

صندوق الأسواق المالية بالريال السعودي  
(صندوق استثماري مفتوح)  
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص المراجع المستقل  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

| الصفحة | 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 - ١٣ | إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة                            |

## تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق الأسواق المالية بالريال السعودي المحترمين

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأسواق المالية بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة ذات الصلة 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

قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بصفة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن 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



وليد بن عبدالعزيز الحيدري  
ترخيص رقم ٥٥٩

١٣ صفر ١٤٤٧ هـ  
(٧ أغسطس ٢٠٢٥)

صندوق الأسواق المالية بالريال السعودي  
تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

| كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤<br>(مراجعة) | كما في<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٥<br>(غير مراجعة) | ايضاح |  |
|---|--|-------|--|
| ١,٤١٨,٦١٢                               | ٦٩٦,٤٦٦                                    | ٧     | <b>الموجودات</b>   |
| ١٣٤,٢٥٨,٩٠٨                             | ١٢٤,٨٦٠,٩٦٦                                | ٢-٨   | نقد وما يماثله   |
| ٢٠,٠٠٠                                  | ٦,٠٠٠                                      |       | استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣٩٨,١٩٧,٢٦٥                             | ٢٧٧,٢٠٢,٢٠٧                                | ١-٨   | ذمم مدينة مقابل وحدات مبيعة                              |
| ١٢٢                                     | ٢٤,٩٦٧                                     |       | استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة                         |
| ٥٣٣,٨٩٤,٩٠٧                             | ٤٠٢,٧٩٠,٦٠٦                                |       | موجودات أخرى   |
|   |  |       | <b>مجموع الموجودات</b>                                   |
| ١,٠٠٠                                   | ٣١١,٠٠٠                                    |       | <b>المطلوبات</b>   |
| ١٨٦,٥٠٣                                 | ١٤٢,١٠٧                                    | ٩     | ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة                             |
| ٦١,٥٤٠                                  | ٧٧,٢٣١                                     |       | أتعاب إدارة مستحقة الدفع                                 |
| ٢٤٩,٠٤٣                                 | ٥٣٠,٣٣٨                                    |       | مستحقات ومطلوبات أخرى                                    |
|   |  |       | <b>مجموع المطلوبات</b>                                   |
| ٥٣٣,٦٤٥,٨٦٤                             | ٤٠٢,٢٦٠,٢٦٨                                |       | <b>حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات</b>            |
| ١٦,٩٣٧,٠٥٥                              | ١٢,٤٥٩,٠٤٩                                 |       | وحدات مصدرة  |
| ٣١,٥٠٧٦                                 | ٣٢,٢٨٦٦                                    |       | <b>حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي</b>       |

صندوق الأسواق المالية بالريال السعودي  
 (تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
 قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

| لفترة الستة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٤ | لفترة الستة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٥ | إيضاح |
|---|---|-------|
| ١٢,٣٧٠,٣٥٣  | ٨,٨٢٩,٨١٢   |       |
| -   | ٢,٦٥٨,٤٣٨   |       |
| -   | ١,٠١٢,٥٠٠   |       |
| ٣٠,١٧٥  | -   |       |
| ١٢,٤٠٠,٥٢٨  | ١٢,٥٠٠,٧٥٠  |       |
| (٨١٤,٥١٥)   | (٩٣١,٧٧٩)   | ٩     |
| (١٠٤,٣٨٢)   | (٨٨,٦٩٠)  |       |
| (٩١٨,٨٩٧)   | (١,٠٢٠,٤٦٩)   |       |
| ١١,٤٨١,٦٣١  | ١١,٤٨٠,٢٨١  |       |
| -   | -   |       |
| ١١,٤٨١,٦٣١  | ١١,٤٨٠,٢٨١  |       |

**إيرادات**

إيرادات عمولة خاصة  
 صافي الربح من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
 إيرادات توزيعات أرباح  
 ربح من استبعاد استثمارات التكلفة المطفأة

