

التقرير السنوي  
صندوق عودة للمرابحة  
(المنتهي بتاريخ 2018/12/27م)

مدير الصندوق  
**عَوْدَه كَابِيْتَال**

عن أداء وأنشطة الصندوق للعام المالي  
(2018م)

مجلس إدارة الصندوق

الرئيس

دانيال ريمون أسمر

الأعضاء

سعد بن عايض آل حصوصه القحطاني

سعود بن محمد بن علي السبهان

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

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،

يسر شركة عوده كابيتال وبصفتها مدير صندوق عودة للمرابحات ("الصندوق") أن تتقدم باسم مجلس إدارة الصندوق بالتقرير السنوي عن أداء وأنشطة الصندوق للعام 2018م. 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 للمرابحات 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:

يكمّن الهدف الاستثماري الأساسي لصندوق عودة للمرابحة (وهو صندوق استثماري جماعي مفتوح مطروح طرْحاً عاماً) في تحقيق نمو معتدل لرأس المال من خلال الاستثمار في أدوات مالية متنوعة ذات مخاطر منخفضة إلى متوسطة وسيولة عالية متوافقة مع الضوابط الشرعية، على سبيل المثال لا الحصر المربحات وعقود التمويل والصكوك وصناديق النقد المتوافقة مع الضوابط الشرعية وصناديق الصكوك. كما يهدف الصندوق إلى تحقيق عائد أعلى من المؤشر الاسترشادي.

يستثمر الصندوق بشكل أساسي في أدوات ومعاملات النقد المتوافقة مع الضوابط الشرعية (على سبيل المثال لا الحصر: المربحات) المبرمة مع طرف خاضع لتنظيم مؤسسة النقد أو هيئة رقابية مماثلة لمؤسسة النقد أو هيئة رقابية حكومية مماثلة للمؤسسة بالخارج.

والصكوك الحكومية المحلية والإقليمية وصكوك الشركات المحلية والإقليمية، والصكوك الدولية التي تتمتع بملاء مالية عالية سواء كانت هذه الصكوك بالريال السعودي أو أي عملة أخرى. ويجوز للصندوق الاستثمار في الطروحات الأولية ( العامة ) لأدوات أسواق النقد والصكوك المتوافقة مع الضوابط الشرعية. وسوف لن تتجاوز استثمارات الصكوك مانسبته 35% من صافي قيمة أصول الصندوق، على ألا تتجاوز نسبة امتلاك الصندوق من صافي قيمة أصوله عن الأوراق المالية المصدرة لأي مُصدر واحد عن 20%، كما قد يكون هناك تركيز جغرافي للصكوك وحيث سيعتمد مدير الصندوق على الفرص المتاحة للصكوك. أما في حال كانت تلك الصكوك مصدرة من قبل حكومة المملكة العربية السعودية أو أي من حكومات دول مجلس التعاون الخليجي، أو كانت تلك الصكوك مصدرة من قبل مؤسسة النقد العربي السعودي أو أي من البنوك المركزية لدول مجلس التعاون الخليجي، أو كانت تلك الصكوك مصدرة من جهة مملوكة بالكامل من قبل حكومة المملكة العربية السعودية أو أي من حكومات دول مجلس التعاون الخليجي، أو كانت تلك الصكوك مصدرة من أي جهة سيادية أخرى، فإن مدير الصندوق لن يتقيد بشرط عدم تجاوز نسبة امتلاك الصندوق عن 20% من صافي قيمة أصوله من الأوراق المالية المصدرة لأي مُصدر واحد.

بالإضافة إلى صناديق أدوات أسواق النقد والدخل الثابت، كما يستثمر الصندوق بشكل غير مباشر في أدوات أسواق النقد والدخل الثابت من خلال الاستثمار في صناديق أدوات أسواق النقد والدخل الثابت والمرخصة من قبل هيئة السوق المالية أو أي جهة رقابية مماثلة للهيئة في الخارج.

### 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. أداء الصندوق

##### 1. جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الأخيرة يوضح:

البند	عام 2018م	عام 2017م	عام 2016م
(أ) صافي قيمة أصول الصندوق	5,736,645.6	27,368,022.58	لا يوجد
(ب) صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	10.2331	10.1213	لا يوجد
(ج) أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	10.2480 10.1213	10.1213 10.0016	لا يوجد
(د) عدد الوحدات المصدرة	560,588.88	2,703,991.74	لا يوجد
(هـ) قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة	0	0	لا يوجد
(و) نسبة المصروفات		0.39%	لا يوجد

#### 2. سجل أداء الصندوق

##### أ. العائد الإجمالي

منذ التأسيس	سنة واحدة	ثلاث سنوات	خمس سنوات
2.3307 %	1.104 %	لا ينطبق	لا ينطبق

##### ب. العائد الإجمالي السنوي

سنة	سنتان	ثلاث سنوات
1.1199 %	2.3307	لا ينطبق

ج. جدول مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب

رقم	الرسوم المستحقة	الميزانية	الرسوم الفعلية
1	رسوم ومصاريف (سواء كانت مستحقة على ملاك الوحدات أو من أصول الصندوق)		
أ	رسوم تم تحصيلها من ملاك الوحدات عند شراء أو استرداد جميع أو بعض وحداته	• عند الاشتراك الاشتراك الإضافي: لا ينطبق • عند الاسترداد: لا ينطبق	0.00 ريال سعودي
ب	أي أتعاب مستحقة لمدير الصندوق (أو أي مدير صندوق من الباطن) من أصول الصندوق مقابل إدارة محفظة الإستثمار (أو) الخدمات الإستشارية الخاصة بالإستثمار*	0.4%	89,561.17 ريال سعودي
ج	أي رسوم الاسترداد والاسترداد المبكر تم تحصيلها من ملاك الوحدات	لا ينطبق	لا ينطبق
د	أتعاب اللجنة الشرعية	30,000 ريال سعودي سنوياً	30,000 ريال سعودي
هـ	رسوم أمين الحفظ**	0.2% سنوياً	7,947 ريال سعودي
و	رسوم الحفظ	0.25% سنوياً	0 ريال سعودي
ز	رسوم التعامل والوساطة	0.15% لا ينطبق	لا ينطبق
ح	رسوم المؤشر الإستثماري	لا ينطبق	لا ينطبق
ط	إجمالي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين***	40,000 ريال سعودي سنوياً	34,894 ريال سعودي
ي	رسوم مراجع الحسابات****	45,000 ريال سعودي سنوياً	46,410 ريال سعودي
ك	رسوم نشر بيانات الصندوق على موقع تداول	5,000 ريال سعودي سنوياً	4,960.31 ريال سعودي
ل	رسوم رقابية	7,500 ريال سعودي سنوياً	7,418 ريال سعودي
م	مصاريف التمويل	لا ينطبق	0
م	مصاريف أخرى	120,000 مائة وعشرون ألف ريال سعودي سنوياً	19,251

تاريخ: 31 ديسمبر 2018م  
ان مبالغ المصاريف والرسوم المقتطعة أعلاه تغطي الفترة من تاريخ 01 يناير حتى 31 ديسمبر 2018م.

