

**صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت  
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)**

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

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت  
(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 السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت المحترمين

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت ("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، 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 نتمكن 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 محارب  
ترخيص رقم ٤٧١

٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ  
١٠ أغسطس ٢٠٢٣

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت  
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
٤,١٠٣,٩٦٤	٨,٢٤٣,٠٨٢	٧	<b>الموجودات</b>
٩٤,٩٧٤,١٩٥	٦٥,٣١٥,٣٢٨	٨	نقد وما يماثله
٤٢,١٥١,٣٢٥	٣٠,٤٤٦,٤٥٨	٩	استثمارات مفاصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٦٩٣	٤٩,٩٤٨		استثمارات بالتكلفة المطفأة
١٤١,٢٤١,١٧٧	١٠٤,٠٥٤,٨١٦		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
			<b>مجموع الموجودات</b>
٩٧,٦٣٧	٤٩,٩٧٥	١٠	<b>المطلوبات</b>
٦٠,٢٩٩	٣٦,١٧٤		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	١,٩٦٣,١٨١		مستحقات ومطلوبات أخرى
١٥٧,٩٣٦	٢,٠٤٩,٣٣٠		ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة
			<b>مجموع المطلوبات</b>
١٤١,٠٨٣,٢٤١	١٠٢,٠٠٥,٤٨٦		<b>حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات</b>
٢٣,٨٠٧,٧٩٦	٢٣,٧٩٣,٤٠٥		منها:
١١٧,٢٧٥,٤٤٥	٧٨,٢١٢,٠٨١		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات (الفئة أ)
			حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات (الفئة ب)
٢,٣٨٦,٢٠٠	٢,٣٨٦,٢٠٠		وحدات مصدرة (الفئة أ)
١١,٧٧٨,٣٢٦	٧,٨٦٧,٢٦٠		وحدات مصدرة (الفئة ب)
٩,٩٧٧٣	٩,٩٧١٣		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي (الفئة أ)
٩,٩٥٦٩	٩,٩٤١٥		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي (الفئة ب)

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت  
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي		ايضاح	
٣,١٩٥,٧٧٢			<b>الدخل</b>
(٥٩,٥٨٠)	١١		إيرادات عمولة خاصة
١,٤١٤			صافي الخسارة على استثمارات مفاصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٣٧,٦٠٦			إيرادات أخرى
(٤٦٧,٤١٤)	١٠		<b>المصاريف</b>
(١٢٧,٧٨١)			أتعاب إدارة
(٥٩٥,١٩٥)			مصاريف أخرى
٢,٥٤٢,٤١١			صافي الدخل للفترة
-			الدخل الشامل الأخر
٢,٥٤٢,٤١١			مجموع الدخل الشامل للفترة

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت  
(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 ٢٠٢٣ ريال سعودي		
١٤١,٠٨٣,٢٤١		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
٢,٥٤٢,٤١١		التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للفترة
٥٠٥,٨٤٩		توزيعات أرباح مدفوعة - الفئة أ
٢,١٩٤,١٥٠		توزيعات أرباح مدفوعة - الفئة ب
-		التغيرات من معاملات الوحدات
٢٩١,٤٩٧		قيمة الوحدات المباعة - الفئة أ
(٣٩,٢١١,٦٦٤)		قيمة الوحدات المباعة - الفئة ب
		قيمة الوحدات المستردة - الفئة ب
(٣٨,٩٢٠,١٦٧)		صافي التغير من معاملات الوحدات
١٠٢,٠٠٥,٤٨٦		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة
٢٣,٧٩٣,٤٠٥		منها:
٧٨,٢١٢,٠٨١		الفئة أ
		الفئة ب

