

صندوق الاستثمار بالأسهم السعودية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

صندوق الاستثمار بالأسهم السعودية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 الاستثمار بالأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الاستثمار بالأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل 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. 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 الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، لا نبيد 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

٤ صفر ١٤٤٦ هـ
(٨ أغسطس ٢٠٢٤)

صندوق الاستثمار بالأسهم السعودية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			نقد وما يماثله
١١,٥١٦,٤٥٤	٥١,٩٣٨,٧٠١	٧	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩٩,٦٧٩,٦٢٢	٤٥٢,١٥٢,٦٦٩	٨	مطلوب من طرف ذي علاقة
١٧,٤٣٧,٤٠١	٤,٥٦٢,١٦٢		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٤٤,٠٥٥	٩٧٦,٠٤٥		مجموع الموجودات
٤٢٨,٩٧٧,٥٣٢	٥٠٩,٦٢٩,٥٧٧		
			المطلوبات
٦٩٣,٨٧١	٨٥٤,٧٤٧	١٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٥٤,٤٤١	١٤٩,٠١٧		مستحقات ومطلوبات أخرى
-	١,٩٠٤		ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة
٣٩٠	٥,١٧٢	١٠	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
٨٤٨,٧٠٢	١,٠١٠,٨٤٠		مجموع المطلوبات
٤٢٨,١٢٨,٨٣٠	٥٠٨,٦١٨,٧٣٧		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
			وحدات مُصدرة
٢٤,٦٦٧,٩٣٢٢	٢٧,٤٨٠,٠٨٢٥		
١٧,٣٥٥,٦٨٣٧	١٨,٥٠٨,٦٣٢١		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الاستثمار بالأسهم السعودية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بالريال السعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالريال السعودي	إيضاح	
			إيرادات
			صافي الربح على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦,٠١١,٠١٦	٢٥,٦٩٨,٧٢١	٩	إيرادات توزيعات أرباح
٥,٤٠١,٥٥٦	٦,١٤٩,١٨٩		إيرادات أخرى
٣٦٧	١٣٩		
٥١,٤١٢,٩٣٩	٣١,٨٤٨,٠٤٩		
			المصاريف
			أتعاب إدارة
(٣,٥١٠,٧٧٦)	(٤,٨٢٥,٤٥٣)	١٠	مصاريف أخرى
(٣٦٦,٢٧١)	(٦٣٤,٣١٠)		
(٣,٨٧٧,٠٤٧)	(٥,٤٥٩,٧٦٣)		
٤٧,٥٣٥,٨٩٢	٢٦,٣٨٨,٢٨٦		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٤٧,٥٣٥,٨٩٢	٢٦,٣٨٨,٢٨٦		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الاستثمار بالأسهم السعودية
 (تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
 قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بالريال السعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالريال السعودي	
٣٤٨,٧٩٥,٢٨٤	٤٢٨,١٢٨,٨٣٠	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
٤٧,٥٣٥,٨٩٢	٢٦,٣٨٨,٢٨٦	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للفترة
١٣,٥٢٦,٤٣٦	٦٢,٠٣٧,٨٩٥	التغيرات من معاملات الوحدات قيمة الوحدات المباعة
(١٩,٢٢٧,٧٢٨)	(٧,٩٣٦,٢٧٤)	قيمة الوحدات المستردة
(٥,٧٠١,٢٩٢)	٥٤,١٠١,٦٢١	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٩٠,٦٢٩,٨٨٤	٥٠٨,٦١٨,٧٣٧	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة
		تتلخص معاملات الوحدات خلال الفترة فيما يلي:
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الوحدات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الوحدات	
٢٦,١٣٧,٣٢٦٨	٢٤,٦٦٧,٩٣٢٢	الوحدات في بداية الفترة
٩٧٧,٧٩٥٣	٣,٢٣١,٧١٢٩	وحدات مبيعة
(١,٣٢٧,٣٣٢٠)	(٤١٩,٥٦٢٦)	وحدات مستردة
(٣٤٩,٥٣٦٧)	٢,٨١٢,١٥٠٣	صافي التغير في الوحدات
٢٥,٧٨٧,٧٩٠١	٢٧,٤٨٠,٠٨٢٥	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الاستثمار بالأسهم السعودية
 (تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح
٤٧,٥٣٥,٨٩٢	٢٦,٣٨٨,٢٨٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل للفترة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مقابل صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
(٤٣,١٨١,٤٤٤)	٢٢,١٢٢,٩٠٦	٩ خسارة / (ربح) غير محقق من إعادة قياس استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٣٥٤,٤٤٨	٤٨,٥١١,١٩٢	
(٩,٢٣٤,٧٣٥)	(٧٤,٥٩٥,٩٥٣)	تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦٦٢,٨٣٩	(٦٣١,٩٩٠)	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٢,٨٧٥,٢٣٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٧١,٥٩٣)	١٦٠,٨٧٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٢٠,٧٨٣)	(٥,٤٢٤)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١,٢٥٩)	٤,٧٨٢	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٤,٣١١,٠٨٣)	(١٣,٦٨١,٢٧٨)	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١٣,٥٢٦,٤٣٦	٦٢,٠٣٧,٨٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٩,٢٨٥,٩٨٢)	(٧,٩٣٤,٣٧٠)	متحصلات من وحدات مبيعة
(٥,٧٥٩,٥٤٦)	٥٤,١٠٣,٥٢٥	مدفوعات مقابل وحدات مستردة، بالصافي من استردادات دائنة
		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٠,٠٧٠,٦٢٩)	٤٠,٤٢٢,٢٤٧	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٩,٢٢٧,٨٩٠	١١,٥١٦,٤٥٤	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٩,١٥٧,٢٦١	٥١,٩٣٨,٧٠١	نقد وما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الاستثمار بالأسهم السعودية
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١ معلومات عامة

صندوق الاستثمار بالأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم إنشاؤه بناءً على اتفاقية بين شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق" أو "السعودي الفرنسي كابيتال") والمستثمرين ("حاملي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١٥ ذو الحجة ١٤١٣هـ (الموافق ٥ يونيو ١٩٩٣). الصندوق مسجل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم تسجيل ٣١١٩٦١٢٨٦ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (الموافق ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ).

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو متوسط إلى طويل الأجل من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

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

٢ الجهات التنظيمية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

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 ٢٠٢٣. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 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 وإدارة المخاطر ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية وسياسات إدارة المخاطر ذات الأهمية النسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 أحكاماً 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. تُنبت 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 والمفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

صندوق الاستثمار بالأسهم السعودية
تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٥ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

استمرارية الأعمال

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، لم ينمُ إلى علم مدير الصندوق وجود أي حالة من عدم التأكد الجوهرية 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 طُبِّقها الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفتترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. قدر مدير الصندوق أنّ هذه التعديلات ليس لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

ساري المفعول للفتترات
التي تبدأ في أو بعد

الوصف

المعيار/ التفسير

١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية 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 ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع مع إعادة التأجير
١ يناير ٢٠٢٤	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 ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل الموردين
١ يناير ٢٠٢٤	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 ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات

٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية بعد ولم تُطبَّق مبكرًا

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات والصادرة، 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 المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار/ التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات	قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. يحدد التعديل إطارا يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن رصده دون تعديل أو أسلوب تقدير آخر.	١ يناير ٢٠٢٥
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة، وهي تحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة". وينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب تصنيف فروق العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي نتج عنها فروق صرف العملات الأجنبية.	٢٠٢٧ يناير
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الحد من إفصاحات الشركات التابعة	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين مع متطلبات الإفصاح المخففة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تكون لديها مساءلة عامة في تاريخ التقرير. وتُصدر الشركة الأم قوائم مالية موحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.	٢٠٢٧ يناير
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية	هذه التعديلات: <ul style="list-style-type: none"> توضيح متطلبات توقيت إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء إثباتها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني. توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط. إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة) إجراء تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. 	١ يناير ٢٠٢٦

صندوق الاستثمار بالأسهم السعودية
 (تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
 جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية بعد ولم تُطبَّق مبكرًا

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

ساري المفعول للفترات
 التي تبدأ في أو بعد

الوصف

المعيار/ التفسير

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك. ينطبق الإثبات للربح أو الخسارة الجزئية للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن البيع أو المساهمة في الموجودات التي لا تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة من البيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ بالكامل.

٧ نقد وما يماثله

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	أرصدة بنكية نقد لدى أمين الحفظ
٦,٥٤٩	١٣٣,١٥٥	١٠	
١١,٥٠٩,٩٠٥	٥١,٨٠٥,٥٤٦		
١١,٥١٦,٤٥٤	٥١,٩٣٨,٧٠١		

تمثل الأرصدة البنكية النقد في الحساب الجاري لدى البنك السعودي الفرنسي (إيضاح ١٠).

أجرى مدير الصندوق 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 تُنَبِّت في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الاستثمار بالأسهم السعودية
 (تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
 جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٨ استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)				قطاعات الأسهم السعودية
النسبة من القيمة السوقية %	الربح التراكمي غير المحقق للقيمة العادلة	القيمة السوقية	التكلفة	
٣١,٣٩	٢٠,٧٨٤,٤١٢	١٤١,٩٣٤,٩٨٧	١٢١,١٥٠,٥٧٥	البنوك
١٨,٠٨	٩,٥٨٨,٢٢٢	٨١,٧٥٤,٠٨٧	٧٢,١٦٥,٨٦٥	مواد
١٥,٩٤	٩,٢٥٦,٢٦٤,٠٧	٧٢,٠٦١,٥١٦	٦٢,٨٠٥,٢٥٢	طاقة
١٢,٠٦	٧,٠٢٥,٣٥٤	٥٤,٥٥٦,٣٦١	٤٧,٥٣١,٠٠٧	اتصالات وتقنية المعلومات
٦,٦٦	٧,٧١٧,٤٤٥	٣٠,٠٩١,٦٧١	٢٢,٣٧٤,٢٢٦	تجارة التجزئة
٤,٠٩	١٠,٤٦٦,٢٦٠	١٨,٤٨٦,٤٦٨	٨,٠٢٠,٢٠٨	مرافق
٣,٦٥	(٩٨١,٥٥٩,٦٢)	١٦,٤٨٤,٤٠٠	١٧,٤٦٥,٩٦٠	أغذية ومشروبات
٣,٦١	٢,٧٦٧,٦٤٥,٧٤	١٦,٣١٩,١٠٥	١٣,٥٥١,٤٥٩	خدمات المستهلكين
٢,١٤	١,٨٤٩,٩٥٤-	٩,٦٩٣,٧٧٤	١١,٥٤٣,٧٢٨	العقارات والتطوير
١,٧٢	٣,٠٠٢,٩٧٠	٧,٧٦٤,٩٢٦	٤,٧٦١,٩٥٦	وسائل الإعلام
٠,٣٤	٧,٠٧٢	١,٥٤٧,٠٠٠	١,٥٣٩,٩٢٨	تجارة التجزئة
٠,٣٢	١١,١٠٩-	١,٤٥٨,٣٧٤	١,٤٦٩,٤٨٣	مواصلات
١٠٠	٦٧,٧٧٣,٠٢٢	٤٥٢,١٥٢,٦٦٩	٣٨٤,٣٧٩,٦٤٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				قطاعات الأسهم السعودية
النسبة من القيمة السوقية %	الربح التراكمي غير المحقق للقيمة العادلة	القيمة السوقية	التكلفة	
٤٠,٨٦	٣١,١٥٦,٣٨٨	١٦٣,٣٠٦,٨٢٠	١٣٢,١٥٠,٤٣٢	البنوك
١٨,١٣	٥,٨٢٣,٥٣٦	٧٢,٤٧٤,٤١١	٦٦,٦٥٠,٨٧٥	مواد
١٣,٩١	١٩,٣٨٨,٧٥٤	٥٥,٥٨٣,٩٥٧	٣٦,١٩٥,٢٠٣	طاقة
١٢,٦٨	١١,٢٣٣,٦٤٢	٥٠,٦٨١,٨٨٠	٣٩,٤٤٨,٢٣٨	خدمات اتصالات
٨,١٦	١٤,١٧٣,٢١٣	٣٢,٦٢٣,٧٩٣	١٨,٤٥٠,٥٨٠	تجارة التجزئة
٣,٦٠	٣,٥٩٠,٩٧٣	١٤,٣٧٤,٣٩٥	١٠,٧٨٣,٤٢٢	خدمات المستهلكين
٢,٦٦	٤,٥٢٩,٤٢٢	١٠,٦٣٤,٣٦٦	٦,١٠٤,٩٤٤	وسائل الإعلام
١٠٠,٠٠	٨٩,٨٩٥,٩٢٨	٣٩٩,٦٧٩,٦٢٢	٣٠٩,٧٨٣,٦٩٤	

إن التأثير على حقوق الملكية نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول %
التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول %		
١,٦٣٣,٠٦٨	%١±	١,٤١٩,٣٥٠	%١±	البنوك	
٧٢٤,٧٤٤	%١±	٨١٧,٥٤١	%١±	مواد	
٥٥٥,٨٤٠	%١±	٧٢٠,٦١٥	%١±	طاقة	
٥٠٦,٨١٩	%١±	٥٤٥,٥٦٤	%١±	اتصالات وتقنية المعلومات	
٣٢٦,٢٣٨	%١±	٣٠٠,٩١٧	%١±	تجارة التجزئة	
-	%١±	١٦٤,٨٤٤	%١±	أغذية ومشروبات	
١٤٣,٧٤٤	%١±	١٦٣,١٩١	%١±	خدمات المستهلكين	
١٠٦,٣٤٤	%١±	٧٧,٦٤٩	%١±	وسائل الإعلام	
٣,٩٩٦,٧٩٧		٤,٢٠٩,٦٧٠			

صندوق الاستثمار بالأسهم السعودية
تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
٢,٨٢٩,٥٧٢	٤٧,٨٢١,٦٢٧
٤٣,١٨١,٤٤٤	(٢٢,١٢٢,٩٠٦)
٤٦,٠١١,٠١٦	٢٥,٦٩٨,٧٢١

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

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 السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق")، والبنك السعودي الفرنسي (البنك والمساهم في 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٪ (٢٠٢٣: 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 تشغيل وإدارة الصندوق.

تُعدّل 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.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية والأرصدة:

الرصيد المدين / (الدائن)	المبلغ المعاملات	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	اسم الطرف ذي العلاقة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات
(٦٩٣,٨٧١)	(٨٥٤,٧٤٧)	(٣,٥١٠,٧٧٦)	(٤,٨٢٥,٤٥٣)	أتعاب الإدارة مطلوب من طرف ذي علاقة
١٧,٤٣٧,٤٠١	٤,٥٦٢,١٦٢	-	-	السعودي الفرنسي كابيتال
(٣٩٠)	(٥,١٧٢)	(١٦٧,٠٩٠)	(٣٨٣,٤٦٨)	مجلس الإدارة
-	(٨٥)	(٣,٤٤٦)	(٣,٩٥٣)	تعويزات سنوية
-	-	(٧٢٤,٨٦٥)	(٢٢,١٢٢,٩٠٦)	خسارة غير محققة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٥٤٩	١٣٣,١٥٥	-	-	أرصدة بنكية

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، ٢٣,٦٦ وحدة مملوكة من قبل موظفي البنك السعودي الفرنسي والسعودي الفرنسي كابيتال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٩ وحدة).

صندوق الاستثمار بالأسهم السعودية
 (تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
 جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١١ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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.

١٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٥٢,١٥٢,٦٦٩	-	-	٤٥٢,١٥٢,٦٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٩٩,٦٧٩,٦٢٢	-	-	٣٩٩,٦٧٩,٦٢٢

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

١٣ آخر يوم تقييم

كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

١٤ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٤ صفر ١٤٤٦ (٨ أغسطس ٢٠٢٤).