

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل (تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

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

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 صافي الموجودات الأولية الموجزة العائدة إلى حاملي الوحدات
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 السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. 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 أجرينا الفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل في نطاقه إلى حد كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي، لن نتضمن من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، 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 مكارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ

١٠ أغسطس ٢٠٢٣

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
الموجودات				
نقد وما يماثله	٧	١,٥١١,١٨٤	١,١٥١,٨٩٧	
توزيعات أرباح مدينة		١٤,٤١٣	-	
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	٢٥,٤٠٧,٨٢٩	١٩,٩٧١,٣٢٦	
مطلوب من طرف ذي علاقة	١٠	-	٤٦٦,٩٦٧	
مجموع الموجودات		٢٦,٩٣٣,٤٢٦	٢١,٥٩٠,١٩٠	
المطلوبات				
مطلوب إلى طرف ذي علاقة	١٠	٣٠٧,٥٤٨	٥٥٥,٩٥٦	
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٠	٣٢,٣٥٥	٣٢,٩٨١	
مستحقات ومطلوبات أخرى		٥٦,٦٩٦	٤١,٨٧١	
مجموع المطلوبات		٣٩٦,٥٩٩	٦٣٠,٨٠٨	
صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات		٢٦,٥٣٦,٨٢٧	٢٠,٩٥٩,٣٨٢	
وحدات مصدرة		٢,٥٥٤,٣٢٩	٢,٣٠٣,٥٦٧	
صافي قيمة الموجودات للوحدة الواحدة بالريال السعودي		١٠,٣٨٩٠	٩,٠٩٨٧	

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي
الدخل				
		٩	٣,٤٦٩,٣٣٦	(٥٩٧,١٢٣)
			٥٩٢,٠١٨	٥١١,٠٢٦
			٩	٧٨
			٤,٠٦١,٣٦٣	(٨٦,٠١٩)
المصاريف				
		١٠	(٢٢٨,١٤١)	(٢٨٢,٠١٣)
			(٨١,٦١١)	(٨٩,٧٧٤)
			(٣٠٩,٧٥٢)	(٣٧١,٧٨٧)
			٣,٧٥١,٦١١	(٤٥٧,٨٠٦)
			-	-
			٣,٧٥١,٦١١	(٤٥٧,٨٠٦)
			(٥٣٩,٤٤٤)	(٧٨٩,٩٤٤)
			٣,٢١٢,١٦٧	(١,٢٤٧,٧٥٠)

صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إيرادات توزيعات أرباح
إيرادات أخرى

أتعاب إدارة
مصاريف أخرى

صافي الدخل / (الخسارة) للفترة

الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

توزيع إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد

الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات خلال الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

ريال سعودي ريال سعودي

٢٩,٨٣٠,١٢٤ ٢٠,٩٥٩,٣٨٢

صافي الموجودات في بداية الفترة

(١,٢٤٧,٧٥٠) ٣,٢١٢,١٦٧

التغيرات من العمليات

الزيادة/ (النقص) في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات خلال الفترة

التغيرات من معاملات الوحدات

٤٨٦,٦١٢	٥,٠٢٦,٢٤٩
(٥,٦١٧,١٦٦)	(٢,٦٦٠,٩٧١)
(٥,١٣٠,٥٥٤)	٢,٣٦٥,٢٧٨

قيمة الوحدات المباعة

قيمة الوحدات المستردة

صافي التغير من معاملات الوحدات

٢٣,٤٥١,٨٢٠ ٢٦,٥٣٦,٨٢٧

صافي الموجودات في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات خلال الفترة فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الوحدات الوحدات

