

صندوق السعودي الفرنسي الخليجي للطروحات الأولية  
(صناديق استثمارية مفتوحة)  
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صندوق السعودي الفرنسي الخليجي للطروحات الأولية  
(تُديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

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

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
١١-٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

## تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير  
صندوق السعودي الفرنسي الخليجي للطروحات الأولية

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق السعودي الفرنسي الخليجي للطروحات الأولية ("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 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 رئيس 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 من 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 الخليجي للطروحات الأولية  
 (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)	ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
			نقد وما يماثله
١٣,١٦٤,٦١١	١٨,٧٠٩,٠٣٩	٧	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٧,٤٢٦,٠٦٦	٢٧٥,٧٦٤,٤٠٨	٨	مطلوب من وسيط
-	٧,٢٨٩		توزيعات أرباح مدينة
-	١٠٩,٥٦٤		ذمم مدينة مقابل وحدات مباعه
-	٣,٠٩٠		المستحق من الاكتتاب العام الأولي
٧,٩٠٠,٥٥٨	-		<b>مجموع الموجودات</b>
٢٢٨,٤٩١,٢٣٥	٢٩٤,٥٩٣,٣٩٠		
			<b>المطلوبات</b>
	٢,٠٥٩		مطلوب إلى وسطاء
-	٣٧٨,٩٠٩		ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة
١,٧٥٨,٦٩٣	٥٠١,٤١٠	١٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤١٥,٨٠٨	١٥٩,٣٠٣		مستحقات ومطلوبات أخرى
١٣١,٠٢٦	١,٠٤١,٦٨١		<b>مجموع المطلوبات</b>
٢,٣٠٥,٥٢٧	١,٠٤١,٦٨١		
٢٢٦,١٨٥,٧٠٨	٢٩٣,٥٥١,٧٠٩		<b>حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات</b>
			وحدات مصدره
١٠,٩٢٧,١٦٢	١٥,٢٨٤,١٧٥		
٢٠,٦٩٩٤	١٩,٢٠٦٣		<b>حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي</b>

صندوق السعودي الفرنسي الخليجي للطروحات الأولية  
 (تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)  
 (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) / الدخل
			صافي (الخسارة) / الربح على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إيرادات توزيعات أرباح إيرادات أخرى
١٥,٥٢٥,٠٨٠	(٢١,١٢٤,٢٤٩)	٩	
٢,٧٩٨,٤٥٣	٣,٥٤٨,٢٧٤		
٢٤١	٢٥٦		
١٨,٣٢٣,٧٧٤	(١٧,٥٧٥,٧١٩)		
			مصارييف
(٢,٣٥٣,٠٧٢)	(٢,٦٩١,٣٩٣)	١٠	أتعاب إدارة مصارييف أخرى
(٥٦٥,٤٥٣)	(٤٨٤,٩٥٦)		
(٢,٩١٨,٥٢٥)	(٣,١٧٦,٣٤٩)		
١٥,٤٠٥,٢٤٩	(٢٠,٧٥٢,٠٦٨)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٥,٤٠٥,٢٤٩	(٢٠,٧٥٢,٠٦٨)		مجموع (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة

صندوق السعودي الفرنسي الخليجي للطروحات الأولية  
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 المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٣٨١,٤٦٧,٣١٧	٢٢٦,١٨٥,٧٠٨	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
١٥,٤٠٥,٢٤٩	(٢٠,٧٥٢,٠٦٨)	التغيرات من العمليات مجموع (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة
٣٥,١٧٨,٧٩٩	١٠٠,٣٤٥,٧١٧	التغيرات من معاملات الوحدات
(١٩٣,٠١٥,٤٨٣)	(١٢,٢٢٧,٦٤٨)	قيمة الوحدات المباعة قيمة الوحدات المستردة
(١٥٧,٨٣٦,٦٨٤)	٨٨,١١٨,٠٦٩	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٣٩,٠٣٥,٨٨٢	٢٩٣,٥٥١,٧٠٩	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات خلال الفترة فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الوحدات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ الوحدات	
٢٠,٧٩٨,٣٥٧	١٠,٩٢٧,١٦٢	الوحدات في بداية الفترة
١,٨٢٤,٦٣٩	٤,٩٧٤,١٤٠	وحدات مباعه وحدات مستردة
(١٠,٣٩٣,١٢٢)	(٦١٧,١٢٧)	
(٨,٥٦٨,٤٨٣)	٤,٣٥٧,٠١٣	صافي التغير في الوحدات
١٢,٢٢٩,٨٧٤	١٥,٢٨٤,١٧٥	الوحدات في نهاية الفترة

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

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

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي (الخسارة) / الدخل للفترة

(٢٠,٧٥٢,٠٦٨) ١٥,٤٠٥,٢٤٩

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

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

٣٧,٧٤٢,٨٧٣ (٢٩,٧٤٩,٩٢٢) ٩  
 ١٦,٩٩٠,٨٠٥ (١٤,٣٤٤,٦٧٣)

تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مطلوب من وسطاء

توزيعات أرباح مدينة

ذمم مدينة ناتجة من الطرح الأول

مبالغ مدفوعة مقدماً

مطلوب إلى وسطاء

أتعاب إدارة مستحقة الدفع

مستحقات ومطلوبات أخرى

صافي النقد (المستخدم في) // الناتج من الأنشطة التشغيلية

١٨٢,٣٧٦,١٧٦ (١٠٦,٠٨١,٢١٥)  
 (٧٤١,٣٣٣) (٧,٢٨٩)  
 - (١٠٩,٥٦٤)  
 - ٧,٩٠٠,٥٥٨  
 (١٦٠,٠٠٦) -  
 ٩١٢ ٢,٠٥٩  
 (١٩٤,٤٢٥) ٨٥,٦٠٢  
 (١٨,٩١١) ٢٨,٢٧٧  
 ١٦٦,٩١٧,٧٤٠ (٨١,١٩٠,٧٦٧)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من وحدات مصدرة

مدفوعات مقابل وحدات مستردة، بالصافي

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

٣٥,١٧٨,٧٩٩ ١٠٠,٣٤٢,٦٢٧  
 (١٩٢,٩٦٢,٧٠١) (١٣,٦٠٧,٤٣٢)  
 (١٥٧,٧٨٣,٩٠٢) ٨٦,٧٣٥,١٩٥

صافي التغير في النقد وما يماثله

٩,١٣٣,٨٣٨ ٥,٥٤٤,٤٢٨

نقد وما يماثله في بداية الفترة

٢٧,٣٤٢,٧٦٢ ١٣,١٦٤,٦١١ ٧

نقد وما يماثله في نهاية الفترة

٣٦,٤٧٦,٦٠٠ ١٨,٧٠٩,٠٣٩ ٧

## ١. معلومات عامة

صندوق السعودي الفرنسي للطروحات الأولية (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع 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 ٧ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠١٥). الصندوق مسجل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم تسجيل ٣١١٩٦١٨١٧٤ بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٣ (الموافق ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ).

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو طويل الأجل في رأس المال من خلال الاستثمار في الاكتتابات العامة الأولية المتوافقة مع أحكام الشريعة في دول مجلس التعاون الخليجي والشركات المدرجة حديثاً في أسواق الأسهم الخليجية، التي لم يبلغ على إدراجها أكثر من خمس سنوات. كما أن له الحق في الاستثمار في الحقوق القابلة للتداول المتوافقة مع أحكام الشريعة للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول")، وكذلك الاستثمار في الأسهم التي تم تسجيلها وقبول إدراجها في السوق الموازية والحقوق القابلة للتداول لهذه الشركات. يهدف الصندوق أيضاً إلى التفوق على المعيار (مؤشر التقييم النموذجي للاكتتاب العام الأولي).

إن مدير الصندوق والمسؤول هو السعودي الفرنسي كابيتال. وأمين حفظ الصندوق هو شركة انش اس بي سي العربية السعودية.

## ٢. الجهة 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 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 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 المعلومات المالية الأولية الموجزة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تُقاس بالقيمة العادلة.

### ٣-٣ العملة الوظيفية

تُعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للصندوق.



#### ٤. السياسات المحاسبية وإدارة المخاطر ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية وسياسات إدارة المخاطر ذات الأهمية النسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة والمُفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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. تُثبّت تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري فيها تعديل التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بها. تتوافق التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 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 ٢٠٢٥. قُدر مدير الصندوق أنّ هذه التعديلات ليس لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار/التفسير	الوصف	يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد
-----------------	-------	---

تعديل على المعيار الدولي قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ يناير ٢٠٢٥ للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم قابلية لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصراف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه عندما لا تكون قابلة للصراف. 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 مبكرًا

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات والصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول تطبيقها في المستقبل. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. لا يُتوقع 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  
والتعديلات

تعديل على المعيار الدولي هذه التعديلات:

- للتقرير المالي رقم ٩ والمعايير الدولية 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 الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة).
- إجراء تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- التحسينات السنوية للمعايير تشمل التحسينات السنوية فقط التغييرات التي تُوضَّح صياغة معيار المحاسبة أو الدولية للتقرير المالي - تُصحَّح تبعات غير مقصودة، أو سهو، أو تضاربات بين متطلبات المعايير المحاسبية. وتضمنت تعديلات سنة ٢٠٢٤ المعايير التالية:
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المصاحبة له لتنفيذ المعيار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ - القوائم المالية الموحدة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - قائمة التدفقات النقدية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في رقم ١٨ "العرض والإفصاح قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل في القوائم المالية" 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 المفصَّح عنها في الإفصاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب تصنيف فروق العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي تنتج عنها فروق صرف العملات الأجنبية.
- تعديلات على المعيار الدولي لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته لتاريخ السريان مؤجل للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير الزميلة أو مشروعه المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع إلى أجل غير مسمى المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد الموجودات أو المساهمة بهافي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت". ويتم الإثبات بالكامل بين المستثمر وشركته الزميلة للربح أو الخسارة الناتجة عن بيع شركة زميلة أو مشروع مشترك أو المساهمة أو مشروعه المشترك. في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.

