

التقرير الأولي
لصندوق عودة للمرابحة

مدير الصندوق

عَوْدَه كَابِيْتَال

عن أداء وأنشطة الصندوق كما بتاريخ

2017/06/30م



مجلس إدارة الصندوق

الرئيس

فيصل بن محمد بن أمين شاكر

الأعضاء

عمرو بن عبدالعزيز العمرو

سعد بن عايض آل حصوصه القحطاني



جميع تقارير الصندوق تكون متاحة لجميع مالكي الوحدات عند الطلب وبدون أي مقابل

السادة/ حاملي وحدات صندوق عودة للمرابحة المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،

يسر شركة عوده كابيتال بصفتها مدير صندوق عودة للمرابحة ("الصندوق") أن تتقدم باسم مجلس إدارة الصندوق بالتقرير الأولي عن أداء وأنشطة الصندوق كما بتاريخ 2017/06/30م. يستعرض هذا التقرير معلومات عن أنشطة وأهداف الصندوق، وسياساته واستراتيجياته، بالإضافة إلى معلومات أخرى تهدف إلى تلبية حاجات المطلعين على هذا التقرير من معلومات.

أ. معلومات صندوق الاستثمار:

1. اسم الصندوق:

صندوق عودة للمرابحة AUDI MURABAHA FUND (صندوق استثماري جماعي مفتوح)؛ يتضمن الصندوق فئة واحدة من الوحدات حيث تتساوى جميع الوحدات في الحقوق والالتزامات.

2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته:

يكن الهدف الاستثماري الأساسي لصندوق عودة للمرابحة في تحقيق نمو معتدل لرأس المال من خلال الاستثمار في أدوات مالية متنوعة ذات مخاطر منخفضة وسيولة عالية متوافقة مع الضوابط الشرعية، على سبيل المثال لا الحصر المرابحات وعقود التمويل والصكوك وصناديق النقد المطابقة للضوابط الشرعية وصناديق الصكوك. كما يهدف الصندوق إلى تحقيق عائد أعلى من المؤشر الاسترشادي (مؤشر الإيداع للبنوك السعودية لمدة شهر واحد).

سيتم تركيز الاستثمارات بالتنوع عن طريق الاستثمار في مجموعة مختلفة من الأصول، كما أنه لن يكون هناك أي تركيز جغرافي في بلد معين وبذلك سيعتمد مدير الصندوق على الفرص المتاحة.

ويمكن تلخيص تركيز استثمارات الصندوق كما الجدول التالي:

نوع الاستثمار	الحد الأدنى	الحد الأعلى
أدوات ومعاملات النقد المتوافقة مع الضوابط الشرعية	0%	100%
الصكوك	0%	25%
صناديق أدوات أسواق النقد والمرابحة	0%	25%

سيعمل مدير الصندوق على اجراء مسح سوقي لعوائد المرابحة ، ومسح سوقي على أفضل الصكوك من حيث العائد ووضع المصدر وملائته المالية وأفضل الصناديق الاستثمارية من حيث الأداء التاريخي و رسوم الادارة وحجم أصوله.

سيلتزم مدير الصندوق تجاه مالكي الوحدات على ممارسة العناية والمهارة والحرص في تقييم الفرص الاستثمارية لاختيار أفضل العوائد بما يتناسب مع استراتيجية الصندوق.

يلتزم الصندوق بالقيود على الاستثمار وفقا لما ورد في لوائح هيئة السوق المالية وأي تحديثات عليها كما أن جميع استثمارات الصندوق ستكون وفقا للضوابط الشرعية.

يحق لمدير الصندوق الإقتراض في حال استلامه طلب استرداد تتجاوز نسبته عشرة في المائة (10%) من صافي قيمة أصول الصندوق.

سيستثمر الصندوق أصوله في أدوات أسواق النقد والمرابحة والصكوك وصناديق أدوات أسواق النقد والمرابحة.

سيستثمر الصندوق في صناديق أدوات أسواق النقد والدخل الثابت.

يمكن الصندوق الاستثمار في عقود المشتقات الخاضعة للضوابط الشرعية لغرض التحوط فقط على أن لا تزيد قيمة تلك الاستثمار على خمسة في المائة (5%) من صافي قيمة أصول الصندوق.

3. سياسة توزيع الدخل والأرباح:

لن يقوم الصندوق بتوزيع أرباح على مالكي الوحدات فيه، بل سيعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق مما سينعكس على سعر وحدة الصندوق.

4. إن تقارير الصندوق ستكون متاحة عند الطلب وبدون مقابل لجميع حاملي الوحدات.

