

**صندوق السعودي الفرنسي الخليجي للطروحات الأولية  
(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 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 السعودي الفرنسي الخليجي للطروحات الأولية المحترمين

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق السعودي الفرنسي الخليجي للطروحات الأولية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية 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. وبعد الفحص أقل في نطاقه إلى حد كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي، لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، لا نندي 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 حاراب  
ترخيص رقم ٤٧١

٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ

١٠ أغسطس ٢٠٢٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
			نقد وما يماثله
٢٥,٦٠٢,٨٨٧	٢١,٧٤٣,١٣٧	٧	ذمم مدينة مقابل وحدات مبيعة
٢٥,٧٤٦	-		استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٤,١٥٧,٨٠٩	٣١٩,٦٩١,٨٧٩	٨	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات
٩,٢٥٩,٣٤٨	٩,٤٧٨,٧٨٧	١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢١,٢٨٩	٣٥١,٧٥٦		<b>مجموع الموجودات</b>
٢٩٩,٠٦٧,٠٧٩	٣٥١,٢٦٥,٥٥٩		
			<b>المطلوبات</b>
١٢,٣٦٠,٧٥٨	٥,٩٤٧,٧١٥	١٠	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
-	٥٤,٠٠٦		ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة
٤٥٦,٩٢٣	٤٤٩,٨٤٠	١٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٦٣,٩٢٨	١١٢,٦٢٠		مستحقات ومطلوبات أخرى
١٢,٩٨١,٦٠٩	٦,٥٦٤,١٨١		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات</b>
٢٨٦,٠٨٥,٤٧٠	٣٤٤,٧٠١,٣٧٨		
			<b>وحدات مصدرة</b>
٢١,٣٨٣,٣٦٢	٢١,١٤٦,٣٤٠		
			<b>حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي</b>
١٣,٣٧٨٩	١٦,٣٠٠٨		

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الدخل</b>
			صافي الربح على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٤٨٠,٩٩٨	٥٨,٦٨٢,١١٤	٩	إيرادات توزيعات أرباح
٣,٩٠٤,٩٠٠	٦,٩٠١,٨٦١		إيرادات أخرى
٥٦	١٠		ربح/ (خسارة) من صرف عملات أجنبية
(٥٥٠,٦٥٥)	٦٩,٧١٣		
٣٨,٨٣٥,٢٩٩	٦٥,٦٥٣,٦٩٨		
			<b>المصاريف</b>
(٣,٢٢٢,٦٩٦)	(٣,٠٠٨,٠١٨)	١٠	أتعاب الإدارة
(٥٤٨,٤٧٧)	(٥٢٤,٨٧٥)		مصاريف أخرى
(٣,٧٧١,١٧٣)	(٣,٥٣٢,٨٩٣)		
٣٥,٠٦٤,١٢٦	٦٢,١٢٠,٨٠٥		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الأخر
٣٥,٠٦٤,١٢٦	٦٢,١٢٠,٨٠٥		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

لفترة الستة أشهر

لفترة الستة أشهر

المنتبهة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	المنتبهة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢٨٧,٦٨٤,٠٣٠	٢٨٦,٠٨٥,٤٧٠	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
٣٥,٠٦٤,١٢٦	٦٢,١٢٠,٨٠٥	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للفترة
١٤,٢٨٧,٣٣٣	١,٥٣٣,٦١٥	التغيرات من معاملات الوحدات قيمة الوحدات المباعة
(١٧,٦٨٨,٥٥٤)	(٥,٠٣٨,٥١٢)	قيمة الوحدات المستردة
(٣,٤٠١,٢٢١)	(٣,٥٠٤,٨٩٧)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣١٩,٣٤٦,٩٣٥	٣٤٤,٧٠١,٣٧٨	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات خلال الفترة فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتبهة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ الوحدات	لفترة الستة أشهر المنتبهة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الوحدات	
٢٤,١٧٨,١٣٢	٢١,٣٨٣,٣٦٢	الوحدات في بداية الفترة
١,١١٥,٣٤٨	٩٨,١٧٢	وحدات مباعة
(١,٣٥٢,٤٥١)	(٣٣٥,١٩٤)	وحدات مستردة
(٢٣٧,١٠٣)	(٢٣٧,٠٢٢)	صافي التغير في الوحدات
٢٣,٩٤١,٠٢٩	٢١,١٤٦,٣٤٠	الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	ايضاح
--	--	-------

