

كسب المالية | كسب KÄSB Capital

التقرير السنوي لصندوق كسب للطروحات الأولية 2021م

1. معلومات صندوق الاستثمار

○ اسم صندوق الاستثمار:

○ أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته:

○ سياسة توزيع الدخل والأرباح:

○ تقارير مدير الصندوق:

تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل.

2. أداء الصندوق

○ صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية و صافي قيمة أصول الصندوق لكل

وحدة في نهاية كل سنة مالية..

2017	2018	2019	2020	2021	القيمة/ السنة
53,190,353	16,503,097.24	11,586,635.69	8,696,931.67	10,751,686.36	صافي قيمة اصول الصندوق
34.04	30.58	32.30	35.73	44.15	سعر الوحدة

○ أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة عن كل سنة مالية.

2017	2018	2019	2020	2021	اعلى، اقل/السنة
37.39	34.99	33.14	36.01	45.21	اعلى قيمة
32.81	28.70	30.47	26.91	35.42	اقل قيمة

○ عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة مالية

2017	2018	2019	2020	2021	عدد الوحدات/السنة
1,574,801.21	539,707.85	358,697.07	244,652.26	243,543.86	عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة مالية.

○ قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (حيثما ينطبق).

لا ينطبق على الصندوق

○ نسبة المصروفات:

2017	2018	2019	2020	2021	القيمة
2.75%	4,4%	3.3%	3.69%	3.57%	نسبة المصروفات

○ سجل أداء يغطي العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات، وخمس سنوات، (أو منذ التأسيس):

منذ الاطلاق	خمس سنوات	ثلاث سنوات	سنة	المدة
%339.00	%20.28	%44.13	%21.90	الاداء

○ العائد الإجمالي السنوي لكل سنة من السنوات المالية العشر الماضية، (أو منذ التأسيس).

السنة	العائد
2021	%21.90
2020	%10.60
2019	%5.32
2018	-%10.17
2017	7.48 -%
2016	1.8%
2015	-2.2%
2014	21.6%
2013	48.0%
2012	16.9%
2011	11.5%
2010	24.5%
2009	25.5%

○ جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها صندوق الاستثمار على مدار العام. ويجب أيضاً الإفصاح بشكل واضح عن إجمالي نسبة المصروفات، ويجب الإفصاح عن ما إذا كانت هناك أي ظروف يقرر فيها مدير الصندوق الإعفاء من أي رسوم أو تخفيضها.

المصاريف	نسبة من إجمالي أصول الصندوق	المصروف الفعلي بالريال
اتعاب الحفظ	0.43%	43,125
مصاريف اتعاب الاداره	1.95%	193,499
ضريبة القيمة المضافة	0.29%	28,944

88,135	0.89%	اخرى
--------	-------	------

○ تغييرات جوهرية خلال الفترة وأثرت في أداء الصندوق، .

لا يوجد

○ ممارسات التصويت السنوية على أن تحتوي اسم المصدر وتاريخ الجمعية العمومية وموضوع التصويت وقرار التصويت (موافق / غير موافق / الامتناع من التصويت).

