

صندوق بي إس اف للدخل الثابت
(سابقاً: صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت)
(صندوق مفتوح)
(تُديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
والتقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الصفحة	الفهرس
١	التقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٢ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

التقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

صندوق بي إس اف للدخل الثابت
(سابقاً: صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت)

التقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق بي إس اف للدخل الثابت (سابقاً: صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت) ("الصندوق") الذي تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات، والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("المعلومات المالية الأولية الموجزة"). ومدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يَنَمَ إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م من قبل مُراجع آخر أبدى استنتاجاً غير معدل بشأنها في ٧ أغسطس ٢٠٢٥ م.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



أحمد فهد الجمعة

محاسب قانوني- ترخيص رقم ٦٢١



الرياض، بتاريخ: ١٩ صفر ١٤٤٨ هـ

الموافق: ٢ أغسطس ٢٠٢٦ م

صندوق بي إس اف للدخل الثابت
(سابقاً: صندوق السعودي الفرنسي كاييتال للدخل الثابت)
(تديره شركة السعودي الفرنسي كاييتال)
(جميع المبالغ بـ ر.س. ما لم يُذكر خلاف ذلك)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
٤,٣٤٤,٥٤٩	١١,٢١٠,٠٢٤	٧	نقد وما في حكمه
٥٣,١٢٣,٤٤٩	٤٢,٦٦٢,٩٦٨	٨	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧,٤٦٧,٩٩٨	٥٣,٨٧٢,٩٩٢		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٣٣,٩٥٦	٣٧,٢٦٣	٩	رسوم إدارة مستحقة
٣٢,١٢٣	٣٥,٢٥٥		مستحقات ومطلوبات أخرى
٦٦,٠٧٩	٧٢,٥١٨		إجمالي المطلوبات
٥٧,٤٠١,٩١٩	٥٣,٨٠٠,٤٧٤		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات
منها:			
٢٦,١٣١,٠٦٣	٢٥,٩١٠,٧٨٥		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات (الفئة أ)
٣١,٢٧٠,٨٥٦	٢٧,٨٨٩,٦٨٩		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات (الفئة ب)
٢,٣٨٦,٢٠٠,٠٠٠	٢,٣٨٦,٢٠٠,٠٠٠		وحدات قيد الإصدار (الفئة أ)
٢,٨٨٥,٢٥٦,٢٥٠	٢,٥٩١,١٦٥,٦١٦		وحدات قيد الإصدار (الفئة ب)
١٠,٩٥٠	١٠,٨٥٨		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بـ ر.س. (الفئة أ)
١٠,٨٣٨	١٠,٧٦٣		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بـ ر.س. (الفئة ب)

صندوق بي إس إف للدخل الثابت
(سابقاً: صندوق السعودي الفرنسي كاييتال للدخل الثابت)
(تديره شركة السعودي الفرنسي كاييتال)
(جميع المبالغ بـ ~~ر~~ مالم يُذكر خلاف ذلك)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير المراجعة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	إيضاح
الإيرادات		
٢٣٤,٦٠٧	١,٣٨٣	دخل العمولة الخاصة
١٠٤,٣٢٥	٣٣٥,٩٠٣	صافي الربح من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠١٦,٢٨٨	١,٠٥٣,٦٧٩	دخل توزيعات الأرباح
١,٣٥٥,٢٢٠	١,٣٩٠,٩٦٥	
المصاريف		
(١٦٨,٤٠٦)	(١٩٣,٥٦٥) ٩	رسوم الإدارة
(٢٠,٢٧٤)	(٢٢,٢٧٢)	أتعاب المراجعة
(١٨,٥٩٦)	(٢٠,٧٨٣)	رسوم المقارنة
(١٣,٦١٨)	(١٥,٣٧٣)	أتعاب مدير الصندوق
(١١,٧١٦)	(١٥,٣٧٣)	أتعاب الحفظ
(١٧,٠٩٧)	(٦,٨٤٣)	أتعاب مستشار الزكاة
(٣,٧٢٠)	(٣,٧١٩)	رسوم هيئة السوق المالية
(٤,٤٥٢)	(٥,٧٠٣)	رسوم التسجيل في تداول
(٢,٢٩٠)	(١,٣٦٧)	رسوم بنكية
(٣٥٩)	(٢,٩٧٥) ٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
-	-	مصاريف أخرى
(٢٦٠,٥٢٨)	(٢٨٧,٩٧٣)	
١,٠٩٤,٦٩٢	١,١٠٢,٩٩٢	صافي الربح للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٠٩٤,٦٩٢	١,١٠٢,٩٩٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بي إس اف للدخل الثابت
(سابقاً: صندوق السعودي الفرنسي كاييتال للدخل الثابت)
(تديره شركة السعودي الفرنسي كاييتال)
(جميع المبالغ بـ ~~ر~~ مالم يُذكر خلاف ذلك)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير المراجعة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٤٧,٦٨١,٦٥١	٥٣,٨٠٠,٤٧٤	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
		التغيرات الناتجة عن العمليات
١,٠٩٤,٦٩٢	١,١٠٢,٩٩٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٨٧,٠٧٤)	(٣٣١,٨٠٢)	توزيعات أرباح مدفوعة - الفئة أ
(١٧١,٤٣٠)	(٣٥٤,١٥٦)	توزيعات أرباح مدفوعة - الفئة ب
		التغيرات الناتجة عن معاملات الوحدات
١,٢٨٢,٢٤٨	٥,٥٥٨,٤٤٣	قيمة الوحدات المُصدرة - الفئة ب
(١,٩٣٩,٦٠٣)	(٢,٣٧٤,٠٣٢)	قيمة الوحدات المستردة - الفئة ب
(٦٥٧,٣٥٥)	٣,١٨٤,٤١١	صافي التغير الناتج عن معاملات الوحدات
٤٧,٧٦٠,٤٨٤	٥٧,٤٠١,٩١٩	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة
		منها:
٢٥,٣٦٧,٨١٧	٢٦,١٣١,٠٦٣	الفئة أ
٢٢,٣٩٢,٦٦٧	٣١,٢٧٠,٨٥٦	الفئة ب

تتلخص معاملات الوحدات خلال الفترة فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
الوحدات		الوحدات		
الفئة أ	الفئة ب	الفئة أ	الفئة ب	
٢,٣٨٦,٢٠٠,٠٠٠	٢,٥٩١,١٦٥,٦١٦٢	٢,٣٨٦,٢٠٠,٠٠٠	٢,١٨٤,٤٤٥,٨٢٣٠	الوحدات في بداية الفترة
-	٥١٤,٥٥١,٧٣٦٣	-	١٢٢,١٦٦,١٠٠٥	الوحدات المُصدرة
-	(٢٢٠,٤٦١,١٠٢٣)	-	(١٨٤,٩٩٢,٧٧٢٨)	الوحدات المستردة
-	٢٩٤,٠٩٠,٦٣٤٠	-	(٦٢,٨٢٦,٦٧٢٣)	صافي التغير في الوحدات
٢,٣٨٦,٢٠٠,٠٠٠	٢,٨٨٥,٢٥٦,٢٥٠٢	٢,٣٨٦,٢٠٠,٠٠٠	٢,١٢١,٦١٩,١٥٠٧	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بي إس اف للدخل الثابت
(سابقاً: صندوق السعودي الفرنسي كاييتال للدخل الثابت)
(تديره شركة السعودي الفرنسي كاييتال)
(جميع المبالغ بالـ ريال ما لم يُذكر خلاف ذلك)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١,٠٩٤,٦٩٢	١,١٠٢,٩٩٢	صافي الدخل للفترة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية:
(١٠٤,٣٢٥)	(٣٣٥,٩٠٣)	صافي الربح من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٩٠,٣٦٧	٧٦٧,٠٨٩	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٤,٧٦٦,٤٨٠)	(١٠,١٢٤,٥٧٨)	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٧٠٥,٤٨٤	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٧٤	-	موجودات أخرى
(٩٣٠)	(٣,٣٠٧)	رسوم إدارة مستحقة
(٣١١,٠٧٠)	(٣,١٣٢)	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٦١٧,٤٤٥	(٩,٣٦٣,٩٢٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١,٢٨٢,٢٤٨	٥,٥٥٨,٤٤٣	متحصلات من وحدات مبيعة
(١,٧٨٩,٧٩٠)	(٢,٣٧٤,٠٣٢)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة، صافي
(٣٥٨,٥٠٤)	(٦٨٥,٩٥٨)	صرف توزيعات أرباح
(٨٦٦,٠٤٦)	٢,٤٩٨,٤٥٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٧٥١,٣٩٩	(٦,٨٦٥,٤٧٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٠٤١,٧٤٠	١١,٢١٠,٠٢٤	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٧٩٣,١٣٩	٤,٣٤٤,٥٤٩	٧ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١. معلومات عامة

إن صندوق بي إس اف للدخل الثابت (سابقاً: صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت) ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح أنشئ بناءً على اتفاقية بين شركة السعودي الفرنسي كابيتال ("مدير الصندوق" أو "بي إس اف كابيتال") والمستثمرين ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٢ م). الصندوق مسجل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بموجب السجل رقم ٣١١٩٦٣٠٥٢٢ بتاريخ ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

يتمثل هدف الصندوق في تحقيق دخل وتنمية رأس المال من خلال الاستثمار في الصكوك المتوافقة مع أحكام الشريعة، وصناديق أسواق النقد، ومعاملات أسواق النقد، والودائع البنكية، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر معاملات المراقبة والوكالة والمضاربة والمشاركة، إضافة إلى المنتجات المركبة المتوافقة مع الشريعة، والسندات، والأوراق المالية المدعومة بالأصول، وذلك مع تنوع هذه الاستثمارات جغرافياً، وعلى مستوى جهة الإصدار، والتصنيف، ومعدل الربح، وتاريخ الاستحقاق.