**المصاريف**

أتعاب إدارة  
 مصاريف أخرى

**صافي الدخل للفترة**

الدخل الشامل الأخر

**مجموع الدخل الشامل للفترة**

صندوق الأسواق المالية بالريال السعودي  
تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)

| لفترة الستة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٤ | لفترة الستة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٥ |  |
|---|---|--|
| ٣٢٤,٨٥١,١٢٢   | ٥٣٣,٦٤٥,٨٦٤   | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة |
| ١١,٤٨١,٦٣١  | ١١,٤٨٠,٢٨١  | التغيرات من العمليات<br>مجموع الدخل الشامل للفترة      |
| ٢٥١,٤٢٥,٠١٧   | ١٠٦,٠٤٥,٤٢٤   | التغيرات من معاملات الوحدات<br>قيمة الوحدات المباعة    |
| (٤٨,١٢٣,١٧٨)  | (٢٤٨,٩١١,٣٠١)                                       | قيمة الوحدات المستردة                                  |
| ٢٠٣,٣٠١,٨٣٩   | (١٤٢,٨٦٥,٨٧٧)                                       | صافي التغير من معاملات الوحدات                         |
| ٥٣٩,٦٣٤,٥٩٢   | ٤٠٢,٢٦٠,٢٦٨   | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة |

تتلخص معاملات الوحدات خلال الفترة فيما يلي:

| لفترة الستة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٤ | لفترة الستة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٥ |                         |
|---|---|-------------------------|
| ١٠,٨٩٦,٠٤٤  | ١٦,٩٣٧,٠٥٥  | الوحدات في بداية الفترة |
| ٨,٢٨٠,٢٠١   | ٣,٣١٩,٥٧٤   | وحدات مباعه             |
| (١,٥٨٠,٦٤٨)   | (٧,٧٩٧,٥٨٠)   | وحدات مستردة            |
| ٦,٦٩٩,٥٥٣   | (٤,٤٧٨,٠٠٦)   | صافي التغير في الوحدات  |
| ١٧,٥٩٥,٥٩٧  | ١٢,٤٥٩,٠٤٩  | الوحدات في نهاية الفترة |

صندوق الأسواق المالية بالريال السعودي  
تُدبره شركة السعودي الفرنسي كإيبتال)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

| لفترة الستة أشهر<br>المنتهاية في<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٤ | لفترة الستة أشهر<br>المنتهاية في<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٥ | إيضاح |
|--|--|-------|
|--|--|-------|

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
صافي الدخل للفترة

١١,٤٨١,٦٣١      ١١,٤٨٠,٢٨١

تعديلات لتسوية صافي الدخل مقابل صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في)  
الأنشطة التشغيلية:

ربح غير مُحقق من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو  
الخسارة

-      (٢,٧٩٥,٩٣٨)  
١١,٤٨١,٦٣١      ٨,٦٨٤,٣٤٣

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة  
موجودات أخرى  
أتعاب إدارة مستحقة الدفع  
مستحقات ومطلوبات أخرى

-      ١٢,١٩٣,٨٨٠  
(٢٠٥,٩٥٢,١٧٧)      ١٢٠,٩٩٥,٠٥٨  
-      (٢٤,٨٤٥)  
٦٠,٢٠١      (٤٤,٣٩٦)  
(٦,٣٥٩)      ١٥,٦٩١  
(١٩٤,٤١٦,٧٠٤)      ١٤١,٨١٩,٧٣١

صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من وحدات مبيعة، بالصافي  
مدفوعات مقابل وحدات مستردة، بالصافي  
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية

٢٥١,٤٢٥,٠١٧      ١٠٦,٠٥٩,٤٢٤  
(٤٥,١٧٦,٥٤٠)      (٢٤٨,٦٠١,٣٠١)  
٢٠٦,٢٤٨,٤٧٧      (١٤٢,٥٤١,٨٧٧)

صافي التغير في النقد وما يماثله

١١,٨٣١,٧٧٣      (٧٢٢,١٤٦)

نقد وما يماثله في بداية الفترة

٤,٤١٠,٢٢٧      ١,٤١٨,٦١٢      ٧

نقد وما يماثله في نهاية الفترة

١٦,٢٤٢,٠٠٠      ٦٩٦,٤٦٦      ٧

## ١. معلومات عامة

صندوق الأسواق المالية بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم إنشاؤه بناءً على اتفاقية بين شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق" أو "السعودي الفرنسي كابيتال") والمستثمرين ("حاملو الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٠٧هـ (الموافق ١١ يوليو ١٩٨٧). الصندوق مسجل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم تسجيل ٣١١٩٦١٨٠٣٣ بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٣ (الموافق ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ).

يهدف الصندوق إلى المحافظة على رأس المال وتوفير السيولة.

إن مدير ومشغل الصندوق هو شركة 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 مجلس هيئة السوق المالية بموجب قراره رقم ١ - ٢١٩ - ٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، والتعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م)، والذي أصبح ساريًا اعتبارًا من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م)، وذلك بموجب لوائح صناديق الاستثمار الجديدة ("اللوائح المعدلة") التي نشرتها هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م)، والتي توضح المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، أصدرت هيئة السوق المالية تعديلاً آخر على اللوائح من خلال التعديل رقم ١-٥٤١-٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م)، والذي سيصبح ساريًا بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، اعتبارًا من ١٤ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٥م).

