

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

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

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي  
(تُديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
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
١٢ - ٦	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 ٢٠٢٥ 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

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 البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي  
تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			نقد وما يماثله
١,٤٦٥,٢١٦	١٥,١٩٢,٤١٣	٧	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٧٥٨,١١٨	٢٧,٣٩٥,٥١٤	٨	ذمم مدينة مقابل وحدات مبيعة
-	٧١,١٧١		استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٧١,٢٨٥,٤٩٢	٦٣,٨٨٨,٢٧٨	٩	موجودات أخرى
١٧٥,٦٥٩	١٧٥,٦٥٩		<b>مجموع الموجودات</b>
٨٩,٦٨٤,٤٨٥	١٠٦,٧٢٣,٠٣٥		
			<b>المطلوبات</b>
٦٠٠,٠٠٠	-		ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة
١٧,٩١٤	٢٥,٦٦٠	١٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٢,١٩٢	١٩,٢٥٢		مستحقات ومطلوبات أخرى
٦٣٠,١٠٦	٤٤,٩١٢		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات</b>
٨٩,٠٥٤,٣٧٩	١٠٦,٦٧٨,١٢٣		
			<b>وحدات مصدرة</b>
٤٨,٠٢١,٢٣٨	٥٦,٢٨٧,٣٤٠		
			<b>حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالدولار الأمريكي</b>
١,٨٥٤٥	١,٨٩٥٢		

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي  
 (تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)  
 قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح
		<b>إيرادات</b>
١,١٨١,٠٢٩	١,٥٧٠,٨٢٣	إيرادات العمولات الخاصة
١٢٣,٤٦٢	٥١٣,١١٥	صافي الربح من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٦٣,١١٧	إيرادات توزيعات أرباح
١,٣٠٤,٤٩١	٢,٢٤٧,٠٥٥	
		<b>مصاريف</b>
(٦٥,٧١٥)	(١٣٥,٩٥٥)	١٠
(٢٠,٢٢١)	(٣٩,٦١٦)	أتعاب إدارة
(٨٥,٩٣٦)	(١٧٥,٥٧١)	مصاريف أخرى
١,٢١٨,٥٥٥	٢,٠٧١,٤٨٤	<b>صافي الدخل للفترة</b>
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٢١٨,٥٥٥	٢,٠٧١,٤٨٤	<b>مجموع الدخل الشامل للفترة</b>

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي  
تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٤٤,٨٦٦,٨٢٦	٨٩,٠٥٤,٣٧٩	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
		التغيرات من العمليات
١,٢١٨,٥٥٥	٢,٠٧١,٤٨٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
١٢,٦٧٧,٧٣٥	٣٧,٢٠٥,٨٢٥	قيمة الوحدات المباعة
(١١,٦٧٢,٢٨٣)	(٢١,٦٥٣,٥٦٥)	قيمة الوحدات المستردة
١,٠٠٥,٤٥٢	١٥,٥٥٢,٢٦٠	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤٧,٠٩٠,٨٣٣	١٠٦,٦٧٨,١٢٣	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

فيما يلي تلخيص معاملات الوحدات خلال الفترات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الوحدات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ الوحدات	
٢٥,٤٥٦,١١٨	٤٨,٠٢١,٢٣٨	الوحدات في بداية الفترة
٧,٠٧٩,٠٣٩	١٩,٨٥٤,٦٠٨	وحدات مصدرة
(٦,٥١٧,٣٥٠)	(١١,٥٨٨,٥٠٦)	وحدات مستردة
٥٦١,٦٨٩	٨,٢٦٦,١٠٢	صافي التغير في الوحدات
٢٦,٠١٧,٨٠٧	٥٦,٢٨٧,٣٤٠	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي  
تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح
١,٢١٨,٥٥٥	٢,٠٧١,٤٨٤	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b> صافي الدخل للفترة
		تعديل لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
-	(٥٣٢,٧٠٤)	ربح غير محقق على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢١٨,٥٥٥	١,٥٣٨,٧٨٠	
٧,٣٧٥,٠٥٠	(١٠,١٠٤,٦٩٢)	<b>تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(١٠,٣٨١,٧٧٩)	٧,٣٩٧,٢١٤	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٣٧	٧,٧٤٦	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(١٠٥)	٧,٠٦٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١,٧٨٦,٣٤٢)	(١,١٥٣,٨٩٢)	مستحقات ومطلوبات أخرى
١٢,٦٧٧,٧٣٥	٣٧,١٣٤,٦٥٤	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١٠,٨٧٠,٧٩١)	(٢٢,٢٥٣,٥٦٥)	متحصلات من وحدات مباعه، بالصافي
١,٨٠٦,٩٤٤	١٤,٨٨١,٠٨٩	مدفوعات مقابل وحدات مستردة، بالصافي
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٠,٦٠٢	١٣,٧٢٧,١٩٧	صافي التغير في النقد وما يماثله
٩٦٥,٠٦٠	١,٤٦٥,٢١٦	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٩٨٥,٦٦٢	١٥,١٩٢,٤١٣	نقد وما يماثله في نهاية الفترة

