

صندوق كسب للتوزيعات
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
(المدار من قبل شركة كسب المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

(١ / ١)

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق كسب للتوزيعات

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بصندوق كسب للتوزيعات ("الصندوق") المدار من قبل شركة كسب المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقوائم المالية الأولية الموجزة للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى إستنتاج غير معدل على تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢م، كما تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع حسابات آخر وأبدى رأي غير معدل بشأن تلك القوائم المالية في ٣٠ مارس ٢٠٢٣م.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٧)

الرياض: ٢ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣م

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

جدة
هاتف ٩٦٦ ١٢ ٤٥٢ ٥٣٣٣
فاكس ٩٦٦ ١٢ ٤٥٢ ٢٨٩٤
ص ب ١٥٥١
جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف ٩٦٦ ١١ ٢٥٦ ٥٣٣٣
فاكس ٩٦٦ ١١ ٢٥٦ ٥٤٤٤
ص ب ٦٩٥٥٨
الرياض ١١٥٥٧

صندوق كسب للتوزيعات
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة كسب المالية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
١٢٢,٩٧٢	٤٦١,٣٠٦	٤	النقدية وشبه النقدية
٧,٧٣٥,١٣٢	١٠,١٤٨,٥٠٧	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٦٨٠	٢١,٨٧٩	٦	مصروفات مدفوعة مقدما وضمم مدينة أخرى
٧,٨٧٥,٧٨٤	١٠,٦٣١,٦٩٢		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٨١,٢٢٢	٥٠,٨٢٥	٧	مصروفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
٢٨,٧٧٠	١٧٩,٠٤٩	٩	أتعاب إدارة مستحقة
١٠٩,٩٩٢	٢٢٩,٨٧٤		إجمالي المطلوبات
٧,٧٦٥,٧٩٢	١٠,٤٠١,٨١٨		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٧٣٥,٣٩٩	١,٠٩٣,٤٥٤		الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٠,٥٦	٩,٥١		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات

صندوق كسب للتوزيعات
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة كسب المالية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			دخل الاستثمارات
١٨٣,٢٦٩	٥١٥,٤٩٩	٥	الربح المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢٢,٩٧١)	٧١٣,٠١٢	٥	الأرباح/(خسائر) غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٦,٠٤١	٢١٣,٠٦٦	٥	توزيعات الأرباح
١١٦,٣٣٩	١,٤٤١,٥٧٧		إجمالي دخل الاستثمارات
(٩٤,٧٦٣)	(٨٢,٧٨٣)	٩	أتعاب الإدارة
(٧٦,٢١٨)	(٧٧,٧٨١)		مصروفات أخرى
(١٧٠,٩٨١)	(١٦٠,٥٦٤)		اجمالي المصروفات
(٥٤,٦٤٢)	١,٢٨١,٠١٣		صافي الدخل (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٥٤,٦٤٢)	١,٢٨١,٠١٣		اجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق كسب للتوزيعات

صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة كسب المالية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٠,٤٥٠,٢٥٩	١٠,٤٠١,٨١٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
		التغيرات من معاملات الوحدة:
٧٥٥,٢٠٠	٤٢,٩٠٦	إصدار الوحدات
(١,١٤٢,٣١١)	(٣,٧٩٢,٠٨١)	استرداد الوحدات
(٣٨٧,١١١)	(٣,٧٤٩,١٧٥)	صافي التغير من معاملات الوحدة
(١٤٣,٢٥٧)	(١٦٧,٨٦٤)	توزيعات أرباح
(٥٤,٦٤٢)	١,٢٨١,٠١٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩,٨٦٥,٢٤٩	٧,٧٦٥,٧٩٢	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

