

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يولية ٢٠١٧

### تقرير مراقب الحسابات

المحترمين

إلى مالكي الوحدات

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

#### نطاق الفحص:

لقد فحصنا قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية المرفقة لصندوق كسب المرن للأسهم السعودية (صندوق استثماري مفتوح) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات لفترة الستة أشهر في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٨) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية ، وتؤول مسؤولية إعداد هذه القوائم المالية لإدارة الصندوق ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من إدارة الصندوق عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

#### نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها والملائمة لظروف الصندوق. تتفق مع أحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية واتفاقية مدير الصندوق.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية (غير مدققة)

في ٣٠ يونيو		إيضاح	الموجودات
٢٠١٦	٢٠١٧		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٦,٧٣٦	٣٩٠,٦١٦	٣	الموجودات المتداولة: النقد لدى البنوك
٢,٠٧٨,٨٠٦	١,٤٨١,٤٠٨	٤	إستثمارات مرابحة
٢٤٧,٥٠٤	-		إستثمار في صندوق المكتب
١٨,٩٨٤	٣٤,٠٠٥		أرصدة مدينة أخرى
٢,٤٢٢,٠٣٠	١,٩٠٦,٠٢٩		مجموع الموجودات
٩٥,٠٢٥	٦٤,٠٦٣		الموجودات غير المتداولة: مصاريف مستحقة
٩٥,٠٢٥	٦٤,٠٦٣		مجموع المطلوبات
٢,٣٢٧,٠٠٥	١,٨٤١,٩٦٦		صافي الموجودات
٢٦٢,٨١١	١٩٨,٣٥٩		الوحدات المصدرة
٨,٨٥	٩,٢٨		سعر الوحدة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيه

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>دخل الاستثمار:</b>
٥٠,٧٩٣	(١١٣,٥٨٠)		(خسائر) مكاسب غير محققة من استثمارات مقتناة بفرض البيع، صافي
(١١٣,٦٥٧)	١٣,٦٠٢		أرباح (خسائر) مبيعات أسهم
٣٣,٠٨٧	٣٠,٥٨٠		توزيعات أرباح شركات
(٢٨,٧٧٧)	(٧٠,٣٩٨)		مجموع دخل الاستثمار
			<b>المصاريف:</b>
(٩٤,٤٩٢)	(٤٢,٣٢٧)		مصاريف عمومية
(١٤,٦٨٢)	(١٧,٦٨٣)	٥	اتعاب الإدارة
(١٠٩,١٧٤)	(٦٠,٠١٠)		مجموع المصاريف
(١٣٧,٩٥١)	(١٣٠,٤٠٨)		صافي الدخل



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**صندوق كسب المرن للأسهم السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)**  
**الزيادة (النقص) في النقدية**

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيو

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
(١٣٧,٩٥١)	(١٣٠,٤٠٨)
(٩٣٨,٤٣٩)	٩٩٦,٧٣١
(٢٣١,٧٥٤)	-
٨٠,٦١٠	٢١,٧٨٥
(١٨,٩٨٤)	(٢٧,٠٦٥)
(١,٢٤٦,٥١٨)	٨٦١,٠٤٣
١,٠٥٩,٦٥٨	-
(٤٢٦,٧٤٩)	(٤٧٧,١٨٢)
٦٣٢,٩٠٩	(٤٧٧,١٨٢)
(٦١٣,٦٠٩)	٢٨٣,٨٦١
٦٩٠,٣٤٥	٦,٧٥٥
٧٦,٧٣٦	٢٩٠,٦١٦

**الانشطة التشغيلية:**

صافي دخل العمليات

**التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :**

التغير في استثمارات مقفلة بغرض البيع

أكتتاب في شركات

مصاريف مستحقة

مصاريف مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الانشطة التشغيلية

**الانشطة التمويلية :**

المحصل من الوحدات المصدرة

قيمة الوحدات المستردة

صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الانشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في أرصدة النقد

رصيد النقد في بداية الفترة

رصيد النقد في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية  
قائمة التغيرات الأولية في صافي الموجودات (غير مدققة)

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيه

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٣٢,٠٤٧	٢,٤٤٩,٥٥٨	صافي الموجودات في بداية الفترة
(١٣٧,٩٥١)	(١٣٠,٤٠٨)	صافي الدخل
١,٠٥٩,٦٥٨	-	المحصل من الوحدات المصدرة
(٤٢٦,٧٤٩)	(٤٧٧,١٨٤)	قيمة الوحدات المستردة
٢,٣٣٧,٠٠٥	١,٨٤١,٩٦٦	صافي الموجودات في نهاية الفترة

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة :

٢٠١٦	٢٠١٧	
الوحدات	الوحدات	
١٩١,٥٣٣	٢٤٩,٦٨٢	الوحدات القائمة في بداية الفترة
١١٩,٩٩٢	-	الوحدات المصدرة
(٤٨,٧١٤)	(٥١,٣٢٤)	الوحدات المستردة
٢٦٢,٨١١	١٩٨,٣٥٨	الوحدات القائمة في نهاية الفترة



