

صندوق كسب للتوزيعات

القوائم المالية الأولية وتقرير مراقب الحسابات

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٥ يوليه ٢٠١٨

تقرير مراتب الحسابات

المحترمين

إلى مالكي الوحدات

صندوق كسب للتوزيعات

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

مقدمة:

لقد راجعنا قائمة الموجودات والمطلوبات المرفقة لصندوق كسب للتوزيعات (صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل) كما هي عليه في ٣٠ يونية ٢٠١٨ وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم الأولية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسئوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم الأولية بناءً عن الفحص الذي قمنا به.

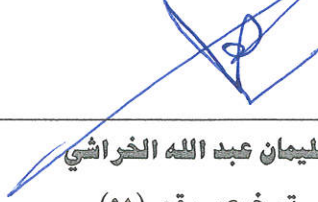
نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠: فحص المعلومات المالية الأولية على توجيهه والاستفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة، وعليه لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه


سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



صندوق كسب للتوزيعات

قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية (غير مدققة)

في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٨,٧٩٤	١,٧٩٧,٨٢٤	٣	الموجودات: نقد لدى البنوك
١١,٧٢٣,٤٩٠	١٧,٤٢٩,٨٣٦	٤	إستثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
١٨,٦٠٨	٧٦,٢٢٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١١,٧٩٠,٨٩٢	١٩,٣٠٣,٨٨٥		مجموع الموجودات
١١٤,٤١٨	٥٠,٦٥١		المطلوبات: مصاريف مستحقة
١١٤,٤١٨	٥٠,٦٥١		مجموع المطلوبات
١١,٦٧٦,٤٧٤	١٩,٢٥٢,٢٣٤		صافي الموجودات
١,٥٠٧,٨٦٣	٢,٣٥٥,٧٨٨		الوحدات المصدرة
٧,٧٤	٨,١٧		سعر الوحدة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق كسب للتوزيعات
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		دخل الاستثمار:
(١٢٦,٦٧٩)	١,٩٥٣,٢١٢	ارباح (خسائر) غير محققة من الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة ، صافي
(٥٠١,٩٦٠)	(٥٣٩,٤٢٥)	خسائر بيع أسهم
(٢٢,٠٥٧)	-	فروق توزيعات
-	١٦٣,٥٠٥	توزيعات أرباح شركات
(٦٥٠,٦٩٦)	١,٥٧٧,٢٩٢	مجموع دخل الاستثمار
		المصاريف:
(١١٩,٧٧٤)	(١٢٧,٦٤٢)	٥
(٤٣,٣٢٩)	(٦٢,٣٢٩)	اتعاب الإدارة
(١٦٣,١٠٣)	(١٨٩,٩٧١)	مصاريف عمومية
(٨١٣,٧٩٩)	١,٣٨٧,٣٢١	مجموع المصاريف
		صافي الدخل



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق كسب للتوزيعات

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية (غير مدققة)

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٧٦١,٥٦٧	١٠,٢٥٥,١٧٩	صافي الموجودات في بداية الفترة
(٨١٣,٧٩٩)	١,٣٨٧,٣٢١	صافي الدخل
١,٨١٦,٧٤٣	٩,١٨٨,٨٥٣	المحصل من الوحدات المصدرة
(٤,٠٨٨,٠٣٧)	(١,٥٧٨,١١٩)	قيمة الوحدات المستردة
١١,٦٧٦,٤٧٤	١٩,٢٥٣,٢٣٤	صافي الموجودات في نهاية الفترة

فيما يلي ملخص لعمليات الوحدات خلال الفترة :

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
بالوحدات	بالوحدات	
٢,٣٧٤,٩٩٨	١,٣٨٠,١٣٩	الوحدات القائمة في بداية الفترة
٢٣٢,٨٠٥	١,١٧٣,٣٢٤	الوحدات المصدرة
(٥٢٦,٦٩٣)	(١٩٧,٦٧٥)	الوحدات المستردة
٢,٠٨١,١١٠	٢,٣٥٥,٧٨٨	الوحدات القائمة في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاح (١): عام :

