

شركة عودة كابيتال

صندوق مؤشر الصفوة للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠١٠

## تقرير فحص محدود

إلى حاملي الوحدات في

شركة عودة كابيتال - صندوق مؤشر الصفوة للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية

## نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة عودة كابيتال - صندوق مؤشر الصفوة للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (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.

## لفت الانتباه

نلفت الانتباه بأنه لم يتم تعييننا لفحص القوائم المالية الأولية للصندوق كما في والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩، وبالتالي لا يمكننا بيان فيما إذا كان من الواجب إجراء أي تعديلات جوهرية على المركز المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ أو نتائج أعماله أو تدفقاته النقدية أو التغيرات في صافي الموجودات للفترة المنتهية في ذلك التاريخ.

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	
				<b>الموجودات</b>
٥١٨,٣٢١	٥٣٣,٥٣٨	٤٢١,٣٠٦		أرصدة لدى البنوك
٦,٧٦٦,٨٥٢	٧,٦٣٢,١٠٣	٨,٠٦٣,١٣٩	٤	استثمارات تجارية
-	-	٢٧,٢٥١		توزيعات أرباح مدينة
-	١٤,٠٦٢	-		مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>٧,٢٨٥,١٦٤</u>	<u>٨,١٧٩,٧٠٣</u>	<u>٨,٥١١,٦٩٦</u>		
				<b>المطلوبات</b>
٩,٢٨٨	٣٩,٥٥٥	٥١,٥٢٠		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
<u>٧,٢٧٥,٨٨٥</u>	<u>٨,١٤٠,١٤٨</u>	<u>٨,٤٦٠,١٧٦</u>		صافي الموجودات
<u>٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>٧٦٧,٠٥٩</u>	<u>٧٩٤,٤٢٢</u>		الوحدات المصدرة
<u>٩,٧٠</u>	<u>١٠,٦١</u>	<u>١٠,٦٥</u>		قيمة الوحدة

الفترة من	٣٠ يونيو	إيضاح	
٢٢ يونيو ٢٠٠٩	٢٠١٠		
حتى ٣٠ يونيو	(غير مراجعة)		
٢٠٠٩	ريال سعودي		
(غير مراجعة)			
ريال سعودي			
			دخل (خسارة) الاستثمارات
(٢١٤,٨٢٦)	٨٦,١٨٢	٥	ربح (خسارة) المتاجرة
-	٢٠٢,١١٠		توزيعات أرباح
(٢١٤,٨٢٦)	٢٨٨,٢٩٢		
٢,٢٤٦	٥٥,٤٢٩	٦	المصاريف
٧,٠٤٢	٢١٢,٨٣٥	٦	أتعاب إدارة
			مصاريف أخرى
٩,٢٨٨	٢٦٨,٢٦٤		
(٢٢٤,١١٥)	٢٠,٠٢٨		صافي دخل (خسارة) العمليات

شركة عودة كابيتال – صندوق مؤشر الصفوة للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية

قائمة التدفقات النقدية الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

الفترة من	٣٠ يونيو	٢٢ يونيو ٢٠٠٩	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
	٢٠,٠٢٨	(٢٢٤,١١٥)	النشاطات التشغيلية
			صافي دخل (خسارة) العمليات
			التعديلات لـ:
	٨٥,٣٥٩	٢١٤,٨٢٦	خسارة غير محققة عن الاستثمارات
	١٠٥,٣٨٧	(٩,٢٨٩)	
	(٥١٦,٣٩٥)	(٦,٩٨١,٦٧٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
	(٢٧,٢٥١)	-	استثمارات تجارية، صافي
	١٤,٠٦٢	-	توزيعات أرباح مدينة
	١١,٩٦٥	٩,٢٨٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
			مصاريف مستحقة الدفع
	٤١٢,٢٣٢	(٦,٩٨١,٦٧٩)	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
	٣٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	النشاطات التمويلية
			متحصلات من الوحدات المباعة
	٣٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
	(١١٢,٢٣٢)	٥١٨,٣٢١	(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
	٥٣٣,٥٣٨	-	الأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
	٤٢١,٣٠٦	٥١٨,٣٢١	الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

