

صندوق كسب للطروحات الأولية
صندوق استثماني 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

صندوق كسب للطروحات الأولية
صندوق استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة كسب المالية
القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

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 للطروحات الأولية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بصندوق كسب للطروحات الأولية ("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 نبدى أي رأي مراجعة.

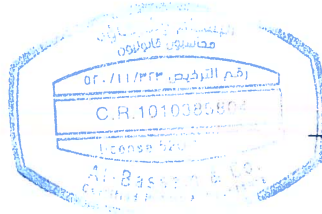
الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم 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 استنتاج 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

الخبـر
ص ب 4636
هاتف 966 13 893 3378
فاكس 966 13 893 3149
الخبـر 31952

جـدة
ص ب 15651
هاتف 966 12 652 5333
فاكس 966 12 652 2894
جدة 21454

الرياض
ص ب 69658
هاتف 966 11 206 5333
فاكس 966 11 206 5444
الرياض 11557

صندوق كسب للطروحات الأولية
صندوق استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة كسب المالية
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
١,٤٢٧,١٤٥	٩٠٦,٧٢٤	٤	النقدية وشبه النقدية
٨,٥٩٣,٦٧٩	٨,١٥٦,٨٠٤	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٠,٨٢٢	٢٣,٠٢٥	٦	مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
١٠,٢٠١,٦٤٦	٩,٠٨٦,٥٥٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥١,٠٢٤	٧٢,٩٥١	٧	مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى
١٩٥,٠٨٤	٣٢,٤٠٣	٩	أتعاب إدارة مستحقة
٢٤٦,١٠٨	١٠٥,٣٥٤		إجمالي المطلوبات
٩,٩٥٥,٥٣٨	٨,٩٨١,١٩٩		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٢٠٢,٣٤٦	١٥٦,٤٨٣		الوحدات مصدرة (بالعدد)
٤٩,٢٠	٥٧,٣٩		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات

صندوق كسب للطروحات الأولية
صندوق 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
١,٥٣٢,٢٤٠	٣٨٥,٨٣٦	٥	الربح المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٧٤,١٩٨)	١,١٠٣,١٤٦	٥	الأرباح/(خسائر) غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٦,٦٥٣	١٢٠,٣٩٩	٥	توزيعات الأرباح
<u>١,١٣٤,٦٩٥</u>	<u>١,٦٠٩,٣٨١</u>		إجمالي دخل الاستثمارات
(١٠٣,٨١٠)	(٩٠,٩٨٩)	٩	أتعاب الإدارة
(٨٢,١٧٢)	(٧٦,٠١٢)		مصروفات أخرى
<u>(١٨٥,٩٨٢)</u>	<u>(١٦٧,٠٠١)</u>		اجمالي المصروفات
<u>٩٤٨,٧١٣</u>	<u>١,٤٤٢,٣٨٠</u>		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٩٤٨,٧١٣</u>	<u>١,٤٤٢,٣٨٠</u>		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق كسب للطروحات الأولية
صندوق 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)	
١٠,٧٥١,٦٨٧	٩,٩٥٥,٥٣٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
		التغيرات من معاملات الوحدة:
١,٤١٨,٩٦٣	-	إصدار الوحدات
(٣,٢٥٥,٢٥٧)	(٢,٤١٦,٧١٩)	استرداد الوحدات
(١,٨٣٦,٢٩٤)	(٢,٤١٦,٧١٩)	صافي التغير من معاملات الوحدة
٩٤٨,٧١٣	١,٤٤٢,٣٨٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩,٨٦٤,١٠٦	٨,٩٨١,١٩٩	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)	
٢٤٣,٥٤٤	٢٠٢,٣٤٦	عدد الوحدات القائمة في بداية الفترة
٢٨,٢٩٣	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٦٦,٥٨٧)	(٤٥,٨٦٣)	الوحدات المستردة خلال الفترة
٢٠٥,٢٥٠	١٥٦,٤٨٣	الوحدات القائمة في نهاية الفترة