## 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 ٢٠٢٤. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

يتم عرض 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 المحفظ 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 ٢٠٢٤، 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 في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

## 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، فإن الإدارة ليست على علم بوجود 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 للفتترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. قدّر مدير الصندوق أنّ هذه التعديلات ليس لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

| المعايير والتفسيرات والتعديلات  | الوصف   | يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد |
|---|---|---|
| تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات | قام مجلس معايير المحاسبة الدولية 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                                |

## ٦. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمه)

### المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية بعد ولم تُطبق مبكراً

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات والصادرة 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 باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أي أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

يسري تطبيقه على الفترات  
التي تبدأ في أو بعد  
١ يناير ٢٠٢٦

### المعايير والتفسيرات والتعديلات

| الوصف   | المعايير والتفسيرات والتعديلات  |
|---|---|
| تتضمن هذه التعديلات ما يلي:<br>• 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.<br>• توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط".<br>• إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة).<br>• إجراء تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.                             | تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية  |
| تشمل التحسينات السنوية فقط التغييرات التي تُوضَّح صياغة معيار المحاسبة أو تُصحَّح تبعات غير مقصودة، أو سهو، أو تضاربات بين متطلبات المعايير المحاسبية. وتضمنت تعديلات سنة ٢٠٢٤ المعايير التالية:<br>• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ " تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى".<br>• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المرفقة بشأن تنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.<br>• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية.<br>• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ - القوائم المالية الموحدة.<br>• معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - قائمة التدفقات النقدية. | التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - المجموعة ١١   |
| 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 الإفصاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب تصنيف فروع 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"  |
| لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع الموجودات أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت". ويتم الإثبات بالكامل للربح أو الخسارة الناتجة عن بيع شركة زميلة أو مشروع مشترك أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.  | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. |

صندوق الأسواق المالية بالريال السعودي  
تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧. نقد وما يماثله

| كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤<br>(مراجعة) | كما في<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٥<br>(غير مراجعة) |                    |
|---|--|--------------------|
| ٦٠٨,٥٣١                                 | ١٩٦,٥٨٣                                    | رصيد بنكي          |
| ٨١٠,٠٨١                                 | ٤٩٩,٨٨٣                                    | نقد لدى أمين الحفظ |
| ١,٤١٨,٦١٢                               | ٦٩٦,٤٦٦                                    |                    |

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

أجرت الإدارة فحصاً 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 جوهرياً حيث إن الأرصدة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات تصنيفات استثمارية ائتمانية، وبالتالي لم تُثبت في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

٨. استثمارات

١-٨ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

| كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤<br>(مراجعة) | كما في<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٥<br>(غير مراجعة) |  |
|---|--|--|
| ٣٥٣,٨٨٨,٣٦٠                             | ٢٥٦,٩٧٩,٥٤١                                | إيداعات أسواق المال (انظر الإيضاح "أ" أدناه) |
| ٤٤,٣٠٨,٩٠٥                              | ٢٠,٢٢٢,٦٦٦                                 | استثمار في صكوك (انظر الإيضاح "ب" أدناه)     |
| ٣٩٨,١٩٧,٢٦٥                             | ٢٧٧,٢٠٢,٢٠٧                                |  |

أ) إن تكوين إيداعات أسواق المال حسب فترة الاستحقاق المتبقية كما في نهاية كل فترة / سنة أدناه.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

الاستحقاق المتبقي

| النسبة من القيمة % | التكلفة     |              |
|--------------------|-------------|--------------|
| ٩٣,٠٤              | ٢٣٩,٠٨٥,٨٦١ | حتى شهر واحد |
| ٦,٩٦               | ١٧,٨٩٣,٦٨٠  | ١ - ٣ أشهر   |
| ١٠٠                | ٢٥٦,٩٧٩,٥٤١ |              |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

الاستحقاق المتبقي

| النسبة من القيمة % | التكلفة     |              |
|--------------------|-------------|--------------|
| ٣٣,٦٢              | ١١٨,٩٧٥,٠٩١ | حتى شهر واحد |
| ٦٦,٣٨              | ٢٣٤,٩١٣,٢٦٩ | ١ - ٣ أشهر   |
| ١٠٠                | ٣٥٣,٨٨٨,٣٦٠ |              |

تحمل هذه الإيداعات أرباحاً تتراوح نسبتها من ٤,٦٨% إلى ٥,٦٥% (٢٠٢٤: ٥,٦٥% إلى ٦,٥٥%).

