

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

صفحة	الفهرس
2 - 1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الدخل الشامل
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
6	قائمة التدفقات النقدية
20 - 7	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت ("الصندوق") كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للصندوق مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفاصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الصندوق ومدير الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

معلومات أخرى

إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، التي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للصندوق أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت المحترمين

مسؤوليات مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المطبقة للائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مدير الصندوق ضرورياً ليتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينو مدير الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية لمدير الصندوق.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس ووترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم 471

21 رمضان 1445 هـ
(31 مارس 2024)

صندوق السعودي الفرنسي كابييتال للدخل الثابت
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابييتال)

قائمة المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			نقد وما يماثله
4,103,964	642,882	7	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
94,974,195	32,709,923	8، 1	استثمارات بالتكلفة المطفأة
42,151,325	37,181,032	8، 2	موجودات أخرى
11,693	29,580		
141,241,177	70,563,417		مجموع الموجودات
			المطلوبات
97,637	48,223	10	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	5,068		ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة
60,299	64,940		مستحقات ومطلوبات أخرى
157,936	118,231		مجموع المطلوبات
141,083,241	70,445,186		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
			منها:
23,807,796	24,048,246		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات (الفئة أ)
117,275,445	46,396,940		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات (الفئة ب)
2,386,200	2,386,200		وحدات مصدرة (الفئة أ)
11,778,326	4,625,066		وحدات مصدرة (الفئة ب)
9.9773	10.0781		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي (الفئة أ)
9.9569	10.0316		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي (الفئة ب)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق السعودي الفرنسي كابييتال للدخل الثابت
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابييتال)

قائمة الدخل الشامل

للفترة من 8 أبريل 2022 إلى 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
3,265,593	6,321,691	9	إيرادات عمولة خاصة
(1,855,864)	(1,042,868)	8	صافي الخسارة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
17,399	-		إيرادات أخرى
<u>1,427,128</u>	<u>5,278,823</u>		
			المصاريف
(1,148,844)	(839,745)	10	أتعاب إدارة
(226,667)	(228,037)	11	مصاريف أخرى
<u>(1,375,511)</u>	<u>(1,067,782)</u>		
51,617	4,211,041		صافي الدخل للسنة/ للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>51,617</u>	<u>4,211,041</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة/ للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق السعودي الفرنسي كابييتال للدخل الثابت
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابييتال)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات

للفترة من 8 أبريل 2022 إلى 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	
-	141,083,241	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية السنة/ الفترة
51,617	4,211,041	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للسنة/ للفترة
(388,218)	(741,713)	توزيعات أرباح مدفوعة - الفئة أ
(1,336,782)	(2,883,286)	توزيعات أرباح مدفوعة - الفئة ب
48,660,750	-	التغيرات من معاملات الوحدات
(24,213,399)	-	قيمة الوحدات المصدرة - الفئة أ
180,736,668	1,319,549	قيمة الوحدات المستردة - الفئة أ
(62,427,395)	(72,543,647)	قيمة الوحدات المصدرة - الفئة ب
		قيمة الوحدات المستردة - الفئة ب
142,756,624	(71,224,098)	صافي التغير من معاملات الوحدات
141,083,241	70,445,186	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية السنة/ الفترة
23,807,796	24,048,246	منها: الفئة أ
117,275,445	46,396,940	الفئة ب

تتلخص معاملات الوحدات خلال السنة/ الفترة كما يلي:

