

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق الفرص السعودية المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الفرص السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية 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 الفحص الذي قمنا به.

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 أساسي 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 نبيدي 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 وترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر

ترخيص رقم ٣٦٨

٨ أغسطس ٢٠٢٤

(٤ صفر ١٤٤٦ هـ)

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			نقد وما يماثله
١,٢١٠,٥٦٣	١١,٣٤٨,٦٢٣	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٧,٩١٣,٢٦٨	٧٥,٢٢٧,٤٢٥		توزيعات أرباح مدينة
١٥٢,٠٠٠	-		مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
٤,٣٤٢,١٤٢	-		
٨٣,٦١٧,٩٧٣	٨٦,٥٧٦,٠٤٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٣,٩٥٩	١٤,٣٤٧		رسوم حفظ وأتعاب إدارية مستحقة الدفع
١٢٢,١٤٢	١٢٥,٥٤٠	٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٤٧,٠٧٧	١٥٠,٤٢٧	٨	مصاريف مستحقة أخرى
٢٨٣,١٧٨	٢٩٠,٣١٤		مجموع المطلوبات
٨٣,٣٣٤,٧٩٥	٨٦,٢٨٥,٧٣٤		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٤,٨٥٠,٦٨٧	٤,٧٨٤,٧٣٥,٤٢		وحدات مصدرة (بالعدد)
١٧,١٨٠٠	١٨,٠٣٣٥		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 مشترك مفتوح
تديره شركة عوده كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
			الإيرادات
			صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٢٧٧,٩٧٣	٤,١٢٣,٨٢٨	٦	إيرادات توزيعات أرباح
١,١٠٢,٣٠٣	١,٠١٣,٩٣٠		
١٦,٣٨٠,٢٧٦	٥,١٣٧,٧٥٨		مجموع الإيرادات
			المصاريف
(٧٠٨,١٣٨)	(٧٦٨,٦٦١)	٧	مصروف أتعاب إدارة
(٢٨٣,١٩٧)	(٢٩٤,٩٧٦)	٩	مصاريف أخرى
(٩٩١,٣٣٥)	(١,٠٦٣,٦٣٧)		مجموع المصاريف
١٥,٣٨٨,٩٤١	٤,٠٧٤,١٢١		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥,٣٨٨,٩٤١	٤,٠٧٤,١٢١		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 مشترك مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة العائدة إلى حاملي الوحدات (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٧,٩١١,٣٣٨	٨٣,٣٣٤,٧٩٥	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
١٥,٣٨٨,٩٤١	٤,٠٧٤,١٢١	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للفترة
٣٧٣,٠٠٠	-	التغيرات من معاملات الوحدات إصدار وحدات
(١٠,٧١٦,٦٣٢)	(١,١٢٣,١٨٢)	استرداد وحدات
(١٠,٣٤٣,٦٣٢)	(١,١٢٣,١٨٢)	
٨٢,٩٥٦,٦٤٧	٨٦,٢٨٥,٧٣٤	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		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الوحدات	الوحدات	
٥,٥٢٥,٠٠٤	٤,٨٥٠,٦٨٧	الوحدات في بداية الفترة
٢٢,٩٣١,٤١	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٦٨١,١٧٥,٥٧)	(٦٥,٩٥١,٥٨)	الوحدات المستردة خلال الفترة
(٦٥٨,٢٤٤,١٦)	(٦٥,٩٥١,٥٨)	
٤,٨٦٦,٧٦٠,٣٩	٤,٧٨٤,٧٣٥,٤٢	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 مشترك مفتوح
تديره شركة عوده كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥,٣٨٨,٩٤١	٤,٠٧٤,١٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الدخل للفترة
(١٢,٤٠٣,٨٢٤)	٤,٤١١,٨٧١	تعديلات لـ: صافي الخسارة / (الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٨٥,١١٧	٨,٤٨٥,٩٩٢	٦
٣,٨٤٦,٣٢٥	(١,٧٢٦,٠٢٨)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٦,٧٨١	٤,٣٤٢,١٤٢	مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
(٦٤,٢٥٠)	١٥٢,٠٠٠	توزيعات أرباح مدينة
١٣٩,٠٤٤	-	مطلوب إلى وسيط مقابل أوراق مالية مشتراة
٢,٩٠٥	٣,٣٩٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٣٢	٣٨٨	رسوم حفظ وأتعاب إدارية مستحقة الدفع
٢٣,١٢٢	٣,٣٥٠	مصاريف مستحقة أخرى
٧,١٠٩,٣٧٦	١١,٢٦١,٢٤٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٧٣,٠٠٠	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: متحصلات من إصدار وحدات
(١٠,٧١٦,٦٣٢)	(١,١٢٣,١٨٢)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
(١٠,٣٤٣,٦٣٢)	(١,١٢٣,١٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣,٢٣٤,٢٥٦)	١٠,١٣٨,٠٦٠	صافي التغير في النقد وما يماثله
٣,٧٠٣,٥٣٦	١,٢١٠,٥٦٣	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٤٦٩,٢٨٠	١١,٣٤٨,٦٢٣	نقد وما يماثله في نهاية الفترة
٣٥,٥٩٦,١٣٥	٣٤,٩٥٦,٠٨١	معلومات تكميلية: شراء استثمارات
٣٩,٤٤٢,٤٦٠	٤١,٧٦٥,٧٥٢	مبيعات الاستثمارات

