

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

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات ومدير الصندوق
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق الفرص السعودية ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للصندوق مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

معلومات أخرى

إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق، لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها التي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للصندوق، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق الفرص السعودية المحترمين (تتمة)

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المطبقة من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وأحكام وشروط الصندوق، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مدير الصندوق ضرورية ليتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينو مدير الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهريّة ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية لمدير الصندوق.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات ذات العلاقة غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق الفرص السعودية المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

نقوم بإبلاغ مجلس إدارة الصندوق - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس ووترهاوس كوبرز

علي عبد الرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٣١ مارس ٢٠٢٤)



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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			الموجودات
		٥	نقد وما يمثله
٣,٧٠٣,٥٣٦	١,٢١٠,٥٦٣	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢,٠٤٣,٣١٣	٧٧,٩١٣,٢٦٨		توزيعات أرباح مدينة
-	١٥٢,٠٠٠		مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
٢,٤٢٣,٨٢٦	٤,٣٤٢,١٤٢		مجموع الموجودات
٧٨,١٧٠,٦٧٥	٨٣,٦١٧,٩٧٣		
			المطلوبات
١١٥,٧٠٥	١٢٢,١٤٢	٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٣,٢٢٣	١٣,٩٥٩		رسوم حفظ ورسوم إدارية مستحقة الدفع
١٣٠,٤٠٩	١٤٧,٠٧٧	٩	مصاريف مستحقة أخرى
٢٥٩,٣٣٧	٢٨٣,١٧٨		مجموع المطلوبات
٧٧,٩١١,٣٣٨	٨٣,٣٣٤,٧٩٥		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٥,٥٢٥,٠٠٤,٥٥	٤,٨٥٠,٦٨٧	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٤,١٠	١٧,١٨		حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
إيرادات		
صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
١١,١٦٧,٨٧٦	٨,٤٤١,٥٢٨	صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧,٣٤٠,٣٣١)	٧,٦٢٣,٧٧١	إيرادات توزيعات أرباح
٢,٢١٢,٢٩٣	٢,٠٠٦,١١٤	
(٣,٩٦٠,١٦٢)	١٨,٠٧١,٤١٣	
المصاريف		
(١,٦٧١,٢٤٧)	(١,٤٣٤,٣٧٧)	٨ مصروف أتعاب إدارة
(٦٧٥,١٦٥)	(٥٩٤,٥٧٩)	١٠ مصاريف أخرى
(٢,٣٤٦,٤١٢)	(٢,٠٢٨,٩٥٦)	مجموع المصاريف
(٦,٣٠٦,٥٧٤)	١٦,٠٤٢,٤٥٧	صافي الدخل / (الخسارة) للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٦,٣٠٦,٥٧٤)	١٦,٠٤٢,٤٥٧	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩١,٨٨٤,٧٣٤	٧٧,٩١١,٣٣٨	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية السنة
(٦,٣٠٦,٥٧٤)	١٦,٠٤٢,٤٥٧	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
٢,٢٣٢,٧٥٠	٣٧٣,٠٠٠	الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(٩,٨٩٩,٥٧٢)	(١٠,٩٩٢,٠٠٠)	إصدار الوحدات
(٧,٦٦٦,٨٢٢)	(١٠,٦١٩,٠٠٠)	استرداد وحدات
		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٧٧,٩١١,٣٣٨	٨٣,٣٣٤,٧٩٥	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

إيضاح		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:				
صافي الدخل / (الخسارة) للسنة			١٦,٠٤٢,٤٥٧	(٦,٣٠٦,٥٧٤)
تعديلات لـ:				
صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			(٧,٦٢٣,٧٧١)	١٧,٣٤٠,٣٣١
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:				
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			١,٧٥٣,٨١٦	٢,٥٧٦,٢٣٩
مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة			(١,٩١٨,٣١٦)	٢,٩٧٢,٢٧١
توزيعات أرباح مدينة			(١٥٢,٠٠٠)	-
مطلوب إلى وسيط مقابل أوراق مالية مشتراة			-	(٥,٣٤٩,٩٠٣)
أتعاب إدارة مستحقة الدفع			٦,٤٣٧	(٢٣,١٩٥)
رسوم حفظ ورسوم إدارية مستحقة الدفع			٧٣٦	(٢,٦٥١)
مصاريف مستحقة أخرى			١٦,٦٦٨	(٤٣,٢٦٩)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية			٨,١٢٦,٠٢٧	١١,١٦٣,٢٤٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:				
متحصلات من إصدار وحدات			٣٧٣,٠٠٠	٢,٢٣٢,٧٥٠
قيمة الوحدات المستردة			(١٠,٩٩٢,٠٠٠)	(٩,٨٩٩,٥٧٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية			(١٠,٦١٩,٠٠٠)	(٧,٦٦٦,٨٢٢)
صافي التغير في النقد وما يماثله			(٢,٤٩٢,٩٧٣)	٣,٤٩٦,٤٢٧
نقد وما يماثله في بداية السنة		٥	٣,٧٠٣,٥٣٦	٢٠٧,١٠٩
نقد وما يماثله في نهاية السنة			١,٢١٠,٥٦٣	٣,٧٠٣,٥٣٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ الصندوق وأنشطته

