

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الصفحة	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 الأولية العائدة لحاملي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٣-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير الصندوق
صندوق الفرص السعودية المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق الفرص السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والقوائم الأولية ذات الصلة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة 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

لقد قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠، "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل المنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل نطاقاً بشكل كبير من عملية المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

استنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن 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



علي عبد العزيز العتيبي

ترخيص رقم ٣٧٩

١٨ محرم ١٤٤٤ هـ
(١٦ أغسطس ٢٠٢٢)

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

قائمة المركز المالي الأولية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٢٠٧,١٠٩	٦٠٥,٠٠٣		نقد وما يماثله
٩١,٩٥٩,٨٨٣	٩٣,٣٢٩,١٨٢	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٣٩٦,٠٩٧	-		مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
٩٧,٥٦٣,٠٨٩	٩٣,٩٣٤,١٨٥		مجموع الموجودات
٥,٣٤٩,٩٠٣	-		المطلوبات
١٣٨,٩٠٠	١٤٢,٠٠٥	٧	مطلوب إلى وسيط مقابل أوراق مالية مشتراة
١٥,٨٧٤	١٦,٢٣٠		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٧٣,٦٧٨	١٣٤,٦٧٠	٨	رسوم حفظ وأتعاب إدارية مستحقة الدفع
٥,٦٧٨,٣٥٥	٢٩٢,٩٠٥		مصاريف مستحقة
			مجموع المطلوبات
٩١,٨٨٤,٧٣٤	٩٣,٦٤١,٢٨٠		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٦,٠٣٨,٠٣٣	٦,٠١٣,٥٢٢		وحدات مصدرة
١٥,٢١٧٧	١٥,٥٧١٨		حقوق الملكية العائدة لكل وحدة بالريال السعودي

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

قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
الدخل		
صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة		
من خلال الربح أو الخسارة		
إيرادات توزيعات أرباح		
مجموع الدخل		
المصاريف		
أتعاب ادارة		
مصاريف أخرى		
مجموع المصاريف		
صافي الدخل للفترة		
الدخل الشامل الآخر للفترة		
مجموع الدخل الشامل للفترة		
١٥,٨٣٣,١٧٧	١,٩٠٠,٨٢٩	٦
٧٨٨,٧٢١	١,٢٦٥,٨٣٤	
١٦,٦٢١,٨٩٨	٣,١٦٦,٦٦٣	
(٥٠٥,٨٤١)	(٨٩٤,٢٧٨)	٧
(٢٣٥,٤١٩)	(٣٤٩,٨٧٣)	٩
(٧٤١,٢٦٠)	(١,٢٤٤,١٥١)	
١٥,٨٨٠,٦٣٨	١,٩٢٢,٥١٢	
-	-	
١٥,٨٨٠,٦٣٨	١,٩٢٢,٥١٢	

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية العائدة إلى حاملي الوحدات (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٠,١٦٦,٨٤٩	٩١,٨٨٤,٧٣٤	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
١٥,٨٨٠,٦٣٨	١,٩٢٢,٥١٢	التغيرات من العمليات الدخل الشامل الآخر للفترة
-	٢,٢٣٢,٧٥٠	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من الوحدات المصدرة خلال الفترة
-	(٢,٣٩٨,٧١٦)	قيمة الوحدات المستردة خلال الفترة
٦٦,٠٤٧,٤٨٧	٩٣,٦٤١,٢٨٠	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
الوحدات	الوحدات	
٤,٤٠٣,٦٤٤	٦,٠٣٨,٠٣٣	الوحدات في بداية الفترة
-	١٢٣,٢٢٧	الوحدات المصدرة خلال الفترة
-	(١٤٧,٧٣٨)	الوحدات المستردة خلال الفترة
-	(٢٤,٥١١)	
٤,٤٠٣,٦٤٤	٦,٠١٣,٥٢٢	عدد الوحدات في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل للفترة		
١٥,٨٨٠,٦٣٨	١,٩٢٢,٥١٢	
تعديلات لتسوية الدخل للفترة إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية:		
الخسارة / (الربح) غير المحقق من إعادة تقييم للاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
(٨,٧٧٦,٠١٠)	٨,٤١٧,٠٠٤	٦
٧,١٠٤,٦٢٨	١٠,٣٣٩,٥١٦	
تسويات رأس المال العامل:		
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
(٧,٤٧٢,٠٢٩)	(٩,٧٨٦,٣٠٣)	
١,٠٢٧,٥٧٦	٥,٣٩٦,٠٩٧	
٢١,٥٠٠	-	
(٩٤٤,٩١٩)	(٥,٣٤٩,٩٠٣)	
١٩,٤٠٨	٣,١٠٥	
٦٦٢	٣٥٦	
١,٧٨٣	(٣٩,٠٠٨)	
(٢٤١,٣٩١)	٥٦٣,٨٦٠	
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من إصدار وحدات		
-	٢,٢٣٢,٧٥٠	
-	(٢,٣٩٨,٧١٦)	
-	(١٦٥,٩٦٦)	
قيمة الوحدات المستردة		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
(٢٤١,٣٩١)	٣٩٧,٨٩٤	
صافي التغير في النقد وما يماثله		
٢٤٣,٠٤٧	٢٠٧,١٠٩	
نقد وما يماثله في بداية الفترة		
١,٦٥٦	٦٠٥,٠٠٣	
نقد وما يماثله في نهاية الفترة		
معلومات إضافية		
٣٨,٥٩١,٨٩٣	١٥٣,٣٩١,٧٤٩	شراء استثمارات
٣١,١١٩,٨٦٤	١٤٣,٦٠٥,٤٤٦	بيع استثمارات