صندوق كسب للطروحات الأولية
صندوق 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
			التعديلات على:
٩٤٨,٧١٣	١,٤٤٢,٣٨٠		
٤٧٤,١٩٨	(١,١٠٣,١٤٦)	٥	(الارباح) / الخسائر غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٥٣٢,٢٤٠)	(٣٨٥,٨٣٦)	٥	(الارباح) المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠٩,٣٢٩)	(٤٦,٦٠٢)		
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٧٦٥,٨٥١)	(١,١٠٢,٥٨٢)	٥	إضافات لشراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٢٩٤,٣٧٩	٣,٠٢٨,٤٣٩	٥	المحصل من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٧٧,٣٠٦	١٥٧,٧٩٧	٦	مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٨٢١	٢١,٩٢٧	٧	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٧٩,٨٧٦	(١٦٢,٦٨١)	٩	أتعاب إدارة مستحقة
٣,١٧٧,٢٠٢	١,٨٩٦,٢٩٨		
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
			المتحصلات من اصدار الوحدات
١,٤١٨,٩٦٣	-		
(٣,٢٥٥,٢٥٧)	(٢,٤١٦,٧١٩)		الاسترداد من الوحدات
(١,٨٣٦,٢٩٤)	(٢,٤١٦,٧١٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٣٤٠,٩٠٨	(٥٢٠,٤٢١)		
٥٠٩,٣١٦	١,٤٢٧,١٤٥	٤	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١,٨٥٠,٢٢٤	٩٠٦,٧٢٤	٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
			النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق كسب للطروحات الأولية
صندوق استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة كسب المالية
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(١) الصندوق وانشطته

صندوق كسب للطروحات الأولية ("الصندوق")، صندوق اسهم عام استثماري مفتوح متوافق مع الضوابط الشرعية، تمت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته طرْحاً عاماً بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٠٨م، صدرت شروط وأحكام الصندوق بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٠٨م وَاخر تحديث لها بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م، مع ضرورة الالتزام بالأحكام ذات العلاقة من نظام السوق المالية ولائحة صناديق الاستثمار واللوائح التنفيذية الأخرى.

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.

عنوان مدير الصندوق هو كالتالي:
حى النقل - صندوق بريد ٣٩٥٧٣٧ - الرياض ١١٣٧٥ - المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تنمية أموال المشتركين على المدى الطويل من خلال الاستثمارات في الاكتتاب في الطروحات الأولية للشركات السعودية والخليجية التي لم يمض على ادرجها خمس سنوات بشكل رئيسي، والتي تتوافق مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لمجموعة كسب المالية.

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

سياسة تركيز الاستثمارات:

تتركز سياسة الصندوق على الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الطروحات الأولية السعودية والخليجية واسهم الشركات السعودية والخليجية التي لم يمض على ادرجها اكثر من ٥ سنوات و اسهم الشركات المدرجة في السوق السعودي و صناديق الطروحات الأولية العامة المرخصة من قبل هيئة السوق المالية و صناديق المراجعة و اسواق النقد متدنية المخاطر و الصناديق العقارية المتداولة في السوق السعودي و الاسواق الخليجية و الشرق الاوسط و شمال افريقيا و الطروحات الأولية في الشرق الاوسط و شمال افريقيا والتي لم يمض على ادرجها اكثر من ٣ سنوات. جدول يوضح نسبة الاستثمار في كل مجال استثماري بحدده الأدنى والأعلى :