٢,٨٦٩,٤٤٩ ٢,٣٠٣,٥٦٧

الوحدات في بداية الفترة

٤٣,٥٣٣	٥١٨,٨٦٢
(٥٠٧,٥٩٥)	(٢٦٨,١٠٠)
(٤٦٤,٠٦٢)	٢٥٠,٧٦٢

وحدات مباعة

وحدات مستردة

صافي التغير في الوحدات

٢,٤٠٥,٣٨٧ ٢,٥٥٤,٣٢٩

الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٤٥٧,٨٠٦)	٣,٧٥١,٦١١	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
تعديل لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:		
٣,٢٥٤,٦٨٣	(٣,٦٨١,٧٧٥)	٩ (أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٩٦,٨٧٧	٦٩,٨٣٦	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٣,٥٨٠,٤٥٢	(١,٧٥٤,٧٢٨)	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥٦,٧٧٦	-	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٤٠,٧٥٤)	٤٦٦,٩٦٧	مطلوب من طرف ذي علاقة
-	(١٤,٤١٣)	توزيعات أرباح مدينة
(١٠,٣١٠)	(٦٢٦)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١,٠٠٠,٣٩٦)	١٤,٨٢٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
-	(٢٤٨,٤٠٨)	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
٥,٦٨٢,٦٤٥	(١,٤٦٦,٥٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٤٨٦,٦١٢	٥,٠٢٦,٢٤٩	متحصلات من وحدات مبيعة
(٥,٣١٢,٣٨٧)	(٢,٦٦٠,٩٧١)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
(٧٨٩,٩٤٤)	(٥٣٩,٤٤٤)	توزيعات أرباح
(٥,٦١٥,٧١٩)	١,٨٢٥,٨٣٤	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٦,٩٢٦	٣٥٩,٢٨٧	صافي التغير في النقد وما يماثله
١,٥٠٥,٢٠٤	١,١٥١,٨٩٧	نقد وما يماثله في بداية الفترة
١,٥٧٢,١٣٠	١,٥١١,١٨٤	نقد وما يماثله في نهاية الفترة

١ معلومات عامة

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل ("الصندوق") هو صندوق خاص مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بناءً على اتفاقية بين شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤).

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو متوسط إلى طويل الأجل من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). خلال الفترة، حدّث الصندوق الشروط والأحكام الخاصة به، والتي اعتمدتها هيئة السوق المالية بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣). إن مدير الصندوق والمسؤول عنه هو شركة السعودي الفرنسي كابيتال، وأمين حفظ الصندوق هو شركة اتش اس بي سي العربية السعودية. يهدف الصندوق أيضًا إلى إجراء توزيعات نقدية لحاملي الوحدات لديه مع الأخذ بعين الاعتبار اتباع أحد الخيارين التاليين، وفقًا للشروط والأحكام، أيهما أعلى:

- ٢,٥٪ من صافي سعر الوحدة للصندوق بغض النظر عن أداء الصندوق خلال الفترة.
 - إذا حقق صافي سعر الوحدة في يوم التسجيل أعلى مستوى سعر حققه الصندوق منذ إنشائه مقارنة بأيام التسجيل السابقة، فسيتم توزيع ٥,٠٪ من الزيادة في صافي سعر الوحدة مقارنة بآخر سعر تم احتسابه في يوم التسجيل السابق.
- يُجري مدير الصندوق توزيعاً للنقد في نهاية كل فترة ستة أشهر. يُحتسب المبلغ كما في نهاية آخر يوم تداول من كل فترة ستة أشهر ("يوم التسجيل"). تُدفع متحصلات التوزيع النقدي خلال أربعة أيام عمل.

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 بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) الساري 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)، والتي تنص 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.

تُعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بحسب ترتيب سيولتها.

٢-٣ أسس القياس

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

٣ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ العملة الوظيفية

تُعرض 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 ذات الأهمية النسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة والمُفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ما لم يُذكر خلاف ذلك في الإيضاح رقم ٦ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

٥ تقديرات وافتراسات محاسبية هامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة أن تضع الإدارة أحكامًا وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المُدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تخضع التقديرات والافتراضات الأساسية للفحص بشكل مستمر. تُثبت تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري فيها تعديل التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بها. تتوافق التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمُفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الاستمرارية

أجرى مدير الصندوق تقييمًا لقدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله، وهو على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، لم ينع إلى علم الإدارة وجود أي 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 للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يرى مدير الصندوق أنّ التعديلات ليس لها أثر جوهري 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 السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - يتطلب من الشركات أن تُثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، 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 مؤقتًا من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية؛ كما تتضمن التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول 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 للفترات التي تبدأ في أو بعد
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 وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل الموردين لدى 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 المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة لدى المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤، رهناً بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر الذي يحدد المطلوبات المتعلقة بإفصاح المنشآت عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤، رهناً بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	إيضاح	أرصدة بنكية
ريال سعودي	ريال سعودي		نقد لدى أمين الحفظ
١٣٣,٠١٨	٢١,٥٣٣	١٠	
١,٣٧٨,١٦٦	١,١٣٠,٣٦٤		
١,٥١١,١٨٤	١,١٥١,٨٩٧		

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 تُثبت في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

