

صندوق عودة للمراجعة
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٧

ماتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك نهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية إلى مالكي الوحدات في صندوق عودة للمرابحة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق عودة للمرابحة ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية للفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار القوائم المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، 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، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد باننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة للفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عن إرنست و يونغ

راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض: ٢١ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
(١٣ أغسطس ٢٠١٧)

صندوق عودة للمراجعة
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١,٠٤٠,٢٨٩		رصيد لدى البنك
٢٩,٧٠٨,٤٧٨	٤	إيداعات أسواق المال
١٠,٢٤٨,٥٥١	٥	استثمارات تجارية
١٥٤,٥٦٨		إيرادات مستحقة
<u>٤١,١٥١,٨٨٦</u>		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
١٣,٦٩٢	٧	أتعاب إدارية مستحقة
٤٥,٦١٤		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٥٩,٣٠٦</u>		صافي المطلوبات
<u>٤١,٠٩٢,٥٨٠</u>		صافي الموجودات
		الوحدات المصدرة
<u>٤,٠٨٥,٢٩٤</u>		
<u>١٠,٠٦</u>		قيمة الوحدة

صندوق عودة للمرابحة

قائمة العمليات الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

للفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
٣٥٥,١٣٦		دخل العمليات الخاصة
٥٨,٣٧٣	٦	دخل المتاجرة
٤١٣,٥٠٩		
(٩٣,١٩٩)	٧	أتعاب إدارة
(٦٦,٠٩٣)		مصاريف أخرى
(١٥٩,٢٩٢)		
٢٥٤,٢١٧		صافي دخل العمليات

صندوق عودة للمرابحة

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
للفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
٢٥٤,٢١٧		النشاطات التشغيلية صافي دخل العمليات
(٣٣,١٩٩)	٦	التعديلات لـ: أرباح غير محققة عن الاستثمارات
٢٢١,٠١٨		
(٢٩,٧٠٨,٤٧٨)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٠,٢١٥,٣٥٢)		إبداعات أسواق المال
(١٥٤,٥٦٨)		استثمارات تجارية
١٣,٦٩٢		إيرادات مستحقة
٤٥,٦١٤		أتعاب إدارة مستحقة
(٣٩,٧٩٨,٠٧٤)		مصاريف مستحقة
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
٦٢,٤٢٩,٩٧٣		النشاطات التمويلية
(٢١,٥٩١,٦١٠)		متحصلات من الوحدات المباعة
٤٠,٨٣٨,٣٦٣		قيمة الوحدات المستردة
١٠,٤٠٠,٢٨٩		صافي النقدية من النشاطات التمويلية
٢٠٠,٥٦٨		صافي الزيادة في الرصيد لدى البنك والرصيد لدى البنك في نهاية الفترة
		المعلومات الإضافية
		دخل عمولة خاصة مستلمة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق عودة للمرابحة

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية (غير مراجعة)
للفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

للفترة من ١٨
ديسمبر ٢٠١٦ حتى
٣٠ يونيو ٢٠١٧
(غير مراجعة)
ريال سعودي

٢٥٤,٢١٧

التغيرات من العمليات
صافي دخل العمليات

٦٢,٤٢٩,٩٧٣
(٢١,٥٩١,٦١٠)

التغيرات في معاملات الوحدات
متحصلات من الوحدات المباعة
قيمة الوحدات المستردة

٤٠,٨٣٨,٣٦٣

صافي التغير في معاملات الوحدات

٤١,٠٩٢,٥٨٠

صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ على النحو التالي:

للفترة من ١٨ ديسمبر
٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو
٢٠١٧
وحدات

٦,٢٣٩,٠٠١
(٢,١٥٣,٧٠٧)

وحدات مباعة
وحدات مستردة

٤,٠٨٥,٢٩٤

الوحدات في نهاية الفترة

١ - عام
صندوق عودة للمرابحة (الصندوق) هو صندوق إستثماري غير محدد المدة، أنشئ بموجب إتفاق بين شركة عوده كإبتال (مدير الصندوق) والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات)- يتمثل هدف الصندوق في تحقيق نمو معتدل لرأس المال من خلال الإستثمار في أدوات مالية متنوعة ذات مخاطر منخفضة وسيولة عالية متوافقة مع معايير الضوابط الشرعية.
تم تأسيس الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٧هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١٦) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدأ عملياته بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٦.
تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.
إن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشراً على النتائج السنوية للصندوق.