فيما يلي الحركة على عدد الوحدات خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (عدد الوحدات)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (عدد الوحدات)	
١,٠٢٩,٨٨٣	١,٠٩٣,٤٥٤	عدد الوحدات القائمة في بداية الفترة
٦٧,٦٠٥	٤,٢١٢	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(١٠٥,١١١)	(٣٦٢,٢٦٧)	الوحدات المستردة خلال الفترة
٩٩٢,٣٧٧	٧٣٥,٣٩٩	الوحدات القائمة في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق كسب للتوزيعات
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة كسب المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل للفترة			
(٥٤,٦٤٢)	١,٢٨١,٠١٣		التعديلات على:
٢٢٢,٩٧١	(٧١٣,٠١٢)	٥	(الأرباح)/ الخسائر غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨٣,٢٦٩)	(٥١٥,٤٩٩)	٥	الأرباح المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٤,٩٤٠)	٥٢,٥٠٢		
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
-	(٢,٥٥٨,٩٠٩)	٥	إضافات لشراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧١٢,٤٠٣	٦,٢٠٠,٧٩٥	٥	المحصل من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٢٧٤)	٤,١٩٩	٦	مصروفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى
٩٨٦	٣٠,٣٩٧	٧	مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى
٧٣,٣١٥	(١٥٠,٢٧٩)	٩	أتعاب إدارة مستحقة
٧٦٧,٤٩٠	٣,٥٧٨,٧٠٥		
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية			
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
٧٥٥,٢٠٠	٤٢,٩٠٦		المتحصلات من إصدار الوحدات
(١,١٤٢,٣١١)	(٣,٧٩٢,٠٨١)		الاسترداد من الوحدات
(١٤٣,٢٥٧)	(١٦٧,٨٦٤)		توزيعات أرباح
(٥٣٠,٣٦٨)	(٣,٩١٧,٠٣٩)		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية			
٢٣٧,١٢٢	(٣٣٨,٣٣٤)		صافي (النقص)/ الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢٧,٦٩٧	٤٦١,٣٠٦	٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٦٤,٨١٩	١٢٢,٩٧٢	٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

(١) الصندوق وأنشطته

صندوق كسب للتوزيعات ("الصندوق") صندوق أسهم استثماري عام مفتوح متوافق مع الضوابط الشرعية، تمت موافقة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية على تأسيس هذا الصندوق وطرح وحداته طرحاً بتاريخ ٥ مايو ٢٠١٣ م، صدرت شروط وأحكام الصندوق بتاريخ ٥ مايو ٢٠١٣ م، وتم تحديثها في تاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م.

إن صندوق كسب للتوزيعات هو صندوق أسهم استثماري عام من النوع "المفتوح" أي أنه بإمكان المشترك الاشتراك والاسترداد خلال فترة عمر الصندوق، وعمر الصندوق هو مفتوح المدة.

شركة كسب المالية هي مدير الصندوق ("مدير الصندوق") لصندوق كسب للتوزيعات ("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.

عنوان مدير الصندوق هو كالتالي:

حتى النقل -صندوق بريد ٣٩٥٧٣٧ - الرياض ١١٣٧٥ -المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى توزيع أرباح على المشتركين و تنمية أموالهم على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات السعودية والخليجية الموزعة للأرباح و المدرجة في سوق الأسهم السعودية والاسواق الخليجية على أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لشركة كسب المالية، كما قد يستهدف مدير الصندوق استثمار السيولة الفائضة (النقدية) في عمليات أو صناديق المراقبة المتندنية المخاطر.

ويسعى هذا الصندوق إلى توزيع ١٠٠ % من الأرباح التي توزعها الشركات المستثمر بها بالإضافة إلى تحقيق عوائد إيجابية خلال مدة طويلة الأجل ليعتبر حملة الوحدات مالكي أصول الصندوق يمكن خلالها أن يتفاوت سعر وحدة الصندوق.