صندوق الأسواق المالية بالريال السعودي  
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابتال)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨. استثمارات (تنمة)

١-٨ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة (تنمة)

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

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤<br>(مراجعة) |            | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥<br>(غير مراجعة) |            |            |
|-----------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|------------|
| المجموع                           | غير مدرجة  | مدرجة                                | المجموع    | غير مدرجة  |
| ٤٤,٣٠٨,٩٠٥                        | ٤٤,٣٠٨,٩٠٥ | -                                    | ٢٠,٢٢٢,٦٦٦ | ٢٠,٢٢٢,٦٦٦ |
| ٤٤,٣٠٨,٩٠٥                        | ٤٤,٣٠٨,٩٠٥ | -                                    | ٢٠,٢٢٢,٦٦٦ | ٢٠,٢٢٢,٦٦٦ |

سعر ثابت

المجموع

تحمل هذه الصكوك ربحاً بنسبة ٨,٣٥٪ (٢٠٢٤: ٧,٦٥٪ إلى ٨,٣٥٪). بلغت القيمة العادلة للاستثمارات المذكورة أعلاه في الصكوك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٤٤,٣ مليون ريال سعودي). وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بلغت قيمة الصكوك ٢٤ مليون صك مستحق في مارس ٢٠٢٥.

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

| كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤<br>(مراجعة) | كما في<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٥<br>(غير مراجعة) |           |
|---|--|-----------|
| ٤٤,٣٠٨,٩٠٥                              | ٢٠,٢٢٢,٦٦٦                                 | ٠ - ١ سنة |

أجرى مدير الصندوق فحصاً كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وبناءً على هذا التقييم؛ يعتقد مدير الصندوق أنه لا توجد خسارة جوهرية للانخفاض في القيمة مقابل القيمة الدفترية للاستثمار المقاسة بالتكلفة المطفأة في تاريخ التقرير حيث أن إيداعات أسواق المال قصيرة الأجل ويتم الاحتفاظ بها لدى أطراف مقابلة ذات تصنيفات من الدرجة الاستثمارية. إن الصكوك محتفظ بها مع أطراف ذات درجة استثمارية.

٢-٨ استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يأتي:

| كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤<br>(مراجعة) | كما في<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٥<br>(غير مراجعة) |                             |
|---|--|-----------------------------|
| ٩٨,٧٢٣,٨٣٠                              | ٧٩,١٥٤,٤٧٣                                 | استثمار في صناديق استثمارية |
| ٣٥,٥٣٥,٠٧٨                              | ٤٥,٧٠٦,٤٩٣                                 | استثمار في صكوك             |
| ١٣٤,٢٥٨,٩٠٨                             | ١٢٤,٨٦٠,٩٦٦                                |                             |

صندوق الأسواق المالية بالريال السعودي  
تُدبره شركة السعودي الفرنسي كابييتال)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

## ٨. استثمارات (تتمة)

### ٢-٨ استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

إن التأثير على حقوق الملكية نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤<br>(مراجعة) |                                  | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥<br>(غير مراجعة) |                                  |                             |
|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| التأثير على<br>حقوق الملكية       | نسبة التغير<br>المحتمل المعقول % | التأثير على<br>حقوق الملكية          | نسبة التغير<br>المحتمل المعقول % |                             |
| ٩٨٧,٢٣٨                           | ±١%                              | ٧٩١,٥٤٤                              | ±١%                              | استثمار في صناديق استثمارية |
| ٣٥٥,٣٥١                           | ±١%                              | ٤٥٧,٠٦٥                              | ±١%                              | استثمار في صكوك             |

يحمل الاستثمار في الصكوك أرباحًا تتراوح نسبتها بين ٣,٥% إلى ٦,٣% (٢٠٢٤: ٦% إلى ٨,٣%).

إن تكوين الاستثمار في الصكوك حسب الاستحقاق كما في نهاية كل فترة / سنة مبيّن أدناه.

| كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤<br>(مراجعة) | كما في<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٥<br>(غير مراجعة) | أكثر من سنة واحدة |
|---|--|-------------------|
| ٣٥,٥٣٥,٠٧٨                              | ٤٥,٧٠٦,٤٩٣                                 |                   |

## ٩. 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 القانوني فقط.

تشمل الأطراف ذات العلاقة السعودي الفرنسي كابييتال ("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.