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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

صندوق الفرص السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة عوده كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("حاملي الوحدات") في الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق في الاستثمار بما يتوافق مع المعايير 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 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 رسوم 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

العلياء، وحدة رقم ٢٨، الرياض ١٢٢٤١ - ٦٠٥٥، المملكة العربية السعودية

٢. الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتي تم تعديلها في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت هذه 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 جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ولا تشير نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية حسب ترتيب السيولة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

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

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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية المهمة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في سنة ٢٠٢٢، ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها، 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.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

- تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي تدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد مسبباً للخسارة.
- تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - "ممتلكات ومصنع ومعدات" الشركة من أن تقطع من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكلفة ذات العلاقة في قائمة الدخل.
- تُحدّث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" مرجعاً في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير متطلبات المحاسبة لتجميع المنشآت.
- تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار".

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

المعيار/ التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضريبة مؤجلة متعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة	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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات من القطاعات التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)			
نسبة % من القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الربح / (الخسارة) غير المحققة
حقوق الملكية			
٢٩%	٣٠,٠٧٩,٦٩٦	٢٥,٦٧٤,٩١٨	(٤,٤٠٤,٧٧٨)
٢٨%	٢٨,٧٩٧,٣٥٧	٢٦,٤٣٤,٠٦٧	(٢,٣٦٣,٣٠٨)
١٨%	١٨,٩٨٦,٧٩٧	١٧,٠٨٣,٦٩١	(١,٩٠٣,١٠٦)
٩%	٩,٥٧٢,٩٠٤	٩,٣٢١,٦٠٠	(٢٥١,٣٠٤)
٧%	٧,٥٦٢,٦٩٤	٥,٧٧٤,٧٠٦	(١,٧٨٧,٩٨٨)
٥%	٥,١٢٣,٦٦٩	٦,٢٩٩,٨٠٠	١,١٧٦,١٣١
٤%	٣,٨٦٢,٠٧٦	٢,٧٤٠,٤٠٠	(١,١٢١,٦٧٦)
١٠٠%	١٠٣,٩٨٥,٢١١	٩٣,٣٢٩,١٨٢	(١٠,٦٥٦,٠٢٩)
المجموع			

تتكون الاستثمارات من القطاعات التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)			
نسبة % من القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الربح / (الخسارة) غير المحققة
حقوق الملكية			
٢٦%	٢٥,٠٥١,٥٤٩	٢٣,٦٨٩,٧٧٠	(١,٣٦١,٧٧٩)
٢٥%	٢٢,٤٢٤,٥١١	٢٢,٩٨٨,٩٤٤	٥٦٤,٤٣٣
١٢%	١٠,٥٠٦,٥٣٣	١٠,٦٠٩,٥٠٠	١٠٢,٩٦٧
٩%	٨,٢٥٢,٦٨٠	٨,٤٧٠,١٠٠	٢١٧,٤٢٠
٨%	٨,٦٧٩,٣٤٧	٧,٨٤٧,١٣٢	(٨٣٢,٢١٥)
٧%	٦,٢٠٤,٦٦٥	٦,٣٩٩,١٧٨	١٩٤,٥١٣
٤%	٣,٢٧٣,٢٨٩	٣,٣٢٠,٠٨٠	٤٦,٧٩١
٣%	٣,٢٤٣,٢٤٤	٢,٨٦٦,٦١٩	(٣٧٦,٦٢٥)
٣%	٢,٧٤١,٤٦٨	٢,٦٧٣,٠٢٠	(٦٨,٤٤٨)
٢%	٢,٥١٨,١٩٩	١,٨٢٢,٩٩٠	(٦٩٥,٢٠٨)
١%	١,٣٠٣,٤٢٤	١,٢٧٢,٥٥٠	(٣٠,٨٧٤)
١٠٠%	٩٤,١٩٨,٩٠٨	٩١,٩٥٩,٨٨٣	(٢,٢٣٩,٠٢٥)
المجموع			

