

صندوق الفرص العربية

عوده كاييتال

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠١٤

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم محاسبون قانونيون
الطابق ٦ و ١٥ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبل عالمياً
أفضل للعمل

تقرير مراجعي الحسابات الى مالكي الوحدات في صندوق الفرص العربية - عوده كابيتال

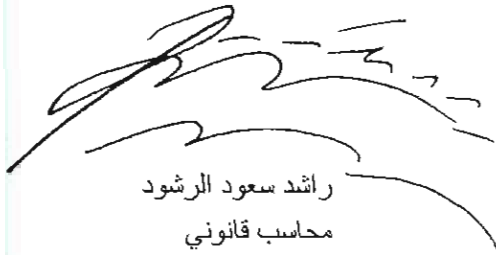
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق الفرص العربية (الصندوق) المدار من قبل شركة عودة كابيتال (المدير)، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية المدير الذي أعدها وقدمها 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

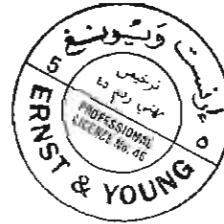
بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ٩ شوال ١٤٣٥ هـ
(٥ أغسطس ٢٠١٤)

صندوق الفرص العربية - عوده كابيتال

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
				الموجودات
٧٧٧,٣١١	٦٥٢,٩٣٦	١٥,٩٧٧,٠٨٥		أرصدة لدى البنوك
١٦,٨١٨,١٠٥	١٩,٩٢٠,٤٦٦	٤٣,٧٨١,٩٣٣	٤	استثمارات تجارية
٣٩,٠٦٥	٤٦٩,٠١٠	٤٨,٧٨٩		دخل عمولة خاصة مستحقة
١٧,٦٣٤,٤٨١	٢١,٠٤٢,٤١٢	٥٩,٨٠٧,٨٠٧		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٣٦,٥٢٧	٦٢٦,٩٥٠	١٠٥,٨٤٧		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٧,٥٩٧,٩٥٤	٢٠,٤١٥,٤٦٢	٥٩,٧٠١,٩٦٠		صافي الموجودات
١,٦٠٦,٩٥٩	١,٥٨٩,٣٠٨	٣,٩٨٠,٠٤٠		الوحدات المصدرة
١٠,٩٥	١٢,٨٥	١٥,٠٠		قيمة الوحدة

صندوق الفرص العربية - عوده كابيتال

قائمة العمليات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
			الدخل
٢,٩٦١,٢٢٨	٣,٤٧٥,٣٩٩	٥	دخل المتاجرة، صافي
١٨٠	(٣,٦٥٩)		دخل عمولة خاصة
٢,٩٦١,٤٠٨	٣,٤٧١,٧٤٠		
			المصاريف
(١٦٣,٤٥٩)	٣٥٤,٩٨٧	٦	أتعاب إدارة
(١١٦,٥٢٤)	١١٧,٢١٧	٦	مصاريف أخرى
(٢٧٩,٩٨٣)	٤٧٢,٢٠٤		
٢,٦٨١,٤٢٥	٢,٩٩٩,٥٣٦		صافي دخل العمليات

صندوق الفرص العربية - عوده كابيتال

قائمة التدفقات النقدية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٢,٦٨١,٤٢٥	٢,٩٩٩,٥٣٦	النشاطات التشغيلية
		صافي دخل العمليات
(٧٩٧,٥١٨)	١,٦٧٠,٨٤٦	التعديلات لـ:
		خسائر (أرباح) غير محققة عن الاستثمارات
١,٨٨٣,٩٠٧	٤,٦٧٠,٣٨٢	
(٦,٨٠١,٢٧٠)	(٢٥,٥٣٢,٣١٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٧٢,٨١٨	٤٢٠,٢٢١	استثمارات تجارية، صافي
(٧٦٦,١٠٧)	(٥٢١,١٠٣)	دخل عمولة خاصة مستحقة
		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٥,٣١٠,٦٥٢)	(٢٠,٩٦٢,٨١٣)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
٧١٩,٦٥٨	٣٩,٥٣٧,٨٣٤	النشاطات التمويلية
(١,١١٩,٤٣٨)	(٣,٢٥٠,٨٧٢)	متحصلات من الوحدات المباعة
		قيمة الوحدات المستردة
(٣٩٩,٧٨٠)	٣٦,٢٨٦,٩٦٢	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
(٥,٧١٠,٤٣٢)	١٥,٣٢٤,١٤٩	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك
٦,٤٨٧,٧٤٣	٦٥٢,٩٣٦	الأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٧٧٧,٣١١	١٥,٩٧٧,٠٨٥	الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
٣٧٢,٩٩٨	٤٨,٧٨٩	عمليات التدفقات النقدية من دخل عمولة خاصة وتوزيعات أرباح
		دخل عمولة خاصة

صندوق الفرص العربية - عوده كابيتال

قائمة التغيرات في صافي الموجودات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
١٥,٣١٦,٣٠٩	٢٠,٤١٥,٤٦٢	صافي قيمة الموجودات في بداية الفترة
٢,٦٨١,٤٢٥	٢,٩٩٩,٥٣٦	صافي دخل العمليات
٧١٩,٦٥٨	٣٩,٥٣٧,٨٣٤	التغيرات في معاملات الوحدات
(١,١١٩,٤٣٨)	(٣,٢٥٠,٨٧٢)	متحصلات من الوحدات المباعة
(٣٩٩,٧٨٠)	٣٦,٢٨٦,٩٦٢	قيمة الوحدات المستردة
١٧,٥٩٧,٩٥٤	٥٩,٧٠١,٩٦٠	صافي التغير في معاملات الوحدات
		صافي قيمة الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

