

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(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

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 الأولية الموجزة العائدة إلى حاملي الوحدات
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 السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وقوائم الدخل الشامل الأولية الموجزة والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية 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 بالفحص 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، بشكل رئيسي 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 لن نتضمن الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبيدي 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 السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٨٤٥,٢٣٨	٢,٢٦٧,٦٨٣	٧	نقد وما يماثله
٣٩,٢٣٧,٣٢١	٣٦,٣١١,٨٧٨	٨	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٣,٢٢٢	١٩١,٠٥٣		مطلوب من وسطاء
-	٦٤,٧٣٨		توزيعات أرباح مستحقة القبض
٧٩٧,٤٦٦	-		ذمم مدينة من الاكتتاب العام الأولي
٤١,١٨٣,٢٤٧	٣٨,٨٣٥,٣٥٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٣٤٤	٢١٧		مطلوب إلى وسيط
٧٤,١٧٠	٦٦,٧٦٥	١٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٥,٧٢٨	٥٦,٠٩٧		مستحقات ومطلوبات أخرى
١٢٠,٢٤٢	١٢٣,٠٧٩		مجموع المطلوبات
٤١,٠٦٣,٠٠٥	٣٨,٧١٢,٢٧٣		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
٤,٢٩٢,٩٤٠	٤,٢٧٥,٠٩٤		وحدات قيد الإصدار
٩,٥٦٥٢	٩,٠٥٣		صافي قيمة الموجودات للوحدة الواحدة بالريال السعودي

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(تديره شركة السعودي الفرنسي كإيبتال)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية 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
		الخسارة
		صافي الخسارة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٠١,٦٧٠)	(١,٤٠٢,٩٣٦)	٩ إيرادات توزيعات أرباح
٦٣٩,٤٩٥	٧٤٩,٧٠٥	إيرادات أخرى
١	٣	
(٦٦٢,١٧٤)	(٦٥٣,٢٢٨)	
		مصاريف
(٣٣٣,٤٦٩)	(٤٠٣,٠٢٤)	١٠ أتعاب إدارة
(١٤٢,٣٥٤)	(٦٠,٣٠٠)	مصاريف أخرى
(٤٧٥,٨٢٣)	(٤٦٣,٣٢٤)	
(١,١٣٧,٩٩٧)	(١,١١٦,٥٥٢)	
-	-	صافي الخسارة للفترة
		الدخل الشامل الآخر
(١,١٣٧,٩٩٧)	(١,١١٦,٥٥٢)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(٦٧٤,٩٣٧)	(١,٠٧٣,٨٢٦)	توزيع إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
(١,٨١٢,٩٣٤)	(٢,١٩٠,٣٧٨)	النقص في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات خلال الفترة

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٢٦,٤٨٥,٩٤٦	٤١,٠٦٣,٠٠٥	صافي الموجودات في بداية الفترة
(١,٨١٢,٩٣٤)	(٢,١٩٠,٣٧٨)	التغيرات من العمليات النقص في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات خلال الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٢٣,٧٨٠,٠٢٣	٧٢,٤٣٤	التغيرات من معاملات الوحدات قيمة الوحدات المباعة
(٢,٣٣٠,١٨٣)	(٢٣٢,٧٨٨)	قيمة الوحدات المستردة
٢١,٤٤٩,٨٤٠	(١٦٠,٣٥٤)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤٦,١٢٢,٨٥٢	٣٨,٧١٢,٢٧٣	صافي الموجودات في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات خلال الفترة فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٢,٥٣٠,٩٩٥	٤,٢٩٢,٩٤٠	الوحدات في بداية الفترة
٢,٣٤٤,٦٢٨	٧,٦٥٥	وحدات مباعه
(٢٢٥,٨٠٠)	(٢٥,٥٠١)	وحدات مستردة
٢,١١٨,٨٢٨	(١٧,٨٤٦)	صافي التغير في الوحدات
٤,٦٤٩,٨٢٣	٤,٢٧٥,٠٩٤	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح
---	---	-------

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي الخسارة للفترة

(١,١٣٧,٩٩٧) (١,١١٦,٥٥٢)

تعديل لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقد الناتج من / (المستخدم)
في الأنشطة التشغيلية:

خسائر غير محققة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة

٢,٨٣١,٨٧٤	١,٧١٩,٣٣٣	٩
١,٦٩٣,٨٧٧	٦٠٢,٧٨١	

تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مطلوب من وسطاء

توزيعات أرباح مستحقة القبض

ذمم مدينة ناتجة عن الطرح الأول

مبالغ مدفوعة مقدماً

مطلوب إلى وسطاء

أتعاب إدارة مستحقة الدفع

مستحقات ومطلوبات أخرى

(١٧,٤٧٤,٩٩٤)	١,٢٠٦,١١٠
(١٦٣,٣٧٨)	١١٢,١٦٩
(١٠١,٥٩١)	(٦٤,٧٣٨)
-	٧٩٧,٤٦٦
٣٦,٧٥٩	-
١٨٥	(١٢٧)
٣٣,٣٦٤	(٧,٤٠٥)
٦١٤	١٠,٣٦٩

(١٥,٩٧٥,١٦٤)	٢,٦٥٦,٦٢٥
--------------	-----------

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من وحدات مبيعة

مدفوعات مقابل وحدات مستردة، بالصافي

توزيعات أرباح

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

٢٣,٧٨٠,٠٢٣	٧٢,٤٣٤
(٢,٣٣٠,١٥٧)	(٢٣٢,٧٨٨)
(٦٧٤,٩٣٧)	(١,٠٧٣,٨٢٦)
٢٠,٧٧٤,٩٢٩	(١,٢٣٤,١٨٠)

صافي التغير في النقد وما يماثله

٤,٧٩٩,٧٦٥	١,٤٢٢,٤٤٥
-----------	-----------

نقد وما يماثله في بداية الفترة

٨٧٥,٢٤٢	٨٤٥,٢٣٨
---------	---------

نقد وما يماثله في نهاية الفترة

٥,٦٧٥,٠٠٧	٢,٢٦٧,٦٨٣
-----------	-----------

٧

١ معلومات عامة

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح يتوافق مع 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 ٢٠ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤). الصندوق مسجل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم تسجيل ٣١١٩٦٢٩٩٦٣ 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). مدير الصندوق ومشغل الصندوق هو شركة السعودي الفرنسي كابيتال. وأمين حفظ الصندوق هو شركة انش اس بي سي العربية السعودية.

يهدف الصندوق أيضاً إلى إجراء توزيعات أرباح نقدية لحاملي الوحدات لديه مع الأخذ بعين الاعتبار اتباع أحد الخيارين التاليين، وفقاً 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 توزيعات أرباح نقدية في نهاية كل فترة ستة أشهر. يُحتسب المبلغ كما في نهاية آخر يوم تداول من كل فترة ستة أشهر. تُدفع متحصلات توزيعات الأرباح النقدية خلال أربعة أيام عمل.

٢ الجهات التنظيمية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١ - ٢١٩ - ٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتعديل الجديد رقم ٢ - ٢٢ - ٢٠٢١ بقرار من هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١) بموجب لوائح صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") التي نشرتها هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١) والتي توضح متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، أصدرت هيئة السوق المالية تعديلاً آخر على اللائحة عبر التعديل رقم ١ - ٥٤ - ٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥) والذي يسري مفعوله بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، اعتباراً من ١٤ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٥).

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.

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
(تُدِيره 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

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 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. تُثبِت 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 ينعُد إلى علم مدير الصندوق وجود أي حالة من عدم التأكد الجوهرية التي قد تُضفي شكًا حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. ولذلك، يستمر إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طُبّقها الصندوق

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

يسري تطبيقه على
الفترات التي تبدأ في أو
بعد

المعايير
والتفسيرات الوصف
والتعديلات

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

٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة، والتي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تصبح 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.

يسري تطبيقه على

الفترة التي تبدأ

في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٦

المعايير والتفسيرات الوصف

والتعديلات

تعديل على المعيار تتضمن هذه التعديلات ما يلي:

- الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية
- 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 الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة).
- إجراء تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- التحسينات السنوية تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي توضح صياغة معيار المحاسبة أو تصحح ١ يناير ٢٠٢٦ على المعايير الدولية تبعات طفيفة غير مقصودة، أو سهو، أو تضاربات بين متطلبات المعايير المحاسبية. للتقرير المالي - وتضمنت تعديلات سنة ٢٠٢٤ المعايير التالية:
- المجموعة ١١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المصاحبة لتنفيذ المعيار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية".
- المعيار الدولي للتقرير يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح ١ يناير ٢٠٢٧ المالي رقم ١٨ أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل "العرض والإفصاح" وهي تحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة في القوائم المالية" 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 فروق العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي نتج عنها فروق صرف العملات الأجنبية.
- تعديلات على المعيار لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو تاريخ السريان الدولي للتقرير المالي مشروعه المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع الموجودات أو المساهمة مؤجل إلى أجل غير رقم ١٠ ومعيار بالموجودات التي لا تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم مسمى المحاسبة الدولي ٢٨ - ٣ "تجميع المنشآت". ويتم الإثبات بالكامل للربح أو الخسارة الناتجة عن بيع شركة زميلة بيع الموجودات أو مشروع مشترك أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل المساهمة بها بين عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣. المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل

(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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	إيضاح
٢٣,٠٠٤	١٣,٨٣٠	١٠
٢,٢٤٤,٦٧٩	٨٣١,٤٠٨	
٢,٢٦٧,٦٨٣	٨٤٥,٢٣٨	

أرصدة بنكية

نقد لدى أمين الحفظ

تمثل الأرصدة البنكية النقد في الحساب الجاري لدى البنك السعودي الفرنسي (إيضاح ١٠).

أجرى مدير الصندوق 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 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 ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			قطاعات الأسهم السعودية
النسبة من القيمة السوقية	القيمة السوقية	التكلفة	
٢٦,٦٥	٩,٦٧٥,٩٩٣	١٢,٨٠٧,٦٩٧	مواد
١٢,٨٠	٤,٦٤٧,٧٣٩	٤,٩٩٠,٦٧٥	البيع بالتجزئة
١١,٤٥	٤,١٥٧,٦٦٩	٣,٢٨٦,٨٩٠	العقارات والتطوير
١٠,٣٠	٣,٧٣٨,٧٩٤	٤,٢٢٠,٦٧٧	طاقة
٨,٨٤	٣,٢١١,٧٣٣	٢,٧٠٢,٢٥٧	خدمات اتصالات
٨,٥٠	٣,٠٨٧,٩٤٣	٢,٩٢٥,٤٢٣	نقل
٤,٩٦	١,٨٠٢,١٩٦	١,٨٩٤,٢٦٨	تقنية المعلومات
٣,٨٢	١,٣٨٦,٣٨٠	١,٦٠٦,٧٥٢	البيع بالتجزئة
٣,٦٦	١,٣٢٧,٤٧٢	١,٤٠٢,٥٧١	بنوك
٣,٢٤	١,١٧٦,٩١٦	١,٢٢٣,٨٦٨	تأمين
٢,٠٩	٧٥٩,٨١٨	١,١٢٥,٨٩١	أغذية والسلع الاستهلاكية
٢,٠٨	٧٥٥,٣٦٨	٨٢٣,٢٠٠	خدمات الرعاية الصحية وشركة الأسهم السعودية
١,٦١	٥٨٣,٨٥٦	٨٥٦,٤٢١	وسائل الإعلام
١٠٠	٣٦,٣١١,٨٧٨	٣٩,٨٦٦,٥٩٠	

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل

(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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			قطاعات الأسهم السعودية
النسبة من القيمة السوقية	القيمة السوقية	التكلفة	
٣٢,٧٩	١٢,٨٦٤,٦٩٥	١٥,١١٣,٨٨٤	مواد
١٢,١٨	٤,٧٧٩,٤٠٩	٥,٠٧١,٣١٧	البيع بالتجزئة
٨,٤٥	٣,٣١٤,٦١٥	٢,٧٥٥,٣٣٥	إدارة وتطوير العقارات
٨,٢٩	٣,٢٥٢,٢٦١	٢,٩٧٧,٥٧٤	خدمات اتصالات
٧,٩٢	٣,١٠٦,٠٠١	٣,٢٢٦,١٠٥	طاقة
٥,٢٤	٢,٠٥٥,١١٧	١,٦٧٩,٩٢٠	نقل
٤,٩٧	١,٩٥٠,٥٤٦	١,٩٠٢,٥٧٠	بنوك
٤,١٨	١,٦٤١,٥٩١	١,٨٠٢,٣٦٢	تجارة التجزئة في الأطعمة والسلع الاستهلاكية
٣,٥٤	١,٣٨٨,١٥٠	١,٦٠٦,٧٥٢	البيع بالتجزئة
٣,٣٢	١,٣٠٢,٢١٠	١,٣٥٣,٨٣٢	تقنية المعلومات
٣,٣١	١,٢٩٩,٠٣٧	١,٢٢٣,٨٦٨	تأمين
٣,٠٦	١,١٩٩,٩٧٠	١,٣١٩,٤٦٥	خدمات المستهلك
١,٥٢	٥٩٥,٣٢٠	٦٣٣,٧٦٠	وسائل الإعلام
١,٢٣	٤٨٨,٣٩٩	٤٠٥,٩٥٦	مرافق
١٠٠,٠٠	٣٩,٢٣٧,٣٢١	٤١,٠٧٢,٧٠٠	

إن التأثير على صافي الموجودات نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز القطاع، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		التأثير على صافي الموجودات	نسبة التغير المحتمل المعقول	التأثير على صافي الموجودات	نسبة التغير المحتمل المعقول
النسبة من القيمة السوقية	القيمة السوقية	النسبة من القيمة السوقية	القيمة السوقية				
١٢٨,٦٤٧	٪١±	٩٦,٧٦٠	٪١±	مواد			
٤٧,٧٩٤	٪١±	٤٦,٤٧٧	٪١±	البيع بالتجزئة			
٣٣,١٤٦	٪١±	٤١,٥٧٧	٪١±	إدارة وتطوير العقارات			
٣١,٠٦٠	٪١±	٣٧,٣٨٨	٪١±	طاقة			
٣٢,٥٢٣	٪١±	٣٢,١١٧	٪١±	خدمات اتصالات			
٢٠,٥٥١	٪١±	٣٠,٨٧٩	٪١±	نقل			
١٣,٠٢٢	٪١±	١٨,٠٢٢	٪١±	تقنية المعلومات			
١٣,٨٨٢	٪١±	١٣,٨٦٤	٪١±	البيع بالتجزئة			
١٩,٥٠٥	٪١±	١٣,٢٧٥	٪١±	بنوك			
١٢,٩٩٠	٪١±	١١,٧٦٩	٪١±	تأمين			
١٦,٤١٦	٪١±	٧,٥٩٨	٪١±	تجارة التجزئة في الأطعمة والسلع الاستهلاكية			
-	٪١±	٧,٥٥٤	٪١±	معدات الرعاية الصحية و الخدمات			
٥,٩٥٣	٪١±	٥,٨٣٩	٪١±	وسائل الإعلام			
٤,٨٨٤	٪١±	-	٪١±	مرافق			
١٢,٠٠٠	٪١±	-	٪١±	خدمات المستهلك			
٣٩٢,٣٧٣		٣٦٣,١١٩					

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(تُدِيره 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 صافي الخسارة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
١,٥٣٠,٢٠٤	٣١٦,٣٩٧
(٢,٨٣١,٨٧٤)	(١,٧١٩,٣٣٣)
(١,٣٠١,٦٧٠)	(١,٤٠٢,٩٣٦)

ربح محقق من بيع استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
بالصافي
خسارة غير محققة من إعادة قياس الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة بالصافي

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٪ (٢٠٢٤: 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:

الرصيد المدين/ (الدائن)		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	اسم الطرف ذو العلاقة
كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		
(٧٤,١٧٠)	(٦٦,٧٦٥)	(٣٣٣,٤٦٩)	(٤٠٣,٠٢٤)	أتعاب الإدارة	السعودي الفرنسي كابيتال
(٦)	(٢٧٠)	(٢٤٠)	(٢٧٦)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس الإدارة
١٣,٨٣٠	٢٣,٠٠٤	-	-	أرصدة بنكية	البنك السعودي الفرنسي

تتضمن الوحدات قيد الإصدار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، ٢,٥٦٣ وحدة مملوكة من قبل موظفي البنك السعودي الفرنسي وشركة السعودي الفرنسي كابيتال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٥٦٣ وحدة).

صندوق السعودي الفرنسي للأسهم السعودية للدخل
(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

١١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد وما يماثله، والاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والمطلوب من الوسيط وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض، تتكون المطلوبات المالية للصندوق من المطلوب إلى الوسيط أتعاب الإدارة مستحقة الدفع، والمستحقات، والمطلوبات الأخرى.

يشتمل الجدول التالي على القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة. ولا يشتمل الجدول على معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية غير المقاسة 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، لذلك تُصنف ضمن المستوى ١.

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				
٣٦,٣١١,٨٧٨	٣٦,٣١١,٨٧٨	-	-	٣٦,٣١١,٨٧٨
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				
٣٩,٢٣٧,٣٢١	٣٩,٢٣٧,٣٢١	-	-	٣٩,٢٣٧,٣٢١
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة، ولم تُجر تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

١٢ مطلوبات محتملة وارتباطات

لم تكن هناك أي مطلوبات محتملة أو ارتباطات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ على الصندوق أو مدير الصندوق والتي قد 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

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٠ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٥).