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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٠,٣١٧,٨٣٣	٧,٠٥٧,١٦٧	ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٤١٧,٠٠٤)	٨,٧٧٦,٠١٠	(خسارة) / ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٠٠,٨٢٩	١٥,٨٣٣,١٧٧	

٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تعتبر الأطراف ذوي العلاقة على أنها ذات علاقة إذا كان لأحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الأطراف ذات الصلة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

تشمل الأطراف ذوي العلاقة بالصندوق شركة عوده كابيتال (بصفقتها مدير الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق ومسؤول الصندوق والصناديق المشتركة التي يديرها مدير الصندوق.

يتعامل الصندوق، في سياق أنشطته العادية، مع مدير الصندوق والأطراف ذوي العلاقة. تخضع المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. تتم جميع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة بأسعار متفق عليها ومعتمدة من قبل مدير الصندوق. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

خلال الفترة، أبرم الصندوق المعاملة التالية مع أطراف ذوي علاقة في سياق الأعمال العادية:

قيمة المعاملات خلال الفترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد الختامي دائن كما في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
طبيعة العلاقات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة	
أتعاب الصندوق الإدارية	مدير الصندوق	عودة كابيتال	
٨٩٤,٢٧٨	٥٠٥,٨٤١	(١٤٢,٠٠٥)	(١٣٨,٩٠٠)

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارية محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب أتعاب الإدارة على أساس يومي ويتم السداد في يوم التقييم الأول من الشهر التالي.

يتم سداد المصاريف التي يدفعها مدير الصندوق نيابة عن الصندوق من الصندوق.

تم الإفصاح عن مصاريف أتعاب الإدارة في قائمة الدخل الشامل الأولية بينما تم الإفصاح عن تعويضات المجلس الاستشاري الشرعي في الإفصاح رقم ٩ على القوائم المالية الأولية الموجزة. يتم الإفصاح عن أتعاب الإدارة المستحقة الدفع في قائمة المركز المالي الأولي.

يتم تنفيذ المعاملات التجارية في السوق السعودي من خلال مدير الصندوق.

الوحدات المملوكة من قبل أطراف ذوي علاقة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، تضمن حساب حاملي الوحدات ١,٦٤٣,٦٩٣ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٥٨٦,٤١٧ وحدة) مملوكة من قبل الشركات الزميلة لمدير الصندوق.

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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

-٨ مصاريف مستحقة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
١٠٤,٨٧٦	٩٠,٠٠٠	أتعاب الهيئة الشرعية المستحقة
٢٢,٣١٥	٢٧,٧٥٠	أتعاب المراجعة المستحقة
٣,٦٠٠	٤,٢٧٥	رسوم المعاملات المستحقة
٣,٨٧٩	٥١,٦٥٣	أخرى
١٣٤,٦٧٠	١٧٣,٦٧٨	

-٩ مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٥٧,٢٥٨	٩١,٠٦٤	مصروف ضريبة القيمة المضافة
١٠٢,٢٠٣	٦١,٠٤٨	أتعاب إدارية ورسوم الحفظ
٢٧,١١٣	١٥,٤١٣	رسوم المعاملات
٢٢,٣١٥	٢٢,٣١٥	أتعاب مراجعة
١٤,٨٧٧	٢٦,٥٤٤	أتعاب الهيئة الشرعية
١٣,٠٢٣	١٢,٨٣٣	رسوم المؤشر المعياري
٢,٤٨٠	٢,٤٨٠	نشر معلومات الصندوق على موقع تداول
١٠,٦٠٤	٣,٧٢٢	أخرى
٣٤٩,٨٧٣	٢٣٥,٤١٩	

-١٠ تحليل الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهر	بعد ١٢ شهر	المجموع
الموجودات			
٦٠٥,٠٠٣	-	-	٦٠٥,٠٠٣
٩٣,٣٢٩,١٨٢	-	-	٩٣,٣٢٩,١٨٢
٩٣,٩٣٤,١٨٥	-	-	٩٣,٩٣٤,١٨٥
مجموع الموجودات			
المطلوبات			
١٤٢,٠٠٥	-	-	١٤٢,٠٠٥
١٣٤,٦٧٠	-	-	١٣٤,٦٧٠
١٦,٢٣٠	-	-	١٦,٢٣٠
٢٩٢,٩٠٥	-	-	٢٩٢,٩٠٥
مجموع المطلوبات			