## إيضاح (١): عام :

- إن صندوق كسب المرن للأسهم السعودية (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه من قبل مجموعة كسب المالية مرخص من هيئة السوق المالية وقد اكتتب ويشارك به المستثمرين (مالكي الوحدات) بموجب اتفاقية بين كسب المالية (مدير الصندوق) والمستثمرين بالصندوق (مالكي الوحدات) .
- يهدف الصندوق إلى تنمية أموال المشتركين على المدى الطويل 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، كما يحق للصندوق الدخول في الطروحات الأولية بما يتوافق مع لوائح هيئة سوق المال والاستثمار في الصناديق الاستثمارية 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 مالكي ومشاركين في موجودات الصندوق.
- وافقت هيئة السوق المالية (الهيئة) على طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً بتاريخ ١١ شوال ١٤٣٦هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠١٥) .
- يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار (الأحكام) الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٢ ذوالحجة 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 ادارة 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 ١.٥٪ من قيمة المبلغ المشترك به حيث لا يتم إدراج هذه الرسوم ضمن اقوائم المالية للصندوق. يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق بأتعاب إدارية بنسبة ١,٧٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق عن كل يوم عمل وتدفع بشكل شهري إضافة إلى ذلك ، يحتفظ مدير الصندوق بحقه في ان يحمل الصندوق بكل المصاريف المتعلقة بإدارة الصندوق المتضمنة وليست محصورة بأتعاب المراجعة وأية أتعاب قانونية حسب شروط وأحكام الصندوق.

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

## **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 .

### **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 واثبات 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 المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

**إيضاح (٢): النقد لدى البنوك:**

في ٣٠ يونيو	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨,١٢٧	٢٧,٠٢٣
٤٨,٦٠٩	٣٦٣,٥٩٣
<u>٧٦,٧٣٦</u>	<u>٣٩٠,٦١٦</u>

نقد لدى البنوك

رصيد نقدية لدى شركة الأولى جوجيت

الاجمالي

**إيضاح (٤) : إستثمارات مرابحة:**

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

النسبة	في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		النسبة	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		
	القيمة العادلة	التكلفة		القيمة العادلة	التكلفة	
	ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٪	٥١١,٧٥٥	٥١١,١٣١	١٨٪	٢٦٦,٢٦٩	٢١٦,٨٨٢	مصارف وخدمات مالية
٧٪	١٣٩,٥٦٣	١٢٠,٢٨٢	٠٪	-	-	صناعات بتر وكيمائيات
-	-	-	٦٪	٨٩,٦٩٧	١٢٤,٣٥٥	السلع المعمرة
-	-	-	٤٪	٥٤,٣٦٣	٧٥,٣٨٧	خدمة المستهلك
-	-	-	١٦٪	٢٣٥,٧٦٠	٢٠٠,٤٦٥	رعاية صحية
٣٪	٦٣,٦٨٠	٦٥,٣٥٦	٠٪	-	-	أسمنت
٢٥٪	٥١٣,٦٥٩	٤٨٦,١٣١	٠٪	-	-	تجزئة
٦٪	١١٩,٢٣٥	١٢٠,٠٨١	٠٪	-	-	تشبيد وبناء
٩٪	١٧٧,٣٩٠	١٦٦,١٣٠	٠٪	-	-	زراعة وصناعات غذائية
٩٪	١٩٢,٦٧٢	٢٣٩,٧٠٥	٠٪	-	-	فنادق وسياحة
٨٪	١٧٠,٩٥٥	١٧٠,٦٤٩	٣٪	٥١,٢٣١	٤٢,٧٤٣	اتصالات وتقنية معلومات
-	-	-	٢٨٪	٤١٩,٦٥٠	٤٠٤,٥٠٦	مواد
-	-	-	٩٪	١٤٠,٣٥٠	١١٦,٢٩٢	خدمات
-	-	-	٥٪	٧٥,٤٣٨	٨٠,٢٤٧	الطاقة
-	-	-	٤٪	٥٨,٧١٠	٤٢,٣٨٩	تطوير عقاري
٩٪	١٨٩,٨٩٧	١٩١,٥٩٢	٦٪	٩٠,٠٤٠	٩٧,٥٠٢	نقل
١٠٠٪	٢,٠٧٨,٨٠٦	٢,٠٧١,٠٥٧	١٠٠٪	١,٤٨١,٤٠٨	١,٤٠٠,٧٦٨	أجمالي محفظة الاستثمار

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

**إيضاح (ه) : المعاملات مع أطراف ذات علاقة :**

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

في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٦٨٢	١٧,٦٨٢	اتعاب إدارة
١٤,٦٨٢	١٧,٦٨٢	الاجمالي

إن حساب مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ يتضمن ١٩٨,٣٥٩ وحدة يملك مدير الصندوق ١٥٣,١٦٣ وحدة من وحدات الصندوق.

## **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 مابين 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 وضمم دائرة لمدير الصندوق إن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

## **إيضاح (٨): أيام التقييم :**

تقيم وحدات الصندوق أيام التعامل الاثنين والأربعاء.