

شركة عوده كابيتال
صندوق مؤشر السعودي
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٠

تقرير فحص محدود
إلى حاملي الوحدات في
شركة عوده كابيتال - صندوق مؤشر سعودي

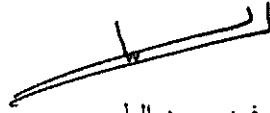
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة عوده كابيتال - صندوق مؤشر سعودي (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)

٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات			
٩٦٠٩٠٦	١٩٠٨٧١٧	١٨٧٠٦٣٣	أرصدة لدى البنوك
١٩٥٠٨٩٢٧	٣٣٤٦٨٠٩٤	٣٢١٦٠٩٦٠	٤ إستثمارات تجارية
-	-	٩٢٥٩٧	توزيعات أرباح مدينة
-	٤٢١٦٣	-	دخل عمولة خاصة مستحقة
<u>٢٠٤٦٩٨٣٣</u>	<u>٣٥٤١٨٩٧٤</u>	<u>٣٤١٢٤١٩٠</u>	
المطلوبات			
١٨٥٣١٢	٢٠٨٤٧٨	٢٢٦٦٣٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
<u>١٨٥٣١٢</u>	<u>٢٠٨٤٧٨</u>	<u>٢٢٦٦٣٥</u>	
أموال حاملي الوحدات			
٢٠٢٨٤٥٢١	٣٥٢١٠٤٩٦	٣٣٨٩٧٥٥٥	صافي الموجودات
<u>٤٠٩٦٧٥٨</u>	<u>٦٤٢٨٨٨١</u>	<u>٦٠٦١٦٨</u>	الوحدات المصدرة
<u>٤.٩٥</u>	<u>٥.٤٨</u>	<u>٥.٥٩</u>	قيمة الوحدة

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

٢٠٠٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الإيرادات
(٢٢٤٥٠٥)	٣٧٥٦٠٦	٥	دخل (خسارة) المتاجرة، صافي
٢٢٧٥٠٤	٧٦٦٩٩٧		توزيعات أرباح
٢٩٩٩	١١٤٢٦٠٣		
			المصاريف
٦٤١٨٨	١٨٥٥٤٧	٦	أتعاب إدارة
١٨٧٧٧٢	١٥٥٨٩٧		مصاريف أخرى
٢٥١٩٦٠	٣٤١٤٤٤		
(٢٤٨٩٦١)	٨٠١١٥٩		صافي دخل (خسارة) العمليات

٢٠٠٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	
(٢٤٨٩٦١)	٨٠١١٥٩	النشاطات التشغيلية صافي دخل (خسارة) العمليات
(١٥٦٦٧٠٩)	(٥٨١٣٢٢)	التعديلات لـ : الحركة في الأرباح غير المحققة عن الإستثمارات التجارية، صافي
(١٨١٥٦٧٠)	٢١٩٨٣٧	
(٧٠٨١٩٩٧)	١٨٨٨٤٥٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
-	(٩٢٥٩٧)	إستثمارات تجارية، صافي
٢٦٢٥	٤٢١٦٣	توزيعات أرباح مدينة
(١٣٣٧٧)	١٨١٥٧	دخل عمولة خاصة مستحقة
		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٨٩٠٨٤١٩)	٢٠٧٦٠١٦	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
١٠٠٦٨٣٣	٤٩٦١٢٣٧	النشاطات التمويلية
(١٠٣١٧٨٩)	(٧٠٧٥٣٣٧)	متحصلات من الوحدات المباعة
٩٠٧٥٠٤٤	(٢١١٤١٠٠)	قيمة الوحدات المستردة
١٦٦٦٢٥	(٣٨٠٨٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
٧٩٤٢٨١	١٩٠٨٧١٧	(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
٩٦٠٩٠٦	١٨٧٠٦٣٣	الأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
		الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
٢٢٧٥٠٤	٦٧٤٤٠٠	التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح توزيعات أرباح مستلمة

٢٠٠٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١١٤٥٨٤٣٨	٣٥٢١٠٤٩٦	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
(٢٤٨٩٦١)	٨٠١١٥٩	صافي دخل (خسارة) العمليات
١٠١٠٦٨٣٣ (١٠٣١٧٨٩)	٤٩٦١٢٣٧ (٧٠٧٥٣٣٧)	التغيرات من معاملات الوحدات: متحصلات من الوحدات المباعة قيمة الوحدات المستردة
٩٠٧٥٠٤٤	(٢١١٤١٠٠)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٠٢٨٤٥٢١	٣٣٨٩٧٥٥٥	صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠٠٩ (غير مراجعة) وحدات	٢٠١٠ (غير مراجعة) وحدات	
٢٥٩٥١٦٨	٦٤٢٨٨٨١	الوحدات في بداية الفترة
١٩١٢٩٩٩ (٤١١٤١٠)	٨٣٢٩٤٦ (١٢٠٠٦٥٩)	وحدات مباعة وحدات مستردة
١٥٠١٥٨٩	(٣٦٧٧١٣)	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
٤٠٩٦٧٥٨	٦٠٦١١٧١	الوحدات في نهاية الفترة

١ - عام

شركة عودة كابيتال - صندوق مؤشر سعودي (الصندوق) هو صندوق استثمار غير محدد المدة، أنشئ بموجب إنفاق بين شركة عودة كابيتال (مدير الصندوق) والمستثمرين فيه (حاملو الوحدات). تتمثل الأهداف الإستثمارية للصندوق في تحقيق نتائج إستثمارية تتمشى مع السعر والعائد حسب مؤشر الأسهم السعودية.

تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧) حسب موافقة هيئة السوق المالية وبناء على عملياته في ١ يناير ٢٠٠٨.

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.

إن النتائج الأولية لا تعتبر مؤشراً على نتائج العمليات للسنة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار (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 الاستثمارية العاملة في المملكة اتباعها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية طبقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادرة 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 الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الأوراق المالية الاستثمارية المكتتاة لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة.

إثبات الإيرادات

يشتمل دخل المتاجرة على الأرباح والخسائر غير المحققة الناجمة عن التغيرات في القيمة العادلة، والأرباح والخسائر المحققة من بيع الاستثمارات 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).

تقويم الإستثمارات

تقوم الإستثمارات المشتراه لأغراض المتاجرة على أساس الأسعار المتداولة في السوق بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات الأرباح والخسائر غير المحققة عن إعادة تقويم الإستثمارات وكذا الأرباح والخسائر المحققة عن استبعاد الإستثمارات في قائمة العمليات الأولية.

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل من مسئولية حاملو الوحدات، وبالتالي لا يجنب لهما أي مخصص في القوائم المالية الأولية المرفقة.

٤ - الإستثمارات التجارية

تتكون الإستثمارات التجارية من القطاعات التالية:

القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة السوقية %	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (غير مراجعة)
١١٢٨٥١٠٨	%٣٥.٩	بنوك
٨٤٨٤٧٢٩	%٢٦.٣٨	بتروكيماويات
٢٥٠٤٥٨٧	%٧.٧٩	إتصالات
٢٣٩٢٠٥٧	%٧.٤٤	تطوير عقاري وإنشاءات
١٨٥١٩١٥	%٥.٧٦	أغذية
١٨٣٢٦٢٤	%٥.٧٠	أسمنت
١٠٥٧٧٧٨	%٣.٢٩	تجارة
٩٩٦٦٩٠	%٣.١٠	صناعة
٦٧١٩٦٢	%٢.٠٩	كهرباء
٥٤٦٥٧٢	%١.٧٠	تأمين
٣٤٤٠١٩	%١.٠٧	نقل
١٠٦٠٩٩	%٠.٣٣	إعلام
٨٦٨٢٠	%٠.٢٧	فنادق
<u>٣٢١٦٠٩٦٠</u>	<u>%١٠٠.٠٠</u>	

القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة السوقية %	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (مراجعة)
١٣٣٦٠١٧٣	%٣٩.٩٢	بنوك
١٠١٣٩٨٧٤	%٣٠.٣	بتروكيماويات
٣٠٩٢٣٤٧	%٩.٢٤	إتصالات
١٦٦٢٦١١	%٤.٩٧	تطوير عقاري وإنشاءات
١٥٧٨٣٧٤	%٤.٧٢	أغذية
١٦٣٩٨١٧	%٤.٩٠	أسمنت
٣٧٧٥٧٦	%١.١٣	تجارة
٦٧٣٠٥١	%٢.٠١	تصنيع
٦٤٦٣٩١	%١.٩٣	كهرباء
٢٩٧٨٨٠	%٠.٨٨	نقل
<u>٣٣٤٦٨٠٩٤</u>	<u>%١٠٠.٠٠</u>	

٤ - الإستثمارات التجارية - تتمة

القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة السوقية %	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة)
٨٤٦٥١٦٦	%٤٣.٣٩	بنوك
٤٠٤٨٥٣٦	%٢٠.٧٥	بتروكيماويات
٢٢٦٥٤٥٨	%١١.٦١	إتصالات
٩٠٧٥٥٥	%٤.٦٥	أغذية
٥٧١٠٦٣	%٢.٩٣	أسمنت
٦٦٣٧٤٨	%٣.٤٠	أسمدة
٧٤٦٣١٦	%٣.٨٣	تطوير عقاري وإنشاءات
٨٤٤١٧٨	%٤.٣٣	تصنيع
٤٠٢٣٤٢	%٢.٠٦	كهرباء
٢٦٨٩١٨	%١.٣٨	تجارة
٣٢٥٦٤٧	%١.٦٧	معادن
<u>١٩٥٠٨٩٢٧</u>	<u>%١٠٠.٠٠</u>	

إن إستثمارات الأسهم غير مصنفة ومدرجة في سوق الأسهم السعودي (تداول). لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي. يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر الإئتمان وذلك بمراقبة القطاعات الإستثمارية.

٥ - دخل (خسارة) المتاجرة، صافي

٢٠٠٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٠ (غير مراجعة) ريال سعودي
(١٧٩١٢١٤)	(٢٠٥٧١٦)
١٥٦٦٧٠٩	٥٨١٣٢٢
<u>(٢٢٤٥٠٥)</u>	<u>٣٧٥٦٠٦</u>

خسائر محققة عن إستثمارات تجارية
الحركة في الأرباح غير المحققة عن الإستثمارات التجارية

٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يدفع الصندوق للمدير أتعاب إدارة بواقع ١% سنوياً من صافي قيمة الموجودات في آخر يوم تقويم من الشهر المعني. إضافة إلى ذلك، يحمل مدير الصندوق أتعاب إدارة بواقع ٠.١٥% من صافي قيمة الموجودات في آخر يوم تقويم من الشهر المعني وبحد أدنى قدرة ١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً. كما يدفع الصندوق أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠.٠% من صافي قيمة موجودات الصندوق في آخر يوم تقويم من الشهر المعني وبحد أقصاه ١١٢,٥٠٠ ريال سعودي 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 ٣٠٠,٠٠٠ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٠٩: ٣٠٠,٠٠٠ وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

٧ - آخر يوم للتقويم

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