

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

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
وتقرير فحص المراجع المستقل
إلى السادة حاملي الوحدات ومدير الصندوق

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري عام مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير
صندوق الفرص السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الفرص السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من الاستفسارات بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الجوهرية التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات 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



مفضل عباس علي
ترخيص رقم ٤٤٧

١٦ صفر ١٤٤٧ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٥)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح	
٥,٢٤٦,٨٨٩	٣,٠٨٠,٠٨٥		الموجودات
٨١,٥٣٥,٠٥٥	٩٥,٥٧٠,٠٢٧	٥	نقد وما يماثله
١,٧٣٤,٩٨٥	-		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٨,٥١٦,٩٢٩	٩٨,٦٥٠,١١٢		مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
			مجموع الموجودات
١٥٢,٧١٣	١٣٩,٤٤٤	٦	المطلوبات
١٥,١٧٦	٧,٩٦٨		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٩٥,٤٥٤	١,٠٥٠,٦٢٧	٧	رسوم حفظ ورسوم إدارية مستحقة الدفع
٢٦٣,٣٤٣	١,١٩٨,٠٣٩		مصاريف مستحقة أخرى
			مجموع المطلوبات
٨٨,٢٥٣,٥٨٦	٩٧,٤٥٢,٠٧٣		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٤,٨٤٤,٥٦٤	٥,٥٢٤,٢٤٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٨,٢٢	١٧,٦٤		حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري عام 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	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
إيرادات			
٨,٥٣٥,٦٩٩	(١١,٥٥٣,٢٣٢)		صافي (الخسارة) // الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٤١١,٨٧١)	٩,٠٤٣,٠٩٨		صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠١٣,٩٣٠	١,٦٦٣,٣١٠		إيرادات توزيعات أرباح
٥,١٣٧,٧٥٨	(٨٤٦,٨٢٤)		مجموع (الخسارة) // الدخل
المصاريف			
(٧٦٨,٦٦١)	(٨٠٧,٣٠٠)	٦	مصروفات أتعاب الإدارة
(٢٩٤,٩٧٦)	(١,٢١٦,٩٣٤)	٧	مصاريف أخرى
(١,٠٦٣,٦٣٧)	(٢,٠٢٤,٢٣٤)		مجموع المصاريف
٤,٠٧٤,١٢١	(٢,٨٧١,٠٥٨)		صافي (الخسارة) // الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٠٧٤,١٢١	(٢,٨٧١,٠٥٨)		مجموع (الخسارة) // الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري عام 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		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨٣,٣٣٤,٧٩٥	٨٨,٢٥٣,٥٨٦	حقوق الملكية في بداية الفترة (مراجعة)
٤,٠٧٤,١٢١	(٢,٨٧١,٠٥٨)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
-	١٣,٠١١,٠٠٠	التغيرات من معاملات الوحدات
(١,١٢٣,١٨٢)	(٩٤١,٤٥٥)	متحصلات من إصدار وحدات
(١,١٢٣,١٨٢)	١٢,٠٦٩,٥٤٥	مدفوعات مقابل استرداد الوحدات
٨٦,٢٨٥,٧٣٤	٩٧,٤٥٢,٠٧٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
الوحدات	الوحدات	
٤,٨٥٠,٦٨٧	٤,٨٤٤,٥٦٤	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
-	٧٢٩,٦٧٦	وحدات مصدرة
(٦٥,٩٥١,٥٨)	(٥٠,٠٠٠)	وحدات مستردة
(٦٥,٩٥١,٥٨)	٦٧٩,٦٧٦	
٤,٧٨٤,٧٣٥,٤٢	٥,٥٢٤,٢٤٠	الوحدات في نهاية الفترة (مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري عام 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	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤,٠٧٤,١٢١	(٢,٨٧١,٠٥٨)
٤,٤١١,٨٧١	(٩,٠٤٣,٠٩٨)
٨,٤٨٥,٩٩٢	(١١,٩١٤,١٥٦)
(١,٧٢٦,٠٢٨)	(٤,٩٩١,٨٧٤)
٤,٣٤٢,١٤٢	١,٧٣٤,٩٨٥
١٥٢,٠٠٠	-
٣,٣٩٨	(١٣,٢٦٩)
٣٨٨	(٧,٢٠٨)
٣,٣٥٠	٩٥٥,١٧٣
١١,٢٦١,٢٤٢	(١٤,٢٣٦,٣٤٩)
-	١٣,٠١١,٠٠٠
(١,١٢٣,١٨٢)	(٩٤١,٤٥٥)
(١,١٢٣,١٨٢)	١٢,٠٦٩,٥٤٥
١٠,١٣٨,٠٦٠	(٢,١٦٦,٨٠٤)
١,٢١٠,٥٦٣	٥,٢٤٦,٨٨٩
١١,٣٤٨,٦٢٣	٣,٠٨٠,٠٨٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي الدخل للفترة

تعديلات لـ:

صافي الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الخسارة

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة

توزيعات أرباح مستحقة القبض

أتعاب إدارة مستحقة الدفع

رسوم حفظ ورسوم إدارية مستحقة الدفع

مصاريف مستحقة أخرى

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

متحصلات من إصدار وحدات

مدفوعات مقابل وحدات مستردة

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما يماثله

نقد وما يماثله في بداية الفترة

نقد وما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري عام مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

صندوق الفرص السعودية ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة عوده كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("حاملي الوحدات") في الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق في الاستثمار بما يتوافق مع 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 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 مجلس هيئة السوق المالية بموجب قراره رقم ١ - ٢١٩ - ٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ بقرار من مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١) بموجب لوائح صناديق الاستثمار الجديدة ("اللوائح المعدلة") التي نشرتها هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١) والتي توضح متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، أصدرت هيئة السوق المالية تعديلاً آخر على اللائحة عبر التعديل رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥) والذي يسري مفعوله بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، اعتباراً من ١٤ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٥).

٣ أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق طبقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" على النحو المعتمد في المملكة العربية السعودية. ينبغي قراءة هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالاقتران مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لا تشير بالضرورة إلى النتائج الفعلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقد تختلف النتائج النهائية.

٢-٣ أسس القياس

أعدت هذه المعلومات 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

يتم قياس البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي لأقرب ريال سعودي.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري عام مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقها الصندوق

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. لم يطبق الصندوق بشكل مبكر أية معايير أو تفسيرات أو تعديلات قد تم إصدارها ولم تصبح سارية بعد. يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة اعتباراً من ٢٠٢٥، ولكن ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار، والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. يحدد التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن رصده دون تعديل أو أسلوب تقدير آخر.	١ يناير ٢٠٢٥

المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع تطبيقها في المستقبل. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك.	١ لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع الموجودات أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت". ويتم الإثبات بالكامل للربح أو الخسارة الناتجة عن بيع شركة زميلة أو مشروع مشترك أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"	بموجب التعديلات، يمكن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي لها خصائص مرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي الآن بمعيار مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً جوهرياً عن الأصل المالي المماثل الذي لا يتمتع بهذه الخصائص. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتوضيح متى يتم إثبات أو إلغاء إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكترونية.	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - المجموعة ١١	تشمل التحسينات السنوية فقط التغييرات التي تُوضَّح صياغة معيار المحاسبة أو تُصحَّح تبعات غير مقصودة، أو سهو، أو تضاربات بين متطلبات المعايير المحاسبية. وتضمنت تعديلات سنة ٢٠٢٤ المعايير التالية:	١ يناير ٢٠٢٦
	<ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى". المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المصاحبة له لتنفيذ المعيار. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية". المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة". معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - قائمة التدفقات النقدية. 	

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري عام مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبرراً (تتمة)

التاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٧	سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، ويتم 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".	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية
	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.	
١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخففة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تكون لديها مساءلة عامة في تاريخ التقرير. وتصدر الشركة الأم قوائم مالية موحدة بموجب المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - "الحد من إفصاحات الشركات التابعة"

٥ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات المحفظة الاستثمارية في آخر يوم تقييم للفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
القيمة السوقية	النسبة من القيمة السوقية	
٣٦,٤٠٥,٨٨٥	%٣٨	الخدمات البنكية والمالية
١٤,٢٣٤,٧٩٢	%١٥	النفط والغاز
٩,٣٧٢,٧٢٠	%١٠	أسمنت
٩,٠٦٦,٦٠٢	%٩	تقنية
٨,٠٩٣,٨٨٦	%٨	الاتصالات وتقنية المعلومات
٧,٣٢٩,٣١٤	%٨	خدمات المستهلكين
٦,٩٨٣,٨٤٤	%٧	الرعاية الصحية
٤,٠٨٢,٩٨٤	%٤	صناعات البتروكيماويات
٩٥,٥٧٠,٠٢٧	%١٠٠	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
القيمة السوقية	النسبة من القيمة السوقية	
٣٣,٩٥١,٦١٥	%٤٢	الخدمات البنكية والمالية
١٩,١٦٦,٨٠٠	%٢٤	صناعات البتروكيماويات
١١,١١٧,٨٥٠	%١٤	النفط والغاز
٥,٨١٢,٩٩٠	%٧	خدمات المستهلكين
٥,٢٦٥,٠٠٠	%٦	تقنية
٣,١٩٨,٧٢٠	%٤	الرعاية الصحية
٢,٦٢٢,٠٨٠	%٢	أسمنت
٤٠٠,٠٠٠	%١	الاتصالات وتقنية المعلومات
٨١,٥٣٥,٠٥٥	%١٠٠	المجموع