٢٠١٣ (غير مراجعة) وحدات	٢٠١٤ (غير مراجعة) وحدات	
١,٦٤٤,٧٣١	١,٥٨٩,٣٠٨	الوحدات في بداية الفترة
٧٣,٥٩٩	٢,٦١٣,١٥٩	وحدات مباعة
(١١١,٣٧١)	(٢٢٢,٤٢٧)	وحدات مستردة
(٣٧,٧٧٢)	٢,٣٩٠,٧٣٢	صافي الزيادة (النقص) في الوحدات
١,٦٠٦,٩٥٩	٣,٩٨٠,٠٤٠	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 (مالكي الوحدات) يتمثل أهداف الصندوق في زيادة رأس المال على المدى الطويل من خلال الإستثمار في الأسهم السعودية والدولية ومحافظ إيداعات أسواق المال، وبدأ عملياته بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٠٧.

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالدولار الأمريكي.

إن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشراً على النتائج السنوية للصندوق.

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 وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتمشى السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والمبينه على النحو التالي:

العرف المحاسبي

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

إثبات الإيرادات

تشتمل النتائج الناجمة عن عمليات المتاجرة على كافة الأرباح والخسائر عن التغيرات في القيمة العادلة، وتوزيعات الأرباح الناتجة عن الموجودات المالية المكتناه لأغراض المتاجرة، تحدد الأرباح والخسائر المحققة عن الإستثمارات التجارية المباعه على المتوسط المرجح.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها (أي عند أحقية الصندوق باستلامها).

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة على أساس العائد الفعلي.

تقويم الإستثمارات

تقوم استثمارات الاسهم بسعر السوق بتاريخ التقويم.

المعاملات الإستثمارية

تقيد المعاملات الإستثمارية بتاريخ التداول.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل من مسئولية مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجنب لهما أي مخصص في هذه القوائم المالية.

صندوق الفرص العربية - عوده كابيتال

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠١٤

٤ - الإستثمارات التجارية

تتكون الإستثمارات المقنتاه من الآتى:

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤
القيمة السوقية دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي
٦,٢١٢,٣٩٥	٥,٦٨٥,٤٦٣	١٤,٩٩٦,٠٨٣
٤,٠٨٥,٥٢٠	٤,١٩٣,٨٣٤	١١,٤١٤,٥٨٠
١,٣١٣,٦١٣	٦٠٨,٤١٦	٤,٧٢٢,٧٨١
١,٢٢١,٧٤٥	٤,٠٤٩,٢٠١	٢,٧٤١,٢٨٢
١,٥٣٠,١٦٥	١,٤٦٢,٣٩١	٢,٤٠٦,١٣٣
٩٤٧,٠٥٩	-	٢,٢٠٥,٤٣٣
٤٧٧,٨٥٨	-	٢,٠٢٤,٧١٩
٣٨٤,٢٤٧	-	١,٩٢١,٦٦٥
-	-	٨١١,٥٨٧
-	-	٥٣٧,٦٧٠
٤٥,٥٩٦	٢٧١٦,٦٨٨	-
٣٤٢,٦٢٨	١,٢٠٤,٤٧٣	-
٢٥٧,٢٧٩	-	-
١٦,٨١٨,١٠٥	١٩,٩٢٠,٤٦٦	٤٣,٧٨١,٩٣٣

الأسهم الاستثمارية

بنوك و مؤسسات مالية
بتروكيماويات وصناعية
قطاع بيع الجملة والتجزئة
تطوير عقاري، وإنشاءات
إتصالات
أسمنت
زراعة وصناعة الأغذية
فنادق وسياحة
قطاع بناء وتشبيد
تصنيع
شحن ونقل
بضاعة استهلاكية
طاقة ومناجم عامة

٥ - دخل المتاجرة (الخسارة)، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٦٤٥,٢٠٢	٤,٥١٢,٦٧٩
٧٩٧,٥١٨	(١,٦٧٠,٨٤٦)
٥١٨,٥٠٨	٦٣٣,٥٦٦
٢,٩٦١,٢٢٨	٣,٤٧٥,٣٩٩

أرباح محققة

(خسائر) أرباح غير محققة

توزيعات أرباح

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يدفع الصندوق الى مدير الصندوق مايلي:

- يتم احتساب أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٢% من صافي قيمة موجودات الصندوق في آخر يوم تقويم.
- يتم احتساب أتعاب إدارية بمعدل سنوي قدره ٠,١٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق في آخر يوم تقويم وبحد أدنى قدره ٣٠,٠٠٠ دولار أمريكي بالسنة.
- يدفع الصندوق أتعاب وصاية بمعدل سنوي قدره ٠,١% من صافي قيمة موجودات الصندوق في آخر يوم تقويم من الشهر المعني وبحد أدنى قدره ٣٠,٠٠٠ دولار أمريكي بالسنة.
- المصاريف المدفوعة من قبل مدير الصندوق نيابةً عن الصندوق يتم استردادها من الصندوق.
- تتم عمليات التداول في سوق الأسهم السعودي من خلال مدير الصندوق.
- يشتمل حساب مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ على ٦٨٢,٨١٥ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠١٣: ٦٨٢,٨١٥ وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.
- يملك موظفي مدير الصندوق و البنك وحدات في الصندوق.

٧- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم في الفترة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٣٠ يونيو ٢٠١٣).