

شركة عوده كابيتال  
صندوق الفرص العربية  
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٠

## تقرير فحص محدود إلى حاملي الوحدات في شركة عوده كابيتال - صندوق الفرص العربية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة عوده كابيتال - صندوق الفرص العربية (الصندوق)، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الصندوق التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من المسؤولين بالصندوق عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ٥ شعبان ١٤٣١هـ -  
(١٧ يوليو ٢٠١٠)

شركة عوده كابيتل- صندوق الفرص العربية  
قائمة المركز المالي الأولية

٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠١٠ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
				<b>الموجودات</b>
٣,٦٤٢,١٥٤	٦,٧٠٦,٨٣٥	١,٢٤٧,٩٨٠		أرصدة لدى البنوك
١١,٦٩٧,٦٤٦	٣٤,٨٥٢,١٧٧	٤٠,٢١٣,٩٥٣	٤	إستثمارات تجارية
٣٠٩,٧٣٥	٥,٠١٣	٣٤,٢٨١		دخل عمولة خاصة مستحقة
<u>١٥,٦٤٩,٥٣٥</u>	<u>٤١,٥٦٤,٠٢٥</u>	<u>٤١,٤٩٦,٢١٤</u>		
				<b>المطلوبات</b>
١٥٥,٠٦٠	٣٠٧,٠٠٥	٣٣٩,١٤٢	٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
<u>١٥,٤٩٤,٤٧٥</u>	<u>٤١,٢٥٧,٠٢٠</u>	<u>٤١,١٥٧,٠٧٢</u>		<b>أموال حاملي الوحدات</b>
				صافي الموجودات
<u>١,٩٥٧,٩٩٥</u>	<u>٥,١٣٩,٠٤٣</u>	<u>٥,١٣٢,١٢٤</u>		الوحدات المصدرة
<u>٧,٩١</u>	<u>٨,٠٣</u>	<u>٨,٠٢</u>		قيمة الوحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة عوده كابيتل- صندوق الفرص العربية

قائمة العمليات الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٠٩ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٠ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
			الإيرادات
٢,١٩١,٥٦٦	(٨٣٤,١٠٧)	٥	(خسارة) دخل المتاجرة، صافي
٢٩٤,٠٥٣	١,٥٠٢,١٨٨		توزيعات أرباح
٨,٦٧٥	٤٠١		دخل عمولة خاصة
<u>٢,٤٩٤,٢٩٤</u>	<u>٦٦٨,٤٨٢</u>		
			المصاريف
١٤٣,٣٦٩	٤٨٨,٣٣١	٦	أتعاب إدارة
١٥٨,٠٤٥	٢٣٤,٢٤٤	٦	مصاريف أخرى
<u>٣٠١,٤١٤</u>	<u>٧٢٢,٥٧٥</u>		
<u>٢,١٩٢,٨٨٠</u>	<u>(٥٤,٠٩٣)</u>		صافي (خسارة) دخل العمليات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة عوده كابيتل- صندوق الفرص العربية

قائمة التدفقات النقدية الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٠٩ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٠ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٢,١٩٢,٨٨٠	(٥٤,٠٩٣)	النشاطات التشغيلية صافي (خسارة) دخل العمليات
		التعديلات — :
(٣,٠٢٧,١٦٥)	٢,١٦٩,٠٤٠	الحركة في الخسائر (الأرباح) غير المحققة عن الإستثمارات التجارية، صافي
(٨٣٤,٢٨٥)	٢,١١٤,٩٤٧	
٥١٣,٨٤٨	(٧,٥٣٠,٨١٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٩١,٧٥٢)	(٢٩,٠١٠٤)	إستثمارات تجارية، صافي
(٢٢٧,٢٤٥)	٣٢,١٣٧	دخل عمولة خاصة مستحقة
		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٨٣٩,٤٣٤)	(٥,٤١٢,٨٣٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
		النشاطات التمويلية
٢١٥,٦٨٩	٢٩٧,٠٠٠	منحصلات من الوحدات المباعة
(١,٩٤٦,٨٨٤)	(٣٤٣,٠١٩)	قيمة الوحدات المستردة
(١,٧٣١,١٩٥)	(٤٦,٠١٩)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٢,٥٧٠,٦٢٩)	(٥,٤٥٨,٨٥٥)	النقص في الأرصدة لدى البنوك
٦,٢١٢,٧٨٣	٦,٧٠٦,٨٣٥	الأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٣,٦٤٢,١٥٤	١,٢٤٧,٩٨٠	الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
		التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح
٨,٦٦٦	٤٠١	دخل عمولة خاصة مستلمة
٢٨٩,٥٦٥	١,٤٧٣,٠٨٤	توزيعات أرباح مستلمة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة عوده كابيتل- صندوق الفرص العربية

قائمة التغيرات الأولية في صافي الموجودات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٠٩ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٠ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
١٥,٠٣٢,٧٩٠	٤١,٢٥٧,٠٢٠	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
٢,١٩٢,٨٨٠	(٥٣,٩٢٩)	صافي (خسارة) دخل العمليات
٢١٥,٦٨٩ (١,٩٤٦,٨٨٤)	٢٩٧,٠٠٠ (٣٤٣,٠١٩)	التغيرات من معاملات الوحدات : متحصلات من الوحدات المباعة قيمة الوحدات المستردة
(١,٧٣١,١٩٥)	(٤٦,٠١٩)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٥,٤٩٤,٤٧٥	٤١,١٥٧,٠٧٢	صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات كما في ٣٠ يونيو:

٢٠٠٩ (غير مراجعة) وحدات	٢٠١٠ (غير مراجعة) وحدات	
٢,٢٠٨,٤٧٣	٥,١٣٩,٠٤٣	الوحدات في بداية الفترة
٢٥,٨٠٧ (٢٧٦,٢٨٥)	٣٣,٠٩٣ (٤٠,٠١٠)	وحدات مباعة وحدات مستردة
(٢٥٠,٤٧٨)	(٦,٩١٩)	صافي النقص في الوحدات
١,٩٥٧,٩٩٥	٥,١٣٢,١٢٤	الوحدات في نهاية الفترة

١ - عام

شركة عوده كابيتال - صندوق الفرص العربية (الصندوق) هو صندوق إستثمار غير محدد المدة، أنشئ بموجب إتفاق بين شركة عوده كابيتال (مدير الصندوق) والمستثمرين فيه (حاملي الوحدات) الراغبين في زيادة رأس المال على المدى الطويل من خلال الإستثمار في الأسهم السعودية والدولية ومحافظ إيداعات أسواق المال. بدأ الصندوق عملياته في ١ سبتمبر ٢٠٠٧.

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالدولار الأمريكي.

إن النتائج الأولية قد تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات السنوية.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الإستثمار (اللائحة) الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الإستثمارية العاملة في المملكة اتباعها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية طبقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتمشى السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية مع تلك المتبعة والمبينة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، وكما يلي :

العرف المحاسبي

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

إثبات الإيرادات

يشتمل دخل المتاجرة على الأرباح والخسائر غير المحققة الناجمة عن التغيرات في القيمة العادلة، والأرباح والخسائر المحققة عن بيع الإستثمارات التجارية، وتوزيعات الأرباح المعلنة. تحدد الأرباح والخسائر المحققة عن الإستثمارات التجارية المباعة على المتوسط المرجح.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها (أي عند الإقرار بأحقية الصندوق لاستلامها).

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة على أساس العائد الفعلي.

تقويم الإستثمارات

تقوم إستثمارات الأسهم على أساس الأسعار المتداولة في السوق بتاريخ التقويم. تقوم الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية على أساس صافي قيمة الموجودات المعلن من قبل المدير.

المعاملات الإستثمارية

تقيد المعاملات الإستثمارية بتاريخ التداول.

الزكاة وضريبة الدخل

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

## ٤ - الإستثمارات

تتكون الإستثمارات المقتناه لأغراض المتاجرة من القطاعات التالية :

٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
النسبة من القيمة السوقية %	النسبة من القيمة السوقية %	النسبة من القيمة السوقية %	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
			<b>إستثمارات الأسهم</b>
٢,١٧٨,٦٤٥	٧,٠٥٦,٠٥٦	١١,٦١٣,٩٠٤	بنوك ومؤسسات مالية
٥,٣٠٨,٨٦٦	١٥,٢٧٩,١٤٨	٨,٠٦٢,٦٧٠	بيتروكيماويات وصناعة
١,٤٧٣,٥٣٤	١,٩٣٦,٧٢٨	٧,٤١٢,٣٨٩	تطوير عقاري وإنشاءات
١,١٥٧,٠٠٠	٥,١٠٣,٥٢٦	٥,٦٤٦,٧٥٠	شحن ونقل
١,٠٦١,٥٩٩	٤,٠٠٣,٠٦٧	٥,٤٢٠,٣٨٦	إتصالات
٥١٨,٠٠٢	١,٤٧٣,٦٥٢	٩٣٠,١٥٠	أسمنت
-	-	٧٦٩,٦٣٧	تجارة
-	-	٣٥٨,٠٦٧	أغذية
<u>١١,٦٩٧,٦٤٦</u>	<u>٣٤,٨٥٢,١٧٧</u>	<u>٤٠,٢١٣,٩٥٣</u>	

## ٥ - (خسارة) دخل المتاجرة، صافي

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٨٣٥,٥٩٩)	١,٣٣٤,٩٣٣	أرباح (خسائر) محققة عن إستثمارات التجارية
٣,٠٢٧,١٦٥	(٢,١٦٩,٠٤٠)	الحركة في (الخسائر) الأرباح غير المحققة عن الإستثمارات التجارية
<u>٢,١٩١,٥٦٦</u>	<u>(٨٣٤,١٠٧)</u>	

## ٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يدفع الصندوق إلى مدير الصندوق ما يلي:

- أتعاب إدارة بواقع ٢% سنوياً من صافي قيمة الموجودات في كل يوم تقويم.
- رسوم إدارية بواقع ٠.١٥% من صافي قيمة الموجودات في آخر يوم تقويم من الشهر المعني وبحد أدنى قدرة ٣٠,٠٠٠ دولار أمريكي سنوياً.
- أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠.١% من صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم تقويم وبحد أدنى قدره ٣٠,٠٠٠ دولار بالسنة.

تسترد من الصندوق المصاريف التي يدفعها مدير الصندوق نيابة عنه.

تتم عمليات تداول الأسهم في سوق الأسهم السعودي من خلال مدير الصندوق.

يشتمل حساب حاملي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ على ٦٨٢,٨١٥ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٠٩: ٦٨٢,٨١٥ وحدة) مملوكة من مدير الصندوق.

كما يمتلك موظفي مدير الصندوق والبنك وحدات في الصندوق.

## ٧ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم في الفترة ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ٣٠ يونيو ٢٠٠٩).