ب. التغييرات الجوهرية التي أثرت في أداء الصندوق

لا يوجد أي تغييرات جوهرية أثرت على أداء الصندوق خلال الفصل الأول لعام 2017م.

ج. تكوين مجلس الإدارة وتصنيف أعضائه:

إن مجلس إدارة الصندوق مؤلف من ثلاثة (3) أعضاء، تم تعيينهم من قبل مدير الصندوق. وضم مجلس الإدارة بتاريخ هذا التقرير ثلاثة (3) أعضاء منهم عضوين (2) مستقلين، وفيما يلي جدول يوضح تكوين المجلس وتصنيف الأعضاء:

عضويته في مجالس إدارة صناديق أخرى	تصنيف العضو			اسم العضو
	مستقل	غير تنفيذي	تنفيذي	
<ul style="list-style-type: none"> - رئيس مجلس إدارة صندوق الفرص العربية التابع لمدير الصندوق؛ - رئيس مجلس إدارة صندوق عودة للطروحات الأولية التابع لمدير الصندوق؛ - رئيس مجلس إدارة صندوق عودة المرن للأسهم السعودية التابع لمدير الصندوق؛ 			✓	فيصل بن محمد بن أمين شاكرا
<ul style="list-style-type: none"> - عضو مجلس إدارة صندوق الفرص العربية التابع لمدير الصندوق؛ - عضو مجلس إدارة صندوق عودة للطروحات الأولية التابع لمدير الصندوق؛ - عضو مجلس إدارة صندوق عودة المرن للأسهم السعودية التابع لمدير الصندوق؛ 	✓	✓		عمرو بن عبدالعزيز العمرو
<ul style="list-style-type: none"> - عضو مجلس إدارة صندوق الفرص العربية التابع لمدير الصندوق؛ - عضو مجلس إدارة صندوق عودة 	✓	✓		سعد بن عايض آل حصوصه القحطاني

اسم العضو	تصنيف العضو		
	تنفيذي	غير تنفيذي	مستقل
عضويته في مجالس إدارة صناديق أخرى			
للطروحات الأولية التابع لمدير الصندوق؛ - عضو مجلس إدارة صندوق عودة المرن للأسهم السعودية التابع لمدير الصندوق؛			

د. مصالح أعضاء مجلس الإدارة أو الأشخاص ذو العلاقة:
لم يبرم الصندوق أية عقود فيها مصلحة جوهرية لأحد أعضاء مجلس الإدارة، أو أي شخص له علاقة بأي منهم خلال النصف الأول من العام 2017م.

كما أنه لا توجد أي مصلحة أو أوراق مالية تعاقدية أو حقوق اكتتاب تعود لأعضاء مجلس الإدارة في أسهم أو أدوات دين الصندوق.

الجدير بالذكر أن هناك اتفاقية تعاون فني موقعة بين كل من مدير الصندوق وبنك عودة ش.م.ل. (الشركة الأم) بتاريخ 2014/11/01م وذلك للاستعانة بخبراتهم في مجال إدارة البحث والتحليل، بالإضافة إلى ذلك فإن اتفاقية التعاون الفني المذكورة تتضمن تشكيل اللجنة الشرعية للصندوق.

هـ. مخالفات الصندوق لقيود الاستثمار المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار خلال النصف الأول من العام 2017م

نود التأكيد على أن الصندوق قد التزم بلائحة صناديق الاستثمار والقواعد المرعية الاجراء. كما نود إفادتكم بالمخالفات (Passive breaches) لقيود الاستثمار خلال الفصل الأول لعام 2017م:

1. 2017/01/10م: تجاوز الاستثمار نسبة تزيد على 25% من صافي أصول الصندوق في وحدات صندوق آخر وذلك نتيجة طلب استرداد؛
2. 2017/02/05م: تجاوز الاستثمار نسبة تزيد على 25% من صافي أصول الصندوق في وحدات صناديق أخرى وذلك نتيجة طلب استرداد؛
3. 2017/04/04م: تجاوز الاستثمار نسبة تزيد على 25% من صافي أصول الصندوق في وحدات صندوق آخر وذلك نتيجة طلب استرداد؛
4. 2017/05/15م: تجاوز الاستثمار نسبة تزيد على 25% من صافي أصول الصندوق في وحدات صندوق آخر وذلك نتيجة طلب استرداد؛
5. 2017/05/21م: تجاوز الاستثمار نسبة تزيد على 25% من صافي أصول الصندوق في وحدات صندوق آخر وذلك نتيجة طلب استرداد؛
6. 2017/06/01م: تجاوز الاستثمار نسبة تزيد على 25% من صافي أصول الصندوق في وحدات صندوق آخر وذلك نتيجة طلب استرداد.

