

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
إلى حاملي الوحدات ومدير الصندوق

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير الصندوق
صندوق الفرض السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق الفرض السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقوائم الأولية ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات، بشكل رئيس من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس ووترهاوس كوبرز

علي عبدالرحمن العتيبي

ترخيص رقم ٣٧٩

٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ

(الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٣)



صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٣,٧٠٣,٥٣٦	٤٦٩,٢٨٠	٥	نقد وما يماثله
٧٢,٠٤٣,٣١٣	٨٠,٦٠٠,٨١٢		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦٤,٢٥٠		توزيعات أرباح مدينة
٢,٤٢٣,٨٢٦	٢,٢٤٧,٠٤٥		مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
٧٨,١٧٠,٦٧٥	٨٣,٣٨١,٣٨٧		مجموع الموجودات
-	١٣٩,٠٤٤		المطلوبات
١١٥,٧٠٥	١١٨,٦١٠	٧	مطلوب إلى وسيط مقابل أوراق مالية مشتراة
١٣,٢٢٣	١٣,٥٥٥		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٣٠,٤٠٩	١٥٣,٥٣١	٨	أتعاب حفظ ورسوم إدارية مستحقة الدفع
			مصاريف مستحقة أخرى
٢٥٩,٣٣٧	٤٢٤,٧٤٠		مجموع المطلوبات
٧٧,٩١١,٣٣٨	٨٢,٩٥٦,٦٤٧		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٥,٥٢٥,٠٠٤,٥٥	٤,٨٦٦,٧٦٠,٣٩		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٤,١٠	١٧,٠٥		حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
الإيرادات			
١,٩٠٠,٨٢٩	١٥,٢٧٧,٩٧٣	٦	صافي الربح من استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٦٥,٨٣٤	١,١٠٢,٣٠٣		إيرادات توزيعات أرباح
٣,١٦٦,٦٦٣	١٦,٣٨٠,٢٧٦		مجموع الدخل
مصاريف			
(٨٩٤,٢٧٨)	(٧٠٨,١٣٨)	٧	مصرف أتعاب الإدارة
(٣٤٩,٨٧٣)	(٢٨٣,١٩٧)	٩	مصاريف أخرى
(١,٢٤٤,١٥١)	(٩٩١,٣٣٥)		مجموع المصاريف
١,٩٢٢,٥١٢	١٥,٣٨٨,٩٤١		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٩٢٢,٥١٢	١٥,٣٨٨,٩٤١		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩١,٨٨٤,٧٣٤	٧٧,٩١١,٣٣٨	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
١,٩٢٢,٥١٢	١٥,٣٨٨,٩٤١	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للفترة
٢,٢٣٢,٧٥٠	٣٧٣,٠٠٠	التغيرات من معاملات الوحدات
(٢,٣٩٨,٧١٦)	(١٠,٧١٦,٦٣٢)	إصدار الوحدات
(١٦٥,٩٦٦)	(١٠,٣٤٣,٦٣٢)	استرداد الوحدات
٩٣,٦٤١,٢٨٠	٨٢,٩٥٦,٦٤٧	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الوحدات	الوحدات	
٦,٠٣٨,٠٣٣	٥,٥٢٥,٠٠٤,٥٥	الوحدات في بداية الفترة
١٢٣,٢٢٧	٢٢,٩٣١,٤١	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(١٤٧,٧٣٨)	(٦٨١,١٧٥,٥٧)	الوحدات المستردة خلال الفترة
(٢٤,٥١١)	(٦٥٨,٢٤٤,١٦)	
٦,٠١٣,٥٢٢	٤,٨٦٦,٧٦٠,٣٩	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٩٢٢,٥١٢	١٥,٣٨٨,٩٤١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الدخل للفترة
٨,٤١٧,٠٠٤	(١٢,٤٠٣,٨٢٤)	تعديلات لـ: صافي (الربح) / الخسارة غير المحققة من استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٣٣٩,٥١٦	٢,٩٨٥,١١٧	٦
(٩,٧٨٦,٣٠٣)	٣,٨٤٦,٣٢٥	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٣٩٦,٠٩٧	١٧٦,٧٨١	مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
-	(٦٤,٢٥٠)	توزيعات أرباح مدينة
(٥,٣٤٩,٩٠٣)	١٣٩,٠٤٤	مطلوب إلى وسيط مقابل أوراق مالية مشتراة
٣,١٠٥	٢,٩٠٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٥٦	٣٣٢	أتعاب حفظ ورسوم إدارية مستحقة الدفع
(٣٩,٠٠٨)	٢٣,١٢٢	مصاريف مستحقة أخرى
٥٦٣,٨٦٠	٧,١٠٩,٣٧٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢,٢٣٢,٧٥٠	٣٧٣,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: متحصلات من إصدار وحدات
(٢,٣٩٨,٧١٦)	(١٠,٧١٦,٦٣٢)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
(١٦٥,٩٦٦)	(١٠,٣٤٣,٦٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٩٧,٨٩٤	(٣,٢٣٤,٢٥٦)	صافي التغير في النقد وما يماثله
٢٠٧,١٠٩	٣,٧٠٣,٥٣٦	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٦٠٥,٠٠٣	٤٦٩,٢٨٠	نقد وما يماثله في نهاية الفترة
١٥٣,٣٩١,٧٤٩	٣٥,٥٩٦,١٣٥	معلومات إضافية: شراء استثمارات
١٤٣,٦٠٥,٤٤٦	٣٩,٤٤٢,٤٦٠	بيع استثمارات
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.		