للفترة من 8 أبريل 2022 إلى 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	الفئة أ	الفئة ب	الفئة أ	الفئة ب
-	-	11,778,326	2,386,200	الوحدات في بداية السنة/ الفترة	
18,089,285	4,866,075	131,625	-	وحدات مصدرة	
(6,310,959)	(2,479,875)	(7,284,885)	-	وحدات مستردة	
11,778,326	2,386,200	(7,153,260)	-	صافي التغير في الوحدات	
11,778,326	2,386,200	4,625,066	2,386,200	الوحدات في نهاية السنة/ الفترة	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	للفترة من 8 أبريل 2022 إلى 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	
4,211,041	51,617	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل للسنة/ للفترة
		تعديل لتسوية صافي الدخل مقابل صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية (ربح)/ خسارة غير محققة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(1,481,545)	1,855,864	
2,729,496	1,907,481	
4,970,293	(42,151,325)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
63,745,817	(96,830,059)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(17,887)	(11,693)	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(49,414)	97,637	موجودات أخرى
4,641	60,299	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
		مستحقات ومطلوبات أخرى
71,382,946	(136,927,660)	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
1,319,549	229,397,418	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(72,538,578)	(86,640,794)	متحصلات من وحدات مبيعة
(3,624,999)	(1,725,000)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
(74,844,028)	141,031,624	توزيعات أرباح
		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
(3,461,082)	4,103,964	صافي التغير في النقد وما يماثله
4,103,964	-	نقد وما يماثله في بداية السنة/ الفترة
642,882	4,103,964	نقد وما يماثله في نهاية السنة/ الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت (تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

1. معلومات عامة

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت ("الصندوق") هو صندوق استثمار أدوات دين عام مفتوح تم إنشاؤه بناءً على اتفاقية بين شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملو الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته في 6 رمضان 1443 هـ (الموافق 8 أبريل 2022).

يهدف الصندوق إلى تحقيق تنمية رأس المال والدخل عن طريق الاستثمار في الصكوك المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية وصناديق أسواق النقد ومعاملات سوق المال والودائع البنكية، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، معاملات المراهجة والوكالة والمضاربة والمشاركة والمنتجات المركبة المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والسندات والأوراق المالية المدعومة بالموجودات موزعة حسب تصنيفها الجغرافي والمُصدّر والتقييم الائتماني ومعدل العائد وتاريخ الاستحقاق.

خلال السنة، حدّث الصندوق الشروط والأحكام الخاصة به بتاريخ 15 ربيع الآخر 1445 هـ (الموافق 30 أكتوبر 2023)، والتي تم اعتمادها من قبل هيئة السوق المالية.

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

2. الجهات التنظيمية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ 3 ذي الحجة 1427 هـ (الموافق 24 ديسمبر 2006) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ 12 رجب 1442 هـ (الموافق 24 فبراير 2022) اعتباراً من 19 رمضان 1442 هـ (الموافق 1 مايو 2021).

3. أسس الإعداد

1-3 بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تُعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بحسب ترتيب سيولتها.

يرد في الإيضاح رقم 13 تحليل بشأن الاسترداد أو التسوية خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير (متداول) وبعد أكثر من 12 شهراً بعد تاريخ التقرير (غير متداول).

2-3 أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء بعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) المقاسة بالقيمة العادلة.

3-3 العملة الوظيفية

تظهر هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

4-3 الاشتراك/ الاسترداد

تُقبل طلبات الاشتراك/ الاسترداد كل يوم اثنين وأربعاء. يتم تحديد قيمة حقوق ملكية الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات بقسمة مجموع حقوق ملكية الصندوق على مجموع عدد وحدات الصندوق القائمة.

4. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية و سياسات إدارة المخاطر المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ منتظم على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

الأدوات المالية

الإثبات المبني

يسجل الصندوق أي أصل أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الإثبات المبني، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي قيمة الإثبات المبني.

التصنيف

يصنف الصندوق موجوداته المالية ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- التكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج عمل الصندوق في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يقيس الصندوق الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يكون الأصل المالي ضمن نموذج عمل للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم. يتم إثبات أي إيرادات ناتجة عن هذه الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، يعتمد ذلك على ما إذا كان الصندوق قد اختار بشكل غير قابل للإلغاء في وقت الإثبات المبني أن تتم المحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يصنف الصندوق كافة المطلوبات المالية كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء إثبات الأدوات المالية

