

صندوق البدر للمرابحة - بالدولار الأمريكي
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

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

صندوق البدر للمرابحة - بالدولار الأمريكي
(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
٦ - ١١	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير
صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق البدر للمرابحة - بالدولار الأمريكي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. يُعد 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. تتمثل مسؤوليتنا في 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 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

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) بالدولار الأمريكي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) بالدولار الأمريكي	إيضاح	الموجودات
٩٦٥,٠٦٠	٩٨٥,٦٦٢	٧	نقد وما يماثلته
٧,٣٧٥,٠٥٠	-	٨	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,٣٧٠,٤٦٧	٤٦,٧٥٢,٢٤٦	٩	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٧٥,٦٥٩	١٧٥,٦٥٩		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٤,٨٨٦,٢٣٦	٤٧,٩١٣,٥٦٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات
-	٨٠١,٤٩٢		ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة
٩,٤٦٩	١١,٤٠٦	١٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٩,٩٤١	٩,٨٣٦		مستحقات ومطلوبات أخرى
١٩,٤١٠	٨٢٢,٧٣٤		مجموع المطلوبات
٤٤,٨٦٦,٨٢٦	٤٧,٠٩٠,٨٣٣		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٢٥,٤٥٦,١١٨	٢٦,٠١٧,٨٠٧		وحدات مُصدرة
١,٧٦٢٥	١,٨٠٩٩		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالدولار الأمريكي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم 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 بالدولار الأمريكي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالدولار الأمريكي	إيضاح	
٤٨٧,٧٢٩	١,١٨١,٠٢٩		إيرادات
			إيرادات عمولة خاصة
٦,١٢٥	١٢٣,٤٦٢		صافي الربح على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة
٦٨١	-		من خلال الربح أو الخسارة
٤٩٤,٥٣٥	١,٣٠٤,٤٩١		إيرادات أخرى
			المصاريف
(٣٠,٢٤٦)	(٦٥,٧١٥)	١٠	أتعاب إدارة
(١٢,٠٨٨)	(٢٠,٢٢١)		مصاريف أخرى
(٤٢,٣٣٤)	(٨٥,٩٣٦)		
٤٥٢,٢٠١	١,٢١٨,٥٥٥		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٤٥٢,٢٠١	١,٢١٨,٥٥٥		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم 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 المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بالدولار الأمريكي	لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالدولار الأمريكي	
٢١,٣٤٥,٥٣٨	٤٤,٨٦٦,٨٢٦	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
٤٥٢,٢٠١	١,٢١٨,٥٥٥	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للفترة
٣,٨٢٤,٧٩٥ (٢,٤٥٥,١٢٩)	١٢,٦٧٧,٧٣٥ (١١,٦٧٢,٢٨٣)	التغيرات من معاملات الوحدات قيمة الوحدات المباعة قيمة الوحدات المستردة
١,٣٦٩,٦٦٦	١,٠٠٥,٤٥٢	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٣,١٦٧,٤٠٥	٤٧,٠٩٠,٨٣٣	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة
		تتلخص معاملات الوحدات خلال الفترات فيما يلي:
لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الوحدات	لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الوحدات	
١٢,٦٨٢,٧٤٧	٢٥,٤٥٦,١١٨	الوحدات في بداية الفترة
٢,٢٤٥,٢٩٦ (١,٤٤١,٦٣٨)	٧,٠٧٩,٠٣٩ (٦,٥١٧,٣٥٠)	وحدات مباعة وحدات مستردة
٨٠٣,٦٥٨	٥٦١,٦٨٩	صافي التغير في الوحدات
١٣,٤٨٦,٤٠٥	٢٦,٠١٧,٨٠٧	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم 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 بالدولار الأمريكي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالدولار الأمريكي	
٤٥٢,٢٠١	١,٢١٨,٥٥٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	-	صافي الدخل للفترة
(٦,١٢٥)	-	تعديل لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٤٤٦,٠٧٦	١,٢١٨,٥٥٥	ربح غير محقق من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٥١٩,٥٩٧)	٧,٣٧٥,٠٥٠	تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٣٤,٠٦٢	(١٠,٣٨١,٧٧٩)	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٥٧)	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٧٣٣)	١,٩٣٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٤٠٩	(١٠٥)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١,٩٣٩,٨٤٠)	(١,٧٨٦,٣٤٢)	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣,٨٢٤,٧٩٥	١٢,٦٧٧,٧٣٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢,٤٧٨,٦٠٤)	(١٠,٨٧٠,٧٩١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٣٤٦,١٩١	١,٨٠٦,٩٤٤	متحصلات من وحدات مبيعة
(٥٩٣,٦٤٩)	٢٠,٦٠٢	مدفوعات مقابل وحدات مستردة، بالصافي من استردادات دائنة
٧٠٦,٥٥٥	٩٦٥,٠٦٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١١٢,٩٠٦	٩٨٥,٦٦٢	صافي التغير في النقد وما يماثله
		نقد وما يماثله في بداية الفترة
		نقد وما يماثله في نهاية الفترة