أي ارقام تقديرية هي عبارة عن تقديرات فقط وتستند إلى افتراضات يعتقد أنها معقولة اعتباراً من التاريخ المذكور.  
المبلغ الاجمالي لمصاريف الصندوق عن الفترة الزمنية الممتدة من تاريخ 2018/01/01م حتى تاريخ 2018/12/26م والبالغة 240,441 ريال سعودي تشكل نسبة 4.2% من صافي قيمة الأصول كما بتاريخ 2018/12/26م (تاريخ انتهاء الصندوق 2018/12/27م).

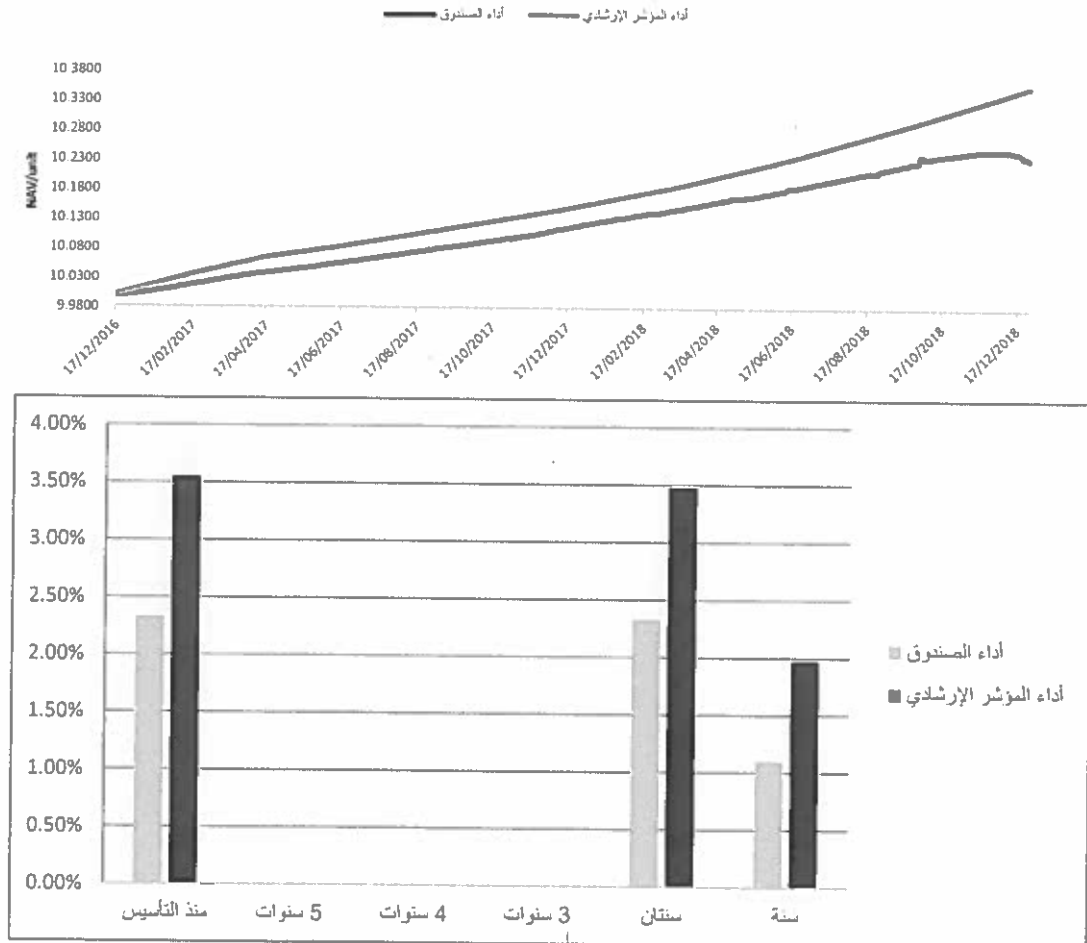
\* ينبغي تسديدها شهرياً كنسبة مئوية من صافي اصول الصندوق.  
\*\* كانت رسوم أمين الحفظ (عوده كابتال) من تاريخ 2018/01/01 حتى 2018/03/31 مقابل خدمات الحفظ والخدمات الإدارية بمعدل سنوي قدره 0.2% من صافي قيمة الأصول بتاريخ آخر يوم تقويم من الشهر المعني، واعتباراً من 2018/04/1، تم نقل خدمات الحفظ إلى أمين حفظ مستقل (شركة اتش اس بي سي العربية السعودية) بمعدل سنوي قدره 0.1% من صافي قيمة الأصول بتاريخ آخر يوم تقويم من الشهر المعني.  
\*\*\* يعود الفرق إلى أن الصندوق يقوم فقط بدفع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين بدلاً عن حضورهم بصفتهم الشخصية لاجتماعات مجلس إدارة الصندوق التي تتعقد في مقر مدير الصندوق.

\*\*\*\* يعود الفرق لاحتساب مراجع الحسابات مبلغ ضريبة القيمة المضافة عن سنة 2017م وتقديمها للسداد في سنة 2018م.

\*\*\*\*\* تتضمن المصارف الأخرى رسوم انشاء وهي رسوم تدفع لمرة واحدة لأمين الحفظ الجديد الذي عين بتاريخ 2018/04/01 (شركة اتش اس بي سي العربية السعودية) بقيمة (9483.75) ريال سعودي بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة التي تم احتسابها على جميع الرسوم والمصاريف التي تنطبق عليها.

نود التوضيح أن سبب زيادة المصروفات هو انخفاض حجم الصندوق عند نهاية عام 2018م وبالتالي أدى إلى زيادة نسبة المصروفات نظراً لازدياد طلبات الاسترداد خلال فترة انتهاء الصندوق والمنتهي بتاريخ 2018/12/27م وفقاً لخطابات الاسعار المرسلة لبيئة السوق المالية ومالكي الوحدات.

د. حساب بيانات الأداء وأي افتراض بشكل متسق  
يقوم مدير الصندوق باحتساب أداء الصندوق بناء على أسعار الوحدات الخاصة به، حيث يتم حساب سعر آخر وحدة كما بنهاية السنة الميلادية المعنية (2018/12/31م) وتقسيمها على سعر آخر وحدة كما بنهاية السنة الميلادية التي تسبقها (2017/12/31م)، ثم يتم طرح الناتج على 1 لحساب الأداء بشكل منوي.



3. التغييرات الجوهرية التي أثرت في أداء الصندوق

لا يوجد اي تغييرات جوهرية أثرت على أداء الصندوق خلال العام 2018م.

#### 4. الإفصاح عن ممارسات التصويت السنوية

لم يقم الصندوق بممارسة حقوق التصويت الممنوحة له بموجب الأوراق المالية التي تشكل جزء من أصوله خلال العام 2018.