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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - تحليل الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

المجموع	بعد ١٢ شهر	خلال ١٢ شهر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
الموجودات			
٢٠٧,١٠٩	-	٢٠٧,١٠٩	نقد وما يماثله
٩١,٩٥٩,٨٨٣	-	٩١,٩٥٩,٨٨٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٣٩٦,٠٩٧	-	٥,٣٩٦,٠٩٧	مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
٩٧,٥٦٣,٠٨٩	-	٩٧,٥٦٣,٠٨٩	مجموع الموجودات
المطلوبات			
٥,٣٤٩,٩٠٣	-	٥,٣٤٩,٩٠٣	مطلوب إلى وسيط مقابل أوراق مالية مشتراة
١٣٨,٩٠٠	-	١٣٨,٩٠٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٧٣,٦٧٨	-	١٧٣,٦٧٨	مصاريف مستحقة
١٥,٨٧٤	-	١٥,٨٧٤	رسوم حفظ وأتعاب إدارية مستحقة الدفع
٥,٦٧٨,٣٥٥	-	٥,٦٧٨,٣٥٥	مجموع المطلوبات

١١ - إدارة المخاطر المالية

مخاطر التركيز

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق للتطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو موقع جغرافي معين. ينشأ تركيز المخاطر عندما يتم إبرام عدد من الأدوات المالية أو العقود مع نفس الطرف المقابل، أو عندما يشارك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لها سمات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تسبب القدرة على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بالمثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. قد ينشأ تركيز مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات الاقتراض أو الاعتماد على سوق معين لتحقيق الموجودات السائلة. قد ينشأ تركيز مخاطر صرف العملات الأجنبية إذا كان لدى الصندوق مركز مفتوح كبير بعملة أجنبية واحدة، أو صافي المراكز المفتوحة الإجمالية بعدة عملات تميل إلى التحرك معاً.

من أجل تجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات الصندوق مبادئ توجيهية محددة للتركيز على الحفاظ على محفظة متنوعة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يمتلك الصندوق آلية تصنيف داخلية رسمية. تتم إدارة مخاطر الائتمان والتحكم فيها من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. تدار مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل مع الأطراف المقابلة ذات السمعة الطيبة.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لعنصر بيان المركز المالي المؤقت في تاريخ كل تقرير.

كما في	كما في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٠٥,٠٠٣	٢٠٧,١٠٩	نقد وما يماثله
-	٥,٣٩٦,٠٩٧	مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
٦٠٥,٠٠٣	٥,٦٠٣,٢٠٦	

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية محدودة لأنها محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في أن الصندوق سيواجه صعوبة في الإفراج عن الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أصل مالي آخر.

تنص شروط وأحكام الصندوق على شروط الاشتراكات واسترداد الوحدات، وبالتالي فهو معرض لمخاطر السيولة للوفاء بعمليات استرداد حاملي الوحدات. تعتبر استثمارات الصندوق قابلة للتحقيق بسهولة. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل منتظم ويسعى لضمان توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها.

القيمة غير المخصصة للمطلوبات المالية للصندوق في تاريخ التقرير تقارب قيمتها الدفترية ويتم تسويتها جميعاً في غضون سنة واحدة من تاريخ التقرير.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق – مثل أسعار صرف العملات الأجنبية والعمولات الخاصة وأسعار الأسهم التي ستؤثر على دخل الصندوق أو القيمة العادلة لمقتنياته 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 تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. إن استثمارات الصندوق عرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية. يدير مدير الصندوق هذه المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من حيث تركيز القطاع.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه التأثير على حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات لضعف / تقوية محتمل بشكل معقول في أسعار سوق الأسهم الفردية بنسبة ٥٪ في تاريخ التقرير. يتم عمل التقديرات على أساس الاستثمار الفردي. يفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار العمولات والعملات الأجنبية، تظل ثابتة.

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤,٥٩٧,٩٩٤	٤,٦٦٦,٤٥٩	تقوية بمقدار ٥٪
(٤,٥٩٧,٩٩٤)	(٤,٦٦٦,٤٥٩)	إضعاف بقيمة ٥٪

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

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

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

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

لا يوجد للصندوق أصول أو خصوم مالية تحمل معدل عمولة خاص، وبالتالي، فإن الصندوق غير معرض لأي مخاطر تتعلق بأسعار العمولة الخاصة.

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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

يملك الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم تصنيفها ضمن المستوى الأول من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ التقرير تقارب قيمتها الدفترية بسبب مدتها قصيرة الأجل وحقيقة أنها سائلة بسهولة. لم تكن هناك تحويلات بين مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة 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 عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أو تعديلها.

١٤. خر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

١٥. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢).