

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود

في ٣٠ يونية ٢٠١٨



١٨ يولية ٢٠١٨

تقرير مراقب الحسابات

المحترمين

إلى مالكي الوحدات
صندوق كسب المرن للأسهم السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

مقدمة:

لقد راجعنا قائمة الموجودات والمطلوبات المرفقة لصندوق كسب المرن للأسهم السعودية (صندوق استثماري مفتوح) 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 المرن للأسهم السعودية
قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية (غير مدققة)

في ٣٠ يونيو		إيضاح	الموجودات
٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة:
٣٩٠,٦١٦	٢٣٩,٨١٦	٣	النقد لدى البنوك
١,٤٨١,٤٠٨	٦٦,٨٠٦,٠٩٧	٤	إستثمارات مرابحة
٣٤,٠٠٥	٩٨,٩٥٨		أرصدة مدينة أخرى
١,٩٠٦,٠٢٩	٦٧,١٤٤,٨٧١		مجموع الموجودات
			الموجودات غير المتداولة :
٦٤,٠٦٣	٥٥,٩١٣		مصارييف مستحقة
٦٤,٠٦٣	٥٥,٩١٣		مجموع المطلوبات
١,٨٤١,٩٦٦	٦٧,٠٨٨,٩٥٨		صافي الموجودات
١٩٨,٣٥٩	٦,٥٣٦,٠٨١		الوحدات المصدرة
٩,٢٨	١٠,٢٦		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 يونيو

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
(١١٣,٥٨٠)	٢,٣٨٧,٣١٨
١٢,٦٠٢	٦٤,٩٥٤
٣٠,٥٨٠	٩١٩,١٠٣
(٧٠,٣٩٨)	٣,٣٧١,٣٧٥
(٤٢,٣٢٧)	(٦٩,٠٤١)
(١٧,٦٨٣)	(٢٩٥,٦٣٩)
(٦٠,٠١٠)	(٣٦٤,٦٨٠)
(١٣٠,٤٠٨)	٣,٠٠٦,٦٩٥

إيضاح

دخل الأستثمار :

مكاسب(خسائر) غير محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي

أرباح مبيعات أستثمارات

توزيعات أرباح شركات

مجموع دخل الاستثمار

المصاريف :

مصاريف عمومية

اتعاب الإدارة

مجموع المصاريف

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	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(١٣٠,٤٠٨)	٣,٠٠٦,٦٩٥
٩٩٦,٧٣١	(٦٥,٤٠٩,٨٧٥)
(٢٧,٠٦٥)	(٨٥,٣٣١)
٢١,٧٨٥	٨,٢٤٩
٨٦١,٠٤٣	(٦٢,٤٨٠,٢٦٢)
-	٦٥,٨٣٢,٢٣٠
(٤٧٧,١٨٢)	(٣,٣١٨,٣٧٦)
(٤٧٧,١٨٢)	٦٢,٥١٣,٨٥٤
٣٨٣,٨٦١	٣٣,٥٩٢
٦,٧٥٥	٢٠٦,٢٢٤
٣٩٠,٦١٦	٢٣٩,٨١٦

الانشطة التشغيلية:

صافي دخل العمليات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

التغير في استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

مصاريف مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة

مصاريف 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 التفيرات الأولية في صافي الموجودات (غير مدققة)

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيه

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٤٩,٥٥٨	١,٥٦٨,٤٠٩	صافي الموجودات في بداية الفترة
(١٣٠,٤٠٨)	٣,٠٠٦,٦٩٥	صافي الدخل
-	٦٥,٨٣٢,٢٣٠	المحصل من الوحدات المصدرة
(٤٧٧,١٨٤)	(٣,٣١٨,٣٧٦)	قيمة الوحدات المستردة
١,٨٤١,٩٦٦	٦٧,٠٨٨,٩٥٨	صافي الموجودات في نهاية الفترة

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة :

٢٠١٧	٢٠١٨	
الوحدات	الوحدات	
٢٤٩,٦٨٢	١٧١,٩٩٦	الوحدات القائمة في بداية الفترة
-	٦,٦٩٤,٤٠٨	الوحدات المصدرة
(٥١,٣٢٤)	(٣٣٠,٣٢٣)	الوحدات المستردة
١٩٨,٣٥٨	٦,٥٣٦,٠٨١	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 ويشترك 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 أنه 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 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 ١,٥% 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.