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

صندوق البدر للمرابحة - بالدولار الأمريكي
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك

١ معلومات عامة

صندوق البدر للمرابحة - بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية تم إنشاؤه بناءً على اتفاقية بين شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق" أو "السعودي الفرنسي كابيتال") والمستثمرين ("حاملي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١٤ ربيع الآخر ١٤١٨ هـ (الموافق ١٨ أغسطس ١٩٩٧). الصندوق مسجل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم تسجيل ٣١١٩٥٦٠٦٣١ بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ (الموافق ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ).

يهدف الصندوق إلى المحافظة على رأس المال وتوفير السيولة. يستثمر الصندوق في أدوات الدين المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

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 ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (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 بالدولار الأمريكي 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 والمُفصّل 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.

صندوق البدر للمراقبة - بالدولار الأمريكي
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك

٥ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة أن تضع الإدارة أحكامًا وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة 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 والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١-٥ مبدأ 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 ينم إلى علم مدير الصندوق وجود أي حالة من عدم التأكد الجوهري التي قد تُضفي الشك حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. ولذلك، يستمر إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طُبّقها الصندوق

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

**ساري المفعول للفترات
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 معالجة 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 | تُوضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تُهدف 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 |

صندوق البدر للمرابحة - بالدولار الأمريكي
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك

٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية بعد ولم تُطبق مبدئياً

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 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 إطاراً 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 المتوقفة، 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 معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية	هذه التعديلات: - 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
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 مشروعه 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.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

صندوق البدر للمرابحة - بالدولار الأمريكي
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك

٧ نقد وما يماثله

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٥٨٦,٦٢٣	٤٤٣,٣٢٧	أرصدة بنكية
٣٩٩,٠٣٩	٥٢١,٧٣٣	نقد لدى أمين الحفظ
٩٨٥,٦٦٢	٩٦٥,٠٦٠	

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 تُثبت في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

٨ استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالريال السعودي التكلفة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالريال السعودي القيمة السوقية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالريال السعودي التكلفة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالريال السعودي القيمة السوقية	
-	-	٧,٢٨٠,٩١٢	٧,٣٧٥,٠٥٠	استثمار في صناديق استثمارية مشتركة

٩ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٤٣,٣٢٣,١٨٥	٣٢,٩٤٤,٢١٨	إيداعات أسواق المال (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
٣,٤٢٩,٠٦١	٣,٤٢٦,٢٤٩	استثمار في صكوك (انظر الإيضاح "ب" أدناه)
٤٦,٧٥٢,٢٤٦	٣٦,٣٧٠,٤٦٧	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

الاستحقاق المتبقي	نسبة من القيمة	التكلفة بالدولار الأمريكي
حتى شهر واحد	٣٩,٠٤	١٦,٩١١,٥١٣
شهر واحد إلى ٣ أشهر	٤٣,٠٩	١٨,٦٦٧,٦١١
٣ - ٦ أشهر	١٧,٨٧	٧,٧٤٤,٠٦١
	١٠٠	٤٣,٣٢٣,١٨٥