#### 5. تقرير مجلس إدارة الصندوق

تكوين مجلس الإدارة وتصنيف أعضائه: مجلس إدارة الصندوق مؤلف من ثلاثة (3) أعضاء، تم تعيينهم من قبل مدير الصندوق، والموافقة عليهم من قبل هيئة السوق المالية وفيما يلي جدول يوضح تكوين المجلس وتصنيف الأعضاء:

اسم العضو	تصنيف العضو		
	تنفيذي	غير تنفيذي	مستقل
دانيال ريمون أسمر	✓		
سعد بن عايض آل حصوصة القحطاني		✓	✓
سعود بن محمد السبهان		✓	✓

#### الموضوعات والقرارات:

لقد قام مجلس إدارة الصندوق بمناقشة وضع السوق وأداء الصندوق بالإضافة إلى استعراض أداء أفضل عشرة صناديق ومقارنتها بأداء الصندوق، والمؤشر الاسترشادي، والصناديق الأخرى المشابهة للصندوق بشكل ربع سنوي. كما قام مجلس إدارة الصندوق بالاجتماع مع مسؤول المطابقة والالتزام مرتين خلال السنة وذلك لمناقشة مدى التزام الصندوق بنظام ولوائح هيئة السوق المالية والقواعد ذات العلاقة، حيث قام بمراجعة مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق بالإضافة إلى الإقرار بمتطلبات الأهلية للأعضاء، كما قام بالتأكد من عدم وجود أي تعارض بالمصالح ومناقشة الخطط المستقبلية للصندوق.

فيما يلي القرارات التي تم اتخاذها من قبل مجلس إدارة الصندوق خلال العام 2018م:

- 1- أخذ العلم فيما يتعلق بموافقة هيئة السوق المالية على تعيين الأعضاء الجدد؛
- 2- تعيين المحاسب القانوني للصندوق للعام 2018م؛
- 3- الموافقة على القوائم المالية السنوية الغير مراجعة للصندوق كما بتاريخ 2017/12/31م
- 4- الموافقة على التقرير السنوي للصندوق للعام 2017م؛
- 5- الموافقة على القوائم المالية الأولية الغير مراجعة للصندوق كما بتاريخ 2018/06/30م؛
- 6- الموافقة على التقرير السنوي الأولي للصندوق لنصف العام 2018م؛
- 7- الموافقة على الشروط والأحكام المعدلة ومذكرة المعلومات وملخص المعلومات الرئيسية بتاريخ 2018/04/01م والتي تعكس التغييرات في لائحة صناديق الاستثمار المعدلة؛
- 8- الموافقة على اتفاقية الحفظ والإدارة التي وقعت بتاريخ 2018/04/01م مع شركة اتش اس بي سي العربية السعودية المحدودة بصفتها أمين الحفظ والمدير الإداري للصندوق؛
- 9- الموافقة على تعيين شركة اتش اس بي سي العربية السعودية المحدودة بصفتها أمين الحفظ والمدير الإداري للصندوق ابتداء من تاريخ 2018/04/01م؛

- 10- الموافقة على لائحة الأشخاص المفوضين بتاريخ 2018/10/29؛
- 11- الموافقة على سياسة تعارض المصالح المحدثة؛
- 12- الموافقة على اتفاقية السرية مع أعضاء مجلس إدارة الصندوق لعام 2018م؛
- 13- الموافقة على لائحة عمل مجلس إدارة الصندوق المحدثة لعام 2018م؛
- 14- الموافقة على القوائم المالية السنوية الغير مراجعه للصندوق كما بتاريخ 2018/12/27 م؛
- 15- أخذ العلم بانتهاء الصندوق بتاريخ 2018/12/27م؛
- 16- أخذ العلم فيما يتعلق بالانتهاء من تصفية الصندوق و إشعار هيئة السوق المالية بذلك.

#### 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 عام 2018م.

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 عوده 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.

#### مخالفات الصندوق لقيود الاستثمار المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار خلال العام 2018م

- 1- تجاوز الصندوق الحد الموضح في الفقرة (د) من المادة الثامنة والأربعون من لائحة صناديق الاستثمار والمتبعة من قبل الصندوق بناءً على شروطه وأحكامه، حيث زادت مجموع استثمارات الصندوق مع الطرف النظير عن ما نسبته 25% من صافي قيمة أصول الصندوق بتاريخ 2018/04/23، وذلك بسبب طلب أحد حاملي الوحدات استرداد وحداته من الصندوق وبالتالي تم إشعار هيئة السوق المالية بذلك وتوضيح الاجراء التصحيحي المتخذ.
- 2- تجاوز الصندوق الحد الموضح في الفقرة (ب-3) من شروط وأحكام الصندوق والفقرة (ب-2) من مذكرة المعلومات، حيث زادت استثمارات الصندوق في الصكوك المستثمر بها لمصدر واحد عن ما نسبته 20% من صافي قيمة أصول الصندوق بتاريخ 2018/08/09 وذلك بسبب طلب أحد حاملي الوحدات استرداد وحداته من الصندوق وبالتالي تم إشعار هيئة السوق المالية بذلك وتوضيح الاجراء التصحيحي المتخذ.
- 3- تجاوز الصندوق الحد الموضح في الفقرة (د) من المادة الثامنة والأربعون من لائحة صناديق الاستثمار والمتبعة من قبل الصندوق بناءً على شروطه وأحكامه، حيث زادت مجموع استثمارات الصندوق مع الطرف النظير عن ما نسبته 25% من صافي قيمة أصول الصندوق تاريخ 2018/12/17 وذلك بسبب قرب تاريخ انتهاء الصندوق (2018/12/27) تبعا لاجراءات تسهيل أصول الصندوق وبالتالي تم إشعار هيئة السوق المالية بذلك.
- 4- تجاوز الصندوق الحد الموضح في الفقرة (د) من المادة الثامنة والأربعون من لائحة صناديق الاستثمار والمتبعة من قبل الصندوق بناءً على شروطه وأحكامه، حيث زادت مجموع استثمارات الصندوق مع الطرف النظير عن ما نسبته 25% من صافي قيمة أصول الصندوق بتاريخ (2018/04/15، 2018/05/06، 2018/05/10، 2018/10/03، 2018/12/04، 2018/12/11، 2018/12/12، 2018/12/19) وذلك بسبب طلبات مالكي الوحدات باسترداد وحداتهم من الصندوق، وبالتالي تم اتخاذ الإجراء اللازم فوراً بدون الحاجة لإشعار هيئة السوق المالية.

#### ملخص بجميع أخطاء التقويم والتسعير:

وفقاً للمادة الثامنة والستون من لائحة صناديق الاستثمار لم يكن هناك أي تقويم أو تسعير خاطئ يشكل ما نسبته 0,5% أو أكثر من سعر الوحدة خلال العام 2018م.

## إقرارات مجلس إدارة الصندوق:

يقر مجلس إدارة الصندوق بالآتي:  
أنه تم إعداد سجلات الحسابات بالشكل الصحيح.  
أن نظام الرقابة الداخلية أعد على أسس سليمة وتم تنفيذه بفعالية.  
أنه لا يوجد أي شك يذكر بشأن قدرة الصندوق على مواصلة نشاطه.  
أنه لا يوجد أي قروض على الصندوق.

## ج. مدير الصندوق:

### 1. اسم وعنوان مدير الصندوق:

شركة عودة كابيتال  
مركز سنتريا التجاري – الطابق الثالث 2908 طريق الأمير 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 06017-37 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 [1.1039] % مقارنة بالمؤشر الاسترشادي بمقدار [1.9723] % ويمكن السبب الرئيسي لهذا الأداء في انخفاض العوائد المرابحات لدى البنوك المحلية. أما من حيث الأداء منذ التأسيس حقق الصندوق أداء بمقدار [2.3307] % بينما حقق المؤشر الاسترشادي أداء بمقدار [3.5487] %.