تتلخص معاملات الوحدات خلال الفترة فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 2023 الوحدات		
الفئة أ	الفئة ب	
١١,٧٧٨,٣٢٦	٢,٣٨٦,٢٠٠	الوحدات في بداية الفترة
٢٩,١٨٥	-	وحدات مباعة
(٣,٩٤٠,٢٥١)	-	وحدات مستردة
(٣,٩١١,٠٦٦)	-	صافي التغير في الوحدات
٧,٨٦٧,٢٦٠	٢,٣٨٦,٢٠٠	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت  
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي			
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٥٤٢,٤١١			صافي ربح الفترة
(٦١٩,٤٤٩)	١١		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
١,٩٢٢,٩٦٢			ربح غير محقق على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٠,٢٧٨,٣١٦			استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-			ذمم مدينة مقابل شراء استثمار
١١,٧٠٤,٨٦٧			استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٣٨,٢٥٥)			مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٤٧,٦٦٢)			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(٢٤,١٢٥)			مستحقات ومطلوبات أخرى
٤٣,٧٩٦,١٠٣			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٩١,٤٩٧			متحصلات من بيع الوحدات
(٣٧,٢٤٨,٤٨٣)			مدفوعات مقابل وحدات مستردة، بالصافي من ذمم دائنة للاسترداد
(٢,٦٩٩,٩٩٩)			توزيعات أرباح
(٣٩,٦٥٦,٩٨٥)			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في النقد وما يماثله
٤,١٣٩,١١٨			نقد وما يماثله في بداية الفترة
٤,١٠٣,٩٦٤			نقد وما يماثله في نهاية الفترة
٨,٢٤٣,٠٨٢			

## ١. معلومات عامة

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت ("الصندوق") هو صندوق استثماري عام مفتوح بناءً على اتفاقية بين شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في ٦ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٢).

يهدف الصندوق إلى تحقيق تنمية رأس المال والدخل من خلال الاستثمار في الصكوك التي تتوافق مع معايير الشريعة الإسلامية للصندوق.

خلال الفترة، قام الصندوق بتحديث الشروط والأحكام الخاصة به، والتي تم اعتمادها من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣).

إن مدير الصندوق هو شركة السعودي الفرنسي كابيتال. وأمين حفظ الصندوق والمدير الإداري للصندوق هو شركة اتش اس بي سي العربية السعودية.

## ٢. الجهات التنظيمية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) السارية اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١) بموجب لائحة صندوق الاستثمار الجديد ("اللائحة المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١)، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

## ٣. أسس الأعداد

### 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 المراجعة للصندوق للفترة المنتهية من ٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ بدء العمليات) إلى 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.

أعد الصندوق مجموعته الأولى من القوائم المالية للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولم يتم إنتاج أي معلومات مالية أولية موجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. وبناءً على ذلك، لم يتم عرض الأرصدة / المعاملات المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

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 بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض 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 والمفصّل عنها في القوائم المالية للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ بدء العمليات) إلى 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 تقوم الإدارة بإبداء أحكامها وتقديراتها وافتراساتها 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 مراجعات 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 للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ بدء العمليات) إلى 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، فإن الإدارة ليست على علم بوجود حالة من عدم التأكيد 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 طبّقها الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. قدّر مدير الصندوق أن 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 الدولية رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٨. تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولية 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 والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية بعد ولم تُطبّق ميكراً

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 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

٦. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

المعيار/ التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترات 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.	١ يناير ٢٠٢٤ يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت  
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

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

٧. نقد وما يماثله

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أرصدة بنكية نقد لدى أمين الحفظ
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤٠,٨٢٥	١٨٣,٤٢٨	
٨,٢٠٢,٢٥٧	٣,٩٢٠,٥٣٦	
٨,٢٤٣,٠٨٢	٤,١٠٣,٩٦٤	

تمثل الأرصدة البنكية النقد في الحساب الجاري لدى البنك السعودي الفرنسي (إيضاح 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 تُنبت في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

٨. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	استثمار في صكوك
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٦٥,٣١٥,٣٢٨	٩٤,٩٧٤,١٩٥	

فيما يلي تلخيص تكوين الاستثمارات في الصكوك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في آخر تاريخ تقييم:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)				
التكلفة	القيمة السوقية	الخسارة التراكمية غير المحققة للقيمة العادلة	النسبة من القيمة السوقية %	
٥٥,٧٩٤,٣٧٤	٥٤,٨٠٤,٣٨٨	(٩٨٩,٩٨٦)	٨٣,٩١	سندات شركات
١٠,٧٥٧,٣٦٩	١٠,٥١٠,٩٤٠	(٢٤٦,٤٢٩)	١٦,٠٩	سندات حكومية
٦٦,٥٥١,٧٤٣	٦٥,٣١٥,٣٢٨	(١,٢٣٦,٤١٥)	١٠٠,٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)				
التكلفة	القيمة السوقية	الخسارة التراكمية غير المحققة للقيمة العادلة	النسبة من القيمة السوقية %	
٨٦,٠٧٢,٦٩٠	٨٤,٤٢٢,٤٧٠	(١,٦٥٠,٢٢٠)	٨٨,٨٩	سندات شركات
١٠,٧٥٧,٣٦٩	١٠,٥٥١,٧٢٥	(٢٠٥,٦٤٤)	١١,١١	سندات حكومية
٩٦,٨٣٠,٠٥٩	٩٤,٩٧٤,١٩٥	(١,٨٥٥,٨٦٤)	١٠٠,٠٠	