يقوم الصندوق بإلغاء إثبات أصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من ذلك الأصل، أو عندما يقوم بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل بصورة جوهرية إلى طرف آخر. إذا لم يتم تحويل الأصل المالي أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل بصورة جوهرية واستمر في السيطرة على الأصل المحوّل، يثبت الصندوق حصته المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به للمبالغ التي قد يتعين عليه سدادها. إذا احتفظ الصندوق بصورة جوهرية بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحوّل، يستمر الصندوق في إثبات الأصل المالي ويقوم أيضاً بإثبات تمويل مضمون للمتحصلات المقبوضة.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويُدْرَج الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قوائم الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتفيد بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

4. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداته المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. تستند الخسارة الائتمانية المتوقعة إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهرًا والخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهرًا تُعد جزءًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الناتجة عن حالات التخلف عن السداد المحتملة على أداة مالية في غضون 12 شهرًا بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، سيستند المخصص إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- تعطي الوحدات القابلة للاسترداد لحامل الوحدات الحق في الحصول على حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تكون الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة أدوات تابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات.
- تكون كافة الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات ذات الخصائص المتطابقة.
- لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزامات تعاقبية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق حاملي الوحدات النسبية في صافي موجودات الصندوق.
- يكون إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة معتمدًا بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، والتغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد جميع السمات المذكورة أعلاه، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أداة مالية أو عقد آخر يحتوي على ما يلي:

- مجموع تدفقات نقدية يعتمد جوهريًا على الربح أو الخسارة، والتغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبتة وغير المثبتة للصندوق.
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد جوهريًا.

إن وحدات الصندوق المشاركة القابلة للاسترداد تستوفي مفهوم الأدوات القابلة للبيع المصنفة كحقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي 32-16 أ-ب وبالتالي يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. في حال لم تعد الوحدات القابلة للاسترداد تمتلك جميع السمات أو باتت لا تستوفي الشروط الموضحة ليتم تصنيفها كحقوق ملكية، يقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أية فروقات من القيمة الدفترية السابقة في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات. إذا امتلكت الوحدات القابلة للاسترداد لاحقًا كافة السمات واستوفت الشروط الموضحة ليتم تصنيفها كحقوق ملكية، فسيعيد الصندوق تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف.

يحتوي الصندوق على فئتين من الوحدات القابلة للاسترداد؛ الفئة (أ) والفئة (ب). تختلف كلتا الفئتين من حيث الأتعاب والمصاريف المطبقة على الفئتين (أ) و (ب).

الفئة (أ) يدفع حاملو الوحدات أتعاب إدارة بنسبة 0.50% من موجودات الصندوق بعد خصم المصاريف الأخرى والمطلوبات المستحقة.

الفئة (ب) يدفع حاملو الوحدات أتعاب إدارة بنسبة 0.75% من موجودات الصندوق بعد خصم المصاريف الأخرى والمطلوبات المستحقة.

يتمتع جميع حاملي الوحدات من جميع الفئات بحقوق متساوية ويعاملون بالتساوي من قبل مدير الصندوق.

تتم المحاسبة عن إصدار الوحدات القابلة للاسترداد والاستحواذ عليها وإلغائها كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل على شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية للصندوق.

4. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قيضه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملةٍ نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في حال غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق أفضلية للأصل أو الالتزام

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم.

يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

يستخدم الصندوق أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع زيادة استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

تُصنف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى 2 - أساليب التقييم التي يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة، بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى 3 - أساليب التقييم التي لا يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقرر الصندوق ما إذا كان قد حدث تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير.

في تاريخ كل تقرير، يقوم الصندوق بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يلزم إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للصندوق.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها تمت مناقشتها في الإيضاح رقم 12.

المحاسبة في تاريخ التداول

يتبع الصندوق المحاسبة في تاريخ التداول عن جميع مشتريات ومبيعات الموجودات المالية (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات).

نقد وما يماثله

يشمل النقد وما يماثله الحسابات التي يُحتفظ بها لدى البنك السعودي الفرنسي ("البنك") وأمين الحفظ.

4. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الصندوق التزام قائم (نظامي أو ضمني) من حدث سابق، ويكون من المرجح أن يتم تسوية تكاليف الالتزام وقياسها بشكل موثوق. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف خارجي، يتم إثبات الذمم المدينة على أنها موجودات عندما يكون قبضها مؤكداً فعلياً وتكون هناك إمكانية لقياس مبالغ الذمم المدينة.

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

تُثبت المطلوبات بالمبالغ مستحقة الدفع في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل الموردين أو لا. تُثبت هذه مبدئياً بالقيمة العادلة وتحتاج لاحقاً إلى إثباتها بالتكلفة المطفأة.

إن القيمة غير المخصومة لكافة المطلوبات المالية للصندوق في تاريخ التقرير مقارنة لقيمها الدفترية والتي سيتم تسويتها خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير، وبالتالي، لا يتم إثبات المطلوبات المذكورة بالتكلفة المطفأة.

أتعاب إدارة

يستحق دفع أتعاب إدارة الصندوق بسعر متفق عليه مع مدير الصندوق. يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة 0.5% (الفئة أ) و0.75% (الفئة ب) سنوياً بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة المطبقة على صافي قيمة الموجودات المستحقة يومياً وتدفع على أساس شهري.

مصاريف

يتم قياس وإثبات المصاريف على أساس الاستحقاق في السنة المحاسبية التي يتم تكبدها فيها.

زكاة وضريبة دخل

الزكاة وضريبة الدخل على مستوى الصندوق هي التزام على حاملي الوحدات، ولا يُرصد لها أي مخصص في هذه القوائم المالية.

قيمة حقوق الملكية للوحدة الواحدة

تُحسب قيمة حقوق الملكية للوحدة المفصّل عنها في قائمة المركز المالي بقسمة حقوق الملكية العائدة إلى حاملي وحدات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

5. تقديرات وأحكام وافتراسات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، أن يقوم مدير الصندوق بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم فحص التقديرات والافتراسات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تعديل التقديرات فيها وفي أي سنوات مستقبلية متأثرة بها.

الأحكام

مبدأ 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 مدير الصندوق ليس على علم بوجود أي حالة من عدم التأكد الجوهري التي قد تضيء شكاً حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تصنيف الوحدات كحقوق ملكية مقابل التزامات (راجع الإيضاح 4 للتعرف على السياسة المحاسبية وأساس القياس)

التقديرات

قياس القيمة العادلة (انظر الإيضاح رقم 4 للسياسة المحاسبية وأساس القياس)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (انظر الإيضاح رقم 4 للسياسة المحاسبية وأساس القياس)

6. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبّقها الصندوق

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة.

تاريخ السريان	الوصف	المعيار والتفسير والتعديلات
1 يناير 2023	قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "عرض 1" القوائم المالية" لمطالبة المنشآت بالإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً عن السياسات المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ماهية "المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية" (وهي المعلومات التي، عند النظر إليها مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة، يمكن التوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية) وتشرح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية؛ وتوضح كذلك أن المعلومات التي ليست ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية لا تحتاج إلى الإفصاح عنها. إذا تم الإفصاح عنها، فلا يجب إخفاء المعلومات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.	الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 وبيان الممارسة رقم 2 في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي
	لعدم هذا التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي أيضاً بتعديل بيان الممارسة رقم 2 في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي "إصدار أحكام الأهمية النسبية" لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.	
1 يناير 2023	يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، كيف يجب على الشركات التمييز بين التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية. يعد هذا التمييز مهماً لأن التغيرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، بينما يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8
1 يناير 2023	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 4، والذي يسمح بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 17 "عقود التأمين"
1 يناير 2023	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، ينتج عنها مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12
1 يناير 2023	الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12

صندوق السعودي الفرنسي كابييتال للدخل الثابت
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابييتال)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية بعد ولم تُطبّق مُبكرًا

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.