تسلسل	اسم الصندوق	تاريخها	اسم مدير الصندوق	عدد جمعيات الشركات المدرجة التي تمثل جزء من أصول الصندوق	جمعيات الشركات المدرجة التي شارك بها مدير الصندوق				سبب الامتناع عن التصويت	
					عدد جمعيات الشركات المدرجة التي تمثل جزء من أصول الصندوق وشارك بها مدير الصندوق	عدد البند المطروحة للتصويت في هذه الجمعيات	عدد مرات التصويت بـ "موافق"	عدد مرات التصويت بـ "غير موافق"		عدد مرات التصويت بـ "ممتنع"
1	صندوق كسب للطروحات الأولية شركة نوب الأصيل (الجمعية العامة العادية)	26/08/2021	شركة كسب المالية	-	1	1	1	0	0	
2	صندوق كسب للطروحات الأولية شركة ذيب لتأجير السيارات (الجمعية العامة غير العادية)	31/08/2021	شركة كسب المالية	-	2	47	45	0	2	عدم وجود معلومات كافية
3	صندوق كسب للطروحات الأولية شركة المراكز العربية (الجمعية العامة العادية)	30/09/2021	شركة كسب المالية	-	3	20	7	0	13	عدم وجود معلومات كافية
4	صندوق كسب للطروحات الأولية شركة لجام للرياضة (الجمعية العامة العادية)	14/10/2021	شركة كسب المالية	-	4	2	2	0	0	
5	صندوق كسب للطروحات الأولية شركة نوب الأصيل (الجمعية العامة غير العادية)	14/10/2021	شركة كسب المالية	-	5	4	4	0	0	
6	صندوق كسب للطروحات الأولية شركة عطاء للتعليمية (الجمعية العامة العادية)	7/11/2021	شركة كسب المالية	-	6	12	9	0	3	عدم وجود معلومات كافية
7	صندوق كسب للطروحات الأولية شركة زهرة الواحة للتجارة (الجمعية العامة العادية)	8/11/2021	شركة كسب المالية	-	7	2	2	0	0	
8	صندوق كسب للطروحات الأولية مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية (الجمعية العامة العادية)	8/12/2021	شركة كسب المالية	-	8	4	4	0	0	
9	صندوق كسب للطروحات الأولية شركة الصنادي للتنمية والاستثمار (الجمعية العامة العادية)	9/12/2021	شركة كسب المالية	-	9	2	2	0	0	

○ الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة عن ذلك بما في ذلك أداء الصندوق و تحقيق الصندوق لأهدافه

تم استعراض أداء الصندوق كما ناقش الأعضاء الإستراتيجية المتبعة للصندوق وكيفية تطبيقها.

3. مدير الصندوق

○ اسم وعنوان مدير الصندوق.

يقع مقر شركة كسب المالية الرئيس في مدينة الرياض - حي الواحة ، شارع تركي بن احمد السديري رقم المبنى 8848 ، الدور الاول الرياض 11375 ص . ب 395737 هاتف 920000757

• الموقع الالكتروني لمدير الصندوق: www.kasbcapital.sa

• الموقع الالكتروني للسوق المالية السعودية (تداول): www.tadawul.com.sa

○ اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشار الاستثمار (إن وجد).

لا يوجد

○ مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة.

حقق الصندوق 10.6% خلال عام 2020

○ تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

حقق الصندوق 10.6% خلال عام 2020

- تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط واحكام ومذكرة المعلومات (بالنسبة للصندوق العام) أو مستندات الصندوق (بالنسبة للصندوق الخاص) خلال الفترة.

- تغيير في مجلس ادارة الصندوق.
- تعديل عنوان المكتب الرئيسي لمدير الصندوق.

- معلومات أخرى من شأنها أن تُمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة.
لا يوجد

- استثمار الصندوق في صناديق أخرى و نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق.
صندوق كسب للمرابحة: 0.5% رسوم ادارية

- العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة، مبيناً بشكل واضح ماهيتها وطريقة الاستفادة منها.
لا يوجد

- أي بيانات ومعلومات أخرى أوجبت هذه اللائحة تضمينها بهذا التقرير.
لا يوجد

4. أمين الحفظ

أ. اسم أمين الحفظ:

شركة الجزيرة للأسواق المالية وهي شركة سعودية مساهمة مقفلة رأس المال المدفوع بالكامل 500 مليون ريال سعودي

ب. رقم الترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية:

ترخيص من هيئة السوق المالية رقم 07076-37 بتاريخ (2007/07/22) تاريخ بدء ممارسة العمل في 2008/04/05

ج.العنوان المسجل وعنوان العمل لأمين الحفظ:

- وصف موجز لواجباته ومسؤولياته.

يحتفظ أمين الحفظ بسجلات وحسابات متعلقة في الأصول و الالتزامات و الدخل و المصروفات المتعلقة ويُعدُّ أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.

○ أقر أمين الحفظ بأن مدير الصندوق قد قام بالآتي:

- إصدار ونقل واسترداد الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.
- تقويم وحساب سعر الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

5. المحاسب القانوني:

الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون ، الرياض 14482 ص ب 8206 هاتف: 0114784009 فاكس: 01147749240 المملكة العربية السعودية ترخيص رقم (91).

6. اسم وعنوان المحاسب القانوني:

الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون
ب. العنوان المسجل وعنوان العميل للمحاسب القانوني
الرياض ، شارع الملز
ص.ب: 8306 الرياض 11482
المملكة العربية السعودية

○ يقر المحاسب القانوني بأن:

- القوائم المالية أُعدت وروجعت وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.
- القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة لصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار عن الفترة المحاسبية لتلك القوائم.
- القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية الفترة.

7. القوائم المالية:

تتوفر القوائم المالية حسب الطلب و بدون اي مقابل. .

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 ٢٠٢١ م

صندوق كسب للطروحات الأولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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	١٦-٧

"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 شركة كسب المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 ٢٠٢١م، 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات أحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق، وهي 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 أعماله 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 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، وتعد 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 تقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.

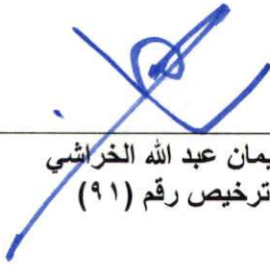
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لفرض الاستمرارية كأساس في المحاسبة. عندما يكون التطبيق غير ملائم واستخدمت الإدارة أساس بديل للمحاسبة، نستنتج مدى ملائمة استخدام الإدارة لهذا 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 عمليه 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


سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في :

التاريخ: ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

الموافق: ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ

صندوق كسب للطروحات الاولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
١٧٣,١٨٦	٥٠٩,٣١٦	٣	النقد وما في حكمه
٨,٤٢٤,٨٥٣	٩,٥٧٢,٢٨٨	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠١,٣٨٠	-		جاري شركة كسب المالية
٢٨,١٢٥	٢٩,٨٦٠	٥	أرصدة مدينة أخرى
-	٦٦٨,٤٩٠	٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>٨,٧٢٧,٥٤٤</u>	<u>١٠,٧٧٩,٩٥٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٠,٦١١	٢٨,٢٦٧	٧	مصروفات مستحقة
<u>٣٠,٦١١</u>	<u>٢٨,٢٦٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٨,٦٩٦,٩٣٣</u>	<u>١٠,٧٥١,٦٨٦</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
<u>٢٤٣,٤٤٠</u>	<u>٢٤٣,٥٤٤</u>		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>٣٦</u>	<u>٤٤</u>		قيمة الوحدة الواحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق كسب للطروحات الاولى
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الدخل
١٧,٦١٨	١١,٦١٨		أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٠٨,٣٠٩	٩٥٧,٠٠٤		أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,١٤٣	١,٢٠٣,٧١٣		أرباح بيع أسهم
١٦٢,٥٧٨	١٨٠,١٦٤		توزيعات أرباح
١٩	٤٠		إيرادات أخرى
<u>١,٠٩٥,٦٦٧</u>	<u>٢,٣٥٢,٥٣٩</u>		دخل الاستثمارات
(١٧٣,٠٨٨)	(١٩٣,٤٩٩)	٨	أتعاب الإدارة
(١٤٧,٤٧٩)	(١٦٠,٢٩٣)	٩	مصروفات عمومية
<u>(٣٢٠,٥٦٧)</u>	<u>(٣٥٣,٧٩٢)</u>		إجمالي المصروفات
٧٧٥,١٠٠	١,٩٩٨,٧٤٧		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>٧٧٥,١٠٠</u>	<u>١,٩٩٨,٧٤٧</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق كسب للطروحات الاولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٥٨٦,٦٣٧	٨,٦٩٦,٩٣٢	صافي الموجودات في ١ يناير
٧٧٥,١٠٠	١,٩٩٨,٧٤٧	صافي الربح للسنة
-	٤٠٠,٠٠٠	اصدارات الوحدات خلال السنة
(٣,٦٦٤,٨٠٥)	(٣٤٣,٩٩٢)	قيمة الوحدات المستردة خلال السنة
٨,٦٩٦,٩٣٢	١٠,٧٥١,٦٨٧	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في ٣١ ديسمبر

فيما يلي حركة عدد الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
عدد الوحدات	عدد الوحدات	
٣٥٨,٦٩٨	٢٤٣,٤٤٠	عدد الوحدات القائمة في ١ يناير
-	٩,٠٨٣	الوحدات المصدرة خلال السنة
(١١٥,٢٥٨)	(٨,٩٧٩)	الوحدات المستردة خلال السنة
٢٤٣,٤٤٠	٢٤٣,٥٤٤	الوحدات القائمة في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق كسب للطروحات الاولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		الأنشطة التشغيلية :
٧٧٥,١٠٠	١,٩٩٨,٧٤٧	صافي الربح
		التغيرات في الأنشطة التشغيلية:
٣,٠٢٣,٠٥٢	(١,١٤٧,٤٣٥)	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٠١,٣٨٠)	(١,٧٣٥)	أرصدة مدينة أخرى
	١٠١,٣٧٩	جاري كسب المالية
(٨,١٠٠)	(٢,٣٤٤)	مصروفات مستحقة
٣,٦٨٨,٦٧٢	٩٤٨,٦١٢	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
-	(٦٦٨,٤٩٠)	المدفوع تحت حساب اكتتاب في أسهم
-	(٦٦٨,٤٩٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
-	٤٠٠,٠٠٠	المحصل من الوحدات المصدرة
(٣,٦٦٤,٨٠٥)	(٣٤٣,٩٩٢)	قيمة الوحدات المستردة
(٣,٦٦٤,٨٠٥)	٥٦,٠٠٨	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٣,٨٦٧	٣٣٦,١٣٠	صافي الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
١٤٩,٣١٨	١٧٣,١٨٦	رصيد النقد في بداية السنة
١٧٣,١٨٦	٥٠٩,٣١٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق كسب للطروحات الاولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات عامة

١-١ طبيعة الصندوق

صندوق كسب للطروحات الاولية ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل (متوافق مع الشريعة الإسلامية)، بناء على الخطاب رقم (٤٨٢) الصادر بتاريخ ١٢ جمادى الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨م) وافقت هيئة السوق المالية ("هيئة سوق المال") على تأسيس الصندوق مع ضرورة الالتزام بالأحكام ذات العلاقة من نظام السوق المالية ولانحة صناديق الاستثمار واللوائح التنفيذية الأخرى.

عنوان مدير الصندوق هو كالتالي:

كسب المالية

حي الواحة، شارع تركي بن احمد السديري

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 بالاكنتاب 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.

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 للانحة صناديق الاستثمار ("اللانحة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) كما يخضع اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) للانحة صناديق الاستثمار الجديدة (اللانحة المعدلة) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة اتباعها.

صندوق كسب للطروحات الاولى
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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.

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

البند 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 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 الاخر. بالنسبة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كان إدارة الصندوق قد اختارت بشكل غير قابل للنقض في وقت الاثبات المبدئي أن يتم حساب استثمارات الاسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

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

صندوق كسب للطروحات الاولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- الاثبات

عند الاثبات المبذني، يقيس الصندوق الموجودات المالية بقيمتها العادلة. وفي حالة الموجودات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمه الارباح او الخسائر، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الموجودات المالية. ويتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمه الارباح او الخسائر .

يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تقرر إدارة الصندوق عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمه الدخل الشامل الاخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقه للأرباح أو خسائر القيمة العادلة للربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الارباح من هذه الاستثمارات من خلال قائمه الارباح او الخسائر كإيرادات أخرى عندما يصبح للصندوق حق في استلام المدفوعات. يتم قياس خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) في استثمارات حقوق الملكية ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 للداه المالية. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة بتلك المعاملات. وبعد الاثبات المبذني، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

بتم إلغاء اثبات 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 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) المقاصة

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

صندوق كسب للطروحات الاولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢) النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، الحسابات الجارية لدى البنوك، وودائع المراهبات 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 المبقاة 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 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 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 المؤاده سواء صدرت عنها فواتير للصندوق أم لم. تقيد المستحقات والمطلوبات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي

صندوق كسب للطروحات الاولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الصندوق التزام حالي (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

الالتزام المحتمل هو التزام حالي نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للصندوق لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا يقوم الصندوق بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر.

المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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 الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من ادارة الصندوق القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ واوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في اوضاع وظروف تلك التقديرات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات.

صندوق كسب للظروحات الاولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

١١-٢) الاستثمارات والموجودات المالية

تظهر الاستثمارات والموجودات المالية في الصناديق الاستثمارية وعقود المراهبة 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 بالتكلفة، 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 للإتجار: وتشمل صناديق وعقود المراهبة 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.

صندوق كسب للطروحات الاولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣-٢) المصروفات

يتم قياس وااثبات 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 اتعاب إدارية بنسبة ٢٪ من صافي اصول الصندوق المستثمرة وتستحق الدفع بشكل شهري.

أتعاب الحفظ

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق بشكل يومي اتعاب الحفظ بنسبة ٠,٠٤٪ من اجمالي قيمة اصول 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.

٣- النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٧٣,١٨٦	٥٠٩,٣١٦
١٧٣,١٨٦	٥٠٩,٣١٦

أرصدة لدى البنوك

صندوق كسب للطروحات الاولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٠			٢٠٢١			
النسبة	القيمة العادلة	التكلفة	النسبة	القيمة العادلة	التكلفة	
%١٣	٨٠٤,١٣٦	٦٣٧,٨٤٥	٦%	٤٣١,٥٣٤	٢٤٥,٦٠٧	بنوك
-	-	-	%٦	٤٥٨,٥٧٤	٣٧٥,٠١٢	خدمات
%٤	٢٣٣,٨٤٨	٢١٩,٤٢٢	٣%	١٩٦,٠٧٨	٢١٩,٤٢٢	تجزئة
%١٨	١,١١٩,٦٧١	١,١٤١,٣٩٢	١٠%	٧٨٤,٨٩٩	٧٣٠,٠٨٩	مواد
%١٧	١,٠٦٨,٥٥٠	١,١٤١,٧٢٧	٨%	٦٤٤,٤٠٠	٦٣٧,٩٢١	الطاقة
-	-	-	٤%	٢٨١,٠٠٠	٢٥٠,٢٨٣	الاتصالات
-	-	-	%٧	٥١٨,٧٤٦	٤٣٤,٢٩٩	النقل
%٣	١٩١,٦٣٣	١٩٨,٩٠٠	٢%	١٧٢,٧٣٧	١٩٨,٩٠٠	تطوير عقاري
%٤	٢٦١,٥٣٤	١٣٠,١٣٦	٢%	١٦٦,٩٠٧	١٠١,٠٢٣	سلع رأسمالية
-	-	-	%٢	١٦٣,٩٤٤	١٦٢,٠٠٠	اعلام
%٢٣	١,٤٢٣,١٢٣	١,١١٨,٠٣٤	١٧%	١,٢٨٥,٤١٨	٩٠٨,٢٣٩	رعاية صحية
%٨	٤٨٢,٩٦٩	٣٤٠,٨٩٩	١٠%	٨٠١,٩٧٩	٤٠٥,٠٩٩	خدمة المستهلك
%٢	١١٥,٦٦٨	٩٣,٣١٢	٦%	٤٢٦,٧١٦	٣٨٩,٦٩٤	غذائية
-	-	-	%٥	٣٤٦,٦١٠	٣٠٩,٠٢٥	استثمارات مالية متنوعة
%٦	٣٧٢,٥٨٣	١٣٩,٤٢٨	١١%	٨٧٨,٩٣٠	٣٢٣,٢٩٠	برمجيات
%٢	١٠٢,٠٠٣	١١١,١١٧	١%	١٠٣,٠٦٢	١١١,١١٧	خدمات تجارية مهنية
%١٠٠	٦,١٧٥,٧١٨	٥,٢٧٢,٢١٢	١٠٠%	٧,٦٦١,٥٣٤	٥,٨٠١,٠١٨	إجمالي محفظة الاستثمار
	٢,٢٤٩,١٣٥	٢,١٦٧,٩٠٧		١,٩١٠,٧٥٤	١,٨٣١,١٤٧	صناديق استثمارية (أطراف ذات علاقة)
	٨,٤٢٤,٨٥٣	٧,٤٤٠,١١٩		٩,٥٧٢,٢٨٨	٧,٦٣٢,١٦٥	

٢٠٢٠	٢٠٢١
١١,٤٤٧,٩٠٥	٨,٤٢٤,٨٥٣
٧١٠,٧١٢	٤,٦٧٢,٣٠٩
(٤,٦٤٠,٧١٣)	(٤,٤٨١,٨٨٥)
٩٠٦,٩٥١	٩٥٧,٠١١
٨,٤٢٤,٨٥٣	٩,٥٧٢,٢٨٨

تتمثل حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة فيما يلي:
القيمة العادلة في ١ يناير
إضافات
استبعادات
التغير في القيمة العادلة
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

٥- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٨,١٢٥	٢٨,١٢٥
-	١,٧٣٥
٢٨,١٢٥	٢٩,٨٦٠

مصرفات مدفوعة مقدما - اعداد مؤشر استرشادي
توزيعات أرباح مستحقة

صندوق كسب للطروحات الاولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٦١,٤٩٠	شركة التقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
-	١٠٥,٤٠٠	شركة جاهز الدولية لتقنية نظم المعلومات
-	٥٠١,٦٠٠	شركة الوسائل الصناعية
-	٦٦٨,٤٩٠	

تتمثل في المبالغ المدفوعة لاقتناء أسهم بتلك الشركات ولم يتم إدراج أسهمها في التداول حتى تاريخ المركز المالي.

٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٧٨١	١٠,٨٧٠	أتعاب حفظ مستحقة
١٥,٠٠٠	١٧,٢٥٠	أتعاب مهنية
٨٠	١٤٧	مصروفات تطهير أموال
٤,٧٥٠		أخرى
٣٠,٦١١	٢٨,٢٦٧	

٨- أتعاب الإدارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٧٣,٠٨٨	١٩٣,٤٩٩	أتعاب الإدارة - شركة كسب المالية
١٧٣,٠٨٨	١٩٣,٤٩٩	

٩- مصروفات عمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤١,٢٩٠	٤٣,٢١٤	أتعاب حفظ
١٥,٠٠٠	١٧,٢٥٠	أتعاب مهنية
١٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	اتعاب الهيئة الشرعية
٥,٠٠٠	٥,٧٥٠	رسوم نشر معلومات الصندوق
٢٨,١٢٥	٢٨,١٢٥	رسوم اعداد مؤشر استرشادي
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	رسوم رقابية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلي الإدارة
٨٠	٦٧	مصروفات تطهير الأموال
٤٥٥	٤٤٣	مصروفات بنكية
١٧,٠٢٩	٢٨,٩٤٤	القيمة المضافة
٣٠٠٠		أخرى
١٤٧,٤٧٩	١٦٠,٢٩٣	

صندوق كسب للطروحات الاولية
(صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل)
الايضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 العمولة.

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 العملة

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة رئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي فإن الشركة لا تتعرض 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 للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي لمخاطر أسعار العملات لأن ليس لديها أي موجودات أو مطلوبات تحمل عمولة.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداه مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى 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 مربحة وتوزيعات أرباح مستحقة وذمم دائنة لمدير الصندوق إن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١١- آثار انتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩)

فيما يتعلق بالآثار الناجمة عن انتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩) والذي ظهر وانتشر خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كجائحة عالمية والإجراءات الاحترازية التي اتخذتها حكومة المملكة العربية السعودية في تنفيذها لمواجهة هذا الوباء، فإن ادارته الصندوق تعتقد أن هذا الحدث لم يكن له تأثير جوهري على نتائج عمليات الصندوق حتى تاريخ القوائم المالية. لا يستطيع الصندوق حالياً توقع التأثير المالي لهذه الأزمة، وتتابع ادارته الصندوق التطورات وتتخذ جميع الإجراءات المالية والإدارية الممكنة من أجل التخفيف من الآثار السلبية المحتملة لهذا الوباء، وقد تتطلب التغييرات في الظروف المستقبلية المرتبطة بهذا الوباء بعض افصاحات أو تعديلات على القوائم المالية في الفترات اللاحقة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢- أيام التقييم

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