صندوق البدر للمرابحة - بالدولار الأمريكي
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك

٩ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		الاستحقاق المتبقي
نسبة من القيمة	التكلفة بالدولار الأمريكي	
١٨,٥٩	٦,١٢٤,٠٧٤	حتى شهر واحد
١٠,٥١	٣,٤٦٠,٨٢٩	شهر واحد إلى ٣ أشهر
٧٠,٩٠	٢٣,٣٥٩,٣١٥	٣ - ٦ أشهر
١٠٠,٠٠	٣٢,٩٤٤,٢١٨	

تحمل هذه الإيداعات هامش أرباح تتراوح نسبتها بين ٥,٨٠٪ إلى ٦,٨٪ (٢٠٢٣: ٥,٦٪ إلى ٦,٨٪).

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
المجموع	غير مدرجة	مدرجة	المجموع	غير مدرجة	مدرجة	
٣,١٤٢,٨٥٩	٢,٣٥١,٨٨٨	٧٩٠,٩٧١	٣,١٤١,٦٠٠	٢,٣٥١,٦٧٥	٧٨٩,٩٢٥	سعر ثابت
٢٨٣,٣٩٠	-	٢٨٣,٣٩٠	٢٨٧,٤٦١	-	٢٨٧,٤٦١	سعر متغير
٣,٤٢٦,٢٤٩	٢,٣٥١,٨٨٨	١,٠٧٤,٣٦١	٣,٤٢٩,٠٦١	٢,٣٥١,٦٧٥	١,٠٧٧,٣٨٦	المجموع

تحمل هذه الصكوك أرباحاً تتراوح بين ٣,٥٪ إلى ٨,٣٥٪ (٢٠٢٣: ٣,٥٪ إلى ٨,٣٥٪). تبلغ القيمة العادلة للاستثمارات المذكورة أعلاه في الصكوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٤٣ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٣,٤٣ مليون دولار أمريكي). إن تكوين الاستثمار في الصكوك حسب الاستحقاق كما في نهاية كل فترة مبين أدناه.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
١,٧٩٣,١١٢		٠ - سنة
١,٦٣٥,٩٤٨	٣,٤٢٦,٢٤٩	سنة - ٣ سنوات
٣,٤٢٩,٠٦١	٣,٤٢٦,٢٤٩	

أجرى مدير الصندوق فحصاً كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. بناءً على التقييم؛ يعتقد مدير الصندوق أنه لا توجد خسارة انتمائية متوقعة جوهرية للانخفاض في القيمة 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 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 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.

صندوق البدر للمرابحة - بالدولار الأمريكي
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك

١٠ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة تحتسب بنسبة سنوية تصل إلى ٠,٢٥٪ (٢٠٢٣: ٠,٢٥٪) سنوياً بالإضافة إلى الضرائب المطبقة المحتسبة على مجموع صافي قيمة الموجودات على أساس يومي. تهدف الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق والإشراف عليه.

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:

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة السعودي الفرنسي كابيتال	أتعاب الإدارة	(٦٥,٧١٥)	(٣٠,٢٤٦)	(١١,٤٠٦)	(٩,٤٦٩)
مجلس الإدارة	تعويضات سنوية	(٤١١)	(٢١٧)	-	-
البنك السعودي الفرنسي	أرصدة بنكية	-	-	٥٨٦,٦٢٣	٤٤٣,٣٢٧

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، ٢٣٩,١٢٤,٤٥ وحدة مملوكة من قبل موظفي البنك السعودي الفرنسي والسعودي الفرنسي كابيتال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٦٨,٨١٠٢ وحدة).

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 أتعاب الإدارة مستحقة الدفع، والمستحقات والمطلوبات الأخرى.

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.

القيمة الدفترية	المستوى ١	المجموع
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	-	-
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٧,٣٧٥,٠٥٠	٧,٣٧٥,٠٥٠
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧,٣٧٥,٠٥٠	٧,٣٧٥,٠٥٠

١٢ آخر يوم تقييم

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

١٣ 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).