صندوق الفرص السعودية ("الصندوق") هو صندوق مفتوح، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة عوده كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملي الوحدات") في الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق في الاستثمار بما يتوافق مع المعايير الشرعية وتحقيق نمو في رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودي، وبشكل خاص في الشركات المدرجة في مؤشر ستاندرد أند بورز للأسهم السعودية المتوافقة مع المعايير الشرعية. ولن يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح على حاملي الوحدات، وسيقوم بإعادة استثمار الأرباح وتوزيعات الأرباح النقدية الموزعة في 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 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 ٦٠٥٥-١٢٢٤١، المملكة العربية السعودية

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، المعدلة بعد ذلك بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦). وتم تعديل اللائحة كذلك ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق 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 هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٣ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الخاصة به بحسب ترتيب سيولتها.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية") والمدرجة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية والتشغيلية للصندوق وتم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

٤-٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإبداء أحكامها وتقديراتها وافتراضاتها التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم فحص التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بها. لم يكن هناك أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية اتخذتها الإدارة عند إعداد هذه القوائم المالية.

٣ أسس الإعداد (تتمة)

٥-٣ مبدأ الاستمرارية

لقد قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله، وأنه مقتنع بأنه لدى الصندوق الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. كما أنه لا علم للإدارة بأي حالة من حالات عدم التأكيد الجوهري والتي قد تطرح شكوكًا جوهريّة حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله.

٦-٣ الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعتبر خسارة الائتمان المتوقعة مقابل الموجودات المالية أنها تقدير يستخدم في إعداد هذه القوائم المالية، إلا أن المبلغ ليس جوهرياً. إن قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات مهمة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق متطلبات المحاسبة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الجوهريّة في مخاطر الائتمان.
- اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تحديد العدد والترجيحات النسبية للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/ الأسواق وما يرتبط بها من الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- إنشاء مجموعات من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

١-٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الصندوق

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية متوافقة مع السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستثناء تطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي الموضحة أدناه والتي أصبحت قابلة للتطبيق لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وقد قام الصندوق بتقييم أن التعديلات أدناه ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١-٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الصندوق (تتمة)

قام الصندوق بتطبيق التعديلات والتفسيرات والتعديلات التالية على المعايير الحالية، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، وهي قابلة للتطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣:

المعيار / التفسير	الوصف	يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	بيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.	تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.	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 الصادر عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. كما تتضمن التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعريف التقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣

لم يكن لتطبيق التعديلات المذكورة أعلاه على المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٤ المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

فيما يلي المعايير الصادرة التي لم تصبح سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. وتتضمن هذه القائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي يتوقع الصندوق تطبيقها في تاريخ قادم. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة 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.	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 الشركة 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.	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.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع الموجودات أو المساهمة بها بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨.	(متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى)
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 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)، ويتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.	١ يناير ٢٠٢٥

٣-٤ نقد وما يماثله

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يماثله من النقد في حساب الاستثمار، والرصيد لدى أمين الحفظ والودائع بفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج النقد وما يماثله بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية

٤-٤-١ الإثبات المبدئي والقياس

عند الإثبات المبدئي، يتم قياس الأصل المالي بقيمته العادلة ويتم تصنيفه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والعمولة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفى الشروط التالية ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال تتحقق غايته عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والعمولة على أصل الدين القائم.