### 5. تفاصيل التغييرات التي حدثت على شروط وأحكام الصندوق:

(1) تغيير بإضافة رسوم ضريبة القيمة المضافة في شروط وأحكام الصناديق ضمن فقرة الرسوم والمصاريف بناءً على المرسوم الملكي رقم م/113 وتاريخ 1438/11/12هـ

المتضمن تطبيق نظام ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من تاريخ 2018/01/01م.

- 2) تغيير في مجلس إدارة الصندوق بناء على استقالة عضوين (السيد فيصل شاكِر والسيد عمرو العمرو) وتعيين الأعضاء (السيد دانيال أسمر والسيد سعود السبهان) بعد موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ 2018/01/10م.
- 3) تغيير شروط وأحكام الصندوق وفقاً للائحة صناديق الاستثمار المعدلة، والتي تعكس التغييرات في لائحة صناديق الاستثمار المعدلة.
- 4) استحداث مذكرة معلومات للصندوق وملخص المعلومات الرئيسية وفقاً لمتطلبات لائحة صناديق الاستثمار المعدلة.

6. لا توجد هناك أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال العام 2018م.
7. قام مدير الصندوق بالاستثمار في صناديق استثمار أخرى خلال العام 2018م وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، حيث تم احتساب رسوم الإدارة للصناديق المستثمر فيها كما هي موضحة أدناه، علماً أن رسوم إدارة صندوق عوده للمرابحة هي 0.40%.

الصندوق	رسوم الإدارة
صندوق صائب للمتاجرة بالسلع	0.50%
صندوق اليسر للمرابحة و الصكوك	0.50%

الجدير بالذكر هو أنه لم يتم احتساب رسوم اشتراك للصناديق المستثمر فيها والمذكورة أعلاه.

8. لا توجد أي عمولات خاصة قد حصل عليها مدير الصندوق خلال العام 2018م.

9. بيانات ومعلومات أخرى:

- السياسات والإجراءات المتعلقة بتعارض المصالح متاحة عند طلبها وبدون مقابل؛
- لم يتم عقد أي اجتماع لمالكي الوحدات؛
- لا توجد هناك أي إعفاءات من قيود لائحة صناديق الاستثمار قد وافقت عليها الهيئة فيما لا يتعلق في سياسات الاستثمار وممارساته؛
- يمكن للمستثمر الإتصال بمدير الصندوق للحصول على أي معلومات أخرى ذات العلاقة بالصندوق.

د. أمين الحفظ  
(1) اسم وعنوان أمين الحفظ:

شركة عودة كابيتال  
مركز سنتريا التجاري – الطابق الثالث 2908 طريق الأمير 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

(2) واجباته ومسؤولياته:

يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً للعقد الموقع مع مدير الصندوق بالإضافة لأحكام لائحة صناديق الاستثمار والشروط والأحكام ومذكرة المعلومات، ويعد أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب احتيال أو إهمال أو سوء تصرف أو تقصيره المتعمد.  
بالإضافة إلى كونه مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايته لصالح مالكي الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.

لم

### 3) بيان أمين الحفظ:



06-Mar-2019

إلى /

عودة كينيثال ( مدير الصندوق )

شركة عودة كينيثال 2908 طريق الأمير محمد بن عبدالعزيز - الرياض

وحدة رقم 28 / الرياض 12241-6055

المملكة العربية السعودية

الموضوع: تفاصيل أمين الحفظ من التقرير السنوي للصندوق لعام 2018م

اسم الصندوق : صندوق عوداء للمرفحة

1) اسم وعنوان أمين الحفظ.

التش إيس بي سي العربية السعودية

الطابق الثاني - مبنى تش إيس بي سي ، شارع العليا

7267 العليا - المروج

الرياض 22283-2255

المملكة العربية السعودية

2) وصفا موجزا لواجباته ومسؤولياته:

أمين الحفظ هو مقدم الخدمة للصندوق وفقا للمادة 29/22 من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية. ولها يلي بيان مسؤوليات أمين الحفظ:

- فتح حسابات منفصلة للصندوق باسم أمين الحفظ لصالح الصندوق المحدد.
- الصيانة والمحافظة بشكل دوري للاتصال محل الحفظ.
- تحويل الأموال لأغراض الصندوق الاستثمارية أو التشغيلية بناء على تعليمات مدير الصندوق.
- تسوية الصفقات بعد التنفيذ والتعامل مع إجراءات الشركات في محفظة الصندوق بناء على تعليمات مدير الصندوق.
- تقديم بيانات دورية لمدبري الصندوق ومنقبي الحسابات.
- الالتزام بواجب وتعليمات أموال العمل وحسابات الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية.

ولا تشمل المسؤولية إنهاء الرأي في الفترات المذكورة أعلاه:

- 3) بيان مبني على رايه حول ما إذا كان مدير الصندوق قد قام بالاتي:
- إصدار وتحويل واسترداد الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط أحكام الصندوق ومكثرة المطومات.
  - تقويم وحساب سعر الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط أحكام الصندوق ومكثرة المطومات.
  - مخالفة أي من قيود وحدود الاستثمار وصلاحيات الاقتراض الممنوحة لها في لائحة صناديق الاستثمار.

وتغلا تحياتي

تش إيس بي سي العربية السعودية.

تش إيس بي سي العربية السعودية

٧١٦٧ العليا - المروج ، الرياض ١٢١٨٢-١٢٥٥٠

المملكة العربية السعودية

رقم الموحدة : ٩٢٠٠٠٥٩١٠

توقيع: [www.falcomsaudi.com](http://www.falcomsaudi.com)

بإستناد من هذا التوقيع الإلكتروني من تاريخ ٢٢/٠٣/٢٠١٩ في الرياض - المملكة العربية السعودية

HSBC Saudi Arabia  
7267, Olaya, Al Muruj Area Riyadh 12241-7255  
Kingdom of Saudi Arabia  
Access 92089920

Website: [www.hsbc.com/saudi](http://www.hsbc.com/saudi)

HSBC Saudi Arabia is a bank company incorporated in England with limited liability. C.B.N. 18162/2115

Capital: SAR 320 Million (Fifty Percent)

Registered and licensed by the Saudi Arabian Monetary Authority. License No. B-4488/17

لم

هـ. المحاسب القانوني:

1. اسم وعنوان المحاسب القانوني:  
شركة إيرنست أند يونغ  
مبنى الفيصلية  
ص.ب 2732 الرياض 11461 المملكة العربية السعودية  
هاتف: 00966112992290  
فاكس 0096611299234

2. بيان المحاسب القانوني:

يظهر تقرير المحاسب القانوني المرفق أن القوائم المالية:  
أ. أعدت وروجعت وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين  
وأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق؛  
ب. تقدم صورة صحيحة وعادلة لصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق  
الاستثمار عن الفترة المحاسبية لتلك القوائم؛  
ت. تقدم صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية الفترة.