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

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

صندوق الفرص السعودية ("الصندوق") هو صندوق مفتوح، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة عوده كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("حاملي الوحدات") في الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق في الاستثمار بما يتوافق مع الأحكام الشرعية وزيادة 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 ١٤٣٦هـ (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 وأتعاب 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 للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، المعدلة بعد ذلك بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦). وتم تعديل اللوائح كذلك ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. يبدأ تطبيق اللوائح المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣ أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" المعتمد 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 ٢٠٢٣. إن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٣ 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 الموجزة. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، إن وجدت، الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتوافق السياسات والتفديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في سنة ٢٠٢٤، 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. يعتمزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت، عندما تكون سارية المفعول.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقها الصندوق

تطبق المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. وقد قدرت الإدارة أن التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع مع إعادة التأجير	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو معدل.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل الموردين.	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات المجموعة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولي لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردي الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف التعديلات أيضًا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقها الصندوق (تتمة)

تم إصدار المعايير والتفسيرات التالية ولكنها لم تكن إلزامية لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع الموجودات أو مساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.	بيع الموجودات أو المساهمة بها بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة.	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية	سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، وسيتم الاحتفاظ بالعديد من المبادئ الأخرى الموجودة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١، مع تغييرات محدودة. لن يؤثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على إثبات أو قياس البنود في القوائم المالية، ولكنه قد يُغيّر ما تُدرجه المنشأة باعتباره "ربح أو خسارة التشغيل".	١ يناير ٢٠٢٧
	سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ وينطبق أيضاً على المعلومات المقارنة. قد تتطلب التغييرات في العرض والإفصاح المطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تغييرات في النظام والعمليات للعديد من المنشآت.	
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الحد من إفصاحات الشركات التابعة	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تكون لديها مساءلة عامة في تاريخ إعداد التقارير وأن تنتج شركتها الأم قوائم مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.	١ يناير ٢٠٢٧

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات من التعرضات القطاعية التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
حقوق الملكية	النسبة من القيمة العادلة %	التكلفة	القيمة العادلة
			القيمة العادلة
			غير المحققة
			الربح / (الخسارة) التراكمية
صناعات البتروكيماويات	١٩%	٢٤,٢٠٢,٤٠٠	١٤,٦٩٨,٣٢٠
الخدمات البنكية والمالية	٢٢%	١٨,٣٩٤,٩٥٤	١٧,٠٠٨,٧٥٠
النفط والغاز	٢٠%	١٦,٣٩٧,٦١٨	١٤,٨٨٦,١٦٥
الاستثمار الصناعي	١١%	١٠,٢١١,١١٤	٧,٦٠١,٤٠٠
إدارة وتطوير العقارات	١٠%	٨,٨٨٦,٢١٧	٧,٢١١,٤٠٠
الرعاية الصحية	٨%	٥,٩٠١,٣٠٨	٥,٩٩٣,٨٤٠
أفراد	٧%	٤,٩٧١,٧٠٥	١٨٨,٨٤٥
الاتصالات وتقنية المعلومات	٣%	٢,٧٨١,٥٦٥	٢,٦٦٧,٠٠٠
المجموع	١٠٠%	٩١,٧٤٦,٨٨١	٧٥,٢٢٧,٤٢٥
			(١٦,٥١٩,٤٥٦)