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

## 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 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 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 المُدرجة 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 والمُفصّل عنها في القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

### 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 ينمُ 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 طبّقها الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفتترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. قَدَر مدير الصندوق أنّ هذه التعديلات ليس لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعايير والتعديلات	والتفسيرات الوصف	يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد
	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ يناير ٢٠٢٥ ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه تعديل على المعيار الدولي عندما لا تكون قابلة للصرّف. يحدد التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن قابلية صرف العملات رصده دون تعديل أو أسلوب تقدير آخر.	

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي  
 (تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)  
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

## ٦. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

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 باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، أي أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعايير والتعديلات	والتفسيرات الوصف	يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد
	تتضمن هذه التعديلات ما يلي:	١ يناير ٢٠٢٦
	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط".</li> <li>إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة).</li> <li>إجراء تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.</li> </ul>	
	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:	١ يناير ٢٠٢٦
	<ul style="list-style-type: none"> <li>المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى".</li> <li>المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المرفقة بشأن تنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.</li> <li>المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية.</li> <li>المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ - القوائم المالية الموحدة.</li> <li>معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - قائمة التدفقات النقدية.</li> </ul>	
	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 في المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الأولية والبنود المفصَّح عنها في الإفصاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب تصنيف فروق العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي نتج عنها فروق صرف العملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧
	لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع الموجودات أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل عملاً تجاريًا 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 تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك.	

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي  
تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	رصيد بنكي نقد لدى أمين الحفظ
٧٨٣,٤٢٠	٧,٢٣٣,٣٧٥	
٦٨١,٧٩٦	٧,٩٥٩,٠٣٨	
١,٤٦٥,٢١٦	١٥,١٩٢,٤١٣	

تمثل الأرصدة البنكية النقد في حساب جارٍ محتفظ به 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ القيمة السوقية (مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ التكلفة (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ القيمة السوقية (غير مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ التكلفة (غير مراجعة)	استثمار في صكوك استثمار في صناديق استثمارية
٣,٨٥٤,٠٥٠	٣,٧٤٤,١٦٧	٧,٨٦٨,٢٢٦	٧,٧٥٧,٨٥٩	
١٢,٩٠٤,٠٦٨	١٢,٨٢٩,٨٥٠	١٩,٥٢٧,٢٨٨	١٩,٠١٤,٩٨٩	
١٦,٧٥٨,١١٨	١٦,٥٧٤,٠١٧	٢٧,٣٩٥,٥١٤	٢٦,٧٧٢,٨٤٨	

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 (مراجعة)	نسبة التغير المحتمل المعقول %	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على حقوق الملكية
٣٨,٥٤٠	±١%	٧٨,٦٨٢	±١%	استثمار في صناديق استثمارية مشتركة	٧٨,٦٨٢
١٢٩,٠٤١	±١%	١٩٥,٢٧٢	±١%	استثمار في صكوك	١٩٥,٢٧٢

يحمل الاستثمار في الصكوك أرباحًا تتراوح من ٣,٥٪ إلى ٦,٣٪ (٢٠٢٤: ٣,٥٪ إلى ٦٪) وهي دائمة بطبيعتها.

#### ٩. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيداعات أسواق المال (انظر الإيضاح "أ" أدناه) استثمار في صكوك (انظر الإيضاح "ب" أدناه)
٦٨,٩٣٣,٦٠٥	٦٢,٥٤٠,١٠٠	
٢,٣٥١,٨٨٧	١,٣٤٨,١٧٨	
٧١,٢٨٥,٤٩٢	٦٣,٨٨٨,٢٧٨	

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي  
تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

#### ٩. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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

		<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)</u> الاستحقاق المتبقي	
التكلفة	النسبة من القيمة %		
٣١,١٨١,٧٧٩	٤٩,٨٦		حتى شهر واحد
١٣,٥٧٩,٥٦٠	٢١,٧١		١ - ٣ أشهر
١٧,٧٧٨,٧٦١	٢٨,٤٣		٣ - ٦ أشهر
٦٢,٥٤٠,١٠٠	١٠٠		

		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)</u> الاستحقاق المتبقي	
التكلفة	النسبة من القيمة %		
٣٨,٣٦٩,٠٦٧	٥٥,٦٦		حتى شهر واحد
٣٠,٥٦٤,٥٣٨	٤٤,٣٤		١ - ٣ أشهر
٦٨,٩٣٣,٦٠٥	١٠٠		

تحمل هذه الإيداعات هامش ربح يتراوح نسبته من ٤,٥٥% إلى ٦,٧٥% (٢٠٢٤: ٤,٨% إلى ٦,٤٦%).