و. القوائم المالية:  
إن القوائم المالية السنوية لصندوق عودة المرن للأسهم السعودية أعدت وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن  
الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

عن مجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق،



دانيال ريمون أسمر  
رئيس مجلس إدارة الصندوق

صندوق عودة للمراجعة  
(مدار من قبل شركة عودة كابيتال)  
القوائم المالية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨

## تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق عودة للمرابحة (مدار من قبل شركة عوده كابيتال)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق عودة للمرابحة ("الصندوق") - مدار من قبل شركة عوده كابيتال ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت الانتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية، والذي يشير إلى أن هذه القوائم المالية لم يتم إعدادها على أساس الاستمرارية لأن مدير الصندوق قام بتصفية الصندوق. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الصندوق.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

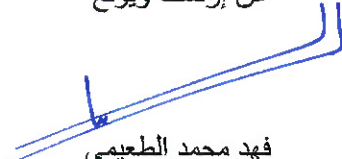
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ:

تقرير المراجع المستقل  
إلى مالكي الوحدات في صندوق عودة للمرابحة  
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال) - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وعندما يكون هذا الاستخدام غير ملائماً وتستخدم الإدارة أساس محاسبي بديل، فإننا نقوم باستنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي البديل. كما نقوم بتقييم مدى كفاية الإفصاحات التي توضح الأساس المحاسبي البديل وأسباب استخدامه. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة.
  - تقويم 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.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ  
  
فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض : ٢ شعبان ١٤٤٠هـ  
(٧ أبريل ٢٠١٩)

صندوق عودة للمرابحة  
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			نقدية وشبه نقدية
١١٠,٤٩٥	٦٢,٧٣١		استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٤٥٨,٠٧٣	-	٦	إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة
٢١,٠٧٣,٨٧٧	-		استثمار مدرج بالتكلفة المطفأة
١,٨٠٥,١٧٧	-	٦	
٢٧,٤٤٧,٦٢٢	٦٢,٧٣١		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٩,٤٥٣	-	٩	أنعاب إدارة مستحقة
٧٠,١٤٧	٦٢,٧٣١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٩,٦٠٠	٦٢,٧٣١		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٧,٣٦٨,٠٢٢	-		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٢,٧٠٣,٩٩٢	-		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١٠,١٢	-		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق عودة للمرابحة  
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)

قائمة الدخل الشامل  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨

للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	للفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	الدخل
٢٩٤,٢٤١	٤٦٨,٣٨٥		دخل عمولة خاصة على:
١٠٤,١٨٥	١٤٤,٥٧٠		إيداع في أسواق المال
٧,٤٩٩	١٤,٠٦٣		استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			استثمار مدرج بالتكلفة المطفأة
١٠٨,٤٠٧	١٢٤,٨١٤	٧	صافي ربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١٤,٣٣٢	٧٥١,٨٣٢		
(٨٩,٥٦١)	(١٦٢,٢٣٢)	٩	المصاريف
(١٥٠,٨٨٠)	(١٢٨,١٢٦)	٨	مصروف أتعاب إدارة
			مصاريف أخرى
(٢٤٠,٤٤١)	(٢٩٠,٣٥٨)		
٢٧٣,٨٩١	٤٦١,٤٧٤		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٧٣,٨٩١	٤٦١,٤٧٤		إجمالي الدخل الشامل

صندوق عودة للمرابحة  
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨

للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	للفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
٢٧,٣٦٨,٠٢٢	-
٢٧٣,٨٩١	٤٦١,٤٧٤
-	-
٢٧٣,٨٩١	٤٦١,٤٧٤
صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة	ربح الفترة الدخل الشامل الآخر للفترة
٥,١٨٥,٠٠٠	٦٦,٦٤٢,٧٩٣
(٣٢,٨٢٦,٩١٣)	(٣٩,٧٣٦,٢٤٥)
(٢٧,٦٤١,٩١٣)	٢٦,٩٠٦,٥٤٨
-	٢٧,٣٦٨,٠٢٢
صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

الاشتراكات والاستردادات من مالكي الوحدات:  
وحدات مصدرة خلال الفترة  
وحدات مستردة خلال الفترة

صافي الوحدات (المستردة)/المصدرة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد:

للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨	للفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٧٠٣,٩٩٢	-
٥١١,٩٩٧	٦,٦٥٦,٠٦٧
(٣,٢١٥,٩٨٩)	(٣,٩٥٢,٠٧٥)
(٢,٧٠٣,٩٩٢)	٢,٧٠٣,٩٩٢
-	٢,٧٠٣,٩٩٢
وحدات مصدرة خلال الفترة	وحدات مستردة خلال الفترة
وحدات مستردة خلال الفترة	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
وحدات مستردة خلال الفترة	وحدات في نهاية الفترة

صندوق عودة للمرابحة  
(مدار من قبل شركة عودة كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨

للفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح
٤٦١,٤٧٤	٢٧٣,٨٩١	النشاطات التشغيلية ربح الفترة
(٢٩,٣٤٠)	٣٣,٧٤٧	التعديلات لـ: ربح (خسارة) غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣٢,١٣٤	٣٠٧,٦٣٨	٧
(٤,٤٢٨,٧٣٣)	٤,٤٢٤,٣٢٦	تعديلات رأس المال العامل: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١,٠٧٣,٨٧٧)	٢١,٠٧٣,٨٧٧	إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة
(١,٨٠٥,١٧٧)	١,٨٠٥,١٧٧	استثمار مدرج بالتكلفة المطفأة
٩,٤٥٣	(٩,٤٥٣)	أتعاب إدارة مستحقة
٧٠,١٤٧	(٧,٤١٦)	مصاريف مستحقة
(٢٦,٧٩٦,٠٥٣)	٢٧,٥٩٤,١٤٩	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
٦٦,٦٤٢,٧٩٣	٥,١٨٥,٠٠٠	النشاطات التمويلية
(٣٩,٧٣٦,٢٤٥)	(٣٢,٨٢٦,٩١٣)	متحصلات من وحدات مصدرة قيمة وحدات مستردة
٢٦,٩٠٦,٥٤٨	(٢٧,٦٤١,٩١٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
١١٠,٤٩٥	(٤٧,٧٦٤)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
-	١١٠,٤٩٥	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١١٠,٤٩٥	٦٢,٧٣١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١- عام

إن صندوق عودة للمرابحة ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة عوده كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى الاستثمار في أدوات مالية متنوعة ذات مخاطر منخفضة إلى متوسطة ذات سيولة عالية متوافقة مع الضوابط الشرعية بما فيها ودائع المرابحة لدى البنوك والصكوك. بالإضافة إلى الاستثمار في صناديق المرابحة والدخل الثابت في المملكة العربية السعودية والمدارة من قبل الأشخاص المرخص لهم من قبل هيئة السوق المالية.

تم تأسيس الصندوق في ١٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١٦) بموجب موافقة هيئة السوق المالية، وبدأ عملياته في ١٨ ديسمبر ٢٠١٦.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣- بيان الالتزام وأسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

وبالنسبة للفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تعتبر هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ أول مجموعة كاملة من القوائم مالية للصندوق تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١). انظر الإيضاح (١٣) للاطلاع على مزيد من المعلومات حول مدى تأثير القوائم المالية للصندوق بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢-٣ أسس الإعداد

في ٧ نوفمبر ٢٠١٨، قرر مجلس إدارة الصندوق إنهاء الصندوق. وافقت هيئة السوق المالية على إنهاء الصندوق في ١١ نوفمبر ٢٠١٨ ثم بعد ذلك قام مدير الصندوق بإبلاغ مالكي الوحدات بإنهاء الصندوق. إن تاريخ إنهاء الصندوق هو ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التصفية وليس على أساس مبدأ الاستمرارية. كما تم إظهار الموجودات بصافي القيمة البيعية. بينما تم إظهار المطلوبات بالمبالغ التي يتوقع سدادها فيها.

قام مدير الصندوق ببيع معظم الموجودات وسداد معظم مطلوبات الصندوق خلال الفترة الحالية. كما تم استرداد كافة مالكي الوحدات من قبل الصندوق خلال الفترة الحالية وقام مدير الصندوق بتصفية عمليات الصندوق.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يمثل عملة الصندوق.

تمثل العملة الوظيفية عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل بها الصندوق. وإذا كانت مؤشرات البيئة الاقتصادية الرئيسية مختلطة، تقوم الإدارة عندئذ باستخدام أحكامها لتحديد العملة الوظيفية التي تظهر على نحو دقيق الأثر الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف المعنية. إن معظم استثمارات ومعاملات الصندوق مسجلة بالريال السعودي. ويتم تحديد اشتراكات واستردادات المستثمرين على أساس صافي قيمة الموجودات ويتم استلامها ودفعها بالريال السعودي. إن المصاريف (بما في ذلك أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والأتعاب الإدارية) مسجلة بالريال السعودي. عليه، حددت الإدارة الريال السعودي بأنه العملة الوظيفية للصندوق.

## ٤ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة مماثلة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

## الأدوات المالية

## الإثبات الأولى

يقوم الصندوق بتسجيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي وذلك فقط عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

عند الإثبات الأولى، تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة لها. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات المالية والمطلوبات المالية أو إصدارها تعتبر مبلغ الإثبات الأولى.

## التصنيف

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

تتم هذه التصنيفات بناء على نموذج عمل الصندوق لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يقوم الصندوق بقياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج العمل الخاص باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط عمليات سداد أصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم.

وبالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، فإنه سيتم إثبات الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا قد قام الصندوق بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولى للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يقوم الصندوق بتصنيف كافة المطلوبات المالية كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، فيما عدا المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يقوم الصندوق بتصنيف المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الإثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقويم أدائها على أساس القيمة العادلة.

## التوقف عن إثبات الأدوات المالية

يتم التوقف عن إثبات (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يقم الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا ولاي مدى قام بالإبقاء على المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

## ٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## الأدوات المالية - تنمة

## التوقف عن إثبات الأدوات المالية - تنمة

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في إثبات الأصل بقدر ارتباط الصندوق المستمر به. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقى عليها الصندوق.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الصندوق دفعه، أيهما أقل.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

## مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

## الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، بناء على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة بالأدوات المالية الخاصة به كجزء من موجوداته المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. إن خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. وعند وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، فإنه سيتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

يتم شطب الديون المنخفضة القيمة مع المخصص المتعلق بها وذلك عند عدم وجود توقع معقول لاستردادها مستقبلاً وأنه تم مصادرة كافة الضمانات أو تحويلها إلى الصندوق. وإذا ما تم لاحقاً استرداد المبلغ المشطوب سابقاً، عندئذ يقيد المبلغ المسترد على الربح أو الخسارة.

يتم إثبات إيرادات العمولة الخاصة على الموجودات المالية المنخفضة القيمة باستخدام معدل العمولة الخاصة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة.

## محاسبة تاريخ التداول

يتم إثبات/ التوقف عن إثبات العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية بتاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات المالية). إن عمليات الشراء أو البيع الاعتيادية تمثل عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات خلال الإطار الزمني الذي تنص عليه الأنظمة أو المتعارف عليه في السوق.

## النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي على النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والقابلة للتحويل فوراً إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر تغيرات في القيمة غير جوهرية، وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقنتاة لغرض الوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر كـ "نقدية وشبه نقدية".

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية وشبه النقدية كما هو مبين أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك عندما ينطبق ذلك.

## ٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكاليف تمويل.

في الحالات التي يتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق القبض كأصل إذا كان من المؤكد فعلاً استلام المبلغ المسترد ويمكن قياس المبلغ المستحق القبض بشكل موثوق به.

## المصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات، في الأصل، بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي.

## الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق مالك الوحدات في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلق بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص، أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، وذلك مع إثبات الفروقات الناتجة عن القيمة الدفترية السابقة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

## رسوم الإدارة

رسوم الإدارة المتفق عليها مع مدير الصندوق بنسبة ٠,٤% من صافي قيمة أصوله يتم احتسابها بشكل يومي و استقطاعها نهاية كل شهر ميلادي.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية الصندوق في استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وبالنسبة للأوراق المالية غير المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ اعتماد المساهمين دفع تلك التوزيعات.

صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المكتتة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للفترة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للفترة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة إعداد القوائم المالية. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك الأرباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الأدوات المالية).

الأتعاب والمصاريف الأخرى

يتم إثبات الأتعاب والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق في السنة المحاسبية التي يتم تكبدها فيها.

الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لنظام الضريبة الحالي في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق غير ملزم بسداد أي زكاة أو ضريبة دخل حيث أنهما يعتبران من مسئولية مالكي الوحدات. عليه، لم يجنب لهما مخصص في القوائم المالية.

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء تلك المعاملات. ويتم إدراج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن عملية التحويل في الربح أو الخسارة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن إعادة تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة كصافي أرباح/ خسائر تحويل عملات أجنبية، وذلك فيما عدا تلك الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كبد من صافي الربح/ الخسارة الناتج من الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥ - استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح عنها. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. ويتم تقويم تلك الأحكام والتقديرات والافتراضات باستمرار وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على الاستشارات المهنية والتوقعات بشأن الأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي. وفيما يلي النواحي الرئيسية التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات أو الافتراضات أو مارست فيها الأحكام:

## ٥ - استخدام الأحكام والتقدير - تمة

### قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات. إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد. يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس الأسعار المتداولة لها والمتاحة في أسواق التداول المتعلقة بها، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات. يقوم الصندوق باستخدام آخر أسعار تداول والتي تعتبر عرف التسعير المعياري في الصناعة.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقويم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشمل طرق التقويم على طريقة السوق (أي استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً لشروط التعامل العادل، والمعدلة عند الضرورة، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للأدوات الأخرى المماثلة) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤيدة قدر الإمكان).

يقوم الصندوق بقياس كافة موجوداته ومطلوباته المالية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١٠).