٢ - اللوائح النظامية
يخضع الصندوق للائحة صناديق الإستثمار الجديدة (لائحة صناديق الإستثمار المعدلة) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الإستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة
أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العرف المحاسبي
تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الإستثمارات التجارية بالقيمة العادلة.

إثبات الإيرادات
يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها (أي عند أحقية الصندوق باستلامها). يتم إثبات الإيرادات والخسائر عن الإستثمارات المباعة على أساس تكلفة المتوسط المرجح.
يشتمل دخل المتاجرة على كافة المكاسب والخسائر في التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات التجارية (المحققة وغير المحققة) وتوزيعات الأرباح ذات العلاقة.
يتم إثبات دخل العمولة الخاصة على أساس العائد الفعلي.

تقويم الإستثمارات
تقيد إيداعات أسواق المال بالتكلفة المطفأة.
تقيد الإستثمارات المشتراة لأغراض المتاجرة بسعر السوق بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة من إعادة تقويم الإستثمارات وكذلك الأرباح والخسائر المحققة الناتجة عن استبعاد الإستثمارات في قائمة العمليات.

المعاملات الإستثمارية
تقيد المعاملات الإستثمارية بتاريخ التداول.

الزكاة وضريبة الدخل
الزكاة وضريبة الدخل من مسؤولية مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجنب لهما أي مخصص في هذه القوائم المالية.

المصاريف
يتم إثبات المصاريف على أساس الاستحقاق.

صندوق عودة للمرابحة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤ - ايداعات الأسواق المالية

ريال سعودي
٢٩,٧٠٨,٤٧٨

استثمارات مرابحة مع البنوك

٥ - الإستثمارات التجارية

تتكون الاستثمارات التجارية من الآتي:

المكاسب غير المحققة	التكلفة	القيمة السوقية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٥١٢	٦,١٤٠,٦٠٤	٦,١٦٦,١١٦	صندوق اليسر للصكوك
٧,٦٨٧	٤,٠٧٤,٧٤٨	٤,٠٨٢,٤٣٥	صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
٣٣,١٩٩	١٠,٢١٥,٣٥٢	١٠,٢٤٨,٥٥١	

إن استثمارات الأسهم المدرجة في سوق الأسهم السعودية هي أدوات غير مصنفة. لا يوجد أيضاً لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. وبالتالي، يقوم المدير بالحد من المخاطر وذلك بمراقبة قطاع الاستثمارات ووضع حدود لكل قطاع.

٦ - دخل المتاجرة

للفترة من ١٨ ديسمبر
٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو
٢٠١٧
(غير مراجعة)
ريال سعودي
٢٥,١٧٤
٣٣,١٩٩
٥٨,٣٧٣

الأرباح المحققة عن الاستثمارات التجارية

أرباح غير محققة عن استثمار المتاجرة

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

الصندوق يدفع أتعاب إدارة بواقع ٠,٤% سنوياً من صافي قيمة الموجودات في كل يوم تقويم. تسترد من الصندوق المصاريف الإدارية التي يدفعها مدير الصندوق نيابةً عنه.

تم الإفصاح عن مصاريف أتعاب الإدارة في قائمة العمليات الأولية. تم الإفصاح عن أتعاب الإدارة المستحقة في قائمة المركز المالي الأولية.

يتم تنفيذ العمليات من خلال مدير الصندوق.

وقد أشتمل حساب حاملي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ على ٣٠٢,٤٠٠ وحدة محتفظ بها من قبل صندوق آخر تابع لمدير الصندوق.

٨ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة يوافق ٣٠ يونيو ٢٠١٧.