عند الإثبات المبدئي لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، يجوز لمدير الصندوق بشكل غير قابل للإلغاء أن يختار عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. وهذا الخيار يتم على أساس كل استثمار على حدة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم نموذج الأعمال

يقوم مدير الصندوق بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالأصل المالي على مستوى محفظة الأعمال لأن هذه الطريقة تعكس بشكل أفضل كيفية إدارة الأعمال وطريقة تقديم المعلومات الخاصة بذلك إلى الإدارة. وتتضمن هذه المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة لمحفظة الأعمال والتطبيق العملي لتلك السياسات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم تقرير بذلك إلى مدير الصندوق.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مدراء الأعمال - أي، ما إذا كان التعويض مبنياً على القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٤-١ الإثبات المبدئي والقياس (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال (تتمة)

• معدل تكرار المبيعات وحجمها وتوقيتها في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. ولكن، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل فردي، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للصندوق لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. بعد تحقيق الإثبات المبدئي للتدفقات النقدية بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للصندوق، فإن الصندوق لا يغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا، ولكنه يتضمن هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المشتراة حديثاً للمستقبل.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنه لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها سواء لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل الدين والعمولة فقط

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات المبدئي. ويتم تعريف الفائدة أو "العمولة" بأنها الثمن المقابل للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل الدين القائم وذلك خلال مدة معينة من الزمن ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) وكذلك هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل الدين والعمولة فقط، يأخذ الصندوق في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تحتوي على شروط تعاقدية قد تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة لعدم تحقيقها لهذه الشروط. وعند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق في الاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها أن تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- خصائص الدعم المالي.
- شروط المبالغ المدفوعة مقدماً والتمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (على سبيل المثال ترتيبات الموجودات بدون حق الرجوع).
- الخصائص التي تعدل النظر في القيمة الزمنية للنقود - مثل إعادة ضبط أسعار الفائدة / العمولة بشكل دوري.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات المبدئي، إلا في الفترة التي يقوم فيها الصندوق بتغيير نموذج عمله لإدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق على أساس النظرة المستقبلية بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يعتمد المخصص على الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة باحتمالية التخلف عن السداد في الاثني عشر شهراً التالية ما لم تكن هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٤-٢ تصنيف المطلوبات المالية

يصنف الصندوق مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم تكن لديه مطلوبات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤-٤-٣ الإثبات والقياس المبني

يتعين على المنشأة إثبات أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم اختصار الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في التاريخ الذي نشأت فيه. يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أو ناقصاً، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الإصدار أو الاستحواذ.

٤-٤-٤ القياس اللاحق

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما في ذلك أي أرباح وخسائر من صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة في "صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة/ العمولة الفعلي ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل.

أي ربح أو خسارة من إلغاء الإثبات يتم أيضاً إثباتها في قائمة الدخل الشامل.

إن "التكلفة المطفأة" للأصل المالي أو الالتزام المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الإثبات المبني ناقصاً سداد أصل الدين، زائداً أو ناقصاً العمولة التراكمية، باستخدام طريقة معدل الفائدة/ العمولة الفعلي لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق. وبالنسبة للموجودات المالية، يتم تعديلها مقابل أي مخصص خسارة.

٤-٤-٥ إلغاء الإثبات

يقوم الصندوق بإلغاء إثبات الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عند تحويل حقوقه في قبض التدفقات النقدية التعاقدية وفقاً لمعاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل أساسي أو في حال عدم قيام الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل أساسي وعدم احتفاظه بالسيطرة على الأصل المالي. عند إلغاء إثبات الأصل المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية الموزعة على الجزء الملغى إثباته من الأصل) والمقابل المقبوض (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد مفترض) في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات أي عمولة على هذه الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الصندوق كأصل أو التزام منفصل. يبرم الصندوق معاملات يقوم بموجبها بنقل الموجودات المثبتة في قائمة المركز المالي، ولكنه يحتفظ إما بكافة أو معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالموجودات المحولة أو جزء منها. إذا تم الاحتفاظ بكافة أو معظم المخاطر والمنافع، فلن يتم إلغاء إثبات الموجودات المحولة. يقوم الصندوق بإلغاء إثبات الالتزام المالي عند تنفيذ التزاماته التعاقدية أو إلغائها أو انقضائها.

٤-٤-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس استطلاع المستقبل، المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يقوم الصندوق بإثبات مخصص لهذه الخسائر في كل فترة تقرير. يعكس قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ما يلي:

- مبلغاً غير متحيز ومرجحاً بالاحتمالات يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للموارد.
- المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون جهد أو تكلفة غير مبررين في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٤-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة على إحدى الأسس التالية:

(أ) الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن حالات التخلف عن السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

(ب) الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن حالات التخلف عن السداد المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

يتم تطبيق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في حال زيادة مخاطر الائتمان للأصل المالي بشكل ملحوظ منذ الإثبات المبدئي، ويتم تطبيق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً في حال عدم زيادتها. يجوز للمنشأة أن تقرر أن مخاطر الائتمان للأصل المالي لم تزد بشكل كبير إذا كان للأصل مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

٥-٤ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الصندوق حالياً حق نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المحتسبة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٦-٤ مصاريف مستحقة أخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

٧-٤ مخصصات

يتم إثبات مخصص في حال كان لدى الصندوق التزام قائم نظامي أو ضمني نتيجة لحدث سابق وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة لموارد متضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة المبلغ بشكل موثوق. ولا يتم إثبات مخصص عن خسائر التشغيل المستقبلية.

٨-٤ الوحدات القابلة للاسترداد

الصندوق مفتوح لاشتراكات / استردادات الوحدات من الأحد إلى الخميس. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق يومياً من الأحد إلى الخميس (كل "يوم تقييم"). يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق ناقصاً مطلوبات الصندوق) على مجموع عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم المعني.

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق الملكية إن كان لدى هذه الوحدات الخصائص التالية:

- تمنح حاملي الوحدات الحق في الحصول على حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- أن تكون الأداة ضمن فئة أدوات تابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات.
- أن تكون كافة الأدوات المالية ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات ذات خصائص متطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق حامل الوحدات في حصص نسبية من صافي موجودات الصندوق.
- أن مجموع التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة المالية على مدى عمر الأداة يستند بشكل جوهري إلى الربح أو الخسارة والتغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدار عمر الأداة المالية.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٨-٤ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

إن وحدات الصندوق المشاركة القابلة للاسترداد تستوفي مفهوم الأدوات القابلة للبيع المصنفة كأدوات حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦-٣٢ أ-ب وبالتالي يتم تصنيفها كأدوات حقوق الملكية.

تتم المحاسبة عن اشتراكات واستردادات الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما يتم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

٩-٤ الزكاة / الضرائب

تعد الزكاة / الضرائب التزاماً على حاملي الوحدات ولذلك لا يتم رصد مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

١٠-٤ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الصندوق منافع اقتصادية مستقبلية ويكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوقة بها، بغض النظر عن توقيت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض، باستثناء الخصومات والضرائب وخصومات الكمية.

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند وجود حق للصندوق بقبض تلك المبالغ.

يتم قياس الربح المحقق من استبعاد الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية قبل الاستبعاد.

يتم إثبات أرباح عقود المرابحة والصكوك بطريقة معدل العمولة الفعلي.

معدل العمولة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي (أو فترة أقصر عند الاقتضاء) إلى القيمة الدفترية للأصل المالي. عند احتساب معدل العمولة الفعلي، يقوم مدير الصندوق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية ولكن ليس الخسائر الائتمانية المستقبلية. يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل المالي إذا قام مدير الصندوق بمراجعة تقديراته للمدفوعات أو المقبوضات. يتم احتساب القيمة الدفترية المعدلة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي ويتم تسجيل التغيير في القيمة الدفترية كخسائر انخفاض في القيمة.

١١-٤ أتعاب إدارة ورسوم حفظ ورسوم إدارية

يتم احتساب أتعاب الإدارة بالسعر المذكور في شروط وأحكام الصندوق وتدفع شهرياً كمتأخرات. في كل يوم تقييم، يفرض مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٧٥٪ (٢٠٢٢: ١,٧٥٪ سنوياً) سنوياً من حقوق ملكية الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق على أساس يومي بتحميل الصندوق رسوم الحفظ ورسوم إدارية لكل منها بمعدل ٠,١٪ سنوياً من حقوق ملكية الصندوق (٢٠٢٢: لكل ٠,١٪ سنوياً) مع حد أدنى للرسوم بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً (٢٠٢٢: ٦٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً) لكل من رسوم الحفظ ورسوم إدارية.

١٢-٤ مصاريف أخرى

يتم تحميل المصاريف الأخرى بمعدلات/ مبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق. كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية والنفقات المماثلة الأخرى. ولا يُتوقع أن تتجاوز المصاريف الأخرى مجموع ١٧٥,٦٢٥ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٧٥,٦٢٥ ريال سعودي) سنوياً.

١٣-٤ حقوق الملكية للوحدة الواحدة

يتم احتساب حقوق الملكية لكل وحدة كما هو مبين في قائمة المركز المالي بقسمة حقوق الملكية للصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ نقد وما يماثله

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رصيد نقدي مع أمين الحفظ
٣,٧٠٣,٥٣٦	١,٢١٠,٥٦٣	

٦ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات المحفظة الاستثمارية في آخر يوم تقييم للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				حقوق الملكية
النسبة القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	(خسارة) / ربح غير محقق	
٢٨٪	٣٢,١٨٦,٦٧٤	٢١,٦٣٣,٠٤٠	(١٠,٥٥٣,٦٣٤)	صناعات البتر وكيمياويات
٢٨٪	٢١,٣٧٢,٥٤٥	٢١,٦١٩,٦٨٤	٢٤٧,١٣٩	الخدمات البنكية والمالية
٤٪	٢,٦١٧,١٧٠	٢,٨٢٩,٤٠٠	٢١٢,٢٣٠	أفراد
١٣٪	٧,٦٢٩,٧١٤	٩,٨٥٢,٩٠٠	٢,٢٢٣,١٨٦	النفط والغاز
٩٪	٩,٠٧٦,٨٤٥	٦,٩٣٢,٨٠٠	(٢,١٤٤,٠٤٥)	إدارة وتطوير العقارات
٤٪	٢,٩٢٤,٧٦٤	٢,٩٦٩,٤٠٠	٤٤,٦٣٦	الاتصالات وتقنية المعلومات
٥٪	٥,٠٧٠,٤٢٨	٤,٠٢٧,٤٥٢	(١,٠٤٢,٩٧٦)	الرعاية الصحية
١٪	٤٤٢,٨٥٩	٤٢٢,٤٤٧	(٢٠,٤١٢)	أسمنت
١٠٪	٨,٦٩٩,٨٥٥	٧,٦٢٦,١٤٥	(١,٠٧٣,٧١٠)	الطاقة والمرافق
١٠٠٪	٩٠,٠٢٠,٨٥٤	٧٧,٩١٣,٢٦٨	(١٢,١٠٧,٥٨٦)	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				حقوق الملكية
النسبة القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	(خسارة) / ربح غير محقق	
٢٨٪	٢٨,٠١٧,٣٣٤	١٩,٨٢٣,٦٢٠	(٨,١٩٣,٧١٤)	صناعات البتر وكيمياويات
٢١٪	١٧,٧٦٤,٥١٤	١٥,٠٣٩,٧٧٤	(٢,٧٢٤,٧٤٠)	الخدمات البنكية والمالية
١٠٪	٨,٩٠٢,٣٢١	٧,٨٠٠,٠٠٠	(١,١٠٢,٣٢١)	أفراد
١٠٪	٧,٢١٦,٢٦١	٦,٩٠١,٥٠٠	(٣١٤,٧٦١)	النفط والغاز
٨٪	١٠,٠٦٨,٢٥٩	٥,٦٧١,٣٩٩	(٤,٣٩٦,٨٦٠)	إدارة وتطوير العقارات
٧٪	٦,٣٨٥,١٧٧	٥,٥٥١,٨٢٠	(٨٣٣,٣٥٧)	الزراعة والصناعات الغذائية
٧٪	٥,٣٠٤,٩٨٤	٤,٨٦٧,٨٠٠	(٤٣٧,١٨٤)	الاتصالات وتقنية المعلومات
٦٪	٤,١٠١,٧٤٣	٤,٢٨٦,٢٠٠	١٨٤,٤٥٧	الرعاية الصحية
٣٪	٣,٨٦٢,٠٧٦	٢,١٠١,٢٠٠	(١,٧٦٠,٨٧٦)	الاستثمار الصناعي
١٠٠٪	٩١,٦٢٢,٦٦٩	٧٢,٠٤٣,٣١٣	(١٩,٥٧٩,٣٥٦)	المجموع

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٠٣٨,٠٣٣,٣٥	٥,٥٢٥,٠٠٤,٥٥	الوحدات في بداية السنة
١٢٣,٢٢٧,٠٦	٢٢,٩٣١	وحدات مصدرة
(٦٣٦,٢٥٥,٨٦)	(٦٩٧,٢٤٨,٥٥)	وحدات مستردة
(٥١٣,٠٢٨,٨٠)	(٦٧٤,٣١٧,٥٥)	صافي التغير في الوحدات
٥,٥٢٥,٠٠٤,٥٥	٤,٨٥٠,٦٨٧	الوحدات في بداية السنة

٨ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يمارس نفوذًا جوهريًا 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.