## ٦ - الاستثمارات

(أ) تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الآتي:

الأوراق المالية	٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ القيمة السوقية ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ القيمة السوقية ريال سعودي
صندوق اليسر للصكوك - (القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة)	-	٤,٤٥٨,٠٧٣

(ب) فيما يلي الاستثمار المدرج بالتكلفة المطفأة:

الأوراق المالية	٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
صكوك تأجير البحرين*	-	١,٨٠٥,١٧٧

\* قامت الإدارة بإجراء تقويم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وبناءً على هذا التقويم، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة إلى أي انخفاض هام في القيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٧ - صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

للفترة من	للفترة من ١ يناير	للفترة من ١ يناير
١٨ ديسمبر ٢٠١٦	٢٧ حتى ٢٠١٨	٢٧ حتى ٢٠١٨
حتى ٣١ ديسمبر	ديسمبر ٢٠١٨	ديسمبر ٢٠١٨
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٥,٤٧٤	١٤٢,١٥٤	١٤٢,١٥٤
٢٩,٣٤٠	(٣٣,٧٤٧)	(٣٣,٧٤٧)
١٢٤,٨١٤	١٠٨,٤٠٧	١٠٨,٤٠٧
		ربح محقق (خسارة غير محققة) ربح غير محقق
		الإجمالي

٨ - المصاريف الأخرى

للفترة من	للفترة من ١ يناير	للفترة من ١ يناير
١٨ ديسمبر ٢٠١٦	٢٧ حتى ٢٠١٨	٢٧ حتى ٢٠١٨
حتى ٣١ ديسمبر	ديسمبر ٢٠١٨	ديسمبر ٢٠١٨
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥,٠٠٠	٤٦,٤١٠	٤٦,٤١٠
٤٠,١٠٦	٣٤,٨٩٤	٣٤,٨٩٤
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
-	٩,٨٧٦	٩,٨٧٦
-	٩,٣٧٥	٩,٣٧٥
-	٧,٩٤٧	٧,٩٤٧
٧,٧٨٧	٧,٤١٨	٧,٤١٨
٥,٢٣٣	٤,٩٦٠	٤,٩٦٠
١٢٨,١٢٦	١٥٠,٨٨٠	١٥٠,٨٨٠
		أتعاب مراجعة أتعاب مجلس الإدارة أتعاب مجلس الشريعة مصرف ضريبة القيمة المضافة رسوم تأسيس أتعاب حفظ أتعاب نظامية رسوم تداول

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

رسوم الإدارة والمعاملات الأخرى

يقوم الصندوق باستقطاع رسوم الإدارة التي يتم احتسابها بمعدل سنوي بنسبة ٠,٤٪ من صافي قيمة أصوله، حيث يتم احتساب الرسوم بشكل يومي ويتم استقطاعها في آخر يوم تقويم للشهر المعني.

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى - تنمة

تم الإفصاح عن مصروف أتعاب الإدارة في قائمة الدخل الشامل. تم بيان أتعاب مجلس الإدارة وأتعاب مجلس الشريعة ومصرف أتعاب الحفظ في الإيضاح (٨) حول القوائم المالية. وتم الإفصاح عن أتعاب الإدارة المستحقة في قائمة المركز المالي. كما لم يستحق أي أتعاب حفظ بتاريخ إعداد القوائم المالية.

تتم عمليات التداول من خلال مدير الصندوق.

الوحدات المحتفظ بها من قبل الجهات ذات العلاقة

اشتمل حساب مالكي الوحدات كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ على لا شيء وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠٣,٥٧٠ وحدة)، محتفظ بها من قبل الجهات المنتسبة لمدير الصندوق.

## ١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، المذكورة أدناه، وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

إن تقييم أهمية مدخلات معينة يتطلب إبداء الأحكام، مع مراعاة العوامل المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات. يوضح الجدول أدناه القيمة العادلة للأدوات المالية كما بتاريخ إعداد القوائم المالية بناء على التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة:

٢٧ ديسمبر ٢٠١٨				
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
-	٦٢,٧٣١	-	٦٢,٧٣١	الموجودات المالية
-	٦٢,٧٣١	-	٦٢,٧٣١	نقدية وشبه نقدية
-	٦٢,٧٣١	-	٦٢,٧٣١	المطلوبات المالية
-	٦٢,٧٣١	-	٦٢,٧٣١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
-	١١٠,٤٩٥	-	١١٠,٤٩٥	الموجودات المالية
-	٢١,٠٧٣,٨٧٧	-	٢١,٠٧٣,٨٧٧	نقدية وشبه نقدية
-	-	-	-	إيداعات أسواق المال المدرجة بالتكلفة المضافة
٤,٤٥٨,٠٧٣	-	-	٤,٤٥٨,٠٧٣	استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح
-	١,٨٠٥,١٧٧	-	١,٨٠٥,١٧٧	أو الخسارة
-	-	-	-	استثمار مدرج بالقيمة المضافة
٤,٤٥٨,٠٧٣	٢٢,٩٨٩,٥٤٩	-	٢٧,٤٤٧,٦٢٢	
-	٩,٤٥٣	-	٩,٤٥٣	المطلوبات المالية
-	٧٠,١٤٧	-	٧٠,١٤٧	أتعاب إدارة مستحقة
-	٧٩,٦٠٠	-	٧٩,٦٠٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) وتقدير التحويلات التي تحدث في نهاية الفترة المالية والتي حدثت خلالها التغيرات. وخلال الفترة الحالية والسابقة، لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي المختلفة للقيمة العادلة.

١١- تحليل توارخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو تسويتها، على التوالي:

٢٧ ديسمبر ٢٠١٨	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٦٢,٧٣١	-	٦٢,٧٣١
إجمالي الموجودات	٦٢,٧٣١	-	٦٢,٧٣١
المطلوبات			
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٦٢,٧٣١	-	٦٢,٧٣١
إجمالي المطلوبات	٦٢,٧٣١	-	٦٢,٧٣١
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	١١٠,٤٩٥	-	١١٠,٤٩٥
استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤,٤٥٨,٠٧٣	-	٤,٤٥٨,٠٧٣
إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة	٢١,٠٧٣,٨٧٧	-	٢١,٠٧٣,٨٧٧
استثمار مدرج بالتكلفة المطفأة	١,٨٠٥,١٧٧	-	١,٨٠٥,١٧٧
إجمالي الموجودات	٢٧,٤٤٧,٦٢٢	-	٢٧,٤٤٧,٦٢٢
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٩,٤٥٣	-	٩,٤٥٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٧٠,١٤٧	-	٧٠,١٤٧
إجمالي المطلوبات	٧٩,٦٠٠	-	٧٩,٦٠٠

## ١٢ - إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يبين هذا الايضاح المعلومات المتعلقة بأهداف وسياسات وإجراءات الصندوق بشأن قياس وإدارة المخاطر وإدارة رأسمال الصندوق.

## إطار إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف الصندوق عند إدارة المخاطر في تحقيق منافع لمالكي الوحدات والحفاظ عليها. إن أنشطة الصندوق تتعرض للمخاطر، ولكن يتم إدارتها من خلال عملية من التحديد والقياس والمراقبة المستمرة، وتخضع لحدود من المخاطر وإجراءات رقابية أخرى. كما أن عملية إدارة المخاطر لها أهمية كبيرة لاستمرار ربحية الصندوق. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (والتي تشمل على مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات ومخاطر السعر).

مُنح مدير الصندوق صلاحيات تقديرية لإدارة الموجودات بما يتماشى مع أهداف الصندوق الاستثمارية. تتم مراقبة مكونات المحفظة من قبل مجلس الصندوق على أساس نصف سنوي.