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

شركة عودة كابيتال – صندوق مؤشر الصفوة للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

الفترة من	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٢ يونيو ٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩
حتى ٣٠ يونيو	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٠٠٩	ريال سعودي	ريال سعودي
	٢٠,٠٢٨	(٢٢٤,١١٥)
التغيرات من العمليات صافي دخل (خسارة) العمليات		
	٣٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
التغيرات في معاملات الوحدات متحصلات من الوحدات المباعة		
	٣٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
صافي التغير في معاملات الوحدات		
	٣٢٠,٠٢٨	٥٢٥,٨٨٥
صافي قيمة الوحدات في نهاية الفترة		

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

الفترة من	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٢ يونيو ٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩
حتى ٣٠ يونيو	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٠٠٩	وحدات	وحدات
	٧٦٧,٠٥٩	-
الوحدات في بداية الفترة		
	٢٧,٣٦٣	٧٥٠,٠٠٠
وحدات مباعة		
	٢٧,٣٦٣	٧٥٠,٠٠٠
صافي الزيادة في الوحدات		
	٧٩٤,٤٢٢	٧٥٠,٠٠٠
الوحدات في نهاية الفترة		

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

## ١ - عام

شركة عودة كابيتال – صندوق مؤشر الصفوة للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (الصندوق) هو صندوق استثماري غير محدد المدة بموجب اتفاق بين شركة عودة كابيتال (مدير الصندوق) والمستثمرين فيه (حاملو الوحدات). يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تحقيق عائد استثماري يتماشى عموماً مع سعر وأداء عائد مؤشر ستاندرد آند بورز للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

تم تأسيس الصندوق بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠٠٨) حسب موافقة هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ٢٢ يونيو ٢٠٠٩.

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 والمتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية مع تلك المتبعة والمبينة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، وكما يلي:

### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الأوراق المالية المكتتاة لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة.

### إثبات الإيرادات

يشتمل دخل المتاجرة على كافة الأرباح والخسائر غير المحققة الناجمة عن التغيرات في القيمة العادلة والأرباح والخسائر المحققة الناتجة عن بيع الاستثمارات التجارية وتوزيعات الأرباح المعلن عنها. تحدد الأرباح والخسائر المحققة عن بيع الاستثمارات المباعة على أساس المتوسط المرجح.

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

### تقويم الإستثمارات

تقوم الإستثمارات المشتراه لأغراض المتاجرة بالأسعار السائدة في السوق بتاريخ قائمة المركز المالي.

تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عن إعادة تقويم الإستثمارات وكذلك الأرباح والخسائر الناجمة عن استبعاد الإستثمارات في قائمة العمليات.

### المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

### الزكاة وضريبة الدخل

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

٤ - الاستثمارات التجارية

تتكون الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة من القطاعات التالية:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (غير مراجعة)

التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية من القيمة السوقية ريال سعودي	
٢,٠٩١,٨٧٣	٢,٤١٦,١٧٦	%٢٩.٩٧	بتروكيماويات
٢,٠٥٤,٣٨٠	٢,١٢٨,٥٣٦	%٢٦.٤٠	بنوك
٨٩٢,٦٦٨	٨٩١,٦٨٤	%١١.٠٦	اتصالات
٦١٦,٧٩٥	٦٧٤,٢٦٢	%٨.٣٦	اسمنت
٤٦٧,١١٦	٦٣٦,١٩٢	%٧.٨٩	منتجات غذائية
٦٥٩,١٤٠	٥٣٣,٨٢٦	%٦.٦٢	تطوير عقاري، وإنشاءات
٢٩٦,٣١٩	٢٦٧,٣٣٦	%٣.٣٢	تصنيع
٢٠١,٢٣٩	٢٥٦,٣٣٨	%١.١٨	كهرباء
١٢٩,٥٩٥	١٥٣,١٢٦	%١.٩٠	تجارة
١١٣,٨٤٨	١٠٥,٦٦٣	%١.٣١	نقل
<u>٧,٥٢٢,٩٧٣</u>	<u>٨,٠٦٣,١٣٩</u>	<u>%١٠٠</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (مراجعة):

التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية من القيمة السوقية ريال سعودي	
٦٠٨,٥٣٢	٧٤٠,٤٠٠	%٩.٧	بتروكيماويات
٢,١٦٤,٧٣٦	٢,٢٦٧,٧٠٢	%٢٩.٧١	بنوك
٨٧١,٠٥٩	٨٧٩,٦٧٦	%١١.٥٣	اتصالات
٩٦٠,٥٠٥	٩٦٧,٣٧٩	%١٢.٦٨	اسمنت
١,٦٤٥,٤٤٧	١,٩٩٨,٧٨٤	%٢٦.١٩	منتجات غذائية
٧٨,٨٢١	٦٧,٣٣٥	%٠.٨٨	تطوير عقاري، وإنشاءات
٥٨,٥٤٩	٤٨,١٥٥	%٠.٦٣	تصنيع
١٨١,٩٨٨	٢٠٧,٨٢١	%٢.٧٢	كهرباء
١١٩,٧٣٥	١٢١,٩٨٠	%١.٦	تجارة
٣١٧,٢٠٠	٣٣٢,٨٧١	%٤.٣٦	أسمدة
<u>٧,٠٠٦,٥٧٢</u>	<u>٧,٦٣٢,١٠٣</u>	<u>%١٠٠</u>	

٤ - الاستثمارات - تتمة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة)

التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية	
		من القيمة السوقية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٩٧,٣٠٥	١,٧٥٧,١٩٤	%٢٥.٩	بتروكيماويات
١,٩٣٦,٢٩٧	١,٨٧٤,١١٥	%٢٧.٧٠	بنوك
٨٦٦,٩٤١	٨٥٥,٨٧٧	%١٢.٦٥	اتصالات
٧٠٩,١٧٩	٧١٠,١١٢	%١٠.٤٦	اسمنت
١٨٠,٨١٠	١٩١,٥٧٣	%٢.٨٣	منتجات غذائية
٣١٩,٨٨٧	٣٢٠,٨٨٤	%٤.٧٤	تطوير عقاري، وإنشاءات
٤٢٩,٢٤١	٤٣٢,٩٦١	%٦.٤٠	تصنيع
١٩١,١٣٩	١٨٥,٣١٨	%٢.٧٤	كهرباء
١٢٣,٢٧١	١٢٣,٧٤٢	%١.٨٣	تجارة
٣١٩,٢٤٠	٣١٥,٠٧٦	%٤.٦٦	أسمدة
<u>٦,٩٧٣,٣١٠</u>	<u>٦,٧٦٦,٨٥٢</u>	<u>%١٠٠</u>	

ان استثمارات الأسهم مدرجة في سوق الأسهم السعودي (تداول). يقوم مدير الصندوق بالحد من المخاطر بمراقبة القطاعات المستثمر فيها ووضع حد لكل قطاع.

٥ - دخل (خسارة) المتاجرة

الفترة من		٣٠ يونيو ٢٠١٠	خسارة غير محققة أرباح محققة
٢٢ يونيو ٢٠٠٩	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(٨٥,٣٥٩)	
ريال سعودي	ريال سعودي	١٧١,٥٤١	
(٢١٤,٨٢٦)	-	<u>٨٦,١٨٢</u>	
<u>(٢١٤,٨٢٦)</u>			

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٢٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق في آخر يوم تقويم من الشهر المعني.

إضافة إلى ذلك، يقوم المدير باحتساب أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,١٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق في آخر يوم تقويم من الشهر المعني وبحد أدنى قدره ١١٢,٥٠٠ ريال سعودي بالسنة. كما يدفع الصندوق أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,١% من صافي قيمة موجودات الصندوق في آخر يوم تقويم من الشهر المعني وبحد أدنى قدره ١١٢,٥٠٠ ريال سعودي بالسنة. يسترد من الصندوق المصاريف المدفوعة من قبل مدير الصندوق نيابة عنه. تتم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودي من خلال مدير الصندوق.

يشتمل حساب حاملي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ على ٧٥٠,٠٠٠ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٠٩: ٧٥٠,٠٠٠ وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

١٠ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ٣٠ يونيو ٢٠٠٩)