

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

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
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 مراجعة)	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)	٣
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية المختصرة (غير مراجعة)	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)	١٠-٦

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لصندوق كسب للطروحات الأولية (صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل) - ("الصندوق") المدار من قبل شركه كسب المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج بشأن القوائم المالية الأولية المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

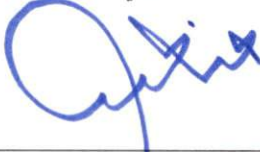
نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية و تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا 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 وأدائه المالي وتدفقاته النقدية لفترة الستة 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 ١٤٤٤ هـ

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
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	١,٨٥٠,٢٢٤	٥٠٩,٣١٦	٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨,١٠١,٨٠٢	٩,٥٧٢,٢٨٨	٤
مصرفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى	٢١,٠٤٤	٦٩٨,٣٥٠	٥
إجمالي الموجودات	٩,٩٧٣,٠٧٠	١٠,٧٧٩,٩٥٤	
المطلوبات			
مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى	٢٩,٠٨٨	٢٨,٢٦٧	٦
مستحق لطرف ذو علاقة	٧٩,٨٧٦	-	٧
إجمالي المطلوبات	١٠٨,٩٦٤	٢٨,٢٦٧	
صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات	٩,٨٦٤,١٠٦	١٠,٧٥١,٦٨٧	
عدد الوحدات القائمة (وحدة)	٢٠٥,٢٥٠	٢٤٣,٥٤٤	
قيمة الوحدة الواحدة (ريال سعودي)	٤٨,٠٦	٤٤,١٥	

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

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥,٢١٠	-	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٥٩٣,٥٥٤	(٤٧٤,١٩٨)	(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٠,١٣٨	١,٥٣٢,٢٤٠	أرباح بيع أسهم
٨٦,٥٢٦	٧٦,٦٥٣	توزيعات أرباح
١,٧٢٥,٤٢٨	١,١٣٤,٦٩٥	ربح الاستثمارات
(٨٩,٦٧٠)	(١٠٣,٨١٠)	أتعاب الإدارة
(٧٩,٨٠٦)	(٨٢,١٧٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٦٩,٤٧٦)	(١٨٥,٩٨٢)	إجمالي المصروفات
١,٥٥٥,٩٥٢	٩٤٨,٧١٣	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٥٥٥,٩٥٢	٩٤٨,٧١٣	الربح الشامل للفترة

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

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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)	
٨,٦٩٦,٩٣٣	١٠,٧٥١,٦٨٧	صافي الموجودات في ١ يناير
١,٥٥٥,٩٥٢	٩٤٨,٧١٣	ربح الفترة
-	١,٤١٨,٩٦٣	قيمة إصدارات الوحدات خلال الفترة
(٢٨١,٠٥٩)	(٣,٢٥٥,٢٥٧)	قيمة الوحدات المستردة خلال الفترة
٩,٩٧١,٨٢٦	٩,٨٦٤,١٠٦	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في ٣٠ يونيو

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
عدد الوحدات	عدد الوحدات	
٢٤٣,٤٤٠	٢٤٣,٥٤٤	عدد الوحدات القائمة في ١ يناير
-	٢٨,٢٩٣	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٧,٥١٥)	(٦٦,٥٨٧)	الوحدات المستردة خلال الفترة
٢٣٥,٩٢٥	٢٠٥,٢٥٠	الوحدات القائمة في ٣٠ يونيو

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

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة 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 (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
١,٥٥٥,٩٥٢	٩٤٨,٧١٣
(١,٥٣٠,١٥٥)	١,٤٧٠,٤٨٦
١٠١,٣٨٠	-
١٠,٨٨٣	٦٧٧,٣٠٦
١٣,٤٩٠	٨٢١
١٧,٠٣٩	٧٩,٨٧٦
١٦٨,٥٨٩	٣,١٧٧,٢٠٢
-	١,٤١٨,٩٦٣
(٢٨١,٠٥٩)	(٣,٢٥٥,٢٥٧)
(٢٨١,٠٥٩)	(١,٨٣٦,٢٩٤)
(١١٢,٤٧٠)	١,٣٤٠,٩٠٨
١٧٣,١٨٦	٥٠٩,٣١٦
٦٠,٧١٦	١,٨٥٠,٢٢٤

الأنشطة التشغيلية :

ربح الفترة

التغيرات في الأنشطة التشغيلية:

التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مستحق على أطراف ذات علاقة

مصروفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى

مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى

مستحق لطرف ذو علاقة

التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة التمويلية:

قيمة إصدارات الوحدات

قيمة الوحدات المستردة

التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في رصيد النقد وما يعادله

رصيد النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في نهاية الفترة

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

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(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)، بناء على الخطاب رقم (٤٨٢) الصادر بتاريخ ١٢ جمادى الثاني ١٤٢٩ هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠٠٨ م) وافقت هيئة السوق المالية ("هيئة سوق المال") على تأسيس الصندوق مع ضرورة الالتزام بالأحكام ذات العلاقة من نظام السوق المالية ولائحة صناديق الاستثمار واللوائح التنفيذية الأخرى.

عنوان مدير الصندوق هو كالتالي:

كسب المالية

حي النفل

صندوق بريد ٣٩٥٧٣٧

الرياض ١١٣٧٥

المملكة العربية السعودية

٢-١ غرض الصندوق

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

٣-١ إدارة الصندوق

شركة كسب المالية هي مدير الصندوق ("مدير الصندوق") لصندوق كسب للطروحات 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 مالكي أصول الصندوق وتتم توزيعات الأرباح عليهم بناءً على حصصهم في إجمالي عدد الوحدات القائمة.

٤-١ الجهة واللوائح المنظمة

يخضع الصندوق للائحة 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) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة (اللائحة المعدلة) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة اتباعها.

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يُعَدَّل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

وقد كانت التقديرات الهامة التي اعتمدتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التيقن حيال التقدير هي ذاتها كما هي مُبيّنة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- نقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
١,٨٥٠,٢٢٤	٥٠٩,٣١٦
١,٨٥٠,٢٢٤	٥٠٩,٣١٦