تتكون الاستثمارات من التعرضات القطاعية التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
حقوق الملكية	النسبة من القيمة العادلة %	التكلفة	القيمة العادلة
			القيمة العادلة
			غير المحققة
			الربح / (الخسارة) التراكمية
صناعات البتروكيماويات	٢٨%	٣٢,١٨٦,٦٧٤	٢١,٦٣٣,٠٤٠
الخدمات البنكية والمالية	٢٨%	٢١,٣٧٢,٥٤٥	٢١,٦١٩,٦٨٤
أفراد	٤%	٢,٦١٧,١٧٠	٢,٨٢٩,٤٠٠
النفط والغاز	١١%	٧,٦٢٩,٧١٤	٩,٨٥٢,٩٠٠
إدارة وتطوير العقارات	٩%	٩,٠٧٦,٨٤٥	٦,٩٣٢,٨٠٠
الاتصالات وتقنية المعلومات	٤%	٢,٩٢٤,٧٦٤	٢,٩٦٩,٤٠٠
الرعاية الصحية	٥%	٥,٠٧٠,٤٢٨	٤,٠٢٧,٤٥٢
أسمت	١%	٤٤٢,٨٥٩	٤٢٢,٤٤٧
الطاقة والمرافق	١٠%	٨,٦٩٩,٨٥٥	٧,٦٢٦,١٤٥
المجموع	١٠٠%	٩٠,٠٢٠,٨٥٤	٧٧,٩١٣,٢٦٨
			(١٢,١٠٧,٥٨٦)

٦ صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٢,٨٧٤,١٤٩	٨,٥٣٥,٦٩٩	ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٤٠٣,٨٢٤	(٤,٤١١,٨٧١)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٢٧٧,٩٧٣	٤,١٢٣,٨٢٨	

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يمارس نفوذاً جوهرياً على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الأطراف ذات العلاقة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس الشكل القانوني فقط.

تشمل الأطراف ذات العلاقة في الصندوق شركة عوده كابيتال (بصفتها مدير الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق وإداري الصندوق والصناديق المشتركة التي يديرها مدير الصندوق.

يتعامل الصندوق في سياق الأنشطة الاعتيادية، مع مدير الصندوق والأطراف ذات العلاقة. تخضع معاملات الأطراف ذات العلاقة للحدود التي تحددها الأنظمة الصادرة عن الهيئة السوق المالية. تتم جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالأسعار المتفق عليها بشكل متبادل والموافقة عليها من قبل مدير الصندوق. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

خلال الفترة، أبرم الصندوق المعاملة الآتية مع أطراف ذات علاقة في سياق الأعمال الاعتيادية:

الرصيد الختامي الدائن كما في	مبلغ المعاملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	طبيعة المعاملة	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٢,١٤٢	١٢٥,٥٤٠	٧٠٨,١٣٨	٧٦٨,٦٦١	شركة عوده كابيتال
٤٨٠,٨٥٧	٤٨٠,٨٥٧	(٦٥٨,٢٤٥)	-	بنك عودة سويس
-	-	٩,٨٩٠	٩,٩٤٤	مجلس إدارة الصندوق

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ (٢٠٢٣: ١,٧٥٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب أتعاب الإدارة على أساس يومي ويتم سدادها 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 الموجزة، في حين تم الإفصاح عن تعويضات الهيئة الاستشارية الشرعية في الإفصاح ٩ حول القوائم المالية الأولية الموجزة. تم الإفصاح عن أتعاب الإدارة المستحقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

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

الوحدات المحفوظ بها من قبل الأطراف ذات العلاقة

يشتمل حساب حاملي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على ٤٨٠,٨٥٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٨٠,٨٥٧ وحدة)، محتفظ بها من قبل شركات شقيقة لمدير الصندوق.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ مصاريف مستحقة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
١٠٨,٦١٢	٩١,٣٩٩	أتعاب الهيئة الشرعية
١٣,٠٠٠	٣٢,٣٧٧	أتعاب مهنية
٢٠,٧٩١	٧,٥٩٠	رسوم مؤشر ستاندرد آند بورز المعياري
٤,٦٧٤	١٩,٠٦١	أخرى
١٤٧,٠٧٧	١٥٠,٤٢٧	