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري عام مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تنمة)

فيما يلي حركة الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة/ السنة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨١,٥٣٥,٠٥٥	٧٧,٩١٣,٢٦٨	الرصيد في بداية السنة
٧٢,٦٠١,٣٨١	٦٠,٦٠٦,٠٠٩	شراء استثمارات
(٦٧,٦٠٩,٥٠٧)	(٥١,٠٥٨,٧٤٥)	بيع استثمارات
٩,٠٤٣,٠٩٨	(٥,٩٢٥,٤٧٧)	ربح غير محقق بالقيمة العادلة من إعادة القياس، بالصافي
٩٥,٥٧٠,٠٢٧	٨١,٥٣٥,٠٥٥	الرصيد في نهاية السنة

٦ معاملات وأرصدة 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.

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

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	الرصيد الختامي المستحق الدفع كما في ٣٠ يونيو	الرصيد الختامي المستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر
			٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
				(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة عوده كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق استثمار في وحدات	٨٠٧,٣٠٠	١٣٩,٤٤٤	١٥٢,٧١٣
شركة عوده كابيتال	ساهم في مدير الصندوق	صندوق	١,٤٣٠,٨٤٥	١,٤٣٠,٨٤٥	-
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس الإدارة	١٩,٨٣٦	-	-

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ١.٧٥٪ (٢٠٢٤: ١.٧٥٪) من حقوق الملكية. يتم احتساب أتعاب الإدارة بشكل يومي ويتم سداها بتاريخ أول يوم تقويم من الشهر التالي. إن المصاريف المدفوعة من قبل مدير الصندوق نيابةً عن الصندوق يتم استردادها من الصندوق.

الوحدات المحتفظ بها من قبل الأطراف ذات العلاقة

يشتمل حساب حاملي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ على ٨١,١١٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء)، محتفظ بها من قبل شركات شقيقة لمدير الصندوق.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري عام مفتوح
(تديره شركة عودة كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ مصاريف مستحقة أخرى

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
١٠٩,٨٥٧	٧٩,٠٧٨	أتعاب الهيئة الشرعية
٣٥,٣١٥	٢١,٨٥٠	أتعاب مهنية
٧,٥٤٨	(٥,٤٧٤)	رسوم مؤشر ستاندر د أند بورز المعياري
٨٩٧,٩٠٧	٣,١٧٣	أخرى*
١,٠٥٠,٦٢٧	٩٥,٤٥٤	

* يشمل هذا التزاماً مسجلاً على الصندوق ناشئاً عن التزاماته الشرعية مبدئياً، وافقت الهيئة الشرعية على استثمار في شركة دراية (رمز الاكتتاب العام الأولي: ٤٠٨٤)، بشرط أن تكون الشركة متوافقة مع الشريعة الإسلامية. لاحقاً، قررت الهيئة الشرعية أن شركة دراية لا تستوفي معايير التوافق مع الشريعة الإسلامية. ونتيجة لذلك، أوعزت الهيئة الشرعية بإثبات الربح الناتج عن بيع هذه الاستثمارات كالتزام في سجلات الصندوق، مخصصاً للأغراض الخيرية. وسيظل هذه الالتزام قائم حتى اتخاذ قرار نهائي من مجلس إدارة الصندوق بشأن تحويل الأموال إلى المنشأة الخيرية.

٨ مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
١٤٠,٤٩٢	١٣٣,٣٠٣	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٩٢,٢٦٣	٨٧,٨٤٧	أتعاب إدارية وأتعاب الحفظ
٢٢,٣١٥	٢٢,٥٠٠	أتعاب مهنية*
١٤,٨٧٧	١٤,٩١٨	أتعاب الهيئة الشرعية
١٣,٠٢٣	١٣,٠٥٩	رسوم المؤشر المعياري
١٢,٢٦٣	٧,٣١٢	رسوم معاملات
٢,٤٨٠	٢,٤٨٦	نشر معلومات الصندوق على موقع تداول
٩١٩,٢٢١	١٣,٥٥١	أخرى**
١,٢١٦,٩٣٤	٢٩٤,٩٧٦	

* يشمل ذلك أتعاب مراجع الحسابات عن المراجعة النظامية والفحص الأولي للقوائم المالية للصندوق والمعلومات المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ١٥,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي. (٢٠٢٤: ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ١٥,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي).