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

صندوق الفرص السعودية ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة عوده كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("حاملي الوحدات") في الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق في الاستثمار بما يتوافق مع الضوابط الشرعية وتنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات السعودية المدرجة، وعلى وجه التحديد الشركات المدرجة في مؤشر ستاندرد أند بورز بما يتوافق مع ضوابط الشريعة الإسلامية. ولن يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح إلى حاملي الوحدات، وسيقوم بإعادة استثمار الأرباح وتوزيعات الأرباح النقدية الموزعة إلى الصندوق.

تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٥) بموجب موافقة هيئة السوق المالية ("الهيئة")، وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١ مايو ٢٠١٥.

قام الصندوق بتعيين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية للعمل كأمين حفظ ("أمين الحفظ") وإداري ("الإداري"). يتم دفع أتعاب أمين الحفظ ورسوم الخدمات الإدارية من قبل الصندوق.

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

شركة عوده كابيتال
مبنى سنتريا - الطابق الثالث - ٢٩٠٨ طريق الأمير محمد بن عبد العزيز
العليا - الوحدة رقم ٢٨، الرياض ١٢٢٤١-٦٠٥٥
المملكة العربية السعودية

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، كما تم تعديلها بعد ذلك بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦). تم تعديل اللائحة كذلك ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. يبدأ تطبيق اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣ أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وينبغي قراءتها بالتزامن مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣-٢ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إدراجها بقيمتها العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية الخاصة به بحسب ترتيب السيولة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، إن وجدت، الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية.

٤ السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في سنة ٢٠٢٣، كما هو مذكور أدناه، ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة، ولكنها لم تصبح سارية بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. وترى الإدارة أنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري كبير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت، عندما تكون سارية المفعول.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقها الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للقرارات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨.	تهدف التعديلات إلى تحسين الإفصاحات المتعلقة بالسياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة	تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.	القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح حالياً بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ بشكل جوهري المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار ذات ميزات مشاركة تقديرية.	القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.	القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقها الصندوق (تتمة)

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول تطبيقها في المستقبل. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" فيما يتعلق بتصنيف المطلوبات.	توضح هذه التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات مصنفة باعتبارها متداولة أو غير متداولة، استنادًا إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، الحصول على تنازل أو انتهاك أي تعهد). يوضح التعديل أيضًا ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير	يرجى الملاحظة أن مجلس معايير المحاسبة الدولي قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل الموردين	الإفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.	١ يناير ٢٠٢٤ (مع إعفاءات انتقالية في السنة الأولى).
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ١ - "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن المعيار إطارًا أساسيًا للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول جميع المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ (يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	المعيار الموضوعي الصادر لتحديد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ (يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)

