

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي (مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير فحص المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١١-٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة ذات الصلة لفترة ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. يُعد 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. تتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن 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



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ

١٠ أغسطس ٢٠٢٣

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣١ ٢٠٢٢ ديسمبر (مراجعة) دولار أمريكي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح
الموجودات		
٧٠٦,٥٥٥	١١٢,٩٠٦	٧ نقد وما يماثله
-	٢,٥٢٥,٧٢٢	٨ استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٥٠٠,٧٤٢	٢٠,٣٦٦,٦٨٠	٩ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٧٥,٦٥٩	١٧٦,٧١٦	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢١,٣٨٢,٩٥٦	٢٣,١٨٢,٠٢٤	مجموع الموجودات
المطلوبات		
٢٣,٤٧٥	-	ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة
٤,٧٨٨	٤,٠٥٥	١٠ أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٩,١٥٥	١٠,٥٦٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٧,٤١٨	١٤,٦١٩	مجموع المطلوبات
٢١,٣٤٥,٥٣٨	٢٣,١٦٧,٤٠٥	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
١٢,٦٨٢,٧٤٧	١٣,٤٨٦,٤٠٥	وحدات مصدرة
١,٦٨٣٠	١,٧١٧٨	حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالدولار الأمريكي

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ دولار أمريكي	إيضاح
٢٦٠,٨٧١	٤٨٧,٧٢٩	الدخل
٤٧,٣٦٠	٦,١٢٥	إيرادات عمولة خاصة
٨٩٣	٦٨١	صافي الربح على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٩,١٢٤	٤٩٤,٥٣٥	إيرادات أخرى
(٥٣,٩٥٠)	(٣٠,٢٤٦)	المصاريف
(١٣,١٠٣)	(١٢,٠٨٨)	أتعاب إدارة
(٦٧,٠٥٣)	(٤٢,٣٣٤)	مصاريف أخرى
٢٤٢,٠٧١	٤٥٢,٢٠١	صافي الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٤٢,٠٧١	٤٥٢,٢٠١	مجموع الدخل الشامل للفترة

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ دولار أمريكي	
٣٣,٩٦٧,٧١٢	٢١,٣٤٥,٥٣٨	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٤٢,٠٧١	٤٥٢,٢٠١	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للفترة
١٠,١٧٤,٤٩٠	٣,٨٢٤,٧٩٥	التغيرات من معاملات الوحدات
(٤,٧٨٢,٧١٤)	(٢,٤٥٥,١٢٩)	قيمة الوحدات المباعة
		قيمة الوحدات المستردة
٥,٣٩١,٧٧٦	١,٣٦٩,٦٦٦	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٩,٦٠١,٥٥٩	٢٣,١٦٧,٤٠٥	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات خلال الفترات فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ الوحدات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الوحدات	
٢٠,٥٣١,٥٣٣	١٢,٦٨٢,٧٤٧	الوحدات في بداية الفترة
٦,١٣٨,٢١٨	٢,٢٤٥,٢٩٦	وحدات مباعة
(٢,٨٨٠,٧٤٥)	(١,٤٤١,٦٣٨)	وحدات مستردة
٣,٢٥٧,٤٧٣	٨٠٣,٦٥٨	صافي التغير في الوحدات
٢٣,٧٨٩,٠٠٦	١٣,٤٨٦,٤٠٥	عدد الوحدات في نهاية الفترة

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ دولار أمريكي	إيضاح
---	---	-------

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي الدخل للفترة

٢٤٢,٠٧١ ٤٥٢,٢٠١

تعديل لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:

(٤٧,٣٦٠)	(٦,١٢٥)
١٩٤,٧١١	٤٤٦,٠٧٦

ربح غير محقق على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

أتعاب إدارة مستحقة الدفع

مستحقات ومطلوبات أخرى

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

(١,٤١٣,٧٨٦)	(٢,٥١٩,٥٩٧)
(٣,٦٤٦,٢٧٣)	١٣٤,٠٦٢
(١,٦٢٨)	(١,٠٥٧)
٨٥٣	(٧٣٣)
٣,٨٥٢	١,٤٠٩
(٤,٨٦٢,٢٧١)	(١,٩٣٩,٨٤٠)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

منحصلات من بيع الوحدات

مدفوعات مقابل وحدات مستردة، بالصافي من استردادات دائنة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

١٠,١٧٤,٤٩٠	٣,٨٢٤,٧٩٥
(٤,٨٣٢,٣٤٦)	(٢,٤٧٨,٦٠٤)
٥,٣٤٢,١٤٤	١,٣٤٦,١٩١

صافي التغير في النقد وما يماثله

٤٧٩,٨٧٣ (٥٩٣,٦٤٩)

نقد وما يماثله في بداية الفترة

١١٥,٦٤٢ ٧٠٦,٥٥٥

نقد وما يماثله في نهاية الفترة

٥٩٥,٥١٥ ١١٢,٩٠٦

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي (مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك

١ معلومات عامة

إن صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق خاص مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بناءً على اتفاقية بين شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملو الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ١٤ ربيع الثاني الأولي ١٤١٨ هـ (الموافق ١٨ أغسطس ١٩٩٧).

يهدف الصندوق إلى المحافظة على رأس المال والسيولة. يستثمر الصندوق في أدوات الدين المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

خلال الفترة، أجرى الصندوق تحديثاً للشروط والأحكام الخاصة به، والتي تمت الموافقة عليها من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣).

إن مدير الصندوق والمسؤول هو شركة السعودي الفرنسي كابيتال، وأمين حفظ الصندوق هو شركة اتش اس بي سي العربية السعودية.

٢ الجهات التنظيمية

يخضع الصندوق للأنحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) السارية اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١) بموجب لائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١)، بالإضافة إلى التعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ الصادر بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) والذي ينص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وعليه يجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة حسب ترتيب السيولة.

٢-٣ أسس القياس

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقاسة بالقيمة العادلة.

٣-٣ العملة الوظيفية

تظهر هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٤ السياسات المحاسبية وسياسات إدارة المخاطر

إن السياسات المحاسبية وسياسات إدارة المخاطر المستخدمة عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ما لم يذكر غير ذلك في الإيضاح رقم ٦ حول تلك المعلومات المالية الأولية الموجزة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك

٥. تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة أن تقوم الإدارة بإبداء آرائها 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 الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم مراجعة التقديرات فيها وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بها. تتوافق التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الاستمرارية

أجرى مدير الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله، وهو على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بوجود حالة من عدم التأكد الجوهري التي قد تُضيف الشك حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. ولذلك، يستمر إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٦. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طُبِّقها الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. قدّر مدير الصندوق أنّ هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية للصندوق.

- 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.
- تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨. تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبني، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

المعايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي سيتم تطبيقها في المستقبل. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

المعيار/التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد
-----------------	-------	---

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير	تتضمن هذه التعديلات متطلبات خاصة بالبيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن عمليات 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

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك

٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

المعايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

المعيار/ التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل المورد	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردين 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 شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ١ "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول جميع المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	يخضع تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	يكون هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	يخضع تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٧ نقد وما يماثله

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) دولار أمريكي	أرصدة بنكية
٣٠,٦١٤	٦٨٥,٧٥٢	نقد لدى أمين الحفظ
٨٢,٢٩٢	٢٠,٨٠٣	
١١٢,٩٠٦	٧٠٦,٥٥٥	

تمثل الأرصدة البنكية النقد في الحساب الجاري لدى البنك السعودي الفرنسي (إيضاح ١٠).

أجرت الإدارة فحصاً كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وبناءً على هذا التقييم، فإن تأثير مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل
القيمة الدفترية للنقد وما يماثله ليس جوهرياً حيث إن الأرصدة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات تصنيفات استثمارية ائتمانية، وبالتالي لم يتم إثباتها
في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك

٨ استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) دولار أمريكي
٢,٥٢٥,٧٢٢	-

استثمار في صندوق استثماري مشترك

فيما يلي تلخيص تكوين الاستثمار في الصندوق الاستثماري المشترك المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في آخر تاريخ تقييم:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	النسبة من القيمة السوقية %
٢,٥١٩,٥٩٧	٢,٥٢٥,٧٢٢	١٠٠,٠٠
٢,٥١٩,٥٩٧	٢,٥٢٥,٧٢٢	١٠٠,٠٠

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي

٩ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
١٧,٥٦٩,١٣٥	١٨,٦٨٩,٤١٢
٢,٧٩٧,٥٤٥	١,٨١١,٣٣٠
٢٠,٣٦٦,٦٨٠	٢٠,٥٠٠,٧٤٢

إيداعات أسواق المال (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
استثمار في صكوك (انظر الإيضاح "ب" أدناه)

(أ) إن تكوين الإيداعات في سوق المال حسب تاريخ الاستحقاق المتبقي كما في نهاية كل فترة مبينة أدناه.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

الاستحقاق المتبقي	نسبة من القيمة %	التكلفة دولار أمريكي
حتى شهر واحد	٢٨,٧١	٥,٠٤٤,١٩٨
١ - ٣ أشهر	٣٧,٦٨	٦,٦٢٠,٦٣٦
٣ - ٦ أشهر	١٦,٥٥	٢,٩٠٦,٩٣٨
٩ - ١٢ شهرًا	١٧,٠٦	٢,٩٩٧,٣٦٤
	١٠٠,٠٠	١٧,٥٦٩,١٣٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