فيما يلي ملخص مكونات الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)				قطاعات الأسهم السعودية
التكلفة	القيمة السوقية	القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) التراكمية غير المحققة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نسبة القيمة السوقية	
١٢,٤٧٦,٩٤٦	١٢,٣٠٥,٩٠١	(١٧١,٠٤٥)	٤٨,٤٣	مواد
٣,٠٤١,٩٢٠	٣,٧٣٤,٤٤٠	٦٩٢,٥٢٠	١٤,٧٠	خدمات الاتصالات
٢,٢٥٦,٢٦٨	٢,٠٤٣,٩٠٢	(٢١٢,٣٦٦)	٨,٠٤	تجارة التجزئة
١,٢٣٣,٨٧١	١,٤٦٩,٥٢٣	٢٣٥,٦٥٢	٥,٧٨	إدارة وتطوير العقارات
١,٠٢٢,٢٤٣	١,٠٧١,٥٩٨	٤٩,٣٥٥	٤,٢٢	بنوك
٩٨٨,٣٥٧	١,٠٥٣,٠٩١	٦٤,٧٣٤	٤,١٤	طاقة
٨٨٠,٥٧٤	٩٣٣,١٥٥	٥٢,٥٨١	٣,٦٧	اسمنت
٤٤٤,٢٦٦	٨٧٢,٣٥٩	٤٢٨,٠٩٣	٣,٤٤	نقل
٤٨٩,٤٨٠	٧٣٠,١٤١	٢٤٠,٦٦١	٢,٨٧	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٥٤٩,٧٧٢	٦٧٤,٠٢٧	١٢٤,٢٥٥	٢,٦٦	تجارة التجزئة في الأطعمة والسلع الاستهلاكية
٥٣٣,٢٥٨	٥١٩,٦٩٢	(١٣,٥٦٦)	٢,٠٥	أطعمة ومشروبات
٢٣,٩١٦,٩٥٥	٢٥,٤٠٧,٨٢٩	١,٤٩٠,٨٧٤	١٠٠,٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)				قطاعات الأسهم السعودية
التكلفة	القيمة السوقية	القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) التراكمية غير المحققة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نسبة القيمة السوقية	
١٠,٥٣٩,٢٢١	٨,٨٩٤,٧٦٤	(١,٦٤٤,٤٥٧)	٤٤,٥٤	مواد
٢,٣٣٢,١٣٠	٢,٣٧١,٥١٩	٣٩,٣٨٩	١١,٨٧	خدمات الاتصالات
٢,٨٦٩,٢٣٤	٢,٣١٧,٤٢٤	(٥٥١,٨١٠)	١١,٦٠	تجارة التجزئة
١,٥٤٣,١٣٨	١,٦٢٣,٤٣٥	٨٠,٢٩٧	٨,١٣	إدارة وتطوير العقارات
١,٠٥٧,٨٢٣	١,٠١٠,٩٩٠	(٤٦,٨٣٣)	٥,٠٦	طاقة
٦٨٢,٨٠٨	٨٨١,٩٧٢	١٩٩,١٦٤	٤,٤٢	بنوك
٨٠٦,٦٧٨	٧٦٦,٥٣٩	(٤٠,١٣٩)	٣,٨٤	اسمنت
٩٨٠,٠٧٤	٧٢٠,٧٤٧	(٢٥٩,٣٢٧)	٣,٦١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٧٤٤,١٨٠	٦٨٠,٦٨٠	(٦٣,٥٠٠)	٣,٤١	تجارة التجزئة في الأطعمة والسلع الاستهلاكية
٥٠٦,٥٧٩	٦١٨,٦٤٩	١١٢,٠٧٠	٣,١٠	نقل
١٠٠,٣٦٢	٨٤,٦٠٧	(١٥,٧٥٥)	٠,٤٢	بضائع رأسمالية
٢٢,١٦٢,٢٢٧	١٩,٩٧١,٣٢٦	(٢,١٩٠,٩٠١)	١٠٠,٠٠	