** يشمل هذا التزاماً مسجلاً على الصندوق ناشئاً عن التزاماته الشرعية مبدئياً، وافقت الهيئة الشرعية على استثمار في شركة دراية (رمز الاكتتاب العام الأولي: ٤٠٨٤)، بشرط أن تكون الشركة متوافقة مع الشريعة الإسلامية. لاحقاً، قررت الهيئة الشرعية أن شركة دراية لا تستوفي معايير التوافق مع الشريعة الإسلامية. ونتيجة لذلك، أصدرت الهيئة الشرعية توجيهاتها بإثبات الربح الناتج عن بيع هذه الأسهم كالتزام في سجلات الصندوق، مخصصاً للأغراض الخيرية. وسيظل هذا الالتزام قائماً حتى صدور قرار نهائي بشأن تحويل الأموال إلى منشأة خيرية معتمدة.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري عام مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ 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 ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الموجودات			
٣,٠٨٠,٠٨٥	-	٣,٠٨٠,٠٨٥	نقد وما يماثله
٩٥,٥٧٠,٠٢٧	-	٩٥,٥٧٠,٠٢٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٨,٦٥٠,١١٢	-	٩٨,٦٥٠,١١٢	مجموع الموجودات
المطلوبات			
٧,٩٦٨	-	٧,٩٦٨	رسوم حفظ ورسوم إدارية مستحقة الدفع
١٣٩,٤٤٤	-	١٣٩,٤٤٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١,٠٥٠,٦٢٧	-	١,٠٥٠,٦٢٧	مصاريف مستحقة أخرى
١,١٩٨,٠٣٩	-	١,١٩٨,٠٣٩	مجموع المطلوبات
المجموع	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
٥,٢٤٦,٨٨٩	-	٥,٢٤٦,٨٨٩	الموجودات
٨١,٥٣٥,٠٥٥	-	٨١,٥٣٥,٠٥٥	نقد وما يماثله
١,٧٣٤,٩٨٥	-	١,٧٣٤,٩٨٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٨,٥١٦,٩٢٩	-	٨٨,٥١٦,٩٢٩	مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مبيعة
مجموع الموجودات			
المطلوبات			
١٥٢,٧١٣	-	١٥٢,٧١٣	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٥,١٧٦	-	١٥,١٧٦	رسوم حفظ ورسوم إدارية مستحقة الدفع
٩٥,٤٥٤	-	٩٥,٤٥٤	مصاريف مستحقة أخرى
٢٦٣,٣٤٣	-	٢٦٣,٣٤٣	مجموع المطلوبات

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 سياسات الصندوق وإجراءاته على إرشادات محددة تهدف إلى التركيز على الحفاظ على محفظة متنوعة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر عدم مقدرة طرف أداة 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 التعرض لمخاطر الائتمان والحد من المعاملات مع بعض الأطراف المقابلة وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بصورة مستمرة. تتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف المقابلة. كما يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل مع أطراف مقابلة ذات سمعة جيدة.

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

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥,٢٤٦,٨٨٩	٣,٠٨٠,٠٨٥	نقد وما يمثله
١,٧٣٤,٩٨٥	-	مطلوب من وسيط مقابل أوراق مالية مباعه
٦,٩٨١,٨٧٤	٣,٠٨٠,٠٨٥	

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

ترى الإدارة أن النقد وما يمثله والمطلوب من الوسيط للأوراق المالية المباعه لا تشكل أي مخاطر ائتمانية جوهرية 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 باستردادات حاملي الوحدات. تعتبر استثمارات الصندوق قابلة للتحقق بسهولة. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال للوفاء بالالتزامات عند نشأتها.

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

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري عام مفتوح
(تديره شركة عودة كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تغير أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات 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 العمولة الخاصة.

تعتمد استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق على الغرض الاستثماري للصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق الخاصة بالصندوق في الوقت المناسب من قبل مدير الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق 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.

تحليل الحساسية

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٤,٧٧٨,٥٠١	٤,٠٧٦,٧٥٢	ارتفاع بنسبة ٥٪
(٤,٧٧٨,٥٠١)	(٤,٠٧٦,٧٥٢)	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 تعتقد الإدارة أن الصندوق غير معرض لأي مخاطر جوهريّة 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 العمولات الخاصة.

١١ 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. 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.

صندوق الفرص السعودية
صندوق استثماري عام مفتوح
(تديره شركة عوده كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ أحداث لاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح عن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة أو تعديلها.

١٣ آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٤ الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥).