

صندوق البدر للمراجعة - بالريال السعودي (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 للمراجعة - بالريال السعودي
(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
١٢-٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق البدر للمرابحة - بالريال السعودي المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق البدر للمرابحة - بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 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.

برائس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ

١٠ أغسطس ٢٠٢٣

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

كما في ٣١ ٢٠٢٢ ديسمبر (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
١٢,٥٨٨,٣٩٧	٢٧,٠٧٥,٣٧٥	٧ نقد وما يماثله
-	٤,٧٦٩,٧٥٧	ذمم مدينة مقابل الوحدات المباعة
-	١١٠,٢٦٧,٤١٥	٨ استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٢٦,٦٥٣,٧٨٢	٨٦٨,٧٨٩,٨٦٩	٩ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٩٣٩,٢٤٢,١٧٩	١,٠١٠,٩٠٢,٤١٦	مجموع الموجودات
المطلوبات		
٣٠٢,٨١٩	٢٤٢,٢٨٧	١٠ أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣,٠٣١,٤٢٠	٥٠١,٧٦٥	ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة
١٠٠,٧٥٧	٦٧,٢١٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣,٤٣٤,٩٩٦	٨١١,٢٦٩	مجموع المطلوبات
٩٣٥,٨٠٧,١٨٣	١,٠١٠,٠٩١,١٤٧	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
وحدات مصدرة		
٥٧,٨٨٧,٢٢٤	٦١,٠٩٦,٨١٦	
١٦,١٦٦٠	١٦,٥٣٢٦	حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح
		الدخل
١٣,٠٥٣,٤٤٣	٢٢,٧٧٢,٥٦٨	إيرادات عمولة خاصة
١,٤٣٤,٢١٠	٢٦٧,٤١٥	ربح غير محقق على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧,٧٧٠	١,٨٨٠	إيرادات أخرى
١٤,٥٤٥,٤٢٣	٢٣,٠٤١,٨٦٣	
		المصاريف
(٢,٨٠١,١٠١)	(١,٨١٠,٢٥٧)	١٠ أتعاب إدارة
(٢٠١,٧٤١)	(١٤٣,٩٥٣)	مصاريف أخرى
(٣,٠٠٢,٨٤٢)	(١,٩٥٤,٢١٠)	
١١,٥٤٢,٥٨١	٢١,٠٨٧,٦٥٣	صافي الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١١,٥٤٢,٥٨١	٢١,٠٨٧,٦٥٣	مجموع الدخل الشامل للفترة

صندوق البدر للمرابحة - بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

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

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,٢٢٢,٦٢١,٨٣٠	٩٣٥,٨٠٧,١٨٣	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
١١,٥٤٢,٥٨١	٢١,٠٨٧,٦٥٣	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للفترة
٦٤٤,٥١١,٦٥٦	٣٣٢,٩٤١,٣٨٥	التغيرات من معاملات الوحدات قيمة الوحدات المباعة
(٤٧٥,١٤١,٩٣٥)	(٢٧٩,٧٤٥,٠٧٤)	قيمة الوحدات المستردة
١٦٩,٣٦٩,٧٢١	٥٣,١٩٦,٣١١	صافي التغير من معاملات الوحدات
١,٤٠٣,٥٣٤,١٣٢	١,٠١٠,٠٩١,١٤٧	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات خلال الفترة فيما يلي:

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٧٧,٣٣٣,٣٨٦	٥٧,٨٨٧,٢٢٤	الوحدات في بداية الفترة
٤٠,٦٣٥,١٠٥	٢٠,٣٣٣,٦٢٤	وحدات مباعة
(٢٩,٩٠٥,١٨٩)	(١٧,١٢٤,٠٣٢)	وحدات مستردة
١٠,٧٢٩,٩١٦	٣,٢٠٩,٥٩٢	صافي التغير في الوحدات
٨٨,٠٦٣,٣٠٢	٦١,٠٩٦,٨١٦	عدد الوحدات في نهاية الفترة

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

لفترة الستة أشهر المنتبهة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتبهة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	ايضاح
١١,٥٤٢,٥٨١	٢١,٠٨٧,٦٥٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل للفترة
		تعديل لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية:
(٧٥٨,٥٤٨)	(٢٦٧,٤١٥)	ربح غير محقق على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٧٨٤,٠٣٣	٢٠,٨٢٠,٢٣٨	
(٨٤,٧١٦,٤٧٠)	(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٥,٦٧٨,١٨٩)	٥٧,٨٦٣,٩١٣	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٠٠٠,٥١٢)	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(١٦,٤٠٢)	-	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٥,٨٧٨	(٦٠,٥٣٢)	ذمم مدينة - خصومات كمية لأتعاب الإدارة
٨٢,٩٦٢	(٣٣,٥٣٩)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١٣٩,٤٧٨,٧٠٠)	(٣١,٤٠٩,٩٢١)	مستحقات ومطلوبات أخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٦٤٤,٥١١,٦٥٦	٣٢٨,١٧١,٦٢٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٨٠,٣٣٨,٠١٧)	(٢٨٢,٢٧٤,٧٢٩)	متحصلات من بيع الوحدات، بالصافي
١٦٤,١٧٣,٦٣٩	٤٥,٨٩٦,٨٩٩	مدفوعات مقابل وحدات مستردة، بالصافي من استردادات دائنة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٤,٦٩٤,٩٣٩	١٤,٤٨٦,٩٧٨	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٨,٤٦٣,٩٢٣	١٢,٥٨٨,٣٩٧	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٤٣,١٥٨,٨٦٢	٢٧,٠٧٥,٣٧٥	نقد وما يماثله في نهاية الفترة

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

١ معلومات عامة

إن صندوق البدر للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق خاص مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بناءً على اتفاقية بين شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حامي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٠ هـ (الموافق ١ سبتمبر ١٩٩٩).

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

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

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 للوائح 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 للسنة 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 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 بالريال السعودي 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 بالريالات السعودية 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 والمفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١-٥ 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 تُضفي 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 طُبّقها 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 المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاّح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاّح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

معايير 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 بالريال السعودي
(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 بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

معايير 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 مطلوبات 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 "المطلوبات 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) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	أرصدة بنكية
٢٠,٤٨٤,٤٧٠	١٢,٠٤٥,٢٥٦	نقد لدى أمين الحفظ
٦,٥٩٠,٩٠٥	٥٤٣,١٤١	
٢٧,٠٧٥,٣٧٥	١٢,٥٨٨,٣٩٧	

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 بالريال السعودي
(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 بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٨. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي
١١٠,٢٦٧,٤١٥	-

استثمار في صندوق مشترك

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	النسبة من القيمة السوقية %	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي
١١٠,٢٦٧,٤١٥	١٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠
١١٠,٢٦٧,٤١٥	١٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠

صندوق العربي المالي للمتاجرة بالريال السعودي

٩. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
٧٥١,٠٢٨,٥٠٦	٨٥٤,١٨٣,٣٣٣
١١٧,٧٦١,٣٦٣	٧٢,٤٧٠,٤٤٩
٨٦٨,٧٨٩,٨٦٩	٩٢٦,٦٥٣,٧٨٢

ودائع متوافقة مع الشريعة الإسلامية (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
استثمار في صكوك (انظر الإيضاح "ب" أدناه)

أ/ تم تحديد تكوين الودائع المتوافقة مع الشريعة الإسلامية حسب تاريخ الاستحقاق كما في نهاية كل سنة أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

الاستحقاق المتبقي	نسبة من القيمة %	التكلفة ريال سعودي
حتى شهر واحد	٤٦,٦١	٣٥٠,٠٥٦,٤٠٤
١ - ٣ أشهر	٣٥,٤٦	٢٦٦,٣٥٢,٧٦٩
٣ - ٦ أشهر	٤,٦٧	٣٥,٠٤٥,٨٨٩
٩ - ١٢ شهرًا	١٣,٢٦	٩٩,٥٧٣,٤٤٤
	١٠٠,٠٠	٧٥١,٠٢٨,٥٠٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

الاستحقاق المتبقي	نسبة من القيمة %	التكلفة ريال سعودي
حتى شهر واحد	٣٥,٣٥	٣٠١,٩٩٩,٢١٩
١ - ٣ أشهر	٤٢,٢٣	٣٦٠,٧٠٧,١٥٢
٣ - ٦ أشهر	٢٢,٤٢	١٩١,٤٧٦,٩٦٢
	١٠٠,٠٠	٨٥٤,١٨٣,٣٣٣

صندوق البدر للمرابحة بالريال السعودي
(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 بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٩. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

ب) تتلخص القيمة الدفترية للاستثمارات في الصكوك على النحو الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	القيمة الدفترية
١١٧,٧٦١,٣٦٣	٧٢,٤٧٠,٤٤٩	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	١ - سنة	٣ - ٥ سنوات
٣١,٢٨١,٦٧٩	-		
٨٦,٤٧٩,٦٨٤	٧٢,٤٧٠,٤٤٩		
١١٧,٧٦١,٣٦٣	٧٢,٤٧٠,٤٤٩		

أجرى مدير الصندوق فحصاً كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩؛ وبناءً على هذا 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 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 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 قدرها ٠,٥٪ (٢٠٢٢: ٠,٥٪) سنوياً بالإضافة إلى الضرائب المطبقة المحتسبة على مجموع صافي قيمة الموجودات. 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.

صندوق البدر للمرابحة بالريال السعودي
(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 بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٠ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي معاملات مع أطراف ذات علاقة للفترة المنتهية والأرصدة:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد المدين/ (الدائن)	
		للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي
شركة السعودي الفرنسي كابيتال	أتعاب إدارة	(١,٨١٠,٢٥٧)	(٢,٨٠١,١٠١)	(٢٤٢,٢٨٧)	(٣٠٢,٨١٩)
مجلس الإدارة	تعويضات سنوية	(٩,٣٥٤)	(١١,١٨٩)	(٧,٣٢٣)	-
البنك السعودي الفرنسي	أرصدة بنكية	-	-	٢٠,٤٨٤,٤٧٠	١٢,٠٤٥,٢٥٦

الوحدات قيد الإصدار كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تتضمن ١٨٤ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٨٤ وحدة) محتفظ بها من قبل صندوق بنيان ريت. يتم إدارة كلا الصندوقين من قبل نفس مدير الصندوق، أي شركة السعودي الفرنسي كابيتال.

تتضمن الوحدات قيد الإصدار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، ٥٨٠,٥٢٤ وحدة مملوكة من قبل موظفي البنك السعودي الفرنسي وشركة السعودي الفرنسي كابيتال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٧١,٨٩٢ وحدة).

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 نفعًا.

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.

تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد وما يماثله والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة مقابل الوحدات المباعة. تتكون المطلوبات المالية للصندوق من أتعاب الإدارة مستحقة الدفع، والمستحقات والمطلوبات الأخرى، والذمم الدائنة مقابل الوحدات المستردة.

صندوق البدر للمرابحة بالريال السعودي
(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 بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١١ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 تقدير 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 إلى صافي قيم الموجودات المحددة باستخدام مدخلات السوق التي يمكن رصدها، لذلك تُصنف ضمن المستوى ١.

القيمة الدفترية ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
١١٠,٢٦٧,٤١٥	١١٠,٢٦٧,٤١٥	١١٠,٢٦٧,٤١٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
-	-	-
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).