

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

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

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(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 صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٢	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير
صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للصندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات 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 السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			نقد وما يماثل
٨٧٥,٢٤٢	٥,٦٧٥,٠٠٧	٧	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٦٤٤,٩٠١	٤٠,٢٨٨,٠٢١	٨	توزيعات أرباح مستحقة القبض
-	١٠١,٥٩١		مطلوب من طرف ذي علاقة
-	١٦٣,٣٧٨	١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٩,٥١٩	١٢,٧٦٠		مجموع الموجودات
٢٦,٥٦٩,٦٦٢	٤٦,٢٤٠,٧٥٧		
			المطلوبات
-	١٨٥	١٠	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
٤٣,٧٩١	٧٧,١٥٥	١٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٩,٩٢٥	٤٠,٥٣٩		مستحقات ومطلوبات أخرى
-	٢٦		ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة
٨٣,٧١٦	١١٧,٩٠٥		مجموع المطلوبات
٢٦,٤٨٥,٩٤٦	٤٦,١٢٢,٨٥٢		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
			وحدات مُصدرة
٢,٥٣٠,٩٩٥	٤,٦٤٩,٨٢٤		
١٠,٤٦٤٦	٩,٩١٩٣		صافي قيمة الموجودات للوحدة الواحدة بالريال السعودي

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

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(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	
بالريال السعودي	بالريال السعودي		
			إيرادات
			صافي (الخسارة) // الربح على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة
			من خلال الربح أو الخسارة
			إيرادات توزيعات أرباح
			إيرادات أخرى
٣,٤٦٩,٣٣٦	(١,٣٠١,٦٧٠)	٩	
٥٩٢,٠١٨	٦٣٩,٤٩٥		
٩	١		
٤,٠٦١,٣٦٣	(٦٦٢,١٧٤)		
			المصاريف
			أتعاب إدارة
			مصاريف أخرى
(٢٢٨,١٤١)	(٣٣٣,٤٦٩)	١٠	
(٨١,٦١١)	(١٤٢,٣٥٤)		
(٣٠٩,٧٥٢)	(٤٧٥,٨٢٣)		
٣,٧٥١,٦١١	(١,١٣٧,٩٩٧)		
-	-		
٣,٧٥١,٦١١	(١,١٣٧,٩٩٧)		
(٥٣٩,٤٤٤)	(٦٧٤,٩٣٧)		
٣,٢١٢,١٦٧	(١,٨١٢,٩٣٤)		
			صافي (الخسارة) // الدخل للفترة
			الدخل الشامل الآخر
			مجموع (الخسارة) // الدخل الشامل للفترة
			توزيع إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
			(النقص) // الزيادة في صافي الموجودات العائدة إلى
			حاملي الوحدات خلال الفترة

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

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات 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	
٢٠,٩٥٩,٣٨٢	٢٦,٤٨٥,٩٤٦	صافي الموجودات في بداية الفترة

٣,٢١٢,١٦٧	(١,٨١٢,٩٣٤)	التغيرات من العمليات (النقص) // الزيادة في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات خلال الفترة
-----------	-------------	--

٥,٠٢٦,٢٤٩	٢٣,٧٨٠,٠٢٣	التغيرات من معاملات الوحدات
(٢,٦٦٠,٩٧١)	(٢,٣٣٠,١٨٣)	قيمة الوحدات المباعة
٢,٣٦٥,٢٧٨	٢١,٤٤٩,٨٤٠	قيمة الوحدات المستردة
		صافي التغير من معاملات الوحدات

٢٦,٥٣٦,٨٢٧	٤٦,١٢٢,٨٥٢	صافي الموجودات 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	
٢,٣٠٣,٥٦٧	٢,٥٣٠,٩٩٥	الوحدات في بداية الفترة

٥١٨,٨٦٢	٢,٣٤٤,٦٢٨	وحدات مباعة
(٢٦٨,١٠٠)	(٢٢٥,٨٠٠)	وحدات مستردة
٢٥٠,٧٦٢	٢,١١٨,٨٢٨	صافي التغير في الوحدات

٢,٥٥٤,٣٢٩	٤,٦٤٩,٨٢٣	الوحدات في نهاية الفترة
-----------	-----------	-------------------------

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

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٧٥١,٦١١	(١,١٣٧,٩٩٧)		صافي الدخل للفترة
			تعديل لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
			خسائر / (أرباح) غير محققة على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٦٨١,٧٧٥)	٢,٨٣١,٨٧٤	٩	تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦٩,٨٣٦	١,٦٩٣,٨٧٧		استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١,٧٥٤,٧٢٨)	(١٧,٤٧٤,٩٩٤)		مطلوب من طرف ذي علاقة
-	٣٦,٧٥٩		توزيعات أرباح مستحقة القبض
٤٦٦,٩٦٧	(١٦٣,٣٧٨)		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١٤,٤١٣)	(١٠١,٥٩١)		مستحقات ومطلوبات أخرى
(٦٢٦)	٣٣,٣٦٤		مطلوب إلى طرف ذي علاقة
١٤,٨٢٥	٦١٤		
(٢٤٨,٤٠٨)	١٨٥		
(١,٤٦٦,٥٤٧)	(١٥,٩٧٥,١٦٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٠٢٦,٢٤٩	٢٣,٧٨٠,٠٢٣		متحصلات من وحدات مبيعة
(٢,٦٦٠,٩٧١)	(٢,٣٣٠,١٥٧)		مدفوعات مقابل وحدات مستردة، بالصافي من ذمم دائنة للاسترداد
(٥٣٩,٤٤٤)	(٦٧٤,٩٣٧)		توزيعات أرباح
١,٨٢٥,٨٣٤	٢٠,٧٧٤,٩٢٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٥٩,٢٨٧	٤,٧٩٩,٧٦٥		صافي التغير في النقد وما يماثله
١,١٥١,٨٩٧	٨٧٥,٢٤٢		نقد وما يماثله في بداية الفترة
١,٥١١,١٨٤	٥,٦٧٥,٠٠٧	٧	نقد وما يماثله في نهاية الفترة

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

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(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

الصندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل ("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 ٢٠ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤). الصندوق مسجل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم تسجيل ٣١١٩٦٢٩٦٣ بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٣ (الموافق ٦ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ).

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 اتش اس بي سي العربية السعودية.

يهدف الصندوق أيضًا إلى إجراء توزيعات نقدية لحاملي الوحدات لديه مع الأخذ بعين الاعتبار اتباع أحد الخيارين التاليين، وفقًا للشروط والأحكام، أيهما أعلى:

- ٢,٥٪ من صافي سعر الوحدة للصندوق بغض النظر عن أداء الصندوق خلال الفترة.

- إذا حقق صافي سعر الوحدة في يوم التسجيل أعلى مستوى سعر حققه الصندوق منذ إنشائه مقارنة بأيام التسجيل السابقة، فسيتم توزيع ٥٠٪ من الزيادة في صافي سعر الوحدة مقارنة بأخر سعر تم احتسابه في يوم التسجيل السابق.

يُجري مدير الصندوق توزيعًا للنقد في نهاية كل فترة ستة أشهر. يُحتسب المبلغ كما في نهاية آخر يوم تداول من كل فترة ستة أشهر. تُدفع متحصلات التوزيع النقدي خلال أربعة أيام عمل.

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) اعتبارًا من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣ أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقًا 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 مؤشرًا 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.

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(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

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 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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 طبّقها الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. قتر 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	تُوضح 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 (تمة)

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

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 المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترة 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 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 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. وتصدر 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 مشروع 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.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
١٢,٦٧٨	١٤,٨٢٦	١٠	أرصدة بنكية
٨٦٢,٥٦٤	٥,٦٦٠,١٨١		نقد لدى أمين الحفظ
٨٧٥,٢٤٢	٥,٦٧٥,٠٠٧		

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

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)					
الربح / (الخسارة)					
التراكمية					
غير المحققة					
النسبة من القيمة السوقية %	القيمة المحققة للقيمة العادلة	القيمة السوقية	التكلفة	قطاعات الأسهم السعودية	
٣٨,٦٢	١,٨٤١,٩٦١-	١٥,٥٥٨,٨٠٩	١٧,٤٠٠,٧٧٠	المواد	
١١,٥٩	٥٨٨,٣٥٢-	٤,٦٧٠,١٣١	٥,٢٥٨,٤٨٣	تجارة التجزئة	
٩,٨١	٥٠١,٠٧٩	٣,٩٥١,١٤٣	٣,٤٥٠,٠٦٤	طاقة	
٨,٢٦	٧٢٢,٣٥٠	٣,٣٢٩,٠٢٨	٢,٦٠٦,٦٧٨	مواصلات	
٧,١٢	١٠٤,٣٥٧-	٢,٨٦٦,٦١٥	٢,٩٧٠,٩٧٢	العقارات والتطوير	
٦,٠١	١٤٨,٣٦٨	٢,٤٢٢,٥٨٨	٢,٢٧٤,٢٢٠	خدمات اتصالات	
٤,٣٩	٦٠١,٥٢٦	١,٧٦٧,٥٢٨	١,١٦٦,٠٠٢	مرافق	
٣,٨٦	٦٠,١٧٨	١,٥٥٥,٤٨٤	١,٤٩٥,٣٠٦	تقنية المعلومات	
٣,٦٩	٦٦,٣٧١	١,٤٨٧,٤٨٧	١,٤٢١,١١٦	خدمات المستهلكين	
٢,٤٦	٣٣,٨٦٧-	٩٩٢,٥٨٧	١,٠٢٦,٤٥٤	أغذية والسلع الاستهلاكية	
٢,٤٦	٥٩,٠٠٧	٩٩١,٧٧٩	٩٣٢,٧٧٢	البنوك	
١,٧٢	١٥٥,٠٦٣-	٦٩٤,٨٤٢	٨٤٩,٩٠٥	إسمنت	
١٠٠,٠٠	(٥٦٤,٧٢١)	٤٠,٢٨٨,٠٢١	٤٠,٨٥٢,٧٤٢		

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(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

٨ استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)				
قطاعات الأسهم السعودية	التكلفة	القيمة السوقية	غير المحققة للقيمة العادلة	الربح / (الخسارة) التراكمية
				النسبة من القيمة السوقية %
المواد	١١,٧٣٢,٧٠٣	١١,١٩٢,٤٦١	(٥٤٠,٢٤٢)	٤٣,٦٤
تجارة التجزئة	٢,٥٤٩,٩٠٧	٢,٦٦٥,٢٣٦	١١٥,٣٢٩	١٠,٣٩
خدمات اتصالات	٢,٢٧٥,٤٣٣	٢,٨٥١,٧٣٤	٥٧٦,٣٠١	١١,١٢
إدارة وتطوير العقارات	١,٢٣٣,٨٧١	١,٤٤٨,١٤١	٢١٤,٢٧٠	٥,٦٥
مواصلات	١,١٣٣,٣١٩	١,٧٠٨,٩٢٨	٥٧٥,٦٠٩	٦,٦٦
البنوك	١,٠٢٢,٢٤٤	١,٢٣٦,٣٣٦	٢١٤,٠٩٢	٤,٨٢
طاقة	٩٢٦,٩٢٤	١,٦٤٧,٨٦٤	٧٢٠,٩٤٠	٦,٤٣
إسمنت	٨٨٠,٥٧٤	٩٠٤,٠٧٧	٢٣,٥٠٣	٣,٥٣
خدمات المستهلكين	٧١١,٩٢٥	٨٦٢,٤٠٧	١٥٠,٤٨٢	٣,٣٦
تجارة التجزئة في الأغذية				
والسلع الاستهلاكية	٥٤٩,٧٧٢	٦٣٨,٢٤٦	٨٨,٤٧٤	٢,٤٩
وسائل الإعلام	٣٦١,٠٧٦	٤٨٩,٤٧١	١٢٨,٣٩٥	١,٩١
	٢٣,٣٧٧,٧٤٨	٢٥,٦٤٤,٩٠١	٢,٢٦٧,١٥٣	١٠٠

إن التأثير على صافي الموجودات 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
نسبة التغير المحتمل المعقول %	صافي الموجودات بالريال السعودي	نسبة التغير المحتمل المعقول %	صافي الموجودات بالريال السعودي
١± %	١٥٥,٥٨٨	١± %	١١١,٩٢٥
١± %	٤٦,٧٠١	١± %	٢٦,٦٥٢
١± %	٣٩,٥١١	١± %	١٦,٤٧٩
١± %	٣٣,٢٩٠	١± %	١٧,٠٨٩
١± %	٢٨,٦٦٦	١± %	١٤,٤٨١
١± %	٢٤,٢٢٦	١± %	٢٨,٥١٧
١± %	١٧,٦٧٥	١± %	-
١± %	١٥,٥٥٥	١± %	-
١± %	١٤,٨٧٥	١± %	٨,٦٢٤
١± %	٩,٩٢٦	١± %	٦,٣٨٢
١± %	٩,٩١٨	١± %	١٢,٣٦٣
١± %	٦,٩٤٨	١± %	٩,٠٤١
١± %	-	١± %	٤,٨٩٥
	٤٠٢,٨٨٠		٢٥٦,٤٤٨

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(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 (الخسارة) / الربح من 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)
---	---

ربح / (خسارة) محققة من بيع استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي	١,٥٣٠,٢٠٤	(٢١٢,٤٣٩)
صافي ربح / (خسارة) غير محققة من بيع استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢,٨٣١,٨٧٤)	٣,٦٨١,٧٧٥
	(١,٣٠١,٦٧٠)	٣,٤٦٩,٣٣٦

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 معاملات مع أطراف ذات علاقة للفترات المنتهية والأرصدة:

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد المدين / (الدائن)	
		للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
أتعاب الإدارة		(٣٣٣,٤٦٩)	(٢٢٨,١٤١)	(٧٧,١٥٥)	(٤٣,٧٩١)
أتعاب وساطة		(٤٤,٣٨٦)	(١٧,٤٩٣)	-	-
مطلوب من		-	-	-	-
طرف ذي علاقة		-	-	١٦٣,٣٧٨	-
مطلوب إلى		-	-	-	-
طرف ذي علاقة		-	-	(١٨٥)	-
تعويضات سنوية		(٢٤٠)	(٢١٠)	(٢٦٨)	-
أرصدة بنكية		-	-	١٤,٨٢٦	١٢,٦٧٨

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، ٢,٥٦٣,٣٣ وحدة مملوكة من قبل موظفي البنك السعودي الفرنسي والصندوق الفرنسي كابيتال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٢,٥٦٣ وحدة).

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(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، وتوزيعات الأرباح المدينة، والاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والموجودات الأخرى والمطلوب من طرف ذي علاقة. تتكون المطلوبات المالية للصندوق من أتعاب الإدارة مستحقة الدفع، والمستحقات، والاستردادات الدائنة والمطلوب إلى طرف ذي علاقة.

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 يشمل 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.

القيمة الدفترية	المستوى	المجموع	
٤٠,٢٨٨,٠٢١	٤٠,٢٨٨,٠٢١	٤٠,٢٨٨,٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
			استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٦٤٤,٩٠١	٢٥,٦٤٤,٩٠١	٢٥,٦٤٤,٩٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
			استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة، ولم تُجرَ تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

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).