نوع الإستثمار	الحد الأدنى	الحد الأعلى
أسهم الطروحات الأولية السعودية والخليجية واسهم الشركات السعودية والخليجية التي لم يمض على ادرجها اكثر من ٥ سنوات	%٠	%١٠٠
اسهم الشركات المدرجة في السوق السعودي	%٠	%٥٠
صناديق الطروحات الأولية العامة المرخصة من قبل هيئة السوق المالية	%٠	%٥٠
صناديق المراجعة و اسواق النقد متدنية المخاطر	%٠	%٥٠
الصناديق العقارية المتداولة في السوق السعودي و الاسواق الخليجية و الشرق الاوسط و شمال افريقيا	%٠	%٣٠
الطروحات الأولية في الشرق الاوسط و شمال افريقيا والتي لم يمض على ادرجها اكثر من ٣ سنوات	%٠	%٢٠

(٢) اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("لائحة") 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 ٢٠٢١م).

صندوق كسب للطروحات الأولية
صندوق 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)
٣) أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. إن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.

٤) النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٤٨٨,٧٢١	٧٤٧,٢١٨
٩٣٨,٤٢٤	١٥٩,٥٠٦
<u>١,٤٢٧,١٤٥</u>	<u>٩٠٦,٧٢٤</u>

نقد لدى البنوك
نقد في الحساب الاستثماري

يحتفظ الصندوق بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

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

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

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			
%	القيمة العادلة	التكلفة	%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٦,٧%	٢,٢٩٠,٤١٠	٢,١٨١,١٤٧	٢٨,٦%	٢,٣٣٢,٠٤٨	٢,١٨١,١٤٧	صناديق استثمارية*
٤,٠%	٣٤٢,١٢٥	٢٤٥,٠٩١	٣,٢%	٢٦٠,٣٤٠	١٩٣,٧٣٤	البنوك
١,٠%	٨٦,٦٧٦	١٠٥,٤٠٠	٣,١%	٢٥١,٩٦٢	٢٨١,٩٧٤	تجزئة
٨,١%	٦٩٨,٩٢٤	٨١٥,١٨٨	٨,٨%	٧١٨,٣٩٨	٧٣٠,٣٥٨	مواد
٧,٥%	٦٤١,٣١١	٥٩١,٨٠٩	٥,٣%	٤٣٤,٣٩٣	٣٢٥,٦٣١	الطاقة
٢,٤%	٢٠٥,٨٧٥	٢٢٥,٢٥٤	٢,٤%	١٩٣,٤٨٨	١٧٨,١٢١	الاتصالات
٢,١%	١٨٤,٠٢٣	١٣٥,٩٨٠	٠,٠%	-	-	النقل
٢,٧%	٢٣٣,٠١٠	٢٨٤,٧٧٨	٢,٥%	٢٠٦,٦٦٦	٢٣٢,٢٢٢	تطوير عقاري
٠,٤%	٣٢,٦٦٦	٣٣,٩١٥	٠,٤%	٢٩,٠٩٥	٢٦,٨٠٩	سلع رأسمالية
١,٨%	١٥٦,٠٠٦	١٤٥,٨٠٠	٢,٥%	٢٠٥,٠٥٦	١١٥,٢٠٠	اعلام
٢,٦%	٢٢٢,٥٨٥	٥٠,٤٥٠	٢,٨%	٢٢٨,٦٧٤	٣٩,٩٥٠	رعاية صحية
٦,٣%	٥٤٣,٣٥٣	٤٠٧,٦١٥	٦,٦%	٥٣٦,٩٩٣	٣٢٥,٠٦٨	خدمة المستهلك
٢,٣%	١٩٧,١٦٦	٢٠٧,٠٦٩	٤,٩%	٣٩٩,٣٢٠	٣٣٢,٥١٢	غذائية
٣,٥%	٢٩٨,٣٣١	٢٢٥,٧٣٤	٢,٤%	١٩٣,٦٥٨	١٠٨,٠٤٥	استثمارات مالية متنوعة
١٠,٨%	٩٢٨,٠٧٩	-	١١,٠%	٨٩٥,١٠٣	٣٣٥,١٨٧	برمجيات
١١,٤%	٩٨٣,٧٠٠	٧٩٢,٩٥٥	٦,٤%	٥٢٢,٣٢٨	٣٤٥,٥٥١	سلع أساسية
٥,٩%	٥١١,٠٠٩	٤٧٤,٢٤٦	٥,٩%	٤٧٨,٩٢٨	٣٧٤,٧٢٥	تجاره الأغذية
٠,٠%	-	-	٢,٦%	٢١٥,٠٢٢	١٩٧,٧٨٠	الخدمات التجارية والمهنية
٠,٤%	٣٨,٤٣٠	٥٥,٤٤١	٠,٧%	٥٥,٣٣٢	٤٣,٧٣٦	الأجهزة والمعدات التقنية
١٠,٠%	٨,٥٩٣,٦٧٩	٦,٩٧٧,٨٧٢	١٠,٠%	٨,١٥٦,٨٠٤	٦,٣٦٧,٧٥٠	

*يقوم الصندوق بالاستثمار في صندوق كسب للأسواق النقد المدار من قبل مدير الصندوق بعدد وحدات ٢٠٨,١٤٣ وبلغ القيمة العادلة لتلك الاستثمارات ٢,٣٣٢,٠٤٨ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (بعدد وحدات ٢٠٨,١٤٣ وبلغ القيمة العادلة لتلك الاستثمارات ٢,٢٩٠,٤١٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

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)	
٨,٥٩٣,٦٧٩	٩,٥٧٢,٢٨٨	القيمة العادلة للاستثمارات أول الفترة
١,١٠٢,٥٨٢	٥,٥٧٥,٦٧٢	إضافات خلال الفترة
(٢,٦٤٢,٦٠٣)	(٥,٧٨٣,٦٩٧)	الاستبعادات خلال الفترة
١,١٠٣,١٤٦	(٧٧٠,٥٨٤)	أرباح/ (خسائر) غير محققة خلال الفترة
٨,١٥٦,٨٠٤	٨,٥٩٣,٦٧٩	القيمة العادلة للاستثمارات آخر الفترة

صندوق كسب للطروحات الأولية
صندوق استثماري عام مفتوح – متوافق مع الضوابط الشرعية
المدار من قبل شركة كسب المالية
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

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

ج- تتمثل الارباح الناتجة من الاستبعادات كالاتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥,٢٩٤,٣٧٩	٣,٠٢٨,٤٣٩	المحصل من بيع الاستثمارات خلال الفترة
(٣,٧٦٢,١٣٩)	(٢,٦٤٢,٦٠٣)	الاستبعادات خلال الفترة
١,٥٣٢,٢٤٠	٣٨٥,٨٣٦	أرباح محققة خلال الفترة

د- تتمثل توزيعات الارباح للاستثمارات كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,٧٣٥	٣,٠٠١	الرصيد المستحق لتوزيعات الارباح أول الفترة/ السنة
١٣٧,٢٢٧	١٢٠,٣٩٩	توزيعات الارباح خلال الفترة/ السنة
(١٣٥,٩٦١)	(١١٨,٦٥٦)	المحصل من توزيعات الارباح خلال الفترة/ السنة
٣,٠٠١	٤,٧٤٤	الرصيد المستحق لتوزيعات الارباح آخر الفترة/ السنة

تم تبويب الرصيد المستحق لتوزيعات الارباح في مصروفات مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى (ايضاح ٦).