٨ استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

إن التأثير على صافي الموجودات نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
نسبة التغير المحتمل المعقول	التأثير على صافي الموجودات ريال سعودي	نسبة التغير المحتمل المعقول	التأثير على صافي الموجودات ريال سعودي
±١٪	١٢٣,٠٥٩	±١٪	٨٨,٩٤٨
±١٪	٣٧,٣٤٤	±١٪	٢٣,٧١٥
±١٪	٢٠,٤٣٩	±١٪	٢٣,١٧٤
±١٪	١٤,٦٩٥	±١٪	١٦,٢٣٤
±١٪	١٠,٧١٦	±١٪	٨,٨٢٠
±١٪	١٠,٥٣١	±١٪	١٠,١١٠
±١٪	٩,٣٣٢	±١٪	٧,٦٦٥
±١٪	٨,٧٢٤	±١٪	٦,١٨٦
±١٪	٧,٣٠١	±١٪	٧,٢٠٧
±١٪	٦,٧٤٠	±١٪	٦,٨٠٧
±١٪	٥,١٩٧	±١٪	-
±١٪	-	±١٪	٨٤٦
	٢٥٤,٠٧٨		١٩٩,٧١٢

٩ صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي
٢,٦٥٧,٥٦٠	(٢١٢,٤٣٩)
(٣,٢٥٤,٦٨٣)	٣,٦٨١,٧٧٥
(٥٩٧,١٢٣)	٣,٤٦٩,٣٣٦

(الخسارة) / الربح المحقق من بيع استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
بالصافي

صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من إعادة قياس استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة للفترة

١٠ معاملات 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 ومساهم مدير الصندوق)، ومجلس إدارة الصندوق، والشركات الشقيقة لمدير الصندوق، والصناديق التي يديرها مدير الصندوق وحاملي الوحدات في الصندوق.

يتعامل الصندوق، في سياق أنشطته الاعتيادية، مع أطراف ذات علاقة.

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٧٥٪ (٢٠٢٢: ١,٧٥٪) تحتسب سنويًا بالإضافة إلى الضرائب المطبقة المحتسبة على مجموع صافي قيمة الموجودات على أساس يومي ومدفوعة على أساس شهري. تهدف الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق والإشراف عليه.

تُعَدّل رسوم الاشتراك حتى ٣٪ من المبلغ المستثمر به عن طريق الخصم من إجمالي الاشتراك، وبالتالي، لا يؤثر أو ينعكس في المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

١٠ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية والأرصدة:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد المدين/ (الدائن) مبلغ المعاملات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي
أتعاب إدارة		(٢٢٨,١٤١)	(٢٨٢,٠١٣)	(٣٢,٣٥٥)	(٣٢,٩٨١)	-
أتعاب وساطة		(١٧,٤٩٣)	(٩,٦٣٦)	-	-	-
مطلوب من طرف ذي علاقة		-	-	-	-	٤٦٦,٩٦٧
مطلوب إلى طرف ذي علاقة		-	-	(٣٠٧,٥٤٨)	(٥٥٥,٩٥٦)	-
تعويضات سنوية		(٢١٠)	(٢٧٣)	(٣٣٢)	-	-
أرصدة بنكية		-	-	١٣٣,٠١٨	٢١,٥٣٣	-

تتضمن الوحدات قيد الإصدار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، ٥٦,٥٣٤ وحدة مملوكة من قبل موظفي البنك السعودي الفرنسي وشركة السعودي الفرنسي كابيتال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٦,٥٣٤ وحدة).

١١ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه مقابل بيع أصل أو دفعه لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن رصده أو تقديره مباشرة باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر أفضلية متاحة للصندوق. 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 أسواق نشطة.
المستوى ٢: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مُتشابهة أو أساليب تقييم أخرى تستند كافة مدخلاتها الهامة إلى بيانات السوق التي يمكن رصدها.
المستوى ٣: أساليب التقييم التي لا تستند أي من مدخلاتها الهامة إلى بيانات السوق التي يمكن رصدها.

تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد وما يماثله، وتوزيعات الأرباح المدينة، والاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والمطلوب من طرف ذي علاقة. تتكون المطلوبات المالية للصندوق من أتعاب الإدارة مستحقة الدفع، والمستحقات، والمطلوب إلى طرف ذي علاقة.

يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تُقاس بالقيمة العادلة. ولا يشتمل الجدول على معلومات حول 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 الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة؛ ولذلك، فهي تُصنف ضمن المستوى ١.

القيمة الدفترية ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٢٥,٤٠٧,٨٢٩	٢٥,٤٠٧,٨٢٩	٢٥,٤٠٧,٨٢٩

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القيمة الدفترية ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
١٩,٩٧١,٣٢٦	١٩,٩٧١,٣٢٦	١٩,٩٧١,٣٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

١٢ آخر يوم تقييم

كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

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).