الاستحقاق المتبقي	نسبة من القيمة %	التكلفة دولار أمريكي
حتى شهر واحد	٤٦,٥٠	٨,٦٩١,٢٥٧
١ - ٣ أشهر	٤٩,٧٥	٩,٢٩٧,٩٦٨
٣ - ٦ أشهر	٣,٧٥	٧٠٠,١٨٧
	١٠٠,٠٠	١٨,٦٨٩,٤١٢

(ب) نتلخص القيمة الدفترية للاستثمارات في الصكوك على النحو التالي.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) دولار أمريكي
٢,٧٩٧,٥٤٥	١,٨١١,٣٣٠

القيمة الدفترية

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك

٩ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

إن تكوين الاستثمار في الصكوك حسب الاستحقاق كما في نهاية كل فترة مبين أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) دولار أمريكي	
٨٧٦,٩٤٩	-	١ - سنوات
١,٩٢٠,٥٩٦	١,٨١١,٣٣٠	١ - ٣ سنوات
٢,٧٩٧,٥٤٥	١,٨١١,٣٣٠	

أجرى مدير الصندوق فحصًا كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. بناءً على التقييم؛ يعتقد مدير الصندوق أنه لا توجد خسارة ائتمانية متوقعة جوهرية مقابل القيمة الدفترية لصافي الاستثمار المقاس بالتكلفة المطفأة في تاريخ التقرير.

١٠ 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 النظامي فقط.

تشمل الأطراف ذات العلاقة شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق")، والبنك السعودي الفرنسي (البنك وشريك في مدير الصندوق)، ومجلس إدارة الصندوق، والشركات الشقيقة لمدير الصندوق والصناديق التي يديرها مدير الصندوق وحاملي الوحدات في الصندوق.

يقوم الصندوق في سياق أعماله الاعتيادية بمعاملات مع أطراف ذات علاقة.

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة تحتسب بنسبة سنوية تصل إلى ٠,٥٪ (٢٠٢٢: ٠,٥٪) سنوياً بالإضافة إلى الضرائب المطبقة المحتسبة على مجموع صافي قيمة الموجودات على أساس يومي. تهدف الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق والإشراف عليه.

يتم تعديل رسوم الاكتتاب حتى ٣٪ من المبلغ المستثمر عن طريق الخصم من إجمالي الاكتتاب، وبالتالي لا تؤثر أو تنعكس في القوائم المالية للصندوق.

فيما يلي معاملات مع أطراف ذات علاقة للفترة المنتهية والأرصدة:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) دولار أمريكي	المدين / (الدائن)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) دولار أمريكي
شركة السعودي الفرنسي كابيتال	أتعاب إدارة	(٣٠,٢٤٦)	(٥٣,٩٥٠)	(٤,٠٥٥)	(٤,٧٨٨)
مجلس الإدارة	تعويضات سنوية	(٢١٧)	(٣١١)	(٦٨١)	-
البنك السعودي الفرنسي	أرصدة بنكية	-	-	٣٠,٦١٤	٦٨٥,٧٥٢

تتضمن الوحدات قيد الإصدار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، ١٤٦,١٣٧ وحدة مملوكة من قبل موظفي البنك السعودي الفرنسي وشركة السعودي الفرنسي كابيتال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١,٥٢٧ وحدة).

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك

١١ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قيضه مقابل بيع أصل أو يدفع لتسوية التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن رصده أو يتم تقديره مباشرة باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، يجب أن يتاح للصندوق السوق الرئيسية أو الأكثر نفعاً.

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها:

المستوى ١: الأسعار المتداولة في السوق: الأدوات المالية بأسعار متداولة غير معدلة لأدوات مالية مماثلة في سوق نشط.

المستوى ٢: أسعار متداولة في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو أساليب تقييم أخرى تستند كافة مدخلاتها الهامة إلى بيانات السوق التي يمكن رصدها.

المستوى ٣: طرق تقييم لا تستند أي من مدخلاتها الهامة على بيانات يمكن رصدها في السوق.

تتضمن الموجودات المالية للصندوق النقد وما يماثله والاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات المحتفظ بها بالكلفة المطفأة وموجودات أخرى. تتضمن المطلوبات المالية للصندوق أتعاب الإدارة مستحقة الدفع والذمم الدائنة مقابل الوحدات المستردة والمستحقات والمطلوبات الأخرى.

يشتمل الجدول التالي على القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة. ولا يشتمل الجدول على معلومات عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة حيث أن القيمة الدفترية تمثل تقريباً معقولاً للقيمة العادلة. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، لذلك تُصنف ضمن المستوى ١.

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)				
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٥٢٥,٧٢٢	-	-	٢,٥٢٥,٧٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)				
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-

خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة، ولم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

١٢ آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

١٣ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

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