تاريخ السريان	الوصف	المعيار والتفسير والتعديلات
1 يناير 2024	تتضمن هذه التعديلات متطلبات مبيعات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 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.	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير
1 يناير 2024	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولي لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردي الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 7 حول ترتيبات تمويل الموردين
1 يناير 2024	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.	تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
1 يناير 2025	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 - عدم قابلية صرف العملات

7. نقد وما يمثله

كما في	كما في
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2023
ريال سعودي	ريال سعودي
183,428	80,594
3,920,536	562,288
4,103,964	642,882

أرصدة بنكية (انظر الإيضاح أدناه)
نقد لدى أمين الحفظ

تمثل الأرصدة البنكية النقد في الحساب الجاري لدى البنك السعودي الفرنسي (إيضاح 10).

أجرى مدير الصندوق فحصاً كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9 وبناءً على هذا التقييم، فإن تأثير مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل القيمة الدفترية للنقد وما يمثله ليس جوهرياً حيث إن الأرصدة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات تصنيفات استثمارية ائتمانية، وبالتالي لم يتم إثبات خسارة ائتمانية متوقعة في هذه القوائم المالية.

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

8. استثمارات

1-8 استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي القيمة الدفترية للصكوك:

كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	مدرجة سعر ثابت سعر متغير المجموع
70,759,731	18,494,296	
24,214,464	14,215,627	
94,974,195	32,709,923	

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

كما في 31 ديسمبر 2023			
النسبة من القيمة السوقية %	القيمة السوقية	التكلفة	
100	32,709,923	33,084,242	صكوك شركات
100	32,709,923	33,084,242	

كما في 31 ديسمبر 2022			
النسبة من القيمة السوقية %	القيمة السوقية	التكلفة	
88.89	84,422,470	86,072,690	صكوك شركات
11.11	10,551,725	10,757,369	صكوك حكومية
100.00	94,974,195	96,830,059	

تحمل هذه الصكوك أرباحاً تتراوح نسبتها بين 3.95% إلى 7.5% (2022: 3.89% إلى 7.5%).

إن التأثير على حقوق الملكية نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 بسبب تغيير محتمل معقول في أسعار السوق، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

كما في 31 ديسمبر 2022		كما في 31 ديسمبر 2023		
التأثير على حقوق الملكية ريال سعودي	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على حقوق الملكية ريال سعودي	نسبة التغير المحتمل المعقول %	
844,225	±1%	327,099	±1%	سندات شركات
105,517	±1%	-	±1%	سندات حكومية
949,742		327,099		

فيما يلي الخسارة المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

للفترة من 8 أبريل 2022 إلى 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي
-	(2,524,413)
(1,855,864)	1,481,545
(1,855,864)	(1,042,868)

خسارة محققة من بيع استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
بالصافي
ربح/ (خسارة) غير محققة من إعادة قياس استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة، بالصافي
صافي الخسارة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2-8 استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

تتكون الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يأتي:

كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	
12,003,200	4,001,867	إيداعات أسواق المال (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
30,148,125	33,179,165	استثمار في صكوك (انظر الإيضاح "ب" أدناه)
42,151,325	37,181,032	

(أ) تتكون إيداعات أسواق المال مما يأتي:

كما في 31 ديسمبر 2023

النسبة من القيمة %	التكلفة ريال سعودي	الاستحقاق المتبقي
100	4,001,867	حتى شهر واحد
100	4,001,867	

كما في 31 ديسمبر 2022

النسبة من القيمة %	التكلفة ريال سعودي	الاستحقاق المتبقي
100	12,003,200	حتى شهر واحد
100	12,003,200	

تحمل عمليات الإيداع ربح بنسبة 5.6% (2022: 4.8).

(ب) فيما يلي القيمة الدفترية للصكوك:

كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	غير مدرجة سعر ثابت سعر متغير المجموع
20,127,292	23,159,721	
10,020,833	10,019,444	
30,148,125	33,179,165	

تحمل هذه الصكوك أرباحاً تتراوح بين 5% إلى 8.35% (2022: 5% إلى 6%). تبلغ القيمة العادلة للاستثمارات المذكورة أعلاه في الصكوك كما في 31 ديسمبر 2023 مبلغ 29.35 مليون ريال سعودي (2022: 27.21 مليون ريال سعودي).