(٦) مصروفات مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	ايضاح	
٢٨,٤٤٢	١٥,١٨١		اعداد مؤشر استرشادي
٣,٠٠١	٤,٧٤٤	د-٥	توزيعات أرباح مستحقة
١٤٩,٢٥٠	-		شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
١٢٩	٣,١٠٠		أخرى
١٨٠,٨٢٢	٢٣,٠٢٥		

(٧) مصروفات مستحقة ودمم دانئة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢١,١٦٥	٤١,٤٤٩	أتعاب حفظ
٨,٤٥٤	٢,١٩٣	أتعاب مهنية
٩,٨٠٢	٨,٩٧٢	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١١,٣٨٦	١٦,٦٣٤	أتعاب هيئة الشريعة
-	٢٥٠	مصروفات تطهير أموال
٢١٧	٣,٤٥٣	أخرى
٥١,٠٢٤	٧٢,٩٥١	

صندوق كسب للطروحات الأولية
صندوق 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)

٨) رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى ورسوم التعامل

- يتقاضى مدير الصندوق رسوماً إدارية بنسبة ٢٪ من صافي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب اتعاب الإدارة يومياً ويستحق الدفع بشكل شهري.
- اتعاب الحفظ ٠,٠٤٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب اتعاب الحفظ يومياً وبعدها ٣٧,٥٠٠ ريال سنوياً وتستحق الدفع بشكل ربع سنوي.
- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين: ٥,٠٠٠ ريال للجلسة وبعدها أقصى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو مستقل.
- أتعاب الهيئة الشرعية ١٠,٠٠٠ كحد أقصى سنوياً وتدفع بشكل ربع سنوي.
- ٥٠٠٠ ريال سعودي مصاريف نشر البيانات في موقع تداول، ٧,٥٠٠ ريال مصاريف تدقيق البيانات من قبل هيئة السوق المالية.
- مصاريف إعداد مؤشر استرشادي بحد أقصى ٧٥٠٠ دولار أمريكي سنوياً.

٩) الارصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق شركة كسب المالية (مدير الصندوق) وشركة الجزيرة للأسواق المالية (أمين الحفظ) 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.

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

الرصيد الختامي مدين \ (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة المنتهية في	طبيعية المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
(١٩٥,٠٨٤)	(٣٢,٤٠٣)	١٠٣,٨١٠	٩٠,٩٨٩	شركة كسب المالية
(٢١,١٦٥)	(٤١,٤٤٩)	٢١,٤١٥	٢٠,٢٨٤	شركة الجزيرة للأسواق المالية
(٩,٨٠٢)	(٨,٩٧٢)	١٠,٠٠٠	٩,١٧٠	أعضاء مجلس الإدارة مجلس الإدارة*

- يقوم الصندوق بالاستثمار في صندوق كسب لاسواق النقد المُدار من قبل مدير الصندوق بقيمة ٢,٣٣٢,٠٤٩ ريال سعودي بعدد وحدات ٢٠٨,١٤٣ وحدة (إيضاح ٥).

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

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(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.

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
المستوي (١)	المستوي (٢)	المستوي (٣)	الاجمالي		
-	-	-	-	٩٠٦,٧٢٤	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
٥,٨٢٤,٧٥٦	٢,٣٣٢,٠٤٨	-	٨,١٥٦,٨٠٤	-	النقدية وشبه النقدية
-	-	-	-	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
-	-	-	-	٧,٨٤٤	الربح والخسارة
٥,٨٢٤,٧٥٦	٢,٣٣٢,٠٤٨	-	٨,١٥٦,٨٠٤	٩١٤,٥٦٨	ذمم مدينة أخرى
					الاجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
المستوي (١)	المستوي (٢)	المستوي (٣)	الاجمالي		
-	-	-	-	١,٤٢٧,١٤٥	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
٦,٣٠٣,٢٦٩	٢,٢٩٠,٤١٠	-	٨,٥٩٣,٦٧٩	-	النقدية وشبه النقدية
-	-	-	-	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
-	-	-	-	١٥٢,٣٨٠	الربح والخسارة
٦,٣٠٣,٢٦٩	٢,٢٩٠,٤١٠	-	٨,٥٩٣,٦٧٩	١,٥٧٩,٥٢٥	ذمم مدينة أخرى
					الاجمالي

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

(١١) 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.

(١٢) آخر يوم تقييم

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

(١٣) 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.