- إن صندوق كسب للتوزيعات (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل تم تأسيسه من قبل مجموعة كسب المالية مرخص من هيئة السوق المالية وقد اكتتب ويشارك به المستثمرين بالصندوق (مالكي الوحدات) بموجب اتفاقية بين كسب المالية (مدير الصندوق) والمستثمرين بالصندوق (مالكي الوحدات) .
- يهدف الصندوق إلى توزيع ارباح على المشتركين وتنمية أموالهم على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات السعودية والقطرية الموزعة للأرباح والمدرجة في سوق الأسهم السعودية وبورصة قطر والمتوافقة مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لمجموعة كسب المالية. تتخذ قرارات الاستثمار على أساس الأداء المالي المتوقع لهذه الشركات ، التي تفي الخصائص ، بالإضافة إلى الاتجاهات العامة للسوق .
- يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات في الصندوق على أساس انه وحدة محاسبية مستقلة . ويقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية للصندوق على حدة . ويعتبر مالكي الوحدات ، هم مالكين ومشاركين في موجودات الصندوق و في أي توزيعات للدخل تتم حسب نسبة ملكيتهم من إجمالي عدد الوحدات .
- وافقت هيئة السوق المالية (الهيئة) على طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً بتاريخ ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠١٣) وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٢٣ فبراير ٢٠١٤ .
- يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار (الأحكام) الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ١٢ يناير ٢٠٠٧) والتي توضح المتطلبات الخاصة بعمل جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية .
- يتم حفظ دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي .

إن إدارة الصندوق من مسؤولية مدير الصندوق :

تعتبر إدارة الصندوق من مسؤولية مدير الصندوق ، ويتقاضى مدير الصندوق من كل مشترك رسوم اشتراك في الصندوق بنسبة لا تتجاوز ١,٧٥% من قيمة المبلغ المشترك به حيث لا يتم إدراج هذه الرسوم ضمن القوائم المالية للصندوق .

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق بإتباع إدارية بنسبة ١,٧٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق عند كل يوم عمل وتدفع بشكل ربع سنوي، إضافة إلى ذلك ، يحتفظ مدير الصندوق بحقه في أن يحمل الصندوق بكل المصاريف المتعلقة بإدارة الصندوق المتضمنة وليست محصورة بأتعاب المراجعة وأية أتعاب قانونية حسب شروط وأحكام الصندوق.

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

الأساس المحاسبي:

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، التي تعتبر ملائمة لظروف الصندوق .

العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية . باستثناء قياس الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة .

الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة:

يتم إظهار الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة بالقيمة السوقية وفقاً لأسعار إغلاق السوق بنهاية يوم العمل بتاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات . تسجل المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات والمكاسب والخسائر المحققة من بيع الاستثمارات في قائمة العمليات .

تحقق الإيرادات:

تتحقق توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها (أي عندما ينشأ للصندوق الحق للحصول على توزيعات الأرباح)

عمليات الاستثمار :

يتم قيد عمليات الاستثمار في تاريخ التداول .

المصاريف :

يتم قياس اثباتات المصاريف كمصاريف فترة في الفترة المحاسبية التي تكبدت فيها . يتم توزيع تلك المصاريف التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية على تلك الفترات بالتناسب .

الزكاة وضريبة الدخل :

إن الزكاة وضريبة الدخل التزام على مالكي الوحدات ولا يتم الاستدراك لها في القوائم المالية .

صندوق كسب للتوزيعات
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

إيضاح (٢) : النقدية :

في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨,٧٩٤	١,٧٩٧,٨٢٤
٤٨,٧٩٤	١,٧٩٧,٨٢٤

نقد لدى البنوك
الاجمالي

صندوق كسب للتوزيعات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح (٤) : الاستثمارات المختارة لغرض المتاجرة :

تتمثل الاستثمارات في محفظة أسهم مدرجة في سوق الاسهم السعودي (تداول) ومحتفظ بها لغرض المتاجرة وتتلخص التالي:

النسب	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		النسبة	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		
	القيمة العادلة	التكلفة		القيمة العادلة	التكلفة	
	ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي	
%١٣	١,٥٣٨,٢٤٣	١,٦٥٩,٢٥٠	%١٣	٢,١٨٤,٠٥١	١,٨١٦,٧٤٩	مصارف وخدمات مالية
%٣٣	٣,٨٣٧,٩٧٢	٥,٠٧٧,٤٤٦	%٢٨	٤,٨٧٤,٠٠٦	٤,٥٤١,٨٨٤	مواد أساسية
%٣	٣١٧,٩٢٧	٦٩٠,٥٤٤	%٣	٥٧٦,٩٥٠	٦٢٩,٥٧٣	السلع الرأسمالية
%٥	٥٦٤,٤٢٠	٧٨٢,٥١٠	%٠	-	-	السلع العمرة
%٢	٢٣٣,٧١٦	٦٠٨,٧٨٣	%٣	٥٠٥,٤٩٤	٩٣٤,٤٦٦	خدمة المستهلك
%٩	١,٠٢٦,٢٣٩	٦٩٧,٧٠٠	%١٠	١,٧٧٢,٠٩٩	١,٦١١,٥٠٣	الرعاية الصحية
%٥	٦٣٦,٩٣٤	٥٥٣,٦٦٨	%٨	١,٣٨٩,٤٥٠	١,١٤٣,٢٠٥	المواد الغذائية والبيع بالتجزئة
%٦	٦٤٦,٣٨٣	٦٠٢,٠٢٥	%٣	٥٤٨,٦٧٤	٤٨٢,٥٢٨	المشروبات الغذائية
%٢	٢١٣,٨٦٣	٢٥٤,٦١٦	%٤	٦٥٧,٦٨٢	٧١٠,٧٤٦	التكنولوجيا الحيوية
%٨	٩٠٢,١٩٠	٥٩٨,١٣٥	%١٠	١,٦٦٣,٥١١	١,٤٧٩,٣٤٩	خدمات
%٥	٥٣١,٤٢٥	٧٢٨,١١٨	%٧	١,٢٩٨,٩٤٧	١,٣٧١,١٩٤	تجزئة
%٢	١٩٩,٦٧٠	٤٠٥,٥١٢	%٥	٨٠٨,٢٤٣	٨٥١,٠١١	نقل
%٢	٢٩١,٧٨٢	٣١٨,٨٨٦	%١	٢٣٩,٣٧٧	٣١٨,٨٨٦	طاقة ومرافق خدمية
%٧	٧٨٢,٧٢٦	٦٦٢,٨٢٨	%٥	٩١١,٣٥٢	٦٦٢,٨٢٨	اتصالات وتقنية معلومات
%١٠٠	١١,٧٢٣,٤٩٠	١٣,٦٤٠,٠٣١	%١٠٠	١٧,٤٢٩,٨٣٦	١٦,٥٥٣,٩٣٢	أجمالي محفظة الاستثمار

صندوق كسب للتوزيعات
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح (هـ) : المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع شركة كسب المالية (مدير الصندوق).
إن المصاريف المتعلقة بالمعاملات مع الطرف ذات علاقة والمتضمنة بالقوائم المالية الأولية المرفقة هي كالتالي :

في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٩,٧٧٤	١٢٧,٦٤٢	اتعاب إدارة
١١٩,٧٧٤	١٢٧,٦٤٢	الاجمالي

إيضاح (٦): إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية الموجودات المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان، تتألف بالأساس من نقد لدى البنوك واستثمارات مرابحة وتوزيعات أرباح مستحقة. يحتفظ الصندوق بالنقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحد مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال للوفاء بالتزاماته المتعلقة بالمطلوبات المالية يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بانتظام ويتأكد بأن هناك أموال كافية للإيفاء بأي التزامات عند ظهورها.

إيضاح (٧): القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل، أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة.

تشمل الأدوات المالية موجودات مالية ومطلوبات مالية تتألف موجودات ومطلوبات الصندوق المالية من النقد لدى البنوك واستثمارات مرابحة وتوزيعات أرباح مستحقة ودمم دائنة لمدير الصندوق إن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

إيضاح (٨): أيام التقييم:

تقيم وحدات الصندوق مرتين في الأسبوع يومي (الأحد والثلاثاء) ويعلن عنها في يوم العمل التالي.