

صندوق كسب للأسهم السعودية

القوائم المالية (تصفية) وتقرير مراقب الحسابات

في ٣٠ أبريل ٢٠١٨

١٥ مايو ٢٠١٨

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / مالكي الوحدات

صندوق كسب للأسهم السعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي :

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية (تصفية) لصندوق كسب للأسهم السعودية (الصندوق)، والتي تتكون من قوائم العمليات والتغيرات في صافي الموجودات كما في ٣٠ أبريل ٢٠١٨، للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ وحتى ٣٠ أبريل ٢٠١٨، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. في رأينا، أن القوائم المالية (تصفية) المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية، نتائج أعماله والتغيرات في صافي موجوداته للفترة المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٨، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية (تصفية) :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الصندوق أو إيقاف أعماله أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقرير المالي.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تصفية) :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية (تصفية) وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على البقاء مستمر. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لفت انتباه

تم اعداد القوائم المالية للصندوق للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ وحتى ٣٠ أبريل ٢٠١٨ على أساس التصفية والذي يعكس الموجودات بصافي القيم القابلة للتحقق، والمطلوبات بمبالغ التسوية المتوقعة. وتم إغلاق الصندوق بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٨ ودفع حصة حاملي الوحدات ١ في صافي موجودات الصندوق في ذلك التاريخ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، أن القوائم المالية (تصفية) لصندوق كسب للأسهم السعودية (الصندوق) تتفق مع أحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية واتفاقية مدير الصندوق ومالكي الوحدات.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



صندوق كسب للأسهم السعودية

قائمة الدخل (تصفية)

للفترة من ايناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ ابريل ٢٠١٨

ريال سعودي

دخل الاستثمار :

٢٠٨,١٢٢	مكاسب غير محققة من الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة
٣٤,١٧٣	أرباح مبيعات أسهم
٢٧,٠٦١	توزيعات أرباح
<u>٢٦٩,٣٥٦</u>	مجموع دخل الاستثمار

المصاريف :

(١٥,٣١١)	أتعاب الإدارة
(٢٠,٧٦٦)	مصاريف عمومية
(٣٦,٠٧٧)	مجموع المصاريف
<u><u>٢٣٣,٢٧٩</u></u>	صافي الدخل



صندوق كسب للأسهم السعودية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (تصفية)
للفترة من ايناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ ابريل ٢٠١٨

ريال سعودي	إيضاح	
٢,٧٤٠,٩٧٦		صافي الموجودات في بداية السنة
٢٣٣,٢٧٩		صافي الدخل
(٢,٩٧٤,٢٥٥)	٣	أسترداد وتصفية وحدات الصندوق لمالكي الوحدات
-		صافي الموجودات في نهاية الفترة

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة :

ريال سعودي	
٢٣٧,٦٦٤	الوحدات القائمة في بداية السنة
(٢٣٧,٦٦٤)	توزيعات الوحدات القائمة على مالكي الوحدات
-	الوحدات القائمة في نهاية الفترة



إيضاح (١) : عام :

- إن صندوق كسب للأسهم السعودية (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 تنمية استثمارات المشتركين على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودية 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 مالكي ومشاركين في موجدات الصندوق و في أي توزيعات للدخل تتم حسب نسبة ملكيتهم من إجمالي عدد الوحدات .
- وافقت هيئة السوق المالية (الهيئة) على طرح وحدات الصندوق طرْحاً عاماً بتاريخ ١١ شوال ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٠ يناير ٢٠٠٨) وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٢٠ يناير ٢٠٠٨.
- 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 ١,٥٪ 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 بإتباع المراجعة أية 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 وإثبات 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 .

إيضاح (٢): استرداد وتصفية وحدات الصندوق على مالكي الوحدات:

تم استرداد وتصفية وحدات الصندوق على مالكي الوحدات على النحو التالي

نوع العملية	عدد الوحدات	قيمة الوحدة	النسبة	المنصرف للمالكي الوحدات	الأجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	%	ريال سعودي	ريال سعودي
رنا عبد الله سعد بن سعيد	أسترداد	١,٤٧٥,٧٣	١٢,٠٨	٠,٦٢%	١٧,٨٢٠
سمير حسن بكر خشيم	أسترداد	١,٩٠٥,٦٣	١١,٩٦	٠,٨٠%	٢٢,٧٨٤
عبد الرحمن سمير حسن خشيم	أسترداد	١,٨٨٧,٤٥	١١,٩٦	٠,٧٩%	٢٢,٥٦٧
عبد العزيز سمير حسن خشيم	أسترداد	١,٨٨٧,٤٥	١١,٩٦	٠,٧٩%	٢٢,٥٦٧
محمد زيد عبيد صليح	أسترداد	٦٧٧,٧٠	١١,٩٦	٠,٢٩%	٨,١٠٣
فايزة عبد الرحمن عبد الغني مشرف	أسترداد	١,٨٨٧,٤٥	١٢,٠٩	٠,٧٩%	٢٢,٨٢٥
رياض عبدالله محمد الربيعه	أسترداد	١,٨٩٣,٢٣	١٢,٠٩	٠,٨٠%	٢٢,٨٩٥
محمد حمد سالم القحطاني	أسترداد	٣,٢٨٣,١٧	١٢,٠٩	١,٤٢%	٤٠,٩١٤
عبد الله أحمد إبراهيم بن سعيد	أسترداد	٩٥٢,٨٣	١١,٨٥	٠,٤٠%	١١,٢٨٩
إبراهيم أحمد إبراهيم بن سعيدان	أسترداد	٩٥٢,٨٣	١١,٨٥	٠,٤٠%	١١,٢٨٩
محمد عبد العليم صادق الأتاسي	أسترداد	١,٠٢١,٠٢	١٢,٠١	٠,٤٣%	١٢,٢٦١
لولوه إبراهيم محمد بن سعيد	أسترداد	٩,٧٠٨,٣٦	١٢,٥٢	٤,٠٨%	١٢١,٥٨٨
شركة مجموعة كسب المالية	تصفية	٢١٠,٠٣٣,٨٧	١٢,٥٦	٨٨,٢٧%	٢,٦٣٧,٣٥١
الأجمالي		٢٣٧,٦٦٧		١٠٠%	٢,٩٧٤,٢٥٥

صندوق كسب للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (تصفية)
كما في ٣٠ ابريل ٢٠١٨

إيضاح (٤) : إغلاق الصندوق :

بموجب خطاب مدير الصندوق (شركة كسب المالية) إلى هيئة السوق المالية السعودية رقم ٢٧/٨٦٧ بتاريخ ٨ ابريل ٢٠١٨ والمتضمن الموافقة على إغلاق صندوق كسب للأسهم السعودية ونظراً لوجود عميل واحد في الصندوق هو كسب المالية (مدير الصندوق) وعليه نأمل استثناء صندوق كسب الأسهم السعودية من الفقرة (أ) من المادة السابعة والثلاثون من الأنحة صناديق الأستثمار. إنهاء الصندوق العام. ويكون تاريخ انتهاء الصندوق الفعلي هو ٢٢ ابريل ٢٠١٨.

إيضاح (٥) : 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 (٦) : 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 (٧) : أيام التقييم :

تقيم وحدات الصندوق مرتين في الأسبوع يومي (الأثنين و الأربعاء) ويعلن عنها في يوم العمل التالي .