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل للفترة ٣٥,٠٦٤,١٢٦ ٦٢,١٢٠,٨٠٥

تعديلات لتسوية صافي الدخل للفترة مع صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية:

٩ ربح غير محقق من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٥,٤٦٢,٦٠٣) (٤٥,٤٠٨,٠١٤) ٢٩,٦٠١,٥٢٣ ١٦,٧١٢,٧٩١

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مطلوب من طرف ذي علاقة

أتعاب إدارة مستحقة

مستحقات ومطلوبات أخرى

مطلوب إلى طرف ذي علاقة

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

(٢٠,٩١٣,٦٩١)	(١٠,١٢٦,٠٥٦)
٣,٣٢٤,٧٧١	(٣٣٠,٤٦٧)
(٦,٣٠٣,٣٩٤)	(٢١٩,٤٣٩)
٥٠,٥٢٨	(٧,٠٨٣)
١٠٢,٧٤٥	(٥١,٣٠٨)
-	(٦,٤١٣,٠٤٣)
٥,٨٦٢,٤٨٢	(٤٣٤,٦٠٥)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من وحدات مصدرة، بالصافي

مدفوعات مقابل وحدات مستردة، بالصافي

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

١٤,٢٨٧,٣٣٣	١,٥٥٩,٣٦١
(١٧,٦٨٨,٥٥٤)	(٤,٩٨٤,٥٠٦)
(٣,٤٠١,٢٢١)	(٣,٤٢٥,١٤٥)

صافي التغير في النقد وما يماثله

٢,٤٦١,٢٦١ (٣,٨٥٩,٧٥٠)

نقد وما يماثله في بداية الفترة

١٢,٧٤٥,٤٠٦ ٢٥,٦٠٢,٨٨٧

نقد وما يماثله في نهاية الفترة

١٥,٢٠٦,٦٦٧ ٢١,٧٤٣,١٣٧

## ١ معلومات عامة

صندوق السعودي الفرنسي الخليجي للطروحات الأولية ("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 ٧ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠١٥).

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو طويل الأجل في رأس المال من خلال الاستثمار في الاكتتابات العامة الأولية المتوافقة مع أحكام الشريعة في دول مجلس التعاون الخليجي والشركات المدرجة حديثاً في أسواق الأسهم الخليجية، التي لم يبلغ على إدراجها أكثر من خمس سنوات. كما أن له الحق في الاستثمار في الحقوق القابلة للتداول المتوافقة مع أحكام الشريعة للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول")، وكذلك الاستثمار في الأسهم التي تم تسجيلها وقبول إدراجها في السوق الموازية والحقوق القابلة للتداول لهذه الشركات. يهدف الصندوق أيضاً إلى التفوق على المعيار (مؤشر التقييم النموذجي للاكتتاب العام الأولي).

خلال الفترة، حدّث الصندوق الشروط والأحكام الخاصة به، والتي اعتمدها 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 انش اس بي سي العربية السعودية.

## ٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) 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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن نتائج فترة السنة 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 المعلومات المالية الأولية الموجزة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تُقاس بالقيمة العادلة.

### ٣-٣ العملة الوظيفية

تُعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للصندوق.

#### ٤ السياسات المحاسبية وسياسات إدارة المخاطر

إن السياسات المحاسبية وسياسات إدارة المخاطر 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 وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة أن تضع الإدارة أحكامًا وتقديرات وافتراضات 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 في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

#### ١-٥ 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 الجوهرية التي قد تُضعف 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 طبّقها 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 أن 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 السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات 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 (تمة)

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

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة، والتي ستصبح قابلة للتطبيق 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 "المتطلبات 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 المتطلبات المتعلقة بإفصاح المنشآت عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤، رهناً بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٧ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٤١٣,٨٢٩	٢٢,٢٦٣	نقد لدى البنك
٢٥,١٨٩,٠٥٨	٢١,٧٢٠,٨٧٤	نقد لدى أمين الحفظ
٢٥,٦٠٢,٨٨٧	٢١,٧٤٣,١٣٧	

يتم إيداع النقد لدى البنك في الحساب الجاري لدى البنك السعودي الفرنسي (الإيضاح ١٠).

أجرت الإدارة فحصًا 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 جوهريًا حيث إن الأرصدة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات تصنيفات استثمارية ائتمانية، وبالتالي لم تُثبت في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

٨ استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص التصنيف حسب القطاع للاستثمارات في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في آخر يوم تقييم للفترة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة العادلة ريال سعودي	الربح/ (الخسارة) التراكمية غير المحققة نسبة القيمة السوقية	قطاعات حقوق الملكية