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
المجموع	غير مدرجة	مدرجة	المجموع	غير مدرجة	مدرجة	
٢,٣٥١,٨٨٧	٢,٣٥١,٨٨٧	-	١,٣٤٨,١٧٨	١,٣٤٨,١٧٨	-	سعر ثابت
٢,٣٥١,٨٨٧	٢,٣٥١,٨٨٧	-	١,٣٤٨,١٧٨	١,٣٤٨,١٧٨	-	المجموع

تحمل هذه الصكوك أرباحاً بنسبة ٨,٣٥% (٢٠٢٤: ٧,٦٥% إلى ٨,٣٥%). تبلغ القيمة العادلة للاستثمارات المذكورة أعلاه في الصكوك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١,٣٥ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٢,٣٥ مليون دولار أمريكي). يستحق أحد الصكوك، بقيمة مليون دولار أمريكي، في مارس ٢٠٢٥.

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

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٣٥١,٨٨٧	١,٣٤٨,١٧٨	١ - سنة

أجرى مدير الصندوق فحصاً كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. بناءً على التقييم؛ يعتقد مدير الصندوق أنه لا توجد خسائر ائتمانية متوقعة جوهرية مقابل القيمة الدفترية لصادفي الاستثمار المقاس بالتكلفة المطفأة في تاريخ التقرير.

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي  
تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

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

## 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 القانوني فقط.

تشمل الأطراف ذات العلاقة شركة البنك السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق")، والبنك السعودي الفرنسي (البنك ومساهم 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 تحتسب بنسبة سنوية تصل إلى ٠,٢٥٪ (٢٠٢٤: 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 والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة للفترتين المنتهيتين:

اسم الطرف ذي العلاقة طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات			
	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
شركة السعودي الفرنسي أتعاب إدارة كابيتال	(١٣٥,٩٥٥)	(٦٥,٧١٥)	(٢٥,٦٦٠)	(١٧,٩١٤)
مجلس الإدارة	(٥٨١)	(٤١١)	(٦٠٢)	(٢١)
إيرادات العمولات الخاصة	١١,٥١٨	-	-	-
إيداعات أسواق المال المشتراة خلال الفترة	١٥,١٥٠,٠٠٠	-	-	-
إيداعات أسواق المال المستحقة خلال الفترة	١٥,١٥٠,٠٠٠	-	-	-
إيرادات توزيعات أرباح	٨٠,٠٠٠	-	-	-
خسائر/ أرباح غير محققة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٣٩,٩٩٠)	٨١,٥٥٦	-	-
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٢,٧١٧,٧٧٩	٢,٧٥٧,٧٦٩
أرصدة بنكية	-	-	٧,٢٣٣,٣٧٥	٧٨٣,٤٢٠

تتضمن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، ٢٠٢٥، ١١٩، ٦٣٨٣، ١٥٣ وحدة مملوكة من قبل موظفي البنك السعودي الفرنسي والسعودي الفرنسي كابيتال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠٢٤، ٥٢٠٠، ١٨٢، ٢١٠ وحدة).

الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ تتضمن ٢٣٩٧، ٧٤٦، ٥٣٩ وحدة محتفظ بها من قبل محفظة تقديرية تديرها شركة السعودي الفرنسي كابيتال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٣٩٧، ٧٤٦، ٥٣٩ وحدة).

صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي  
تُديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

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

#### ١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد وما يماثله، والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ذمم مدينة مقابل وحدات تم بيعها والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المضافة، والموجودات الأخرى. تتكون المطلوبات المالية للصندوق من الذمم الدائنة مقابل الوحدات المستردة، وأتعاب 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	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
٢٧,٣٩٥,٥١٤	١٩,٥٢٧,٢٨٨	٧,٨٦٨,٢٢٦	٢٧,٣٩٥,٥١٤	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
١٦,٧٥٨,١١٨	١٢,٩٠٤,٠٦٨	٣,٨٥٤,٠٥٠	١٦,٧٥٨,١١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال 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.

#### ١٢. 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.

#### ١٣. 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.

#### ١٤. آخر يوم للتقييم

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

#### ١٥. 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).