩	٧,٤٢٤,١٤٠	

تتمثل الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٤٢٤,٨٥٣	٩,٥٧٢,٢٨٨	القيمة العادلة في ١ يناير
٤,٦٧٢,٣٠٩	٥,٥٧٥,٦٧٢	إضافات خلال السنة
(٤,٤٨١,٨٧٨)	(٥,٧٨٣,٦٩٧)	استبعادات خلال السنة
٩٥٧,٠٠٤	(٧٧٠,٥٨٤)	(خسائر) أرباح غير محققة خلال السنة
٩,٥٧٢,٢٨٨	٨,٥٩٣,٦٧٩	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

٥- مصروفات مدفوعة مقدما ونعم مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٨,١٢٥	٢٨,٤٤٢
١,٧٣٥	٣,٠٠١
-	١٤٩,٢٥٠
٦١,٤٩٠	-
١٠٥,٤٠٠	-
٥٠١,٦٠٠	-
-	١٢٩
٦٩٨,٣٥٠	١٨٠,٨٢٢

اعداد مؤشر استرشادي
توزيعات أرباح مستحقة
شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
شركة التقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة جاهر الدولية لتقنية نظم المعلومات
شركة الوسائل الصناعية
أخرى

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

٦- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢١,١٦٥	١٠,٨٧٠	أتعاب حفظ
٨,٤٥٤	١٧,٢٥٠	أتعاب مهنية
٩,٨٠٢	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١١,٣٨٦	-	أتعاب هيئة الشريعة
-	١٤٧	مصروفات تطهير أموال
٢١٧	-	أخرى
<u>٥١,٠٢٤</u>	<u>٢٨,٢٦٧</u>	

٧- مستحق لطرف ذو علاقة

الاسم	العلاقة	طبيعة التعامل	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة كسب المالية	مدير الصندوق	أتعاب الادارة	١٩٥,٠٨٤	-
			<u>١٩٥,٠٨٤</u>	<u>-</u>

٨- أتعاب الإدارة

٢٠٢١	٢٠٢٠	
٢٠٣,٩٨٩	١٩٣,٤٩٩	أتعاب الإدارة - شركة كسب المالية
<u>٢٠٣,٩٨٩</u>	<u>١٩٣,٤٩٩</u>	

٩- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤٢,٥٥٠	٤٣,٢١٤	أتعاب حفظ
١٧,٠٧٩	١٧,٢٥٠	أتعاب مهنية
١١,٣٨٦	٩,٠٠٠	أتعاب الهيئة الشرعية
٥,٦٩٦	٥,٧٥٠	رسوم نشر معلومات الصندوق
٢٧,٨٤٨	٢٨,١٢٥	رسوم اعداد مؤشر استرشادي
٧,٤٢٤	٧,٥٠٠	رسوم رقابية
١٩,٨٠٢	٢٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٩	٦٧	مصروفات تطهير الأموال
١٦٩	٤٤٣	مصروفات بنكية
٣٠,٦٢٥	٢٨,٩٤٤	القيمة المضافة
<u>١٦٢,٦٤٨</u>	<u>١٦٠,٢٩٣</u>	

صندوق كسب للطروحات الاولى
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠- 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 الأسواق 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 العملة.

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي النقد لدى البنوك وأرصدة مدينة أخرى 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 لأدائه 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.

١١- أيام التقييم

تقيم وحدات الصندوق مرتين أسبوعياً كل إثنين وأربعاء ويعلن عنها في يوم العمل التالي.