١٧,٥٠٥,٦١٠	٤٧,٢٢٧,٤٦٧	٢٩,٧٢١,٨٥٧	١٤,٧٧	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣٨,٦٩٢,٩٥٤	٤٤,٨٩٢,٨٩٠	٦,١٩٩,٩٣٦	١٤,٠٤	طاقة
١٢,١٨١,٤٢٥	٣٥,١٥٩,٣٩٩	٢٢,٩٧٧,٩٧٤	١١,٠٠	تقنية المعلومات والاتصالات
١٥,٥٢٧,٠٦٧	٢٤,٧٧٤,٧٠١	٩,٢٤٧,٦٣٤	٧,٧٥	خدمات المستهلك
١٩,٨١٣,٥٤٠	١٨,١٠٥,٨٤٥	(١,٧٠٧,٦٩٥)	٥,٦٦	إدارة وتطوير العقارات
٩,٥٢٢,٦٥٥	١٥,٦٠٧,٣٩٦	٦,٠٨٥,١٣١	٤,٨٨	وسائل الإعلام
١٠,٦٩٠,٥٤٥	١٤,٢٦٥,٠٠٨	٣,٥٧٤,٤٦٣	٤,٤٦	خدمات بنكية ومالية
٨,٨٥٨,٩٩٥	١٢,٩٥٨,٨١٨	٤,٠٩٩,٨٢٣	٤,٠٥	مواد
١٤,٤٧٨,٥٨٢	١٢,٤٩٠,٥٨٧	(١,٩٨٧,٩٩٥)	٣,٩١	بيع بالتجزئة
٦,٥٠٠,٤٥٣	١٠,٧١٠,٢١٥	٤,٢٠٩,٧٦٢	٣,٣٥	أطعمة ومشروبات
٥,٢١٢,٢٨٩	٥,٥١٧,٤٢٥	٣٠٥,١٣٦	١,٧٣	اسمنت
٧٣,٩٢٨,٥٥١	٧٠,٤٩٣,٤٦٧	(٣,٤٣٥,٠٨٤)	٢٢,٠٦	أسهم في شركات مدرجة في الإمارات العربية المتحدة
١٤,٦٧٢,٥٨٩	٧,٤٨٨,٦٦١	(٧,١٨٣,٩٢٨)	٢,٣٤	أسهم في شركات مدرجة في قطر
٢٤٧,٥٨٤,٨٦٥	٣١٩,٦٩١,٨٧٩	٧٢,١٠٧,٠١٤	١٠٠,٠٠	مجموع المحفظة الاستثمارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة العادلة ريال سعودي	الربح/ (الخسارة) التراكمية غير المحققة نسبة القيمة السوقية	قطاعات حقوق الملكية
٣٧,٠١٤,٢٠٦	٤٦,٠٨٣,٦٩٨	٩,٠٦٩,٤٩٢	١٧,٤٥	طاقة
٢٠,٨٧٥,٤١٤	٣٨,٩٤٣,٥٤٢	١٨,٠٦٨,١٢٨	١٤,٧٤	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١٢,١٨١,٤٢٥	٢٣,٠١٠,٤٨١	١٠,٨٢٩,٠٥٦	٨,٧١	تقنية المعلومات والاتصالات
١٨,٣٣٠,٠١٥	١٥,٨٨٦,٥٢٩	(٢,٤٤٣,٤٨٦)	٦,٠١	إدارة وتطوير العقارات
١٤,١٩٧,٥٧٤	١٥,٠٩٥,٠٣٤	٨٩٧,٤٦٠	٥,٧١	مواد
١١,٤٠٦,٩٢٤	١٣,٥٩٤,١٢٣	٢,١٨٧,١٩٩	٥,١٥	خدمات المستهلك
٦,٥٠٠,٤٥٣	١١,١٣٤,٥٥٠	٤,٦٣٤,٠٩٧	٤,٢٢	أطعمة ومشروبات
٤,٨٣٧,٧٧٠	٨,٣٣٩,٣٩٤	٣,٥٠١,٦٢٤	٣,١٦	خدمات بنكية ومالية
١٠,٣٥٠,٠٠٠	٨,١٤٥,٠٠٠	(٢,٢٠٥,٠٠٠)	٣,٠٨	بيع بالتجزئة
٥,٢١٢,٢٨٩	٤,٩٧٠,٣٧٢	(٢٤١,٩١٧)	١,٨٨	اسمنت
٣,٣٨٦,٢٩٣	٢,٨٥٤,٧٢٤	(٥٣١,٥٦٩)	١,٠٨	بضائع رأسمالية
٧٨,٤٩٣,٨٥٧	٦٧,١٥٦,٢٤٨	(١١,٣٣٧,٦٠٩)	٢٥,٤٢	أسهم في شركات مدرجة في الإمارات العربية المتحدة
١٤,٦٧٢,٥٨٩	٨,٩٤٤,١١٣	(٥,٧٢٨,٤٧٦)	٣,٣٩	أسهم في شركات مدرجة في قطر
٢٣٧,٤٥٨,٨٠٩	٢٦٤,١٥٧,٨٠٩	٢٦,٦٩٩,٠٠٠	١٠٠,٠٠	مجموع المحفظة الاستثمارية

