

صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت  
(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 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 السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت المحترمين

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والقوائم الأولية الموجزة ذات 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 السعودي الفرنسي كابييتال للدخل الثابت  
 (تديره شركة السعودي الفرنسي كابييتال)  
 (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	
			<b>الموجودات</b>
			نقد وما يماثله
١,٠٤١,٧٤٠	٢,٧٩٣,١٣٩	٧	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٠٣٩,٠٨٠	٣٨,٩٠٩,٨٨٥	٨	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٣,٠٥٠,٥٩٤	٦,٣٤٥,١١٠	٩	موجودات أخرى
٧٤	-		<b>مجموع الموجودات</b>
٤٨,١٣١,٤٨٨	٤٨,٠٤٨,١٣٤		
			<b>المطلوبات</b>
			ذمم دائنة مقابل وحدات مستردة
-	١٤٩,٨١٣		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٩,٠٧٥	٢٨,١٤٥	١٠	مستحقات ومطلوبات أخرى
٤٢٠,٧٦٢	١٠٩,٦٩٢		<b>مجموع المطلوبات</b>
٤٤٩,٨٣٧	٢٨٧,٦٥٠		
٤٧,٦٨١,٦٥١	٤٧,٧٦٠,٤٨٤		<b>حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات</b>
			منها:
٢٤,٩٦١,٥٧٨	٢٥,٣٦٧,٨١٧		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات (الفئة أ)
٢٢,٧٢٠,٠٧٣	٢٢,٣٩٢,٦٦٧		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات (الفئة ب)
			وحدات مصدرة (الفئة أ)
٢,٣٨٦,٢٠٠	٢,٣٨٦,٢٠٠		وحدات مصدرة (الفئة ب)
٢,١٨٤,٤٤٦	٢,١٢١,٦١٩		
١٠,٤٦٠.٨	١٠,٦٣١١		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي (الفئة أ)
١٠,٤٠٠.٨	١٠,٥٥٤٥		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي (الفئة ب)

صندوق السعودي الفرنسي كاييتال للدخل الثابت  
 (تديره شركة السعودي الفرنسي كاييتال)  
 (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	
			<b>إيرادات</b>
١,٨٤٦,٢١٦	٢٣٤,٦٠٧		إيرادات عمولة خاصة
٣٥٣,٣٩٦	١٠٤,٣٢٥	١١	صافي الربح من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٠١٦,٢٨٨		إيرادات توزيعات أرباح
(١,٢٥٥)	-		إيرادات أخرى
٢,١٩٨,٣٥٧	١,٣٥٥,٢٢٠		
			<b>مصاريف</b>
(٢٣٩,٧٢٩)	(١٦٨,٤٠٦)	١٠	أتعاب إدارة
(١٠٦,٤٤٩)	(٩٢,١٢٢)		مصاريف أخرى
(٣٤٦,١٧٨)	(٢٦٠,٥٢٨)		
١,٨٥٢,١٧٩	١,٠٩٤,٦٩٢		<b>صافي الدخل للفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٨٥٢,١٧٩	١,٠٩٤,٦٩٢		<b>مجموع الدخل الشامل للفترة</b>

صندوق السعودي الفرنسي كايبتال للدخل الثابت  
تُدبره شركة السعودي الفرنسي كايبتال)  
(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
--	--

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات  
في بداية الفترة

٧٠,٤٤٥,١٨٦ ٤٧,٦٨١,٦٥١

التغيرات من العمليات  
مجموع الدخل الشامل للفترة

١,٨٥٢,١٧٩ ١,٠٩٤,٦٩٢

(٢١٣,٠٠٩) (١٨٧,٠٧٤)  
(٣٩٥,٧٧٣) (١٧١,٤٣٠)

توزيعات الأرباح المدفوعة - الفئة أ (إيضاح ١٣)  
توزيعات الأرباح المدفوعة - الفئة ب (إيضاح ١٣)

التغيرات من معاملات الوحدات

١٠٠,٠٤٦	١,٢٨٢,٢٤٨
(١٤,٠٣٩,٤٧٧)	(١,٩٣٩,٦٠٣)

قيمة الوحدات المباعة - الفئة ب  
قيمة الوحدات المستردة - الفئة ب

(١٣,٩٣٩,٤٣١) (٦٥٧,٣٥٥)

صافي التغير من معاملات الوحدات

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات  
في نهاية الفترة

٥٧,٧٤٩,١٥٢ ٤٧,٧٦٠,٤٨٤

منها:

٢٤,٥٤٨,٨٧٦ ٢٥,٣٦٧,٨١٧  
٣٣,٢٠٠,٢٧٦ ٢٢,٣٩٢,٦٦٧

الفئة أ  
الفئة ب

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	
الفئة ب	الفئة أ	الفئة ب	الفئة أ
٤,٦٢٥,٠٦٦	٢,٣٨٦,٢٠٠	٢,١٨٤,٤٤٦	٢,٣٨٦,٢٠٠
٩,٨٧٢	-	١٢٢,١٦٦	-
(١,٣٨٨,٣٦٩)	-	(١٨٤,٩٩٣)	-
(١,٣٧٨,٤٩٧)	-	(٦٢,٨٢٧)	-
٣,٢٤٦,٥٦٨	٢,٣٨٦,٢٠٠	٢,١٢١,٦١٩	٢,٣٨٦,٢٠٠

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مباعة  
وحدات مستردة

صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق السعودي الفرنسي كاييتال للدخل الثابت  
تديره شركة السعودي الفرنسي كاييتال)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية 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
١,٨٥٢,١٧٩	١,٠٩٤,٦٩٢	
(٧٣٢,٣٢١)	٣٠٨,٢٧١	١١
١,١١٩,٨٥٨	١,٤٠٢,٩٦٣	
١٤,٥٣٨,٨١٣	(٥,١٧٩,٠٧٦)	
(١,٢٦٥,٧٩٦)	٦,٧٠٥,٤٨٤	
٢٩,٥٨٠	٧٤	
(١٠,٨٣١)	(٩٣٠)	
(٢١,٢٠٠)	(٣١١,٠٧٠)	
١٤,٣٩٠,٤٢٤	٢,٦١٧,٤٤٥	
١٠٠,٠٤٦	١,٢٨٢,٢٤٨	
(١٤,٠٤٤,٥٤٥)	(١,٧٨٩,٧٩٠)	
(٦٠٨,٧٨٢)	(٣٥٨,٥٠٤)	
(١٤,٥٥٣,٢٨١)	(٨٦٦,٠٤٦)	
(١٦٢,٨٥٧)	١,٧٥١,٣٩٩	
٦٤٢,٨٨٢	١,٠٤١,٧٤٠	
٤٨٠,٠٢٥	٢,٧٩٣,١٣٩	٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل للفترة  
تعديلات لتسوية صافي الدخل مقابل النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:  
خسارة / (ربح) غير محقق على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال  
الربح أو الخسارة

تغيرات 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  
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من وحدات مباعه  
مدفوعات مقابل وحدات مستردة، بالصافي  
توزيعات أرباح  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما يماثله

نقد وما يماثله في بداية الفترة

نقد وما يماثله في نهاية الفترة

صندوق السعودي الفرنسي كايبتال للدخل الثابت

(تديره شركة السعودي الفرنسي كايبتال)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

## ١ معلومات عامة

صندوق السعودي الفرنسي كايبتال للدخل الثابت ("الصندوق") هو صندوق استثماري عام مفتوح تم إنشاؤه بناءً على اتفاقية بين شركة السعودي الفرنسي كايبتال ("مدير الصندوق" أو "السعودي الفرنسي كايبتال") والمستثمرين ("حاملي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٢). الصندوق مسجل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم تسجيل ٣١١٩٦٣٠٥٢٢ بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٣ (الموافق ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ).

يهدف الصندوق إلى تحقيق تنمية رأس المال والدخل عن طريق الاستثمار في الصكوك المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية وصناديق أسواق النقد ومعاملات أسواق النقد المال والودائع البنكية، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، معاملات المرابحة والوكالة والمضاربة والمشاركة والمنتجات المركبة المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والسندات والأوراق المالية المدعومة بالموجودات موزعة حسب تصنيفها الجغرافي والمصدر والتقييم الائتماني ومعدل العائد وتاريخ الاستحقاق.

إن مدير الصندوق هو شركة السعودي الفرنسي كايبتال. وأمين حفظ ومشغل الصندوق هو شركة اتش اس بي سي العربية السعودية.

## ٢ الجهات التنظيمية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١ - ٢١٩ - ٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ بقرار من هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١) بموجب لوائح صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") التي نشرتها هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (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 ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥) والذي يسري مفعوله بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، اعتباراً من ١٤ محرم ١٤٤٢هـ (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.

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 المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقاسة بالقيمة العادلة.

### ٣-٣ العملة الوظيفية

تعرض 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.

صندوق السعودي الفرنسي كايبتال للدخل الثابت

(تُدِيره شركة السعودي الفرنسي كايبتال)

(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

## 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 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 ينم إلى علم مدير الصندوق وجود أي حالة من عدم التأكد الجوهرية التي قد تُضفي شكًا جوهرياً 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.

يسري تطبيقه على  
الفتترات 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  
قابلة صرف العملات 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.

