

صندوق البدر للمرابحة بالريال السعودي
(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 بالريال السعودي
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
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
٦ - ١١	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير
صندوق البدر للمرابحة بالريال السعودي

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق البدر للمرابحة بالريال السعودي ("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 من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، لا نبدى 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 البدر للمرابحة بالريال السعودي
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) بالريال السعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) بالريال السعودي	إيضاح	
			الموجودات
			نقد وما يماثل
٣,٧٤٣,٧٦٧	٨,٢٠٠,٣٢٦	٧	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٢,٢٣٣,٥١٩	-		استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١,٠٠٧,٠٣٥,٢٨٤	١,٤٨٢,١٦٠,٢٩٣	٨	ذمم مدينة مقابل وحدات مبيعة
-	١٨٩,٦٥٥		موجودات أخرى
٤٠١,٢٧٨	-		مجموع الموجودات
١,١٤٣,٤١٣,٨٤٨	١,٤٩٠,٥٥٠,٢٧٤		
			المطلوبات
٣٨٣,٤٨٢	٤٧٥,٧٥٤	٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١,٨١٩,٨٠٣	١١٥,٧٦٣,٥٠٩		استردادات دائنة
٧٥,٩٥٤	٩٠,٥١٨		مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٢٧٩,٢٣٩	١١٦,٣٢٩,٧٨١		مجموع المطلوبات
١,١٤١,١٣٤,٦٠٩	١,٣٧٤,٢٢٠,٤٩٣		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٦٧,١٥٥,٩٨٤	٧٨,٦٣٧,٩٨٨		وحدات مُصدرة
١٦,٩٩٢٣	١٧,٤٧٥٣		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق البدر للمرابحة بالريال السعودي
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
٢٢,٧٧٢,٥٦٨	٣٤,٧٨٨,٢٨٩		إيرادات
			إيرادات عمولة خاصة
٢٦٧,٤١٥	١,٨٨٦,٧٥٨		صافي الربح على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة
١,٨٨٠	-		من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٠٤١,٨٦٣	٣٦,٦٧٥,٠٤٧		إيرادات أخرى
			المصاريف
(١,٨١٠,٢٥٧)	(٢,٤٣٢,٨٧٦)	٩	أتعاب الإدارة
(١٤٣,٩٥٣)	(٢٠٤,٤٥٨)		مصاريف أخرى
(١,٩٥٤,٢١٠)	(٢,٦٣٧,٣٣٤)		
٢١,٠٨٧,٦٥٣	٣٤,٠٣٧,٧١٣		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢١,٠٨٧,٦٥٣	٣٤,٠٣٧,٧١٣		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق البدر للمرابحة بالريال السعودي
(تديره 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 بالريال السعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالريال السعودي
--	--

٩٣٥,٨٠٧,١٨٣ ١,١٤١,١٣٤,٦٠٩

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة

٢١,٠٨٧,٦٥٣ ٣٤,٠٣٧,٧١٣

التغيرات من العمليات
مجموع الدخل الشامل للفترة

٣٣٢,٩٤١,٣٨٥	٩٠٢,٤٦٦,٤٦٥
(٢٧٩,٧٤٥,٠٧٤)	(٧٠٣,٤١٨,٢٩٤)

التغيرات من معاملات الوحدات
قيمة الوحدات المباعة
قيمة الوحدات المستردة

٥٣,١٩٦,٣١١ ١٩٩,٠٤٨,١٧١

صافي التغير من معاملات الوحدات

١,٠١٠,٠٩١,١٤٧ ١,٣٧٤,٢٢٠,٤٩٣

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات خلال الفترة فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بالريال السعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالريال السعودي
--	--

٥٧,٨٨٧,٢٢٤ ٦٧,١٥٥,٩٨٤

الوحدات في بداية الفترة

٢٠,٣٣٣,٦٢٤	٥٢,٢٣٧,٦٨٠
(١٧,١٢٤,٠٣٢)	(٤٠,٧٥٥,٦٧٦)

وحدات مباعة
وحدات مستردة

٣,٢٠٩,٥٩٢ ١١,٤٨٢,٠٠٤

صافي التغير في الوحدات

٦١,٠٩٦,٨١٦ ٧٨,٦٣٧,٩٨٨

الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق البدر للمرابحة بالريال السعودي
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بالريال السعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالريال السعودي	
٢١,٠٨٧,٦٥٣	٣٤,٠٣٧,٧١٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل للفترة
		تعديل لتسوية صافي الدخل مقابل صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية:
(٢٦٧,٤١٥)	-	ربح غير محقق من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٨٢٠,٢٣٨	٣٤,٠٣٧,٧١٣	
(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٣٢,٢٣٣,٥١٩	تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥٧,٨٦٣,٩١٣	(٤٧٥,١٢٥,٠٠٩)	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤٠١,٢٧٨	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٦٠,٥٣٢)	٩٢,٢٧٢	موجودات أخرى
(٣٣,٥٤٠)	١٤,٥٦٤	اتعاب إدارة مستحقة الدفع
(٣١,٤٠٩,٩٢١)	(٣٠٨,٣٤٥,٦٦٣)	مستحقات ومطلوبات أخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٣٢٨,١٧١,٦٢٨	٩٠٢,٢٧٦,٨١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٨٢,٢٧٤,٧٢٩)	(٥٨٩,٤٧٤,٥٨٨)	متحصلات من وحدات مباعية، بالصافي
٤٥,٨٩٦,٨٩٩	٣١٢,٨٠٢,٢٢٢	استردادات الوحدات، بالصافي من الذمم الدائنة *
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٤,٤٨٦,٩٧٨	٤,٤٥٦,٥٥٩	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٢,٥٨٨,٣٩٧	٣,٧٤٣,٧٦٧	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٢٧,٠٧٥,٣٧٥	٨,٢٠٠,٣٢٦	نقد وما يماثله في نهاية الفترة
(٢,٥٢٩,٦٥٥)	١١٣,٩٤٣,٧٠٦	*معلومات تكميلية صافي التغيرات في الاستردادات الدائنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق البدر للمرابحة بالريال السعودي
(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 البدر للمرابحة بالريال السعودي ("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 ("حاملو الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٢٠ هـ (الموافق ١ سبتمبر ١٩٩٩). الصندوق مسجل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم تسجيل ٣١١٩٥٧٧٦٦٣ بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣ (الموافق ٥ جمادى الآخرة 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 اتش 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

أُعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تُقاس 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 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 للمرابحة بالريال السعودي
(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

٥ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

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 في القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١-٥ استمرارية الأعمال

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 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 طبقها الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. قدّر مدير الصندوق أنّ هذه التعديلات ليس لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة 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 مع إعادة التأجير	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردي 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

٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

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.

ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد

الوصف

المعيار / التفسير

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| ١ يناير ٢٠٢٥ | 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. | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات |
| ٢٠٢٧ يناير | 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. | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | 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 المخفّفة 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 مساهمة 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. | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الحد من إفصاحات الشركات التابعة |
| ١ يناير ٢٠٢٦ | 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. | تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية |
| تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى | 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 تجارياً 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 تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ بالكامل. | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. |

صندوق البدر للمرابحة بالريال السعودي
(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

٧ نقد وما يماثله

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٧,٧٥٥,٠٦١	١,٨٢١,٤٠٤	أرصدة بنكية
٤٤٥,٢٦٥	١,٩٢٢,٣٦٣	نقد لدى أمين الحفظ
٨,٢٠٠,٣٢٦	٣,٧٤٣,٧٦٧	

تمثل الأرصدة البنكية النقد في الحساب الجاري لدى البنك السعودي الفرنسي (إيضاح ٩).

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 التكلفة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ القيمة السوقية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ التكلفة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ القيمة السوقية	
-	-	١٢٩,١٣٠,٢٠٩	١٣٢,٢٣٣,٥١٩	استثمار في صناديق استثمارية مشتركة

٩ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

تتكون الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يأتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
١,٣٥٨,٣٤٨,١٢٩	٨٨٣,٢٥٦,٧٨٩	ودائع متوافقة مع الشريعة الإسلامية (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
١٢٣,٨١٢,١٦٤	١٢٣,٧٧٨,٤٩٥	استثمار في صكوك (انظر الإيضاح "ب" أدناه)
١,٤٨٢,١٦٠,٢٩٣	١,٠٠٧,٠٣٥,٢٨٤	

(أ) تم تحديد تكوين الودائع المتوافقة مع الشريعة الإسلامية حسب تاريخ الاستحقاق كما في نهاية كل سنة أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	نسبة من القيمة	التكلفة بالريال السعودي	الاستحقاق المتبقي
	٤٤,٢٠	٦٠٠,٤٢٢,٥٢٥	حتى شهر واحد
	٣٨,٥٠	٥٢٢,٩٦٨,٩٦٢	١ - ٣ أشهر
	١٧,٣٠	٢٣٤,٩٥٦,٦٤٢	٣ - ٦ أشهر
	١٠٠,٠٠	١,٣٥٨,٣٤٨,١٢٩	

صندوق البدر للمرابحة بالريال السعودي
(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 استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

(أ) تم تحديد تكوين الودائع المتوافقة مع الشريعة الإسلامية حسب تاريخ الاستحقاق كما في نهاية كل سنة أدناه: (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		الاستحقاق المتبقي
نسبة من القيمة	التكلفة بالريال السعودي	
١٦,٣٥	١٤٤,٤٤٧,٤٨٦	حتى شهر واحد
١٤,٦٣	١٢٩,١٤٥,٣٣٣	١ - ٣ أشهر
٥٣,٩٦	٤٧٦,٦٤٢,٧٢٠	٣ - ٦ أشهر
١٥,٠٦	١٣٣,٠٢١,٢٥٠	٧ - ١١ أشهر
١٠٠,٠٠	٨٨٣,٢٥٦,٧٨٩	

تحمل هذه الإيداعات هامش أرباح تتراوح نسبتها بين ٥,٨٠٪ إلى ٦,٨٪ (٢٠٢٣: ٦,١٢٪ إلى ٦,٨٪).

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤			سعر ثابت
المجموع	غير مدرجة	مدرجة	المجموع	غير مدرجة	مدرجة	
١١٨,٤٦٤,٧٦٥	٩٥,٣٥٢,١٢٩	٢٣,١١٢,٦٣٦	١٢٣,٨١٢,١٦٤	٩٥,٣٤٠,٧٤١	٢٣,٠٨١,٣٩٧	سعر متغير
٥,٣١٣,٧٣٠	-	٥,٣١٣,٧٣٠	-	-	٥,٣٩٠,٠٢٦	المجموع
١٢٣,٧٧٨,٤٩٥	٩٥,٣٥٢,١٢٩	٢٨,٤٢٦,٣٦٦	١٢٣,٨١٢,١٦٤	٩٥,٣٤٠,٧٤١	٢٨,٤٧١,٤٢٣	

تحمل هذه الصكوك أرباحاً تتراوح بين ٣,٥٪ إلى ٨,٣٥٪ (٢٠٢٣: من ٣,٥٪ إلى ٨,٣٥٪). تبلغ القيمة العادلة للاستثمارات المذكورة أعلاه في الصكوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢١,١٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٠,٤٩ مليون ريال سعودي).

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)	٠ إلى ٣ سنوات
٢٠٢٤	٢٠٢٣	
١٢٣,٨١٢,١٦٤	١٢٣,٧٧٨,٤٩٥	
١٢٣,٨١٢,١٦٤	١٢٣,٧٧٨,٤٩٥	

أجرى مدير الصندوق فحصاً كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩؛ وبناءً على هذا التقييم؛ يعتقد مدير الصندوق أنه لا توجد خسارة ائتمانية 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 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 بالريال السعودي
(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

١٠ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة تحتسب بنسبة سنوية قدرها ٠,٥٪ (٢٠٢٣: ٠,٥٪) سنوياً بالإضافة إلى الضرائب المطبقة المحتسبة على مجموع صافي قيمة الموجودات. تهدف الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن تشغيل الصندوق وإدارته.

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 للفترات المنتهية والأرصدة:

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد المدين / (الدائن)	
		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)
السعودي الفرنسي كابيتال	أتعاب الإدارة	(٢,٤٣٢,٨٧٦)	(١,٨١٠,٢٥٧)	(٤٧٥,٧٥٤)	(٣٨٣,٤٨٢)
مجلس الإدارة	تعويضات سنوية	(١٠,٣٨٥)	(٩,٣٥٤)	(٧,٣٢٣)	-
البنك السعودي الفرنسي	أرصدة بنكية	-	-	٧,٧٥٥,٠٦١	١,٨٢١,٤٠٤

الوحدات المُصدّرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ تتضمن ١٨٣,٨٩٩٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٨٣,٨٩٩٩ وحدة) يملكها صندوق بنيان ريت. يتم إدارة كلا الصندوقين من قبل نفس مدير الصندوق، أي السعودي الفرنسي كابيتال.

تتضمن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، ٢٤٨,٥٨١ وحدة مملوكة من قبل موظفي البنك السعودي الفرنسي والصندوق الفرنسي كابيتال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٧٧,٨٤٧,٣٩ وحدة).

١١ آخر يوم تقييم

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

١٢ 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).