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

فيما يلي ملخص للتصنيف الجغرافي للاستثمارات في حقوق الملكية في آخر يوم تقييم للفترة:

الوصف حسب القطاعات الجغرافية

التكلفة	القيمة السوقية	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٨,٩٨٣,٧٢٥	٢٤١,٧٠٩,٧٥١	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٧٣,٩٢٨,٥٥١	٧٠,٤٩٣,٤٦٧	المملكة العربية السعودية
١٤,٦٧٢,٥٨٩	٧,٤٨٨,٦٦١	الإمارات العربية المتحدة
٢٤٧,٥٨٤,٨٦٥	٣١٩,٦٩١,٨٧٩	قطر
١٤٤,٢٩٢,٣٦٣	١٨٨,٠٥٧,٤٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
٧٨,٤٩٣,٨٥٧	٦٧,١٥٦,٢٤٨	المملكة العربية السعودية
١٤,٦٧٢,٥٨٩	٨,٩٤٤,١١٣	الإمارات العربية المتحدة
٢٣٧,٤٥٨,٨٠٩	٢٦٤,١٥٧,٨٠٩	قطر

إن التأثير على حقوق الملكية 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 الدخل/ حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول	
٪١±	٤٧٢,٢٧٥	٪١±	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٪١±	٤٤٨,٩٢٩	٪١±	طاقة
٪١±	٣٥١,٥٩٤	٪١±	تقنية المعلومات والاتصالات
٪١±	٢٤٧,٧٤٧	٪١±	خدمات المستهلك
٪١±	١٨١,٠٥٨	٪١±	إدارة وتطوير العقارات
٪١±	١٥٦,٠٧٤	٪١±	وسائل الإعلام
٪١±	١٤٢,٦٥٠	٪١±	خدمات بنكية ومالية
٪١±	١٢٩,٥٨٨	٪١±	مواد
٪١±	١٢٤,٩٠٦	٪١±	بيع بالتجزئة
٪١±	١٠٧,١٠٢	٪١±	أطعمة ومشروبات
٪١±	٥٥,١٧٤	٪١±	اسمنت
٪١±	-	٪١±	بضائع رأسمالية
٪١±	٧٠٤,٩٣٥	٪١±	أسهم في شركات مدرجة في الإمارات العربية المتحدة
٪١±	٧٤,٨٨٧	٪١±	أسهم في شركات مدرجة في قطر
	٣,١٩٦,٩١٩		

٩ صافي الربح على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فترة السنة أشهر المنتهية	فترة السنة أشهر المنتهية	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
١٣,٢٧٤,١٠٠	٣٠,٠١٨,٣٩٥	الربح المحقق من بيع استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٤٥,٤٠٨,٠١٤	٥,٤٦٢,٦٠٣	صافي الربح غير المحقق من إعادة قياس استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للفترة
٥٨,٦٨٢,١١٤	٣٥,٤٨٠,٩٩٨	

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 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 تحتسب بنسبة سنوية قدرها ١,٧٥٪ (٢٠٢٢: ١,٧٥٪) سنوياً بالإضافة إلى الضرائب المطبقة المحسوبة على مجموع صافي قيمة الموجودات على أساس يومي. تهدف الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق والإشراف عليه.

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

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية والأرصدة:

الرصيد المدين/ (الدائن)		مبالغ المعاملات		اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
٤٥٦,٩٢٣	(٤٤٩,٨٤٠)	(٣,٢٢٢,٦٩٦)	(٣,٠٠٨,٠١٨)	أتعاب إدارة	
-	١٨,٢١٠	٥١,٠٨٣	٢١٨,٢٦٣	أتعاب وساطة	
(١٢,٣٦٠,٧٥٨)	(٥,٩٤٧,٧١٥)	-	-	مطلوب إلى طرف ذي علاقة	شركة السعودي الفرنسي كابيتال
٩,٢٥٩,٣٤٨	٩,٤٧٨,٧٨٧	-	-	مطلوب من طرف ذي علاقة	
-	(٢,٩٣٥)	(٢,٦٣٤)	(٢,٧٢٧)	تعويضات سنوية	مجلس الإدارة
٤١٣,٨٢٩	٢٢,٢٦٣	-	-	أرصدة بنكية	البنك السعودي الفرنسي

تتضمن الوحدات قيد الإصدار كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، ١٠٠,٩٧٧ وحدة مملوكة لموظفي البنك السعودي الفرنسي وشركة السعودي الفرنسي كابيتال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠٠,٩٧٧ وحدة).

١١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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 متشابهة 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.

١١ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد وما يماثله، والذمم المدينة مقابل الوحدات المباعة، والاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والمطلوب من طرف ذي علاقة، والموجودات الأخرى. تتكون المطلوبات المالية للصندوق من الذمم الدائنة مقابل الوحدات المستردة، والمطلوب إلى طرف ذي علاقة، وأتعاب الإدارة مستحقة الدفع، والمستحقات والمطلوبات الأخرى.

يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات 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.

المجموع ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي
٣١٩,٦٩١,٨٧٩	٣١٩,٦٩١,٨٧٩	٣١٩,٦٩١,٨٧٩

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٦٤,١٥٧,٨٠٩	٢٦٤,١٥٧,٨٠٩	٢٦٤,١٥٧,٨٠٩
-------------	-------------	-------------

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال فترة الستة أشهر 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 للتقييم

كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر 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).