## 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.

يسري تطبيقه على  
الفترة التي تبدأ في أو  
بعد

١ يناير ٢٠٢٦

المعايير  
والتفسيرات  
الوصف  
والتعديلات

تعديل على المعيار الدولي تتضمن هذه التعديلات ما يلي:

- لتقرير المالي رقم ٩ • 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.
- للمالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية • 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 على تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي توضح صياغة معيار المحاسبة ٢٠٢٦ للمعايير الدولية للتقرير المالي - المجموعة ١١ أو تصحح تبعات طفيفة 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 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".

١ يناير ٢٠٢٧ 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 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 فروق العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي نتج عنها فروق صرف العملات الأجنبية.

تعديلات على المعيار الدولي لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته تاريخ السريان مؤجل للتقرير المالي رقم ١٠ الزميلة أو مشروعه المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع إلى أجل غير مسمى ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨ الموجودات أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد - بيع الموجودات أو في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت". ويتم الإثبات بالكامل المساهمة بها بين المستثمر للربح أو الخسارة الناتجة عن بيع شركة زميلة أو مشروع مشترك أو المساهمة وشركته الزميلة أو مشروعه في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣. المشترك.

صندوق السعودي الفرنسي كايبتال للدخل الثابت

(تديره شركة السعودي الفرنسي كايبتال)

(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)	
٢,٣٩٥	١,٤٨٥,٥٦٧	أرصدة بنكية
١,٠٣٩,٣٤٥	١,٣٠٧,٥٧٢	نقد لدى أمين الحفظ
١,٠٤١,٧٤٠	٢,٧٩٣,١٣٩	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٣٤,٠٣٩,٠٨٠	٣٧,٣٦٩,٥٣٨	استثمار في صكوك
-	١,٥٤٠,٣٤٧	استثمار في صناديق استثمارية
٣٤,٠٣٩,٠٨٠	٣٨,٩٠٩,٨٨٥	

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)		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		
التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول	التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول	
ريال سعودي		ريال سعودي		
٣٤٠,٣٩١	±١٪	٣٧٣,٦٩٥	±١٪	سندات شركات
-	±١٪	١٥,٤٠٣	±١٪	صناديق استثمارية مشتركة
٣٤٠,٣٩١		٣٨٩,٠٩٨		

يتراوح ربح الاستثمار في الصكوك بين ٥٪ و ٦,٣٧٥٪ (٢٠٢٤: ٥٪ و ٧,٥٪). يُستحق صك الشركات الواحد في ٢٠٢٧، بينما باقي الصكوك دائمة.

صندوق السعودي الفرنسي كايبتال للدخل الثابت  
 (تديره شركة السعودي الفرنسي كايبتال)  
 (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 استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٣,٣١١,٧١٠	١٠,٠١٧,١٩٤	إيداعات أسواق المال (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
٣,٠٣٣,٤٠٠	٣,٠٣٣,٤٠٠	استثمار في صكوك (انظر الإيضاح "ب" أدناه)
٦,٣٤٥,١١٠	١٣,٠٥٠,٥٩٤	

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

#### كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) الاستحقاق المتبقي

النسبة من القيمة	التكلفة المطفأة	
١٠٠	٣,٣١٠,٠٠٠	حتى شهر واحد

#### كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) الاستحقاق المتبقي

النسبة من القيمة	التكلفة المطفأة	
٥٠,٠٥	٥٠,١٣,٧٢٢	حتى شهر واحد
٤٩,٩٥	٥,٠٠٣,٤٧٢	أكثر من شهر
١٠٠	١٠,٠١٧,١٩٤	

تحمل عمليات الإيداع هذه ربح بنسبة ٤,٦٥٪ (٢٠٢٤: ٥٪ إلى ٥,٢٪).

(ب) بتلخص القيمة الدفترية للاستثمارات في الصكوك على النحو التالي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	غير مدرجة
٣,٠٣٣,٤٠٠	٣,٠٣٣,٤٠٠	ذات سعر ثابت
٣,٠٣٣,٤٠٠	٣,٠٣٣,٤٠٠	المجموع

يتراوح ربح هذه الصكوك بين ٨,٣٥٪ (٢٠٢٤: ٨,٣٥٪). وتقارب القيمة العادلة للاستثمار المذكور أعلاه في الصكوك قيمته الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، نظراً لطبيعة الصكوك قصيرة الأجل.

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٣,٠٣٣,٤٠٠	٣,٠٣٣,٤٠٠	١ - سنة

أجرى مدير الصندوق فحصاً كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩؛ وبناءً على التقييم، يعتقد مدير الصندوق أنه لا توجد حاجة لأي خسارة ائتمانية متوقعة جوهرية مقابل القيمة الدفترية لاصافي الاستثمار المقاس بالتكلفة المطفأة في تاريخ التقرير.