إن تكوين الاستثمار في الصكوك حسب الاستحقاق كما في نهاية كل سنة مبين أدناه.

كما في 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي	كما في 31 ديسمبر 2023 ريال سعودي	0 - 3 سنوات أكثر من 3 سنوات
-	3,034,095	
30,148,125	30,145,070	
30,148,125	33,179,165	

أجرى مدير الصندوق فحصاً كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9؛ وبناءً على هذا التقييم؛ يعتقد مدير الصندوق أنه لا توجد خسارة جوهرية للانخفاض في القيمة مقابل القيمة الدفترية لصافي الاستثمار المقاس بالتكلفة المطفأة في تاريخ التقرير.

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

9. إيرادات عمولة خاصة

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	للفترة من 8 أبريل
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	إلى 31 ديسمبر 2022
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
1,867	3,200	
6,319,824	3,262,393	
6,321,691	3,265,593	

إيرادات من إيداعات أسواق المال
إيرادات من استثمار في صكوك

10. 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 ومساهم مدير الصندوق) و مجلس إدارة الصندوق والشركات الشقيقة لمدير الصندوق والصناديق التي يديرها مدير الصندوق.

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

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة 0.5% تحتسب سنويًا لحاملي وحدات الفئة أ و 0.75% 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.

فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين:

أرصدة		مبالغ		اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملات
مدينة / دائنة	مدينة / دائنة	مصاريف // إيرادات المعاملات	للسنة المنتهية		
كما في 31 ديسمبر 2022	كما في 31 ديسمبر 2023	للفترة من 8 أبريل إلى 31 ديسمبر 2022	في 31 ديسمبر 2023		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(97,637)	(48,223)	(1,148,844)	(839,745)	شركة السعودي الفرنسي كابيتال	أتعاب إدارة
(1,013)	(1,423)	(5,963)	(3,623)	مجلس الإدارة	أتعاب وساطة
(1,253)	(142)	(2,691)	(2,923)	البنك السعودي الفرنسي	تعويضات سنوية
183,428	80,594	-	-	البنك السعودي الفرنسي	أرصدة بنكية

تتضمن الوحدات المصدرة في 31 ديسمبر 2023 عدد لا شيء وحدة (31 ديسمبر 2022، تتضمن 31,018 وحدة) مملوكة لموظفي البنك السعودي الفرنسي وشركة السعودي الفرنسي كابيتال.

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

11. مصاريف أخرى

للفترة من 8 أبريل 2022 إلى 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي
82,534	60,615			
51,383	49,855			
34,650	34,650			
26,712	45,473			
5,404	7,500			
4,095	19,384			
2,691	2,923	10		
19,198	7,637			
226,667	228,037			

12. القيمة العادلة للأدوات المالية

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 تُقاس بالقيمة العادلة حيث أن القيمة الدفترية تمثل تقريباً معقولاً للقيمة العادلة باستثناء الصكوك المحتفظ بها بالتكلفة المضافة والتي تم الإفصاح عن قيمتها العادلة في الإفصاح رقم 8 حول هذه القوائم المالية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة؛ ولذلك، فهي تُصنف ضمن المستوى 1.

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	القيمة الدفترية
32,709,923	-	-	32,709,923	32,709,923

كما في 31 ديسمبر 2023
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	القيمة الدفترية
94,974,195	-	-	94,974,195	94,974,195

كما في 31 ديسمبر 2022
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 لقياس القيمة العادلة، ولم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى 3 لقياس القيمة العادلة.

13. تحليل الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يقدم الجدول المعروف أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات، مصنفة حسب الجداول الزمنية المتوقعة للاسترداد أو التسوية. بالإضافة إلى ذلك، تتوافق تواريخ الاستحقاق المدرجة مع آجال الاستحقاق التعاقدية لهذه الموجودات والمطلوبات.

المجموع	بعد 12 شهراً	خلال 12 شهراً	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
642,882	-	642,882	642,882
32,709,923	-	32,709,923	32,709,923
37,181,032	37,181,032	-	37,181,032
29,580	-	29,580	29,580
70,563,417	37,181,032	33,382,385	70,563,417

كما في 31 ديسمبر 2023

الموجودات

نقد وما يماثله
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات مقاسة بالتكلفة المضافة
موجودات أخرى
مجموع الموجودات

المطلوبات

أتعاب إدارة مستحقة الدفع
ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة
مستحقات ومطلوبات أخرى
مجموع المطلوبات

48,223	-	48,223	48,223
5,068	-	5,068	5,068
64,940	-	64,940	64,940
118,231	-	118,231	118,231

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المجموع ريال سعودي	بعد 12 شهراً ريال سعودي	خلال 12 شهراً ريال سعودي	
			كما في 31 ديسمبر 2022
			الموجودات
4,103,964	-	4,103,964	نقد وما يماثله
94,974,195	-	94,974,195	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
42,151,325	42,151,325	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
11,693	-	11,693	موجودات أخرى
141,241,177	42,151,325	99,089,852	مجموع الموجودات
			المطلوبات
97,637	-	97,637	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
60,299	-	60,299	مستحقات ومطلوبات أخرى
157,936	-	157,936	مجموع المطلوبات

14. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مقدمة

إن هدف الصندوق في إدارة المخاطر هو حماية القيمة لحاملي الوحدات. تعتبر المخاطر ملازمة لأنشطة الصندوق وتدار من خلال إجراءات مستمرة لتحديد المخاطر وقياسها ومراقبتها. تتسم عملية إدارة المخاطر بالأهمية للربحية المستمرة للصندوق. يتعرض الصندوق لمخاطر السوق (التي تشمل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة الناشئة عن الأدوات المالية التي يمتلكها.

إدارة المخاطر

يعتبر مدير الصندوق مسؤولاً بشكل أساسي عن تحديد المخاطر ومراقبتها.

نظام قياس المخاطر والتقرير

تم إعداد مراقبة المخاطر والتحكم فيها في المقام الأول على أساس الحدود المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار. تعكس هذه الحدود إستراتيجية العمل وبيئة السوق للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تقوم إدارة الالتزام لدى مدير الصندوق بمراقبة التعرضات مقابل الحدود المعتمدة.

تخفيف المخاطر

إن إرشادات الاستثمار الخاصة بالصندوق على النحو المحدد في الشروط والأحكام ومذكرة المعلومات وصحيفة الوقائع، تُحدّد استراتيجياته العامة للأعمال، ومدى تحمّله للمخاطر، وفلسفة الإدارة العامة للمخاطر.

مخاطر التركيز

تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين. تنشأ التركزات المخاطر عند إبرام عدد من الأدوات المالية أو العقود مع نفس الطرف المقابل أو عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة أعمال مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لديهم خصائص اقتصادية مشابهة يمكن أن تؤدي إلى تأثير قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بالتغيرات في الأوضاع الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. قد تنشأ التركزات مخاطر السيولة عن شروط السداد المتعلقة بالمطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. وقد تنشأ التركزات مخاطر صرف العملات الأجنبية إذا كان لدى الصندوق صافي مركز مالي مفتوح بعملة أجنبية واحدة أو صافي إجمالي مراكز مفتوحة بعدة عملات تميل إلى الحركة معاً.

ولتفادي التركزات المفرطة للمخاطر، تشتمل سياسات وإجراءات الصندوق على إرشادات تهدف إلى التركيز على الحفاظ على تنوع المحفظة بناء على توصيات لجنة الاستثمار.

14. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة المخاطر الائتمانية ووضع حدود ائتمان للمعاملات مع أطراف مقابلة محددة وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بصورة مستمرة.

يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتصنيفات الائتمانية والتعامل مع الأطراف المقابلة ذات السمعة الجيدة.

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي. تم تصنيف جميع هذه الموجودات المالية ضمن المرحلة 1.