ستتركز إستثمارات الصندوق في أسهم الشركات المدرجة في سوق السهم السعودية و الاسواق الخليجية والتي توزع أرباح على مساهميها. جدول موضح فيه نسبة الإستثمار في كل مجال استثماري بحده الأعلى و الأدنى:

نوع الإستثمار		الحد الأدنى	الحد الأعلى
الأسهم السعودية والخليجية وتشمل الطروحات الأولية إدوات اسواق النقد بشكل مباشر و غير مباشر الصناديق الاستثمارية		%٥٠	%١٠٠
		%٠	%١٥
		%٠	%١٥

(٢) اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

(٣) أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها بالاقتران مع أحدث القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وعادة لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي وأداء الصندوق منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٣ أساس القياس و العملة الوظيفية و عملة العرض

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

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية و عملة العرض للصندوق.

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

هناك معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للصندوق، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

صندوق كسب للتوزيعات
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة كسب المالية

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

(٤) النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٢٢,٩٧٢	٤٦١,٣٠٦
١٢٢,٩٧٢	٤٦١,٣٠٦

نقد لدى البنوك

يحتفظ الصندوق بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

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

يقوم الصندوق بالاستثمار في الطروحات الأولية للشركات السعودية والخليجية التي لم يمضي على ادراجها خمس سنوات بشكل رئيسي.

أ- وفيما يلي القطاعات التي يستثمر فيها الصندوق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	%	%
٨٢٩,٢٨٠	١,١٩٤,٤٢٦	١,٥٨٢,٦١٣	٢,٣٣٧,٠١٥	١٥%	٢٣%
٧٩٨,٢٩٩	٧٣٥,٦٣٥	٥٢٢,٣٣٥	٤١٩,٦٤١	١٠%	٤%
٣٩٣,٣٢٦	٤٨٢,٤١٥	٦٥٥,٢٦٦	٦٦٨,٩٧٥	٦%	٧%
-	-	٢٢٤,٧٩١	٢٤٨,٤٠٠	٠%	٢%
١,٩٢٥,٣٨٤	٢,٠٤٥,٦٠٩	٢,٨٦٦,٢٥٧	٢,٦٨٩,٥٩٤	٢٦%	٢٧%
١,١٥٤,٤٩٩	١,٢٩٧,٣٩٩	١,٢٧٥,١٠٩	١,٢٨٢,٢٩٧	١٧%	١٣%
-	-	٣٥٠,٩٠٤	٣١١,٥٧٥	٠%	٣%
٢١٧,٧٣٥	٢٣٧,٧٩٤	٢٣٢,٨٨٣	٢٠٨,٦٧٥	٣%	٢%
٣٢٨,١٠٩	٣٨٢,١٣٧	٧٩,٤٩٦	١٦١,٨٢٤	٥%	٢%
١٦٥,٤٠٨	٦٦٠,٤٠٠	٣٩٤,٨٤٦	٩٨١,٤٦٦	٩%	١٠%
١٧٧,٩٤١	١٥٥,١٨٨	١٩٠,٣٢١	١٧٠,١٠٨	٢%	٢%
١٥٥,٠٤٠	١٨٢,١٧٢	١٤٥,٥٤٥	١٤٦,٥٩٠	٢%	١%
٢٣٥,٣٥٥	٣٦١,٩٥٧	٤٩٠,٤٨٠	٥٢٢,٣٤٧	٥%	٥%
٦,٣٨٠,٣٧٦	٧,٧٣٥,١٣٢	٩,٠١٠,٨٤٦	١٠,١٤٨,٥٠٧	١٠٠%	١٠٠%

بنوك
تجزئة
اتصالات وتقنية معلومات
نقل
مواد
طاقة ومرافق خدمية
خدمات مهنية
تطوير عقاري
خدمات المستهلك
رعاية صحية
سلع أساسية
مواد غذائية
برمجيات

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١٠,١٤٨,٥٠٧	١٠,٤٣٢,٧٣٨	القيمة العادلة للاستثمارات أول الفترة
٢,٥٥٨,٩٠٩	٢,٠٧٨,٥٦٥	إضافات خلال الفترة
(٥,٦٨٥,٢٩٦)	(١,١٠٣,٩٨٠)	الاستبعادات خلال الفترة
٧١٣,٠١٢	(١,٢٥٨,٨١٦)	أرباح/ (خسائر) غير محققة خلال الفترة
٧,٧٣٥,١٣٢	١٠,١٤٨,٥٠٧	القيمة العادلة للاستثمارات آخر الفترة