٥ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات من التعرضات القطاعية التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)				
السهم	النسبة من القيمة السوقية %	التكلفة	القيمة السوقية	ربح / (خسارة) غير محققة
صناعات البتروكيماويات	٢٧%	٢٧,٤٩٣,٢٩٧	٢١,٥٩٢,٥٥٠	(٥,٩٠٠,٧٤٧)
الخدمات البنكية والمالية	١٧%	١٦,٩٣٩,٠١٨	١٤,٠٩٧,٢٣٢	(٢,٨٤١,٧٨٦)
النفط والغاز	١٢%	٨,٣٤٨,١٦٢	٩,١٣٤,٢٤٨	٧٨٦,٠٨٦
البيع بالتجزئة	١٠%	٦,٩٩٣,٤٥٨	٨,٠٧١,٩٦٠	١,٠٧٨,٥٠٢
إدارة وتطوير العقارات	١٠%	٩,٠٧٦,٨٤٥	٧,٩٨٥,١٠٠	(١,٠٩١,٧٤٥)
الرعاية الصحية	٦%	٣,٨١٦,٩٢٨	٤,٩٦٢,٣٠٠	١,١٤٥,٣٧٢
الطاقة والمرافق	٦%	٤,٦٧٧,٧١٣	٤,٩٢٠,٦٠٠	٢٤٢,٨٨٧
أسهم أخرى	٥%	٣,٨٧٥,٩٤٥	٤,٢٩٤,٦١٢	٤١٨,٦٦٧
الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات	٤%	٢,٨٥١,٩٢٨	٣,١١٠,٢٥٠	٢٥٨,٣٢٢
الاستثمار الصناعي	٣%	٣,٧٠٣,٠٥٠	٢,٤٣١,٩٦٠	(١,٢٧١,٠٩٠)
المجموع	١٠٠%	٨٧,٧٧٦,٣٤٤	٨٠,٦٠٠,٨١٢	(٧,١٧٥,٥٣٢)

9

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ (٢٠٢٢: ١,٧٥٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب أتعاب الإدارة على أساس يومي ويتم سداده بتاريخ أول يوم تقويم من الشهر التالي.

إن المصاريف المدفوعة من قبل مدير الصندوق نيابةً عن الصندوق يتم استردادها من الصندوق.

تم الإفصاح عن مصاريف أتعاب الإدارة في قائمة الدخل الشامل الأولية، في حين تم الإفصاح عن تعويضات الهيئة الاستشارية الشرعية في الإيضاح ٩ حول القوائم المالية الأولية الموجزة. تم الإفصاح عن أتعاب الإدارة المستحقة في قائمة المركز المالي الأولية.

تتم عمليات التداول في السوق المالية السعودية من خلال مدير الصندوق.

الوحدات المحتفظ بها من قبل الأطراف ذات العلاقة

يشتمل حساب حاملي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على ٩٦,٩٣٠,٥ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥٥,١٧٥)، محتفظ بها من قبل شركات شقيقة لمدير الصندوق.

٨ مصاريف مستحقة أخرى

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
٩٣,٤٨٩	٧٨,٦١٢
٣٢,٣١٥	٢٠,٠٠٠
٧,٥٥٢	٢٠,٧٨٨
٢٠,١٧٥	١١,٠٠٩
١٥٣,٥٣١	١٣٠,٤٠٩

أتعاب الهيئة الشرعية

أتعاب مهنية

رسوم مؤشر ستاندرد آند بورز المعياري

أخرى

٩ مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٢٣,٨٣٤	١٥٧,٢٥٨	
٨٠,٩٢٩	١٠٢,٢٠٣	
٢٢,٣١٥	٢٢,٣١٥	
١٤,٨٧٧	١٤,٨٧٧	
١٣,٠٢٣	١٣,٠٢٣	
١١,٧٠٠	٢٧,١١٣	
٢,٤٨٠	٢,٤٨٠	
١٤,٠٣٩	١٠,٦٠٤	
٢٨٣,١٩٧	٣٤٩,٨٧٣	

مصاريف ضريبة القيمة المضافة

أتعاب الحفظ ورسوم إدارية

أتعاب مهنية

أتعاب الهيئة الشرعية

رسوم المؤشر المعياري

رسوم معاملات

نشر معلومات الصندوق على موقع تداول

أخرى

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ تحليل الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات حسب التواريخ التي يتوقع استردادها أو سدادها فيها على التوالي:

المجموع	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
الموجودات			
٤٦٩,٢٨٠	-	٤٦٩,٢٨٠	نقد وما يماثله
٨٠,٦٠٠,٨١٢	-	٨٠,٦٠٠,٨١٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤,٢٥٠	-	٦٤,٢٥٠	توزيعات أرباح مدينة
٢,٢٤٧,٠٤٥	-	٢,٢٤٧,٠٤٥	مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
٨٣,٣٨١,٣٨٧	-	٨٣,٣٨١,٣٨٧	مجموع الموجودات
المطلوبات			
١٣٩,٠٤٤	-	١٣٩,٠٤٤	مطلوب إلى وسيط مقابل أوراق مالية مشتراة
١١٨,٦١٠	-	١١٨,٦١٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٣,٥٥٥	-	١٣,٥٥٥	أتعاب حفظ ورسوم إدارية مستحقة الدفع
١٥٣,٥٣١	-	١٥٣,٥٣١	مصاريف مستحقة أخرى
٤٢٤,٧٤٠	-	٤٢٤,٧٤٠	مجموع المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)			
الموجودات			
٣,٧٠٣,٥٣٦	-	٣,٧٠٣,٥٣٦	نقد وما يماثله
٧٢,٠٤٣,٣١٣	-	٧٢,٠٤٣,٣١٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٢٣,٨٢٦	-	٢,٤٢٣,٨٢٦	مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
٧٨,١٧٠,٦٧٥	-	٧٨,١٧٠,٦٧٥	مجموع الموجودات
المطلوبات			
١١٥,٧٠٥	-	١١٥,٧٠٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٣,٢٢٣	-	١٣,٢٢٣	أتعاب حفظ ورسوم إدارية مستحقة الدفع
١٣٠,٤٠٩	-	١٣٠,٤٠٩	مصاريف مستحقة أخرى
٢٥٩,٣٣٧	-	٢٥٩,٣٣٧	مجموع المطلوبات

١١ إدارة المخاطر المالية

مخاطر التركيز

تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لتطورات أداء الصندوق التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع نفس الطرف المقابل أو عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لديهم خصائص اقتصادية مشابهة يمكن أن تؤدي إلى تأثير قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بالتغيرات في الأوضاع الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط السداد المتعلقة بالمطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات القروض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركيزات مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية إذا كان لدى الصندوق صافي مركز مالي مفتوح بعملة أجنبية واحدة أو صافي إجمالي مراكز مفتوحة بعدة عملات تميل إلى الحركة معًا.

ولنفادي التركزات المفرطة للمخاطر، تشمل سياسات الصندوق وإجراءاته على إرشادات محددة تهدف إلى التركيز على الحفاظ على محفظة متنوعة.

١١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة المخاطر الائتمانية ووضع حدود انتمان للمعاملات مع أطراف محددة وتقويم الملاءة الائتمانية للأطراف الأخرى بصورة مستمرة. تتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الداخلي للأطراف الأخرى. كما يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل مع أطراف ذات سمعة جيدة.

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الأولية في تاريخ كل تقرير.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٩٩,٢٨٠	٣,٧٠٣,٥٣٦
٢,٢٤٧,٠٤٥	٢,٤٢٣,٧٢٦
٢,٧١٦,٣٢٥	٦,١٢٧,٢٦٢

نقد وما يماثله
مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية محدودة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي أن يواجه الصندوق صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر.

تنص شروط وأحكام الصندوق على مدة الاشتراكات والاسترداد في الوحدات، ولهذا، يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات حاملي الوحدات. تعتبر استثمارات الصندوق قابلة للتحقق بسهولة. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال للوفاء بالالتزامات عند نشأتها.

إن القيمة غير المخصصة للمطلوبات المالية للصندوق في تاريخ التقرير مقاربة لقيمتها الدفترية وتسدد كافتها بالكامل خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات الخاصة وأسعار حقوق الملكية مما يؤثر على إيرادات الصندوق أو القيمة العادلة لمقتنياتها من الأدوات المالية.

تعتمد استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق على الهدف الاستثماري للصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق الخاصة بالصندوق في الوقت المناسب من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها. تتم مراقبة أوضاع الصندوق في السوق في الوقت المناسب من قبل مدير الصندوق.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تعرض قيمة الأدوات المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق. ومن المحتمل أن تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن الشكوك حول الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنوع محفظته الاستثمارية من حيث تركيز القطاع.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه التأثير على صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات والناتج عن النقص/ الزيادة المحتملة المعقولة في أسعار سوق الأسهم الفردية بنسبة ٥٪ في تاريخ التقرير. تتم التقديرات على أساس فردي. ويفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى، خاصة أسعار العملات وأسعار العملات الأجنبية، ثابتة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٠٣٠,٠٤١	٣,٦٠٢,١٦٦
(٤,٠٣٠,٠٤١)	(٣,٦٠٢,١٦٦)

ارتفاع بنسبة ٥٪
انخفاض بنسبة ٥٪

١١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

يستثمر الصندوق في الأدوات المالية ويبرم معاملات مقومة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق، وبالتالي تعتقد الإدارة أن الصندوق غير معرض لأي مخاطر جوهرية للعملات.

تتم إدارة مخاطر العملة الخاصة بالصندوق في الوقت المناسب من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها.

مخاطر أسعار العمولة الخاصة

لا يوجد للصندوق موجودات أو مطلوبات مالية تحمل أسعار عمولة خاصة، لذلك، لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار العمولات الخاصة.

١٢ القيم العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى الأول من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التقرير تقارب قيمها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو الفترة السابقة.

١٣ أحداث لاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية موجبة للإفصاح عنها أو لتعديلها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٤ آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٥ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٣).