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 لبدأ التكلفة التاريخية .

الاستثمارات المقتناة لفرض المتاجرة:

يتم إظهار الاستثمارات المقتناة لفرض 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 ٢٠١٨

إيضاح (٢): النقد لدى البنوك:

في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧,٠٢٣	٦٣,٢٧٥
٣٦٣,٥٩٣	١٧٧,٥٤١
<u>٣٩٠,٦١٦</u>	<u>٢٣٩,٨١٦</u>

نقد لدى البنوك
رصيد نقدية لدى شركة الأولى كابيتال
الاجمالي

إيضاح (٤) : إستثمارات مرابحة:

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

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧			في ٣٠ يونيو ٢٠١٨			
النسبة	القيمة العادلة	التكلفة	النسبة	القيمة العادلة	التكلفة	
	ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي	
%١٨	٢٦٦,٢٦٩	٢١٦,٨٨٢	%٢٧	١٧,٧٤١,٤٢٧	١٦,٢٨٥,٨٤٩	مصارف وخدمات مالية
%٦	٨٩٦٩٧,٠	١٢٤٣٥٥,٠	%٠	-	-	السلع المعمرة
%٤	٥٤٣٦٢,٠	٧٥٣٨٧,٠	%٤	٢,٨٨٥,١٥٠	٢,٩٢٠,٤٤٦	خدمة المستهلك
%١٦	٢٢٥٧٦٠,٠	٢٠٠٤٦٥,٠	%٥	٢,٥٨٢,٨٥٦	٢,٦٤٤,٠٨٧	رعاية صحية
%٠	-	-	%٥	٢,٢٠٦,٧٢٤	٢,٢٧٩,٠٨٤	تجزئة
%٠	-	-	%٨	٥,٢٨٥,١١٢	٥,٤٢٢,٨٤٠	زراعة وصناعات غذائية
%٤	٥١,٢٣١	٤٢,٧٤٣	%٦	٤,١٦٢,٧٨٤	٢,٨٢٤,٦٨١	اتصالات وتقنية معلومات
%٢٨	٤١٩٦٥٠,٠	٤٠٤٥٠٦,٠	%٢٥	٢٢,٥٦٤,٠٢٦	٢٢,٠٢١,٨٦٠	مواد
%٩	١٤٠٢٥٠,٠	١١٦٢٩٢,٠	%٢	١,٢٩٠,٤٤٩	١,٣٢٤,٥٨٧	خدمات تجارية ومهنية
%٥	٧٥٤٣٨,٠	٨٠٢٤٧,٠	%٠	-	-	الطاقة
%٤	٥٨٧١٠,٠	٤٢٣٨٩,٠	%٧	٤,٧٨٦,٥٥٩	٥,٦١٧,٢٩٣	تطوير عقاري
%٦	٩٠,٠٤٠	٩٧,٥٠٢	%٠	-	-	نقل
%١٠٠	١,٤٨١,٤٠٨	١,٤٠٠,٧٦٨	%١٠٠	٦٦,٨٠٦,٠٩٧	٦٤,٣٥٠,٨٢٧	أجمالي محفظة الاستثمار

صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
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 أطراف ذات علاقة والمتضمنة بالقوائم المالية الأولية المرفقة هي كالتالي:

في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٦٨٣	٢٩٥,٦٣٩	اتعاب إدارة
١٧,٦٨٣	٢٩٥,٦٣٩	الاجمالي

إن حساب مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ يتضمن ٦,٥٣٦,٠٨١ وحدة يملك مدير الصندوق ٤١,٣٥٩ 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 بالتزامات 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 وذمم دائنة لمدير الصندوق إن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

إيضاح (٨): أيام التقييم:

تقيم وحدات الصندوق أيام التعامل الاننين والأربعاء.