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.

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق "شركة عوده كابيتال" بصفتها مدير الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق.

خلال السنة، أبرم الصندوق المعاملات الآتية مع أطراف ذات علاقة في سياق الأعمال الاعتيادية:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة خلال السنة	الرصيد الختامي المدين / (الدائن)
			٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة عوده كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق	١,٤٣٤,٣٧٧	١٢٢,١٤٢
بنك عودة سويس	مساهم في مدير الصندوق	استثمار في وحدات الصندوق	(٦٧٤,٣١٨)	٤٨٠,٨٥٧
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس الإدارة	٤٠,٤٩٣	-
			٤٥,٢٧٢	-

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ (٢٠٢٢: ١,٧٥٪) من حقوق الملكية. 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.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ مصاريف مستحقة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٨,٦١٢	١٠٨,٦١٢	أتعاب الهيئة الشرعية
٢٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠	أتعاب مهنية
٢٠,٧٨٨	٢٠,٧٩١	رسوم مؤشر ستاندرد آند بورز المعياري
١١,٠٠٩	٤,٦٧٤	أخرى
١٣٠,٤٠٩	١٤٧,٠٧٧	

١٠ مصاريف أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢٩١,٨٣٢	٢٥٠,٩٩١		مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٩٥,٥٠٠	٨١,٩٦٤		رسوم إدارية
٩٥,٥٠٠	٨١,٩٦٣		رسوم حفظ
٤٥,٢٧٢	٤٠,٤٩٣	٨	أتعاب مجلس الإدارة
٣٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		أتعاب مهنية*
٣٣,٣٠٠	٢٤,٩٧٥		رسوم معاملات
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		أتعاب الهيئة الشرعية
٤٨,٧٦١	٣٩,١٩٣		أخرى
٦٧٥,١٦٥	٥٩٤,٥٧٩		

* يشمل ذلك أتعاب المراجع عن المراجعة النظامية والفحص الأولي للقوائم المالية للصندوق والمعلومات المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي و ١٥,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي. (٢٠٢٢: ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي و ١٥,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي).

١١ القيم العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. يُستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في ظل غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. تُقِيم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن تكون القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفاة تقارب قيمها العادلة.

١١ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

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. 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.

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر.

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			المجموع
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
٧٧,٩١٣,٢٦٨	٧٧,٩١٣,٢٦٨	-	-	٧٧,٩١٣,٢٦٨
٧٧,٩١٣,٢٦٨	٧٧,٩١٣,٢٦٨	-	-	٧٧,٩١٣,٢٦٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			المجموع
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
٧٢,٠٤٣,٣١٣	٧٢,٠٤٣,٣١٣	-	-	٧٢,٠٤٣,٣١٣
٧٢,٠٤٣,٣١٣	٧٢,٠٤٣,٣١٣	-	-	٧٢,٠٤٣,٣١٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة

١٢ إدارة المخاطر المالية

مخاطر التركيز

تشير التركزات 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 التركزات المفرطة للمخاطر، تشمل شروط وأحكام الصندوق على إرشادات محددة تهدف إلى التركيز على الحفاظ على محفظة متنوعة.

١٢ 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 في كل تاريخ تقرير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣,٧٠٣,٥٣٦	١,٢١٠,٥٦٣	نقد وما يماثله
٢,٤٢٣,٨٢٦	٤,٣٤٢,١٤٢	مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
-	١٥٢,٠٠٠	توزيعات أرباح مدينة
٦,١٢٧,٣٦٢	٥,٧٠٤,٧٠٥	

من المتوقع أن يتم قبض المطلوب من الوسيط للأوراق المالية المبيعة كاملاً في غضون شهر واحد. أجرت الإدارة فحصاً لمخصص الانخفاض في القيمة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وبناءً على هذا التقييم، تعتقد الإدارة أنه لا يلزم وجود مخصص جوهري للانخفاض في القيمة.

إن مخاطر الائتمان على النقد وما يماثله محدودة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. يحتفظ الصندوق بالنقد لدى البنوك التي لديها تصنيف ائتماني طويل الأجل "BBB+" من قبل وكالة فيتش، وليس لها تاريخ سابق مما يتعلق بالتخلف عن السداد لاسترداد الرصيد.

تعتقد الإدارة أن النقد وما يماثله والمطلوب من الوسيط للأوراق المالية المبيعة لا تشكل أي مخاطر ائتمانية جوهرياً للصندوق.

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 أصل مالي آخر.

تنص شروط وأحكام الصندوق على مدة الاشتراكات والاسترداد في الوحدات، ولهذا، يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باسترداد 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 المخصومة للمطلوبات المالية للصندوق في تاريخ التقرير مقارنة بقيمتها الدفترية وتسدد كافتها بالكامل خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			الموجودات
١,٢١٠,٥٦٣	-	١,٢١٠,٥٦٣	نقد وما يماثله
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 ورسوم إدارية مستحقة الدفع
١٤٧,٠٧٧	-	١٤٧,٠٧٧	مصاريف مستحقة أخرى
٢٨٣,١٧٨	-	٢٨٣,١٧٨	مجموع المطلوبات

المجموع	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			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	رسوم حفظ ورسوم إدارية مستحقة الدفع
١٣٠,٤٠٩	-	١٣٠,٤٠٩	مصاريف مستحقة أخرى
٢٥٩,٣٣٧	-	٢٥٩,٣٣٧	مجموع المطلوبات

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تغير أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات الخاصة وأسعار حقوق الملكية - سيؤثر على إيرادات الصندوق أو القيمة العادلة لمقتنياتها من الأدوات المالية. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملة ومخاطر أسعار العملة الخاصة.

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

(١) 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 مفتوح
(مدار من قبل شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		حقوق ملكية خاضعة لأسعار السوق المتغيرة
التأثير على حقوق الملكية	التغيير المحتمل المعقول٪	التأثير على حقوق الملكية	التغيير المحتمل المعقول٪	
٣,٦٠٢,١٦٦	٥-/+	٣,٨٩٥,٦٦٣	٥-/+	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(٢) 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 فإن الصندوق غير معرض لأي مخاطر للعملات.

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

(٣) مخاطر أسعار العمولة الخصة

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

مخاطر التشغيل

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة التي قد تنتج عن أسباب متنوعة مرتبطة بعمليات الصندوق والتقنيات المستخدمة فيها وبنيتها التحتية التي تدعم عملياتها سواء على مستوى الصندوق أو على مستوى مقدم الخدمات للصندوق وعوامل خارجية أخرى بخلاف مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر السوق مثل تلك التي تنتج عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

إن هدف الصندوق هو إدارة المخاطر التشغيلية وذلك لتحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي قد تلحق بسمعتها مع تحقيق أهدافها الاستثمارية من تحقيق العوائد من حاملي الوحدات.

إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي موجودات حاملي الوحدات. تتمثل أهداف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على القدرة على الاستثمار في أعماله وتحقيق العوائد لحاملي الوحدات ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، بالإضافة إلى الحفاظ على قاعدة رأس المال لدعم تنمية الأنشطة الاستثمارية للصندوق. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز لمدير الصندوق طلب ارتباط غير ممول، إن وجد، من أي رأس مال إضافي من حاملي الوحدات أو توزيع الأموال على حاملي الوحدات.

١٣ آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد القوائم المالية للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٤ أحداث لاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية.

١٥ تقديم إقرار المعلومات الزكوية

تنص المادة (٣) من قواعد جباية الزكاة من الاستثمار في الصناديق الاستثمارية، على جميع الصناديق الاستثمارية الموافق على تأسيسها من هيئة السوق المالية بعد نفاذ القواعد (١ يناير ٢٠٢٣) التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لأغراض الزكاة، وذلك قبل نهاية السنة المالية الأولى من الموافقة على تأسيسها وتقديم إقرار معلومات زكوية خلال ١٢٠ يوماً من نهاية السنة المالية. حصل الصندوق على الرقم التعريفي الضريبي رقم ٣١١٧٦٠٣٦٠٥ من الهيئة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣. سيقوم الصندوق بتقديم إقرار المعلومات الزكوية في الوقت المناسب.

تبقى مسؤولية دفع زكاة الاستثمار في وحدات الصندوق على عاتق حاملي الوحدات، ولا يتحمل الصندوق التزام الزكاة.

١٦ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤ (الموافق ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ).