

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
(مدار من قبل شركة كسب المالية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
فهرس القوائم المالمه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

"تقرير المراجع المستقل"

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق كسب المرن للأسهم السعودية (صندوق استثماري مفتوح)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق كسب المرن للأسهم السعودية (صندوق استثماري مفتوح) - ("الصندوق") المدار من قبل شركة 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 وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول 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 وملئمة 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 مسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ 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 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 حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 تحريفٍ 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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ 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 بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في :

التاريخ: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

الموافق: ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
٣٣٦,٢٦١	٨٤٥,٤٤٦	٣	نقد وما يعادله
٢٩,٨٠٨,٩٣٨	٣١,٥٣٣,٩٩١	٤	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٨٩,٥٤٠	١٩,٠٩٢	٥	مصروفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى
<u>٣١,٠٣٤,٧٣٩</u>	<u>٣٢,٣٩٨,٥٢٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٣,٧٧٥	٦٢٦,٩٣٦	٦	مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى
<u>٣٣,٧٧٥</u>	<u>٦٢٦,٩٣٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣١,٠٠٠,٩٦٤</u>	<u>٣١,٧٧١,٥٩٣</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
<u>١,٩٤٩,٤٥٧</u>	<u>١,٩٤٠,٩٢٩</u>		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١٥,٩٠</u>	<u>١٦,٣٧</u>		قيمة الوحدة الواحدة (ريال سعودي)

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٦,٤٥٥,٠٧٧	٢,٩٢٧,٩٣٢		أرباح محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥,٢٢٣,١٠٩	(١,٩٦٧,١٥٧)	٤	أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٣٥,٥٢٦	٧٥٧,٨٣٦		توزيعات أرباح أسهم
٥,٢٤٦	١١,٩٣٦		إيرادات أخرى
١٢,٥١٨,٩٥٨	١,٧٣٠,٥٤٧		ربح الاستثمارات
(٥٧٠,٢٢٩)	(٥٨٥,٥٠٨)	٧	أتعاب الإدارة
(٢١٠,١٩٨)	(٢١٣,٣١٥)	٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٨٠,٤٢٧)	(٧٩٨,٨٢٣)		إجمالي المصروفات
١١,٧٣٨,٥٣١	٩٣١,٧٢٤		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الاخر
١١,٧٣٨,٥٣١	٩٣١,٧٢٤		الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية

(صندوق استثماري مفتوح)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠,٨٧٠,٨٦١	٣١,٠٠٠,٩٦٤	صافي الموجودات في ١ يناير
١١,٧٣٨,٥٣١	٩٣١,٧٢٤	ربح السنة
١,٢٦١,١٧٣	٣,٥٣١,٠٨٢	قيمة إصدارات الوحدات خلال السنة
(١٢,٨٦٩,٦٠١)	(٣,٦٩٢,١٧٧)	قيمة الوحدات المستردة خلال السنة
٣١,٠٠٠,٩٦٤	٣١,٧٧١,٥٩٣	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	
٢,٧٧٤,٥٩٢	١,٩٤٩,٤٥٧	عدد الوحدات القائمة في ١ يناير
٨٠,٨٨٩	١٩٤,٦٦٤	الوحدات المصدرة خلال السنة
(٩٠٦,٠٢٤)	(٢٠٣,١٩٢)	الوحدات المستردة خلال السنة
١,٩٤٩,٤٥٧	١,٩٤٠,٩٢٩	الوحدات القائمة في ٣١ ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١,٧٣٨,٥٣١	٩٣١,٧٢٤	الأنشطة التشغيلية :
		ربح السنة
٨٦٣,٠٤١	(١,٧٢٥,٠٥٣)	التغيرات في الأنشطة التشغيلية:
٩,٧٧٨	٨٧٠,٤٤٨	التغير في الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٠٨,٦١٣)	٥٩٣,١٦١	مصروفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى
١٢,٥٠٢,٧٣٧	٦٧٠,٢٨٠	مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى
		النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٨٧٠,٧٩٠)	-	الأنشطة الاستثمارية:
(٨٧٠,٧٩٠)	-	المدفوع للاكتتاب في أسهم
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,٢٦١,١٧٣	٣,٥٣١,٠٨٢	الأنشطة التمويلية:
(١٢,٨٦٩,٦٠١)	(٣,٦٩٢,١٧٧)	المحصل من الوحدات المصدرة
(١١,٦٠٨,٤٢٨)	(١٦١,٠٩٥)	المدفوع للوحدات المستردة
٢٣,٥١٩	٥٠٩,١٨٥	النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣١٢,٧٤٢	٣٣٦,٢٦١	صافي التغير في رصيد النقد وما يعادله
٣٣٦,٢٦١	٨٤٥,٤٤٦	رصيد النقد وما يعادله في بداية السنة
		النقد وما يعادله في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

عنوان مدير الصندوق هو كالتالي:

كسب المالية

حي النقل

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.

شركة كسب المالية هي مدير الصندوق ("مدير الصندوق") لصندوق كسب المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") وشركة الجزيرة للأسواق المالية هي ("أمين حفظ الصندوق") الذي يقوم بالتعامل مع حملة الوحدات، يعتبر مدير الصندوق وحدة محاسبة مستقلة. وفقاً لذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق.

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 الأعداد

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.

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الاستمرارية كما هو موضح في السياسات المحاسبية

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 المشتقة التالية:

- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الصندوق لأداره 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 الأخر. بالنسبة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كان الصندوق قد اختارت بشكل غير قابل للنقض في وقت الاثبات المبدي أن يتم حساب استثمارات الاسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

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 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 الأخر، 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.

**صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)**

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 إغائه 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 الأصلي 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 الأخر ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة ومصروفات مستحقة.

٢-٣ (٣) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بقياس خسائر الانتمانية 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.

٢-٤ (٤) 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.

٢-٥ (٥) النقد وما في حكمه

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

٢-٦ (٦) 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 التغير في حقوق الملكية المثبتة أو التغير 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 تثبتت في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات.

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) المتاجرة بالوحدات

إن وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية لدى شركة 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 التزاماً 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. تقيّد المستحقات والمطلوبات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

(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 للنفقات 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.

(١٠-٢) الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة

إن أعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الصندوق القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الصندوق القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ واوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن 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.

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
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 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 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.

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 سنوي اتعاب إدارية بنسبة ١,٧٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق المستثمرة وتستحق الدفع بشكل ربع سنوي لمدير الصندوق.

أتعاب الحفظ

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق بشكل يومي اتعاب الحفظ بنسبة ٠,٠٤٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق المستثمرة وبعدها ٣٧,٥٠٠ ريال سنويا 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 / الفترة.

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
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
نقد لدى البنوك	٢٧٠,٢٧٧	٧٢٣,٣٦٤
رصيد نقدي لدى شركة الجزيرة كابيتال	٦٥,٩٨٤	١٢٢,٠٨٢
	<u>٣٣٦,٢٦١</u>	<u>٨٤٥,٤٤٦</u>

٤- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٢٠٢١		٢٠٢٢			
النسبة	القيمة العادلة	التكلفة	النسبة	القيمة العادلة	التكلفة	
%٣٠	٨,٧٠٩,٧٦٠	٤,٣١٩,٠٦٨	٢٤%	٧,٢٣١,٢١٨	٣,٧٠٠,٢٦٥	مصارف وخدمات مالية
%٣١	٨,٩٢٦,٤٦٩	٧,٢٢٦,١٣٧	٢٧%	٨,٢٩٩,٨١١	٨,٥١٩,١٩٥	مواد
%٢	٦٩٩,٩٧٢	٤٦٦,٦٤٨	٠%	-	-	خدمات المستهلك
%٦	١,٦٧١,١٧٦	٧٠٤,٢١٨	٥%	١,٦٢٠,٥٥٩	٤٩١,٢٧٦	رعاية صحية
%٦	١,٧٠٣,٢٣٩	١,١٩٢,٩٠٧	٤%	١,٢٠٤,٣٤٨	١,١٩٢,٩٠٧	تجزئة
%١	٣٦٧,١٩٢	٣٧٩,٢٠٠	٣%	٩٠٢,٠٤٤	٧٠٦,٧٤٥	غذائية وبيع المواد الغذائية بالتجزئة
%٦	١,٦٩٧,٥٧٧	١,٤٤٦,٤٥٩	٣%	١,٠٣٤,٢٠٦	١,٠٨٢,٥٢٢	الإتصالات وتقنية المعلومات
%٥	١,٣١٦,٢٢٣	١,٣١٠,٨٦١	٧%	٢,٠٨١,٠٢٧	٢,٢٧٠,٧٩٦	الطاقة والمرافق الخدمية
%٤	١,٢٨٥,٥٣٣	١,٠٠٤,٧٨٣	١٠%	٢,٩٧٩,١٦٦	١,٧٥٠,٤١٥	برمجيات
%١	٤٢١,٩٩٦	٥٤٧,٣٩٢	١%	٢٧٤,٤٦٣	٥٤٧,٣٩٢	تطوير عقاري
%٣	٨٥٢,٩٢٤	٧١١,٩٠٠	٤%	١,٢٢٧,١٨٠	٧١١,٩٠٠	مالية متنوعة
٢%	٦٤٩,١٩٤	٦٦٦,٥٣٤	٠%	-	-	النقل
٢%	٦٨٥,١١٣	٦٦٧,٨٢٦	٠%	-	-	سلع رأسمالية
٠%	-	-	١٢%	٣,٦٤٤,٢٣٤	٣,١٥١,٠٧١	المرافق العامة
١٠٠%	<u>٢٨,٩٨٦,٣٦٨</u>	<u>٢٠,٦٤٣,٩٣٣</u>	١٠٠%	<u>٣٠,٤٩٨,٢٥٦</u>	<u>٢٤,١٢٤,٤٨٤</u>	إجمالي محفظة الاستثمار
	٨٢٢,٥٧٠	٨٠٩,٤٣٣		١,٠٣٥,٧٣٥	١,٠١١,٨٩٧	صندوق كسب لأسواق النقد (طرف ذو علاقة)
	<u>٢٩,٨٠٨,٩٣٨</u>	<u>٢١,٤٥٣,٣٦٦</u>		<u>٣١,٥٣٣,٩٩١</u>	<u>٢٥,١٣٦,٣٨١</u>	

تتمثل الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة فيما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٢
القيمة العادلة في ١ يناير	٣٠,٦٧١,٩٧٩	٢٩,٨٠٨,٩٣٨
إضافات خلال السنة	٢٤,٠٢٠,١٨٧	١٢,٨٩٠,٨٢١
استبعادات خلال السنة	(٣٠,١٠٦,٣٣٧)	(٩,١٩٨,٦١١)
أرباح غير محققة خلال السنة	٥,٢٢٣,١٠٩	(١,٩٦٧,١٥٧)
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر	<u>٢٩,٨٠٨,٩٣٨</u>	<u>٣١,٥٣٣,٩٩١</u>

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

٥- مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٨,٧٥٠	١٨,٩٦٢	اعداد مؤشر استرشادي
٦١,٤٩٠	-	شركة التقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
٣٠٧,٧٠٠	-	شركة جاهز الدولية لتقنية نظم المعلومات
٥٠١,٦٠٠	-	شركة الوسائل الصناعية
-	١٣٠	أخرى
<u>٨٨٩,٥٤٠</u>	<u>١٩,٠٩٢</u>	

٦- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٥٦٦,٤٠٦	اتعاب الإدارة
-	١,٢٣٨	توزيعات الأسهم المستحقة
١٧,٢٥٠	٢٩,٦٤٢	مصروفات الصندوق الرئيسية
١٠,٨٧٠	٢١,١٦٥	اتعاب الحفظ المستحقة على الصندوق
٥,٦٥٥	٨,٤٨٥	مصروفات التطهير
<u>٣٣,٧٧٥</u>	<u>٦٢٦,٩٣٦</u>	

٧- أتعاب الإدارة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٧٠,٢٢٩	٥٨٥,٥٠٨	أتعاب الإدارة - شركة كسب المالية
<u>٥٧٠,٢٢٩</u>	<u>٥٨٥,٥٠٨</u>	

٨- مصروفات عمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٣,٢١٤	٤٢,٥٥٠	أتعاب حفظ
٥٣,٧٥٠	٥٥,٦٩١	مصروفات الصندوق
٥,٧٥٠	٥,٦٩٥	رسوم نشر معلومات الصندوق
١٨,٧٥٠	١٨,٥٦٥	رسوم اعداد مؤشر استرشادي
٢,٨٦٦	٢,٨٣١	مصروفات تطهير الأموال
٢٩٠	١٣٧	مصروفات بنكية
٨٥,٥٧٨	٨٧,٨٤٦	القيمة المضافة
<u>٢١٠,١٩٨</u>	<u>٢١٣,٣١٥</u>	

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(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 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 العمولة.

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي النقد لدى البنوك والاستثمارات وأرصدة مدينة أخرى 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 تتألف موجودات الصندوق المالية من النقد لدى البنوك واستثمارات في صناديق مريحة إن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٠- أيام التقييم

تقيم وحدات الصندوق مرتين في الأسبوع كل إثنين وأربعاء من كل شهر ميلادي ويعلن عنها في يوم العمل التالي.