صندوق كسب للتوزيعات
صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة كسب المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

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

ج- تتمثل الأرباح الناتجة من الاستيعادات كالآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٣٠٦,١٦٣	٦,٢٠٠,٧٩٥	مقبوضات بيع الاستثمارات خلال الفترة
(٥٢٩,١٣٤)	(٥,٦٨٥,٢٩٦)	الاستيعادات خلال الفترة
(٢٢٢,٩٧١)	٥١٥,٤٩٩	أرباح محققة خلال الفترة

د- تتمثل توزيعات الأرباح للاستثمارات كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
-	٢,٩١٧	الرصيد المستحق لتوزيعات الأرباح أول الفترة/ السنة
٢٧٧,٥٤٨	٢١٣,٠٦٦	توزيعات الأرباح خلال الفترة/ السنة
(٢٧٤,٦٣١)	(٢٠٦,٦٨٣)	المحصل من توزيعات الأرباح خلال الفترة/ السنة
٢,٩١٧	٩,٣٠٠	الرصيد المستحق لتوزيعات الأرباح آخر الفترة/ السنة

تم تبويب الرصيد المستحق لتوزيعات الأرباح في مصروفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى (إيضاح ٦).

(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٨,٩٦٢	٨,٣٨٠		اعداد مؤشر استرشادي
٢,٩١٧	٩,٣٠٠	د-٥	توزيعات أرباح مستحقة
٢١,٨٧٩	١٧,٦٨٠		

(٧) مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٢١,١٦٦	٤٢,١٣١	أتعاب حفظ
٨,٤٥٤	٧,٦٠٢	أتعاب مهنية
١٠,٠٠٠	٩,٤٠٧	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٠٠٠	١٤,٤٥٢	أتعاب هيئة الشريعة
-	٣,٥٢٧	مصاريف هيئة السوق المالية
١,٢٠٥	١,٣٩٨	مصروفات تطهير أموال
-	٢,٧٠٥	أخرى
٥٠,٨٢٥	٨١,٢٢٢	

صندوق كسب للتوزيعات

صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة كسب المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٨ رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى ورسوم التعامل

- رسوم الإدارة: تحتسب على أساس ١,٧٥ % سنوياً من صافي أصول الصندوق. ويتم دفع الرسوم المستحقة كل شهر لمدير الصندوق.
- رسوم الحفظ: تحتسب بنسبه ٠,٠٤ % من حجم الصندوق وبحد أدنى ٣٧,٥٠٠ ريال سنوياً تحسب بشكل يومي وتدفع بشكل ربع سنوي.
- مصاريف اعداد المؤشر الاسترشادي: بحد أقصى ٢٢,٥٠٠ ريال سعودي وتدفع نهاية كل سنة مالية للصندوق.
- مكافاه اعضاء اللجنة الشرعية: سيحصل اعضاء اللجنة الشرعية مجتمعين على مكافاه سنوية قدرها ١٠,٠٠٠ ريال سعودي وستوزع الرسوم المستحقة على الصندوق بشكل تناسبي على ايام السنة، ويتم دفع الرسوم المستحقة بشكل ربع سنوي لاعضاء اللجنة الشرعية.
- مكافاه اعضاء مجلس الادارة: مكافأة سنوية بقيمة (٢٠,٠٠٠ ريال) وهي للأعضاء المستقلين.
- الرسوم الرقابية: دفع مبلغ مقطوع وقدره ٧,٥٠٠ ريال سعودي سنوياً. وستقسم الرسوم تناسبياً على عدد ايام السنة، ويتم دفع الرسوم المستحقة كل ١٢ شهر.
- رسوم نشر المعلومات على موقع تداول: دفع مبلغ مقطوع وقدره ٥,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لقاء نشر المعلومات على موقع تداول.
- وستقسم الرسوم تناسبياً على عدد ايام السنة، ويتم دفع الرسوم المستحقة كل ١٢ شهر.
- رسوم الاشتراك: رسوم الاشتراك ١,٧٥ % بحد أقصى.
- رسوم الاسترداد المبكر: ٠,٥٠ % كحد أقصى عند الاسترداد في أي وقت قبل مرور ٣٠ أو أقل من تاريخ أي إشترك يوماً أو إضافياً سواء كان أولياً.

٩ الارصدة والمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق شركة كسب المالية (مدير الصندوق) وشركة الجزيرة كابيتال للحفظ وأعضاء مجلس الإدارة، يتعامل الصندوق في السياق الاعتيادي للأعمال مع الأطراف ذات العلاقة. معاملات الأطراف ذات العلاقة تحكمها قيود اللوائح الصادرة من هيئة السوق المالية. كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة معتمدة من مجلس إدارة الصندوق.

- فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي قام بها الصندوق خلال الفترة /السنة والارصدة الناتجة عنها:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة المنتهية في	الرصيد الختامي مدين \ (دائن)
			٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
			٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
شركة كسب المالية	مدير الصندوق	رسوم إدارة	٨٢,٧٨٣	(١٧٩,٠٤٩)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	أمين الحفظ	أتعاب حفظ*	٢٠,٩٦٥	(٢١,١٦٦)
مجلس الادارة	أعضاء مجلس الادارة	أتعاب أعضاء مجلس الادارة*	٩,٤٠٧	(٩,٤٠٧)
			١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)

*تم تويب كلا من أتعاب الحفظ وأتعاب أعضاء مجلس الادارة في المصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى (إيضاح ٧).

صندوق كسب للتوزيعات

صندوق أسهم استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة كسب المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

١٠ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م				(غير مراجعة)	
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				الموجودات كما في قائمة المركز المالي	
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي	التكلفة المطفأة	النقدية وشبه النقدية
-	-	-	-	١٢٢,٩٧٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٧,٧٣٥,١٣٢	-	-	٧,٧٣٥,١٣٢	-	ذمم مدينة أخرى
-	-	-	-	٩,٣٠٠	الإجمالي
٧,٧٣٥,١٣٢	-	-	٧,٧٣٥,١٣٢	١٣٢,٢٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م				(مراجعة)	
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				الموجودات كما في قائمة المركز المالي	
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الاجمالي	التكلفة المطفأة	النقدية وشبه النقدية
-	-	-	-	٤٦١,٣٠٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٠,١٤٨,٥٠٧	-	-	١٠,١٤٨,٥٠٧	-	ذمم مدينة أخرى
-	-	-	-	٢,٩١٧	الإجمالي
١٠,١٤٨,٥٠٧	-	-	١٠,١٤٨,٥٠٧	٤٦٤,٢٢٣	

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

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

(١١) توزيعات الأرباح

في ٢ مايو ٢٠٢٣ م، أعلن مدير الصندوق توزيع أرباح عن الفترة من ٢٠٢٢-١٠-٠٣ م إلى ٢٠٢٣-٠٤-٠٢ م بقيمة ١٦٧,٨٦٤ ريال سعودي حيث بلغت قيمة الربح الموزع لكل وحدة ١,١٥٦ ريال سعودي.

في ٨ مايو ٢٠٢٢ م، أعلن مدير الصندوق توزيع أرباح عن الفترة من ٢٠٢١-١١-٠١ م حتى ٢٠٢٢-٠٤-٢٨ م بقيمة ١٤٣,٢٥٧ ريال سعودي حيث بلغت قيمة الربح الموزع لكل وحدة ١,١٤٦ ريال سعودي.

(١٢) أحداث لاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة مهمة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة ، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

(١٣) آخر يوم تقييم

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

(١٤) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٢٣ م.