صندوق السعودي الفرنسي كابينال للدخل الثابت  
تُديره شركة السعودي الفرنسي كابينال  
(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 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 شركة السعودي الفرنسي كابينال ("مدير الصندوق") والبنك السعودي الفرنسي (البنك ومساهم مدير الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق والشركات الشقيقة لمدير الصندوق والصناديق التي يديرها مدير الصندوق.

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

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,٥٪ تحتسب سنويًا لحاملي وحدات الفئة أ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٥٪) و ٠,٧٥٪ تحتسب سنويًا لحاملي وحدات الفئة ب (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٧٥٪) بالإضافة إلى الضرائب المطبقة سنويًا المحتسبة على مجموع قيمة حقوق الملكية على أساس يومي ومدفوعة على أساس شهري. تهدف الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة وتشغيل الصندوق.

فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة للفترتين المنتهيتين:

اسم الطرف ذو العلاقة	مبلغ المعاملات		الرصيد المدين / (الدائن)	
	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٥	٢٠٢٤
شركة السعودي الفرنسي كابينال	١٦٨,٤٠٦	٢٣٩,٧٢٩	(٢٩,٠٧٥)	(٢٨,١٤٥)
أتعاب إدارة	(٣٥٧)	(٦٠٢)	-	-
مجلس الإدارة	-	-	٢,٣٩٥	١,٤٨٥,٥٦٧
أرصدة بنكية	-	-	-	-
إيرادات توزيعات أرباح	٢١٠,٠٠٠	-	-	-
استثمار مقاس بالقيمة العادلة	-	-	٧,١٣٤,١٦٧	٧,١٣٤,١٦٧
من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-
إيرادات عمولة خاصة	٣,٦٧٥	-	-	-
إيداعات سوق المال التي تم شراؤها خلال الفترة	٦,٣٠٠,٠٠٠	-	-	-
إيداعات سوق المال المستحقة خلال الفترة	٦,٣٠٠,٠٠٠	-	-	-

## ١١ صافي الربح/ (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)
(٣٧٨,٩٢٥)	٤١٢,٥٩٦
ربح/ (خسارة) محققة من بيع استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي	(٣٠٨,٢٧١)
٧٣٢,٣٢١	١٠٤,٣٢٥
٣٥٣,٣٩٦	-

صندوق السعودي الفرنسي كايبتال للدخل الثابت

(تُدِيره شركة السعودي الفرنسي كايبتال)

(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

## ١٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتضمن الموجودات المالية للصندوق نقد وما يماثله واستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة وموجودات أخرى. تتضمن المطلوبات المالية للصندوق ذمم مدينة مقابل استردادات الوحدات وأتعاب إدارة مستحقة الدفع ومستحقات ومطلوبات أخرى.

يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تُقاس بالقيمة العادلة. ولا يشتمل الجدول على معلومات حول القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة حيث أن القيمة الدفترية تمثل تقريباً معقولاً للقيمة العادلة باستثناء الصكوك المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة والتي تم الإفصاح عن قيمتها العادلة في الإيضاح رقم ٨ في هذه القوائم المالية.

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
٣٨,٩٠٩,٨٨٥	١,٥٤٠,٣٤٧	-	٣٧,٣٦٩,٥٣٨	٣٨,٩٠٩,٨٨٥
٣٤,٠٣٩,٠٨٠	-	-	٣٤,٠٣٩,٠٨٠	٣٤,٠٣٩,٠٨٠

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

## ١٣ توزيعات أرباح

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق المعتمدة، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ لوحدة الصندوق من الفئة أ والفئة ب. وتتعلق توزيعات الأرباح هذه بالفترة من سبتمبر ٢٠٢٤ إلى فبراير ٢٠٢٥، وقد تم تحديدها بمبلغ ٠,٠٧٨ ريال سعودي و٠,٠٧٨ ريال سعودي لكل وحدة لكل من الفئتين أ و ب. وتبلغ توزيعات الأرباح هذه ١٨٧,٠٧٤ ريال سعودي للفئة أ و ١٧١,٤٣٠ ريال سعودي للفئة ب. (٢٠٢٤: ٠,٠٨٩ ريال سعودي لكل من الفئة أ والفئة ب لكل وحدة، بمجموع مبلغ ٢١٣,٠٠٩ ريال سعودي للفئة أ و ٣٩٥,٧٧٣ ريال سعودي للفئة ب).

## ١٤ 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.

## ١٥ 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.

## ١٦ آخر يوم للتقييم

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

## ١٧ الموافقة على 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).