٩ مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
١٢٣,٨٣٤	١٣٣,٣٠٣	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٨٠,٩٢٩	٨٧,٨٤٧	رسوم حفظ وأتعاب إدارية
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	أتعاب مهنية*
١٤,٨٧٧	١٤,٩١٨	أتعاب الهيئة الشرعية
١٣,٠٢٣	١٣,٠٥٩	رسوم المؤشر المعياري
١١,٧٠٠	٧,٣١٢	رسوم معاملات
٢,٤٨٠	٢,٤٨٦	نشر معلومات الصندوق على موقع تداول
١٣,٨٥٤	١٣,٥٥١	أخرى
٢٨٣,١٩٧	٢٩٤,٩٧٦	

* يشمل ذلك مكافآت مراجع الحسابات عن المراجعة النظامية والفحص الأولي للقوائم المالية للصندوق والمعلومات المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي و ١٥,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي. (٢٠٢٣: ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي و ١٥,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي).

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(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 ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
الموجودات			
١١,٣٤٨,٦٢٣	-	١١,٣٤٨,٦٢٣	نقد وما يماثلته
٧٥,٢٢٧,٤٢٥	-	٧٥,٢٢٧,٤٢٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٦,٥٧٦,٠٤٨	-	٨٦,٥٧٦,٠٤٨	مجموع الموجودات
المطلوبات			
-	-	-	مطلوب إلى وسيط مقابل أوراق مالية مشتراة
١٢٥,٥٤٠	-	١٢٥,٥٤٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٤,٣٤٧	-	١٤,٣٤٧	رسوم حفظ وأتعاب إدارية مستحقة الدفع
١٥٠,٤٢٧	-	١٥٠,٤٢٧	مصاريف مستحقة أخرى
٢٩٠,٣١٤	-	٢٩٠,٣١٤	مجموع المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
الموجودات			
١,٢١٠,٥٦٣	-	١,٢١٠,٥٦٣	نقد وما يماثلته
٧٧,٩١٣,٢٦٨	-	٧٧,٩١٣,٢٦٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٢,٠٠٠	-	١٥٢,٠٠٠	توزيعات أرباح مدينة
٤,٣٤٢,١٤٢	-	٤,٣٤٢,١٤٢	مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
٨٣,٦١٧,٩٧٣	-	٨٣,٦١٧,٩٧٣	مجموع الموجودات
المطلوبات			
١٢٢,١٤٢	-	١٢٢,١٤٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٣,٩٥٩	-	١٣,٩٥٩	رسوم حفظ وأتعاب إدارية مستحقة الدفع
١٤٧,٠٧٧	-	١٤٧,٠٧٧	مصاريف مستحقة أخرى
٢٨٣,١٧٨	-	٢٨٣,١٧٨	مجموع المطلوبات

١١ إدارة المخاطر المالية

مخاطر التركيز

تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من الأدوات المالية أو العقود مع نفس الطرف المقابل أو عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة أعمال 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 الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركيزات مخاطر صرف العملات الأجنبية إذا كان لدى الصندوق صافي مركز مالي مفتوح بعملة أجنبية واحدة أو صافي إجمالي مراكز مفتوحة بعدة عملات تميل إلى الحركة معاً.

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

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ائتمان 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
١,٢١٠,٥٦٣	١١,٣٤٨,٦٢٣	نقد وما يماثله
٤,٣٤٢,١٤٢	-	مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
١٥٢,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مدينة
٥,٧٠٤,٧٠٥	١١,٣٤٨,٦٢٣	

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 بالارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى.

تنص شروط وأحكام الصندوق على مدة الاشتراكات والاستردادات 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 بالتزامات عند نشأتها.

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

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات 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 تنويع محفظته الاستثمارية من حيث تركيز القطاع.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه التأثير على صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات والنتائج 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٣,٨٩٥,٦٦٣	٣,٧٦١,٣٧١	ارتفاع بنسبة ٥٪
(٣,٨٩٥,٦٦٣)	(٣,٧٦١,٣٧١)	انخفاض بنسبة ٥٪

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب 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 ترى 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 سعر العمولة الخاصة

لا يوجد للصندوق موجودات أو مطلوبات مالية تحمل أسعار عمولة خاصة، لذلك، لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار العملات 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 ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. ترى 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 تتطلب الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أو تعديلها.

١٤ آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم لتقييم في الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٥ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٦ أغسطس ٢٠٢٤ (الموافق ٢ صفر ١٤٤٦هـ).