إن التأثير على حقوق الملكية نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بسبب تغيير محتمل معقول في أسعار السوق، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)		
نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على حقوق الملكية ريال سعودي	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على حقوق الملكية ريال سعودي	
±١%	٥٤٨,٠٤٤	±١%	٨٤٤,٢٢٥	شركات
±١%	١٠٥,١٠٩	±١%	١٠٥,٥١٧	حكومية
	٦٥٣,١٥٣		٩٤٩,٧٤٢	

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت

(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٩. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٢,٠٠٣,٢٠٠	-	إيداعات أسواق المال (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
٣٠,١٤٨,١٢٥	٣٠,٤٤٦,٤٥٨	استثمار في صكوك (انظر الإيضاح "ب" أدناه)
٤٢,١٥١,٣٢٥	٣٠,٤٤٦,٤٥٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

التكلفة المطفأة	نسبة من القيمة %	الاستحقاق المتبقي
١٢,٠٠٣,٢٠٠	١٠٠,٠٠٠	حتى شهر واحد
١٢,٠٠٣,٢٠٠	١٠٠,٠٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	القيمة الدفترية
٣٠,١٤٨,١٢٥	٣٠,٤٤٦,٤٥٨	

إن تكوين الاستثمار في الصكوك حسب الاستحقاق كما في نهاية كل فترة مبيين أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	من سنة إلى ٥ سنوات
٣٠,١٤٨,١٢٥	٣٠,٤٤٦,٤٥٨	

أجرى مدير الصندوق فحصاً كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩؛ وبناءً على التقييم، يعتقد مدير الصندوق نه لا توجد حاجة لأي خسارة انتمائية 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 ممارسة نفوذٍ جوهرى على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقةٍ محتملة مع الأطراف ذات العلاقة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس الشكل القانوني 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.

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

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,٥% تحتسب سنويًا لحاملي وحدات الفئة أ و ٠,٧٥% تحتسب سنويًا لحاملي وحدات الفئة ب بالإضافة إلى الضرائب المطبقة سنويًا المحتسبة على مجموع قيمة حقوق الملكية على أساس يومي ومدفوعة على أساس شهري. تهدف الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق والإشراف عليه.

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت  
(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

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

١٠. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

الرصيد المدين/ (الدائن)	مبلغ المعاملات	اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات
كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
(٩٧,٦٣٧)	(٤٩,٩٧٥)	شركة السعودي الفرنسي	أتعاب إدارة
(١,٠١٣)	-	كابيتال	أتعاب وساطة
(١,٢٥٣)	(١,٠١٥)	مجلس الإدارة	تعويضات سنوية
١٨٣,٤٢٨	٤٠,٨٢٥	البنك السعودي الفرنسي	أرصدة بنكية

تتضمن الوحدات قيد الإصدار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، ٣١,٠٨١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١,٠١٨ وحدة) مملوكة من قبل موظفي البنك السعودي الفرنسي وشركة السعودي الفرنسي كابيتال.

١١. صافي الخسارة على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(٦٧٩,٠٢٩)
٦١٩,٤٤٩
(٥٩,٥٨٠)

خسارة محققة من بيع استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي  
صافي ربح غير محقق من إعادة قياس الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للفترة

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم 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 أفضلية.

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 الأرصدة البنكية واستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفاة وموجودات أخرى. تتضمن المطلوبات المالية للصندوق وحدات مستردة مستحقة وأتعاب إدارة مستحقة ومستحقات ومطلوبات أخرى.

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.

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت

(مدار من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٢. القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المجموع	المستوى ١	القيمة الدفترية
٦٥,٣١٥,٣٢٨	٦٥,٣١٥,٣٢٨	٦٥,٣١٥,٣٢٨
٩٤,٩٧٤,١٩٥	٩٤,٩٧٤,١٩٥	٩٤,٩٧٤,١٩٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

استثمارات مقياسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

استثمارات مقياسة 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.

١٣. آخر يوم للتقييم

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

١٤. 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).