

صندوق عودة المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة عودة كابيتال)
القوائم المالية الأولية
٣٠ يونيو ٢٠١٦

تقرير فحص محدود إلى مالكي الوحدات في صندوق عودة المرن للأسهم السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق عودة المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة عودة كابيتال، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الصندوق التي أعدتها 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 المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات المالية والاستفسار 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 انتباه

نلفت انتباهكم إلى الإيضاح رقم ١ حول القوائم المالية الأولية، والذي يشير إلى أن معلومات المقارنة المعروضة في قائمة المركز المالي الأولية، وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ لم يتم فحصها ولا مراجعتها. عليه، فنحن غير قادرين على إبداء رأي فيما إذا كان هناك أي تعديلات جوهرية على قائمة المركز المالي الأولية للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية للفترة من ١ يونيو ٢٠١٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٥، لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ٨ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ
(١١ أغسطس ٢٠١٦)

صندوق عودة المرن للأسهم السعودية
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة ولم يتم فحصها) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
				الموجودات
٦,٦٣٨,٤٩٤	٥,٢٣٦,٧٧٢	٥,٦٥٠,١٥٢		رصيد لدى البنك
٢٧,٥٥٩,٦٧٩	٢٣,٦٢٩,٣٧٠	٢٣,٦٠٥,٧٦٩	٤	استثمارات تجارية
٣٤,١٩٨,١٧٣	٢٨,٨٦٦,١٤٢	٢٩,٢٥٥,٩٢١		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٤٥,٣٧٩	٤٢,٩١٤	٤٢,٥٣٢	٦	أتعاب إدارة مستحقة
٥,١٨٦	٤,٩٠٤	٤,٨٦١	٦	أتعاب حفظ مستحقة
١١,٣٦٤	٦٦,٩٩٥	٦٠,٥٤٦		مصاريف مستحقة الدفع
٦١,٩٢٩	١١٤,٨١٣	١٠٧,٩٣٩		إجمالي المطلوبات
٣٤,١٣٦,٢٤٤	٢٨,٧٥١,٣٢٩	٢٩,١٤٧,٩٨٢		صافي الموجودات
٣,٥٤٦,٩٣١	٣,٤٠٩,٩٥٣	٣,٤٠٠,١٤٩		الوحدات المصدرة
٩,٦٢	٨,٤٣	٨,٥٧		قيمة الوحدة

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

صندوق عودة المرن للأسهم السعودية
قائمة العمليات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة من ١ يونيو حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة ولم يتم فحصها) ريال سعودي	إيضاح	
٨٢٣,٤٩٠	(١,١٦٦,٤٣٩)	٥	دخل الاستثمار دخل (خسارة) المتاجرة، صافي
٨٢٣,٤٩٠	(١,١٦٦,٤٣٩)		
(٢٤٤,٥٣٩)	(٤٥,٣٧٨)	٦	المصاريف أتعاب إدارة مصاريف أخرى
(١٠٥,٠٧٥)	(١٩,٧٤٢)		
(٣٤٩,٦١٤)	(٦٥,١٢٠)		
٤٧٣,٨٧٦	(١,٢٣١,٥٥٩)		صافي الدخل (الخسارة) من العمليات

صندوق عودة المرن للأسهم السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة من ١ يونيو حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة ولم يتم فحصها) ريال سعودي
٤٧٣,٨٧٦	(١,٢٣١,٥٥٩)
النشاطات التشغيلية	
صافي الدخل (الخسارة) من العمليات	
التعديلات لـ:	
(ارباح) خسائر غير محققة عن استثمارات	
(١,٧٦٤,٦٥٤)	٩١٢,١١٣
(١,٢٩٠,٧٧٨)	(٣١٩,٤٤٦)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:	
استثمارات تجارية	
أتعاب إدارة مستحقة	
أتعاب حفظ مستحقة	
مصاريف مستحقة الدفع	
١,٧٨٨,٢٥٥	(٢٨,٤٧١,٧٩٢)
(٣٨٢)	٤٥,٣٧٩
(٤٣)	٥,١٨٦
(٦,٤٤٩)	١١,٣٦٤
٤٩٠,٦٠٣	(٢٨,٧٢٩,٣٠٩)
صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية	
النشاطات التمويلية	
متحصلات من وحدات مصدرة	
قيمة وحدات مستردة	
(٧٧,٢٢٣)	٣٥,٣٦٧,٨٠٣
(٧٧,٢٢٣)	٣٥,٣٦٧,٨٠٣
صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية	
صافي الزيادة في الرصيد لدى البنك	
الرصيد لدى البنك في بداية الفترة	
٥,٢٣٦,٧٧٢	-
٥,٦٥٠,١٥٢	٦,٦٣٨,٤٩٤
الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة	