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على مجال معين أو منطقة جغرافية محددة. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من الأدوات المالية أو العقود مع نفس الطرف المقابل، أو عند مزاوله عدد من الأطراف المقابلة لنشاطات مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تأثرت بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. قد تنشأ التركيزات في مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات الاقتراض أو الاعتماد على سوق معين لتحقيق سيولة الموجودات. وقد تنشأ تركيزات مخاطر العملات الأجنبية إذا كان لدى الصندوق صافي مركز مفتوح هام بعملة أجنبية واحدة، أو إجمالي صافي مراكز مفتوحة بعملة مختلفة قد تتغير معاً.

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالصندوق بعض الارشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. ويتعين على مدير الاستثمار الحد من التعرض للمخاطر أو استخدام الأدوات المالية المشتقة لإدارة التركيزات الزائدة في المخاطر عند نشأتها.

## مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة مخاطر الائتمان والحد منها وذلك من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان وتقليل المعاملات مع الأطراف المقابلة المحددة، وتقويم الجدارة الائتمانية باستمرار للأطراف المقابلة. تتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف المقابلة. كما يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل مع أطراف ذات سمعة جيدة.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان بشأن استثماراته وإيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة وشبه النقدية.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بشأن بنود قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد كل قوائم مالية:

٢٧ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٨	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢,٧٣١	١١٠,٤٩٥
-	٤,٤٥٨,٠٧٣
-	٢١,٠٧٣,٨٧٧
-	١,٨٠٥,١٧٧
٦٢,٧٣١	٢٧,٤٤٧,٦٢٢

شبه نقدية

استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة

استثمار مدرجة بالتكلفة المطفأة

## ١٢ - إدارة المخاطر المالية - تمة

### إطار إدارة المخاطر المالية - تمة

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بشبه النقدية وإيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطأة محدودة وذلك نظراً للاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالاستثمارات تعتبر غير جوهرية لأن الشركات المستثمر فيها ذات مركز مالي قوي ويتوقع الصندوق استرداد هذه الموجودات المالية بالقيمة الدفترية المعلنة في فترة زمنية قصيرة.

### مخاطر أسعار العملات الخاصة

تنشأ مخاطر أسعار العملات الخاصة من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار العملات الخاصة السائدة في السوق على الأرباح في المستقبل أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

كما بتاريخ إعداد القوائم المالية، يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن إيداعات أسواق المال والاستثمارات المرتبطة بعمولة. يقوم الصندوق بإدارة مخاطر أسعار العملات الخاصة وذلك بمراقبة أسعار العملات الخاصة السائدة في السوق بصورة منتظمة.

يوضح الجدول أدناه الأثر على صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والنتائج عن التغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار العملات الخاصة. يفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى، خاصة أسعار العملات الأجنبية، ثابتة:

٢٧ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٢٧,٣٤٥	الزيادة بواقع ١% في أسعار العملات الخاصة
-	(٢٢٧,٣٤٥)	النقص بواقع ١% في أسعار العملات الخاصة

### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر الناتجة عن الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المصاحبة للمطلوبات المالية، التي يتم تسويتها بتسليم النقد أو موجودات مالية أخرى.

تنص شروط وأحكام الصندوق على شروط الاشتراك في الوحدات واستردادها، وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات. ويسمح للصندوق بالاقتراض للوفاء بتلك الاستردادات. وتعتبر الأوراق المالية الخاصة بالصندوق قابلة للتحقيق الفوري حيث أن جميعها مدرج في أسواق الأسهم. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند نشوئها.

إن القيمة غير المخصصة للمطلوبات المالية الخاصة بالصندوق بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية، وجميعها سيتم تسويتها خلال عام واحد من تاريخ إعداد القوائم المالية.

### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الصرف الأجنبي، وأسعار العملات وأسعار الأسهم، على دخل الصندوق أو القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة به.

تستند استراتيجية الصندوق في إدارة مخاطر السوق إلى أهداف الاستثمارات الخاصة بالصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. يتم إدارة مخاطر السوق الخاصة بالصندوق على نحو ملائم من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها. ويتم مراقبة أوضاع السوق الخاصة بالصندوق بشكل مناسب من قبل مدير الصندوق.

### مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق.

إن استثمارات الصندوق تتعرض لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية من حيث التوزيع الجغرافي وتركيزات الصناعة.

## ١٢ - إدارة المخاطر المالية - تنمة

## مخاطر أسعار الأسهم - تنمة

## تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه الأثر على صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والنتائج عن النقص/ الزيادة المحتملة المعقولة في قيمة الاستثمارات المقيدة بالقيمة العادلة. تتم التقديرات على أساس فردي. ويفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى، خاصة أسعار العملات والعملات الأجنبية، ثابتة.

٢٧ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٢٢,٩٠٤	الزيادة بواقع ٥%
-	(٢٢٢,٩٠٤)	النقص بواقع ٥%

## مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. إن معظم الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق ومعظم معاملات الصندوق بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للصندوق، وبالتالي تعتقد الإدارة أن الصندوق لا يخضع لمخاطر عملات هامة.

## ١٣ -

## إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية

كما هو مبين في الإيضاح (٣)، تمثل هذه القوائم المالية أول مجموعة كاملة من القوائم المالية للصندوق معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المذكورة في الإيضاح (٤) عند إعداد القوائم المالية للفترة الحالية والسابقة. إن تاريخ تحول الصندوق إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية هو تاريخ تأسيس الصندوق، ونظراً لعدم وجود معاملات وأرصدة في تاريخ تأسيس الصندوق، لم يتم عرض قائمة المركز المالي بتاريخ التحول في هذه القوائم المالية.

يوضح الجدول أدناه التسويات الرئيسية التي أجراها الصندوق عند تعديل قائمة المركز المالي كما في شهر ديسمبر ٢٠١٧ المعدة سابقاً وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	تعديلات التحول	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
<b>الموجودات</b>		
نقدية وشبه نقدية	-	١١٠,٤٩٥
استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٤,٤٥٨,٠٧٣
إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة	١٤٤,٥٧٠	٢١,٠٧٣,٨٧٧
استثمار مدرج بالتكلفة المطفأة	-	١,٨٠٥,١٧٧
إيرادات مستحقة	(١٤٤,٥٧٠)	-
	-	٢٧,٤٤٧,٦٢٢
<b>المطلوبات</b>		
أتعاب إدارة مستحقة	-	٩,٤٥٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٧٠,١٤٧
	-	٧٩,٦٠٠
	-	٢٧,٣٦٨,٠٢٢
<b>صافي الموجودات</b>		

١٣- إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية - تنمة

طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتم إظهار الإيرادات المستحقة بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي. وطبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تدرج الإيرادات المستحقة ضمن إيداعات أسواق المال بالتكلفة المطفأة. عليه، تم إعادة تصنيف الإيرادات المستحقة وإدراجها في إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة.

علاوة على ذلك، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كان يتم إظهار دخل العمولة الخاصة كمبلغ واحد في مقدمة قائمة الدخل الشامل، في حين طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتم الإفصاح عن دخل العمولة الخاصة المتعلقة بالموجودات المالية المقننة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بصورة مستقلة.

١٤- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ هو ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ (للفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٧ أبريل ٢٠١٩).