و. مدير الصندوق:

1. اسم وعنوان مدير الصندوق:
شركة عودة كابيتال

مركز سنتريا التجاري - الطابق الثالث 2908 طريق الامير محمد بن عبدالعزيز (التحلية)

ص.ب. 250744 الرياض 11391 المملكة العربية السعودية
هاتف: +966112199300 فاكس: +966114627942
الموقع الإلكتروني: (www.audicapital.com)
البريد الإلكتروني: contactus@audicapital.com

تم الترخيص لمدير الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم 313/ر-هـ وتاريخ 1427/4/28هـ الموافق 2006/5/20م، وفقاً للترخيص رقم 37-06017 بممارسة نشاط التعامل كأصيل ووكيل، والتعهد بالتغطية والإدارة، والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في الأوراق المالية وتم الحصول على إذن ممارسة النشاط بتاريخ 1428/5/9هـ الموافق 2007/5/26م.

2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشار الاستثمار:
لم يقوم مدير الصندوق بتكليف أطراف أخرى نيابة عنه للقيام بأية مهام رئيسية تتعلق بإدارة الصندوق حيث أن مدير الصندوق مسؤولاً عن إدارة الاستثمارات وحفظها هذا بالإضافة إلى حفظ السجلات والتقارير المالية والتحويلات النقدية والتواصل مع المستثمرين.

3. مراجعة أنشطة الاستثمار:
تقوم لجنة الاستثمار لدى مدير الصندوق بمراجعة سياسة واستراتيجية الاستثمار المتبعة في إدارة الصندوق ومناقشة وضع السوق وأدائه مقارنة بالمؤشر الاسترشادي بشكل شهري، وفي حال وجود أي توصيات فإنها تقوم برفعها إلى مجلس إدارة الصندوق لمناقشتها واتخاذ قرار بشأنها.

4. تقرير عن أداء الصندوق:
حقق الصندوق أداء بمقدار 0.57% مقارنة بالمؤشر العام بمقدار 0.79%، ويكمن السبب الرئيسي لهذا الأداء في انخفاض هامش الربح على المراجعات بشكل عام وارتفاع مستوى السيولة لدى البنوك العاملة في المملكة العربية السعودية. أما من حيث الأداء منذ التأسيس حقق الصندوق أداء بمقدار 0.59% بينما حقق المؤشر الاسترشادي أداء بمقدار 0.88%.

5. تفاصيل التغييرات التي حدثت على شروط وأحكام الصندوق:
لم يكن هناك أي تغيير على شروط وأحكام الصندوق خلال الفصل الأول لعام 2017م.
6. لا توجد هناك أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق.

7. استثمارات الصندوق في صناديق استثمار أخرى بشكل كبير:

النسبة رسوم الإدارة	نسبة الاستثمار	الصندوق
0.50% سنوياً	14.94%	صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي، مدار من الأول للاستثمار
0.50% سنوياً	7.48%	صندوق صائب للمتاجرة بالسلع، مدار من الاستثمار للأوراق المالية والوساطة

8. لا توجد أي عمولات خاصة قد حصل عليها مدير الصندوق خلال الفصل الاول لعام 2017م.

9. بيانات ومعلومات أخرى:

حفظ السجلات:

يقوم مدير الصندوق بالاحتفاظ بسجل الصندوق والذي يحتوي على جميع الوحدات الصادرة والملغاة، كذلك بسجل محدث يوضح رصيد الوحدات القائمة للصندوق وذلك لمدة عشرة سنوات.

سجل حاملي الوحدات:

يقوم أمين حفظ الصندوق باعداد وحفظ سجل مخصص بمالكي الوحدات ويحتوي بحد أدنى على المعلومات المطلوبة من قبل هيئة السوق المالية. المدير بالذكر أن مدير الصندوق يقدم بشكل مجاني ملخصا لسجل مالكي الوحدات إلى أي مالك وحدات عند طلبه على أن يحتوي المعلومات المتعلقة به فقط.

ز. القوائم المالية:

إن القوائم المالية الأولية لصندوق عودة للمراجعات أعدت وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

نضع تحت تصرفكم ومرفقاً لهذا التقرير، القوائم المالية الأولية مع تقرير المحاسب القانوني والإيضاحات المرفقة.

عن مجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق،



فيصل محمد شاكر
رئيس مجلس إدارة الصندوق

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

ماتف: +٩٦٦ ١١ ٣٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٣٧٢ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٣٧٣٢
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

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

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 العمولات 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
١٠,٤٠,٢٨٩		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 وسهولة 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 ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية 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 استثمارات 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 المسنحة 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.