صندوق عودة المرن للأسهم السعودية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة من ١ يونيو حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة ولم يتم فحصها) ريال سعودي
٢٨,٧٥١,٣٢٩	-
صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة	
٤٧٣,٨٧٦	(١,٢٣١,٥٥٩)
صافي الدخل (الخسارة) من العمليات	
-	٣٥,٣٦٧,٨٠٣
التغيرات في المعاملات الرأسمالية متحصلات من وحدات مبيعة قيمة وحدات مستردة	(٧٧,٢٢٣)
صافي التغير في المعاملات الرأسمالية	٣٥,٣٦٧,٨٠٣
٢٩,١٤٧,٩٨٢	٣٤,١٣٦,٢٤٤
صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة	

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة من ١ يونيو حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة ولم يتم فحصها) ريال سعودي
٣,٤٠٩,٩٥٣	-
الوحدات في بداية الفترة	
-	٣,٥٤٦,٩٣١
وحدات مبيعة وحدات مستردة	(٩,٨٠٤)
صافي (النقص) الزيادة في الوحدات	٣,٥٤٦,٩٣١
٣,٤٠٠,١٤٩	٣,٥٤٦,٩٣١
الوحدات في نهاية الفترة	

١- عام

صندوق عودة المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة، أنشئ بموجب اتفاق بين شركة عوده كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في نمو رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودي المتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق. ولن يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح على مالكي الوحدات وسيقوم بإعادة استثمار الأرباح الرأسمالية والأرباح النقدية الموزعة في الصندوق.

تم تأسيس صندوق بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٥) بموجب موافقة هيئة سوق المالية، وبدأ عملياته في ١ يونيو ٢٠١٥. لم يتم إعداد قوائم مالية أولية للفترة من ١ يونيو ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وبالتالي لم يتم فحص أو مراجعة معلومات المقارنة الواردة في هذه القوائم المالية الأولية. إن نتائج الفترة الأولية للصندوق قد لا تكون مؤشراً للنتائج السنوية لعمليات الصندوق.

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي والذي يمثل العملة الرئيسية للصندوق.

٢- اللوائح النظامية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للفترة من ١ يونيو ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

العرف المحاسبي

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

إثبات الإيرادات

يقيّد دخل توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها بأحقية استلامها. تحدد الأرباح والخسائر المحققة عن الاستثمارات المباعة على أساس تكلفة المتوسط المرجح.

يشتمل دخل المتاجرة على كافة الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات التجارية (المحققة وغير المحققة) وعن توزيعات الأرباح المتعلقة بها.

تقويم الاستثمارات

تقوم الاستثمارات المشتراة لأغراض المتاجرة بالقيمة السوقية بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عن إعادة تقويم الاستثمارات وكذا الأرباح والخسائر المحققة عن استبعاد الاستثمارات في قائمة العمليات الأولية.

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية 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 مبدأ الاستحقاق.

صندوق عودة المرن للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تتمة (غير مراجعة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٤- الاستثمارات التجارية

تتكون الاستثمارات التجارية من القطاعات التالية:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة):

النسبة المئوية للقيمة السوقية %	التكلفة	القيمة السوقية	الخسائر/الأرباح غير المحققة
٧%	١,٦٤٩,٩٦٠	١,٧٦٦,٨٦٤	١١٦,٩٠٤
١٩%	٤,٢٢٧,٠٩٩	٤,٣٨٤,٥١٩	١٥٧,٤٢٠
١٢%	٢,٨٦٩,٥٠٦	٢,٨٧٠,٥٠٧	١,٠٠١
٦%	١,٣٠٧,٥٨٤	١,٤٥٢,٠٩٨	١٤٤,٥١٤
٢٢%	٥,٠٨٠,٥١٩	٥,١٤٦,٣٦١	٦٥,٨٤٢
٦%	١,٥٢٣,٥١١	١,٤٠٣,٦٥٤	(١١٩,٨٥٧)
٦%	١,٤٠٦,٧٩٦	١,٤٠٥,٥٠٥	(١,٢٩١)
٢%	٥٤٠,٦٤٨	٥٢٧,٢٠٠	(١٣,٤٤٨)
٤%	٧٣٠,٤٧٧	٨٦٩,١٩٣	١٣٨,٧١٦
٦%	١,٢٣٦,٣٦٤	١,٣٢١,٥٤٤	٨٥,١٨٠
٤%	٨٧١,٩٤٥	٨٨٨,٤٤٤	١٦,٤٩٩
٦%	١,٥١٧,٤١٦	١,٥٦٩,٨٨٠	٥٢,٤٦٤
١٠٠%	٢٢,٩٦١,٨٢٥	٢٣,٦٠٥,٧٦٩	٦٤٣,٩٤٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة):

النسبة المئوية للقيمة السوقية %	التكلفة	القيمة السوقية	الخسائر/الأرباح غير المحققة
١٩%	٤,٧٠٥,٧٣٨	٤,٥٦٠,٦٦٥	(١٤٥,٠٧٣)
١٩%	٤,٨٩٦,٩٩٠	٤,٤٢٠,٦٢٥	(٤٧٦,٣٦٥)
١٣%	٣,١٩٠,٤٠١	٣,٠٨١,١٢٩	(١٠٩,٢٧٢)
١٣%	٢,٨٤٤,١٢٥	٣,٠١١,١٣٤	١٦٧,٠٠٩
١٢%	٣,٣٠٢,٦١٥	٢,٧٥٨,٥٩٠	(٥٤٤,٠٢٥)
٩%	٢,٠٩٩,٢٨٩	٢,٠٢٤,١٧٤	(٧٥,١١٥)
٦%	١,٤٤١,٨٣٨	١,٤٨١,٠٩٩	٣٩,٢٦١
٤%	٨٣٥,٠٠١	٨٨٦,٤١٦	٥١,٤١٥
٤%	٨٧٠,٧٠٨	٨٧١,٣٩٨	٦٩٠
١%	٥٦٣,٣٧٥	٥٣٤,١٤٠	(٢٩,٢٣٥)
١٠٠%	٢٤,٧٥٠,٠٨٠	٢٣,٦٢٩,٣٧٠	(١,١٢٠,٧١٠)

صندوق عودة المرن للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة (غير مراجعة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٤- الاستثمارات التجارية - تنمة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة ولم يتم فحصها):

النسبة المئوية للقيمة السوقية %	التكلفة	القيمة السوقية	الخسائر/الأرباح غير المحققة
بنوك	٥,٢٩٦,٠٩٨	٥,٠٠٨,٨٠٠	(٢٨٧,٢٩٨)
صناعات بتروكيماوية	٥,٢٨١,٧١٣	٤,٩١٨,٦١٣	(٣٦٣,١٠٠)
تجزئة	٤,٧٤٢,٣٤١	٤,٧٢٠,١٩٤	(٢٢,١٤٧)
تأمين	٢,٧٧٧,٧٦٧	٢,٧٥٤,٨٠٠	(٢٢,٩٦٧)
زراعة وصناعات غذائية	٢,٦٣٣,٣٣١	٢,٥٦٤,١٤٧	(٦٩,١٨٤)
اتصالات وتقنية المعلومات	٢,٣٨٣,٨٤٢	٢,٣٣٤,٦٥٢	(٤٩,١٩٠)
أسمنت	١,٥٩٤,١٤٠	١,٥٣٧,٣١٩	(٥٦,٨٢١)
تطوير عقاري	١,٣٩٤,٢٧١	١,٣٦٩,٨٨٠	(٢٤,٣٩١)
استثمار متعدد	١,٣٣٣,٨٩٩	١,٣٤٧,٧٦٠	١٣,٨٦١
نقل	١,٠٣٤,٣٩٠	١,٠٠٣,٥١٤	(٣٠,٨٧٦)
	٢٨,٤٧١,٧٩٢	٢٧,٥٥٩,٦٧٩	(٩١٢,١١٣)

إن استثمارات الأسهم هي أدوات غير مصنفة مدرجة في سوق الأسهم السعودية. لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. وبالتالي، يقوم مدير الصندوق بالحد من المخاطر وذلك بمراقبة قطاع الاستثمارات ومراجعة تعرض القطاعات للمخاطر ووضع حدود لكل قطاع.

٥- دخل (خسارة) المتاجرة، صافي

الفترة من ١ يونيو حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة ولم يتم فحصها) ريال سعودي	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	خسائر محققة من استثمارات تجارية أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات تجارية توزيعات أرباح
(٢٥٤,٣٢٥)	(١,٤١٦,٥٧٩)	
(٩١٢,١١٣)	١,٧٦٤,٦٥٤	
-	٤٧٥,٤١٥	
(١,١٦٦,٤٣٩)	٨٢٣,٤٩٠	

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في آخر يوم تقويم من الشهر المعني. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٢٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في آخر يوم تقويم من الشهر المعني. المصاريف المدفوعة من قبل مدير الصندوق نيابة عن الصندوق يتم استردادها من الصندوق.

يتم الإفصاح عن أتعاب الإدارة في قائمة العمليات الأولية وقام مدير الصندوق بتحميل أتعاب حفظ قدرها ٢٧,٩٤٥ ريال سعودي (٢٠١٥: ٥,١٨٦ ريال سعودي). يتم الإفصاح عن أتعاب الإدارة المستحقة وأتعاب الحفظ المستحقة في قائمة المركز المالي الأولية.

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تَتَمَّة

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

يشتمل حساب مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ على ٤٥,٠٠٠ وحدة (٢٠١٥: ٤٨,٠٠٠ وحدة) مملوكة من قبل الإدارة العليا لمدير الصندوق، و ١٨,٥٠٠ وحدة (٢٠١٥: ١٨,٥٠٠ وحدة) مملوكة من قبل إحدى الشركات المنتسبة لمدير الصندوق.

٧- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم في الفترة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٣٠ يونيو ٢٠١٥)