يقوم الصندوق في سياق أعماله الاعتيادية بمعاملات مع أطراف ذات علاقة.

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة تصل إلى ٠,٣٥% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٣٥%) 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 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.

صندوق الأسواق المالية بالريال السعودي  
تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

#### ٩. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة للفترتين المنتهيتين:

| اسم الطرف ذي العلاقة    | طبيعة المعاملات   | مبلغ المعاملات  |   | الرصيد (الدائن) / المدين          |                                |
|-------------------------|---|---|---|-----------------------------------|--------------------------------|
|                         |   | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) |
| السعودي الفرنسي كابيتال | أتعاب الإدارة   | (٩٣١,٧٧٩)   | (٨١٤,٥١٥)   | (١٤٢,١٠٧)                         | (١٨٦,٥٠٣)                      |
| مجلس الإدارة            | أتعاب مجلس إدارة الصندوق  | (٣,٦١٣)   | (٢,٨٣٩)   | (٣,٤٧٩)                           | -                              |
| البنك السعودي الفرنسي   | إيرادات عمولة خاصة  | ١,٥٦٠,٦٢٨   | ١,١٣٠,٣٢٨   | -                                 | -                              |
|                         | إيرادات توزيعات أرباح   | ٩٦٠,٠٠٠   | -   | -                                 | -                              |
|                         | خسارة/ (ربح) غير محقق من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | (٥,٣٣٣)   | ٦١٨,٦٦٧   | -                                 | -                              |
|                         | إيداعات سوق المال التي تمت خلال الفترة  | ٣٣٤,٦٠٠,٠٠٠   | ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠   | -                                 | -                              |
|                         | إيداعات سوق المال المستحقة خلال الفترة  | ٣٥٢,٦٠٠,٠٠٠   | ١١٥,٠٠٠,٠٠٠   | -                                 | -                              |
|                         | استثمار مقاس بالتكلفة المطفأة   | -   | -   | ٦٦,٠٠٠,٠٠٠                        | ٨٤,٠٠٠,٠٠٠                     |
|                         | استثمار مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                             | -   | -   | ٣٢,٦١٣,٣٣٣                        | ٣٢,٦١٨,٦٦٦                     |
|                         | رصيد بنكي   | -   | -   | ١٩٦,٥٨٣                           | ٦٠٨,٥٣١                        |

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، ٤٢,١٧٩,٢٨ وحدة مملوكة من قبل موظفي البنك السعودي الفرنسي والسعودي الفرنسي كابيتال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٥,٩٧٣,٨٧ وحدة).

الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ تتضمن ٣,٣١١,٨٣٧,٤٦٤٣ وحدة محتفظ بها من قبل محافظة تقديرية تديرها شركة السعودي الفرنسي كابيتال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٣١١,٨٣٧ وحدة).

#### ١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتضمن الموجودات المالية للصندوق النقد وما يماثلها واستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ذمم مدينة مقابل وحدات تم بيعها واستثمار مقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات أخرى. تتضمن المطلوبات المالية للصندوق دائن مقابل الوحدات المستردة أتعاب إدارة مستحقة ومستحقات ومطلوبات أخرى.

صندوق الأسواق المالية بالريال السعودي  
تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

#### ١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يشتمل الجدول التالي على القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة. ولا يشتمل الجدول على معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة حيث أن القيمة الدفترية تمثل تقريباً معقولاً للقيمة العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

| القيمة الدفترية   | المستوى ١    | المستوى ٢  | المستوى ٣   | المجموع |
|---|--------------|------------|-------------|---------|
| ١٢٤,٨٦٠,٩٦٦   | - ٧٩,١٥٤,٤٧٣ | ٤٥,٧٠٦,٤٩٣ | ١٢٤,٨٦٠,٩٦٦ |         |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)<br>استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال<br>الربح أو الخسارة |              |            |             |         |
| ١٣٤,٢٥٨,٩٠٨   | - ٩٨,٧٢٣,٨٣٠ | ٣٥,٥٣٥,٠٧٨ | ١٣٤,٢٥٨,٩٠٨ |         |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)<br>استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال<br>الربح أو الخسارة    |              |            |             |         |

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

#### ١١. مطلوبات محتملة وارتباطات

لم تكن هناك أي مطلوبات محتملة وارتباطات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ على الصندوق أو مدير الصندوق يمكن أن يكون لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة.

#### ١٢. أحداث لاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح عن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة أو تعديلها.

#### ١٣. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

#### ١٤. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٠ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٥).