نقد لدى البنوك

٤- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		النسبة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		
	القيمة العادلة	التكلفة		القيمة العادلة	التكلفة	
%٦	٤٣١,٥٣٤	٢٤٥,٦٠٧	%٦	٣٥٧,٥٦٣	٢٤٥,٠٩١	بنوك
%٦	٤٥٨,٥٧٤	٣٧٥,٠١٢	%١٢	٧٢٥,٩١٣	٦٨٩,٢٤٦	خدمات
%٣	١٩٦,٠٧٨	٢١٩,٤٢٢	%٥	٣١٨,٣٤٤	٣٠٥,٢٠٠	تجزئة
%١٠	٧٨٤,٨٩٩	٧٣٠,٠٨٩	%٨	٤٨٥,٦٣٨	٤٩٩,٥٥٢	مواد
%٨	٦٤٤,٤٠٠	٦٣٧,٩٢١	%٤	٢٣٢,٨٠٠	١٩٣,٣٠٩	الطاقة
%٤	٢٨١,٠٠٠	٢٥٠,٢٨٣	%٤	٢١٨,٤٧٥	٢٢٥,٢٥٤	الاتصالات
%٧	٥١٨,٧٤٦	٤٣٤,٢٩٩	%٣	١٦٢,٩٥٤	١٣٥,٩٨٠	النقل
%٢	١٧٢,٧٣٧	١٩٨,٩٠٠	%٤	٢٣٢,٢٤١	٢٨٤,٧٧٨	تطوير عقاري
%٢	١٦٦,٩٠٧	١٠١,٠٢٣	%١	٤٣,٧٣٣	٣٣,٩١٥	سلع رأسمالية
%٢	١٦٣,٩٤٤	١٦٢,٠٠٠	%٢	١٤٣,٠٣٠	١٤٥,٨٠٠	اعلام
%١٧	١,٢٨٥,٤١٨	٩٠٨,٢٣٩	%١٠	٥٧٦,٤٥٨	٢٥٠,٦٤٢	رعاية صحية
%١٠	٨٠١,٩٧٩	٤٠٥,٠٩٩	%٧	٤٢٣,٨٩٦	٢٥٧,٢٢٣	خدمة المستهلك
%٦	٤٢٦,٧١٦	٣٨٩,٦٩٤	%٣	١٦٧,٣٥٣	١٦٣,٢١٢	غذائية
%٥	٣٤٦,٦١٠	٣٠٩,٠٢٣	%٦	٣٢٤,٠٧٤	٢٢٥,٧٣٤	استثمارات مالية متنوعة
%١١	٨٧٨,٩٣٠	٣٢٣,٢٩٠	%١٧	٩٧٧,٠٢٠	٥٠٧,٦٢٨	برمجيات
%١	١٠٣,٠٦٢	١١١,١١٧	%٦	٣٧٩,٠١٦	٢٣٦,٧٢٥	خدمات تجارية مهنية
%٠	-	-	%١	٦٣,٢٠١,٠٠٠	٥٥,٤٤٠,٠٠٠	أخرى
١٠٠%	٧,٦٦١,٥٣٤	٥,٨٠١,٠١٨	١٠٠%	٥,٨٣١,٧٠٩	٤,٤٥٤,٧٢٩	إجمالي محفظة الاستثمار
	١,٩١٠,٧٥٤	١,٨٣١,١٤٧		٢,٢٧٠,٠٩٣	٢,١٨١,١٤٧	صندوق كسب للأسواق النقد (طرف ذو علاقة)
	٩,٥٧٢,٢٨٨	٧,٦٣٢,١٦٥		٨,١٠١,٨٠٢	٦,٦٣٥,٨٧٦	

تتمثل الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٩,٥٧٢,٢٨٨	٨,٤٢٤,٨٥٣	القيمة العادلة في بداية الفترة / السنة
٢,٧٦٥,٨٥١	٤,٦٧٢,٣٠٩	إضافات خلال الفترة / السنة
(٣,٧٦٢,١٣٩)	(٤,٤٨١,٨٨٥)	استبعادات خلال الفترة / السنة
(٤٧٤,١٩٨)	٩٥٧,٠١١	(خسائر) أرباح غير محققة خلال الفترة / السنة
٨,١٠١,٨٠٢	٩,٥٧٢,٢٨٨	القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة

٥- مصروفات مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
١٤,٠٥٩	٢٨,١٢٥
٤,١١٠	١,٧٣٥
٢,٨٧٥	-
-	٦١,٤٩٠
-	١٠٥,٤٠٠
-	٥٠١,٦٠٠
٢١,٠٤٤	٦٩٨,٣٥٠

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

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
١٠,٧٨٠	١٠,٨٧٠	أتعاب حفظ
٨,٦٢٦	١٧,٢٥٠	أتعاب مهنية
١٨٢	١٤٧	مصروفات تطهير أموال
٣,٧٥٠	-	أتعاب هيئة السوق المالية
٥,٧٥٠	-	أخرى
<u>٢٩,٠٨٨</u>	<u>٢٨,٢٦٧</u>	

٧- مستحق لطرف ذو علاقة

الاسم	العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
شركة كسب المالية	مدير الصندوق	أتعاب الادارة	٧٩,٨٧٦	-
			<u>٧٩,٨٧٦</u>	<u>-</u>

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

٩- 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 رئيسة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر عملات أجنبية من هذه المعاملات.

مخاطر أسعار العملات

هي مخاطر تعرض القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتقلبات بسبب التغيرات في معدلات العملات السائدة في السوق. لا تتعرض الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لمخاطر أسعار العملات لأن ليس لديها أي موجودات أو مطلوبات تحمل عمولة.

مخاطر الائتمان

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

١٠- أيام التقييم

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