صندوق السعودي الفرنسي الخليجي للطروحات الأولية

(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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٣٠,٣٣٢	٣٨٥,٦٤٠	نقد لدى البنك
١٣,١٣٤,٢٧٩	١٨,٣٢٣,٣٩٩	نقد لدى أمين الحفظ
١٣,١٦٤,٦١١	١٨,٧٠٩,٠٣٩	

يتم إيداع النقد لدى البنك في الحساب الجاري لدى البنك السعودي الفرنسي (الإيضاح ١٠).

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 مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص للتصنيف الجغرافي للاستثمارات في حقوق الملكية في آخر يوم تقييم للفترة:

### الوصف حسب القطاعات الجغرافية

التكلفة	القيمة السوقية	
١٨١,٠١٤,٦٨٧	٢٠٠,٥٥٠,٨٨٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٧٤,٧٤٦,٤٢٠	٧٥,٢١٣,٥٢٢	سعودي
٢٥٥,٧٦١,١٠٧	٢٧٥,٧٦٤,٤٠٨	الإمارات العربية المتحدة
التكلفة	القيمة السوقية	
٩٢,٣٧٤,٨٩٥	١٥٠,٣٥٤,٥٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
٥٧,٣٠٤,٩٩٧	٥٧,٠٧١,٥٥٧	سعودي
١٤٩,٦٧٩,٨٩٢	٢٠٧,٤٢٦,٠٦٦	الإمارات العربية المتحدة

إن التأثير على حقوق الملكية 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 الصناعة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على الدخل/ حقوق الملكية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على الدخل/ حقوق الملكية
٢,٠٠٥,٥٠٩	±١%	٢,٠٠٥,٥٠٩	١,٥٠٣,٥٤٥	±١%	١,٥٠٣,٥٤٥
٧٥٢,١٣٥	±١%	٧٥٢,١٣٥	٥٧٠,٧١٦	±١%	٥٧٠,٧١٦
٢,٧٥٧,٦٤٤		٢,٧٥٧,٦٤٤	٢,٠٧٤,٢٦١		٢,٠٧٤,٢٦١

## ٩. صافي الربح على 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)
(١٤,٢٢٤,٨٤٢)	١٦,٦١٨,٦٢٤
٢٩,٧٤٩,٩٢٢	(٣٧,٧٤٢,٨٧٣)
١٥,٥٢٥,٠٨٠	(٢١,١٢٤,٢٤٩)

ربح/ (خسارة) محققة من بيع استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو

الخسارة، بالصافي

(الخسارة)/ الربح غير المحقق من إعادة قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر بالصافي

## ١٠. 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 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 تحتسب بنسبة سنوية قدرها ١,٧٥٪ (٢٠٢٤: ١,٧٥٪) سنويًا 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		الرصيد	
		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	المدين / (الدائن)	كما في
السعودي الفرنسي كابيتال	أتعاب الإدارة	(٢,٦٩١,٣٩٣)	(٢,٣٥٣,٠٧٢)	(٥٠١,٤١٠)	كما في
مجلس الإدارة	رسوم مجلس إدارة الصندوق	(١,٤٨١)	(٣,٥١٥)	١,٥٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
البنك السعودي الفرنسي	أرصدة بنكية	-	-	٣٨٥,٦٤٠	(مراجعة)
				(٤٦)	(مراجعة)
				٣٠,٣٣٢	

تتضمن الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، ٢١٧,٢١٤ وحدة مملوكة من قبل موظفي البنك السعودي الفرنسي والسعودي الفرنسي كابيتال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٥٩,٠٢١ وحدة).

صندوق السعودي الفرنسي الخليجي للطروحات الأولية

(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، و توزيعات أرباح مدينة و الذمم المدينة مقابل الوحدات التي تم بيعها. تتكون المطلوبات المالية للصندوق من الذمم الدائنة مقابل الوحدات المستردة، والمطلوب إلى طرف ذي علاقة، وأتعاب الإدارة مستحقة الدفع، والمستحقات والمطلوبات الأخرى.

يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تُقاس بالقيمة العادلة. ولا يشتمل 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 العادلة			
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٢٧٥,٧٦٤,٤٠٨	٢٧٥,٧٦٤,٤٠٨	-	٢٧٥,٧٦٤,٤٠٨
٢٠٧,٤٢٦,٠٦٦	٢٠٧,٤٢٦,٠٦٦	-	٢٠٧,٤٢٦,٠٦٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

لا توجد 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

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