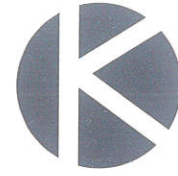


صندوق كسب للطروحات الأولية

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨



١٥ يوليه ٢٠١٨

تقرير مراتب الحسابات

المحترمين

إلى مالكي الوحدات

صندوق كسب للطروحات الأولية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

مقدمة:

لقد راجعنا قائمة الموجودات والمطلوبات المرفقة لصندوق كسب للطروحات الأولية (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 توجيه 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 للطروحات الأولية

صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل

قائمة العمليات الأولية (غير مدققة)

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			دخل الاستثمار:
١,٩٢١,٢١١	-		(خسائر) أرباح محققة من الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة ، صافي
(٥,٤٢٢,٣٥١)	٢,٠٢٩,٣٩٩		أرباح غير محققة من الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة ، صافي
-	(٢,٣٥٥,٩٣٩)		خسائر بيع استثمارات
٢٣٢,٦٦٤	٥١٨,٧٥٥		توزيعات أرباح
٥٣,٩٨٠	٨٧,٤٠٨		إيرادات مراجعة
٦٢,٢٢٩	-		إيرادات أخرى
(٣,١٥٢,٢٦٧)	٣٢٩,٦٢٣		مجموع دخل الاستثمار
			المصاريف:
(٦٩٤,٦١٩)	(٤٠٨,٤١٠)	٤	اتعاب الإدارة
(٤٧,١٩٧)	(٧٩,٧٤٩)		مصاريف عمومية
(٧٤١,٨١٦)	(٤٨٨,١٥٩)		مجموع المصاريف
(٣,٨٩٤,٠٨٣)	(١٥٨,٥٣٦)		صافي الدخل



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق كسب للطروحات الأولية

صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)

الزيادة (النقص) في النقدية

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الانشطة التشغيلية :
(٣,٨٩٤,٠٨٣)	(١٥٨,٥٣٦)	صافي الدخل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٢,٩٥٠,٠٩٠	٢٥,٥٢٣,٩٤٧	التغير في الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة
(٩٦,٥٢٧)	(٢٧,٧٣٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى
١٧,٩٧٨	٦,٢٤٦	مصاريف مستحقة
٢٨,٩٧٧,٤٥٨	٢٥,٣٤٣,٩٢٤	صافي النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية
		الانشطة التمويلية:
١٢,٠٦٧,٦٩٦	٤,١٢٧,٥٩٣	المحصل من الوحدات المصدرة
(١٣,٢٠٠,٦٩٣)	(٣٣,٨٦٩,٢٨٠)	قيمة الوحدات المستردة
(١,١٣٢,٩٩٧)	(٢٩,٧٤١,٦٨٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الانشطة التمويلية
٢٧,٨٤٤,٤٦١	(٤,٣٩٧,٧٦٣)	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد
١٣,٦٣٧,١٣٢	٧,٧٥٣,٣٩٧	رصيد النقد في بداية الفترة
٤١,٤٨١,٥٩٣	٣,٣٥٥,٦٣٤	رصيد النقد في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق كسب للطروحات الأولية

صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية (غير مدققة)

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠,٣٩٤,٦٨٠	٥٣,١٩٠,٣٥٩	صافي الموجودات في بداية الفترة
(٣,٨٩٤,٠٨٣)	(١٥٨,٥٣٦)	صافي الدخل
١٢,٠٦٧,٦٩٦	٤,١٢٧,٥٩٣	المحصل من الوحدات المصدرة
(١٣,٢٠٠,٦٩٣)	(٣٣,٨٦٩,٢٨٠)	قيمة الوحدات المستردة
٦٥,٣٦٧,٦٠٠	٢٣,٢٩٠,١٣٦	صافي الموجودات في نهاية الفترة

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة :

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
بالوحدات	بالوحدات	
١,٩٠٦,٣٤٩	١,٥٧٤,٨٠١	الوحدات القائمة في بداية الفترة
٣٣١,٣٤٧	١٢٢,١٤٥	الوحدات المصدرة
(٣٦٥,٨٨٧)	(٩٩١,٧٤٩)	الوحدات المستردة
١,٨٧١,٨٠٩	٧٠٥,١٩٧	الوحدات القائمة في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاح (١): عام :

- إن صندوق كسب للطروحات الأولية (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح طويل الأجل تم تأسيسه من قبل مجموعة كسب المالية مرخص من هيئة السوق المالية وقد اكتتب ويشترك 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 في الأكتتاب في الطروحات الأولية للشركات السعودية والخليجية والاستثمار في أسهم شركات مدرجة في سوق الأسهم السعودية والأسواق الخليجية والتي لم يمضي على إدراجها في السوق أكثر من ثلاث سنوات ميلادية. والمتوافقة مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل الهيئة الشرعية التابعة لمجموعة كسب المالية.
- 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 مالكيين ومشاركين في موجودات الصندوق و في أي توزيعات للدخل تتم حسب نسبة ملكيتهم من إجمالي عدد الوحدات.
- وافقت هيئة السوق المالية (الهيئة) على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ٤٨٢ بتاريخ ١٢ جمادى الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨) وقد بدأ الصندوق نشاطه في ١٦ يونيو 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 ١,٧٥٪ من قيمة المبلغ المشترك به حيث لا يتم إدراج هذه الرسوم ضمن القوائم المالية للصندوق.
- يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق بإتعايب إدارة بنسبة ٢٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق عند كل يوم عمل تدفع بشكل ربع سنوي 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 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 للطروحات الأولية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح (٣) : الاستثمارات المختارة لغرض المتاجرة:

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

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧			في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		
النسبة	القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة	القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي
٣٪	٥٩١,٦٩٢	٥٦٤,٣٦٠	٠٪	-	-
٧٪	١,٦٢١,٠٨٥	١,٨٥٦,٩٥١	٠٪	-	-
١٦٪	٣,٤٠٠,١٩١	٤,٧١٤,٠١٥	١٠٪	٧٧٧,٧٩١	٩٨٦,٥١٨
٢٤٪	٥,١٩٨,٤٩١	٤,٩١٦,٤٧٢	١٧٪	١,٢٩٢,٠٩٢	١,٤٩٤,١٢٧
٧٪	١,٥٧٨,١٥٠	١,٧٢٨,٥٢٠	٠٪	-	-
٢٠٪	٤,٤٥٩,٢٥٠	٤,٦٩٣,٠٥٥	٢٥٪	١,٩٢١,٠٢٣	٢,١٤٩,٢٦٠
١٢٪	٢,٥٢٥,٤٤٥	٢,٦٩٨,٠٦٣	٤٨٪	٣,٦٦١,٧٨٣	٤,٥٩٣,٨٤٥
١١٪	٢,٤٢٠,١٤٠	٢,٧٢٦,٨٨٥	٠٪	-	-
١٠٠٪	٢١,٧٩٤,٤٤٤	٢٣,٨٩٨,٣٢١	١٠٠٪	٧,٦٥٢,٦٨٩	٩,٢٢٣,٧٥٠

ب- الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية

في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٢٠٠,٠٠٠	التكلفة
٢,٠٠٠,٣٣٤	١٢,٢٤٧,٨٦٦	القيمة السوقية
٢٣,٧٩٤,٧٧٨	١٩,٩٠٠,٥٥٥	الإجمالي أ+ب

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

إيضاح (٤) : 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
٦٩٤,٦١٩	٤٠٨,٤١٠

اتعاب إدارة

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 مربحة 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 مربحة وتوزيعات أرباح مستحقة وضمم دائرة لمدير الصندوق إن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

إيضاح (٧) : أيام التقييم:

تقيم وحدات الصندوق في نهاية آخر يوم عمل من كل شهر ميلادي ويعلن عنها في يوم العمل التالي.