كما في 31 ديسمبر 2022	كما في 31 ديسمبر 2023	
ريال سعودي	ريال سعودي	
4,103,964	642,882	نقد وما يماثله
42,151,325	37,181,032	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
11,693	29,580	موجودات أخرى
46,266,982	37,853,494	

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية، ومخاطر أسعار الأسهم، ومخاطر سعر الفائدة، على الدخل أو التدفقات النقدية للصندوق. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة مع تعظيم العائد.

(1) مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. يحلل الإيضاح رقم 8 حول القوائم المالية الأثر على الربح أو الخسارة نتيجة للتغير بنسبة 1٪ في أسعار محفظة الاستثمار.

(2) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ذات السندات الثابتة بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يخضع الصندوق لمخاطر سعر الفائدة على موجوداته التي تحمل فائدة، بما في ذلك الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة والاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يحتسب الصندوق أي موجودات مالية تحمل فائدة بسعر ثابت بالقيمة العادلة، وبالتالي، فإن تغيير أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يكون له أي تأثير على القوائم المالية. يتعرض الصندوق لمخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية للاستثمارات ذات المعدل المتغير المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة. سيؤدي التغير بمقدار مائة نقطة أساس في سعر الفائدة مع ثبات جميع العوامل الأخرى إلى زيادة/نقص إيرادات العمولة الخاصة بمبلغ 4,166 ريال سعودي (2022: 4,166 ريال سعودي).

(3) مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الأدوات المالية للصندوق مقومة بشكل رئيسي بالريال السعودي، إلا أن بعض الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقومة بالدرهم الإماراتي والدينار البحريني. بشكل عام، لا توجد تقلبات كبيرة في أسعار الصرف بين الدرهم الإماراتي والدينار البحريني والريال السعودي حيث أن هذه العملات مبروطة بالدولار الأمريكي. وعليه، لا يتعرض الصندوق لمخاطر جوهرية في العملة على موجوداته ومطلوباته المالية.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي أن يواجه الصندوق صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر.

تنص شروط وأحكام الصندوق على مدة الاشتراكات والاستردادات في الوحدات، ولهذا، يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة فيما يتعلق بالوفاء باستردادات حاملي الوحدات. وتعد الأوراق المالية للصندوق قابلة للتحقق بسهولة لأنها مدرجة في تداول. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال للوفاء بالارتباطات عند نشأتها.

بالإضافة إلى ما سبق، يمكن للصندوق الاستفادة من تسهيل السحب البنكي على المكشوف الذي عرضه مدير الصندوق للوفاء بمتطلبات السيولة.

إن القيمة غير المخصومة لكافة المطلوبات المالية للصندوق في تاريخ التقرير مقارنة بقيمتها الدفترية وتسدد بالكامل خلال سنة من تاريخ التقرير.

15. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية هو 31 ديسمبر 2023 (2022: 31 ديسمبر 2022).

16. تقديم إقرار المعلومات الزكوية

تنص المادة (3) من قواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية أو صناديق الاستثمار العقارية، على إلزام جميع الصناديق الاستثمارية التي وافقت هيئة السوق المالية على تأسيسها بعد تاريخ نفاذ القواعد (1 يناير 2023) التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لأغراض الزكاة، وذلك قبل نهاية السنة المالية الأولى من الموافقة على تأسيسها وتقديم إقرار معلومات زكوية خلال 120 يوماً من نهاية السنة المالية. حصل الصندوق على شهادة تسجيله رقم 3119630522 من الهيئة بتاريخ 6 جمادى الآخرة 1445 هـ (الموافق 19 ديسمبر 2023). سيقوم الصندوق بتقديم إقرار المعلومات الزكوية في موعده.

تبقى مسؤولية إخراج الزكاة على الاستثمار في وحدات الصندوق على عاتق حاملي الوحدات ولا يتحمل الصندوق التزام الزكاة إلى الحد الذي يعتبر فيه حاملي الوحدات من المكلفين بالزكاة وفقاً لأحكام الزكاة.

17. الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ 4 رمضان 1445 هـ (الموافق 14 مارس 2024).