تُعد شركة السعودي الفرنسي كابيتال مدير الصندوق. وأمين حفظ الصندوق والمسؤول عن إدارته هي شركة إتش إس بي سي العربية السعودية.

٢. الهيئة التنظيمية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والمعدلة بقرار من مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥ م)

٣. أساس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة 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 جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. لذلك، يجب قراءتها بالتزامن مع آخر القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ونتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

تُعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة حسب ترتيب السيولة.

٢-٣ أساس القياس

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذي يُقاس بالقيمة العادلة.

٣-٣ العملة الوظيفية

تُعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي (ر.س.)، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية وسياسات إدارة المخاطر

تتوافق السياسات المحاسبية الجوهرية وسياسات إدارة المخاطر المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ما لم يُذكر خلاف ذلك في الإيضاح ٦ حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تُراجع التقديرات والافتراضات الأساسية باستمرار، وتُثبت التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. تتوافق التقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

الاستمرارية

قيّم مدير الصندوق قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة، وخلص إلى أن الصندوق يمتلك الموارد التي تمكنه من مواصلة أعماله في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن مدير الصندوق ليس على دراية بأي حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. ولذلك، يستمر إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس الاستمرارية.

٦. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقها الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية التالية وتعديلاتها التي كانت سارية من الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م. خلص مدير الصندوق إلى أن التعديلات ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	سارية المفعول اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
وهذه التعديلات:		
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية	- توضيح متطلبات توقيت إثبات وإلغاء إثبات لبعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني؛ - توضيح وتضيف إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط؛ - تضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة)؛ و - تجري تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٦ م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي تهدف إما إلى توضيح الصياغة اللفظية في أحد المعايير المحاسبية، أو تصحيح التبعات غير المقصودة والبسيطة نسبياً، أو معالجة حالات السهو والتعارض بين متطلبات المعايير المحاسبية، وتتعلق تعديلات عام ٢٠٢٤ م بالمعايير التالية: - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة؛ - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة بشأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧؛ - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية؛ - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة؛ و - المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية.	١ يناير ٢٠٢٦ م

صندوق بي إس اف للدخل الثابت
(سابقاً: صندوق السعودي الفرنسي كاييتال للدخل الثابت)
(تديره شركة السعودي الفرنسي كاييتال)
(جميع المبالغ بـ ر.س. ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٦. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تنمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية بعد ولم تُطبّق مبكراً

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة 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 تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	سارية المفعول اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ توجيهاً بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات غير المستمرة. كما يُعرّف مجموعة متفرعة من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة". يجب أن تُوصف الإجماليات والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب ذلك أن تُصنّف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي نتج عنها فروقات صرف العملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ والمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع الموجودات أو المساهمة بها التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للمعيار الدولي رقم ٣ "تجميع الأعمال" ويُثبت بالكامل الربح أو الخسارة الناتجة عن البيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٢١: آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالتحويل إلى عملة عرض ذات تضخم جامح	توضح هذه التعديلات كيفية تحويل الشركات للقوائم المالية من عملة غير متضخمة إلى عملة ذات تضخم جامح.	١ يناير ٢٠٢٧ م

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ويسري على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. لم يطبق الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبكراً عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة. يُقيّم مدير الصندوق حالياً التأثير المتوقع لتطبيقه الأولي على القوائم المالية للصندوق، وسيتم توضيح تقييمه الأولي عبر المجالات الرئيسية الأربعة التي قدمها المعيار أدناه. قد يخضع التقييم للتغيير مع قيام الصندوق بإنهاء مشروعه الانتقالي قبل تاريخ السريان.

أ. هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تصنيف الدخل والمصاريف إلى خمس فئات — التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات غير المستمرة — وتدخل مجموعتين فرعيتين إلزاميين جديدين: الربح أو الخسارة التشغيلية، والربح أو الخسارة قبل المصاريف التمويلية وضرائب الدخل. ويستند التصنيف عمومًا إلى الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

وقد قرر الصندوق أن نشاطه التجاري الرئيسي يتمثل في الاستثمار في أدوات سوق المال والصكوك وغيرها من الموجودات المالية المؤهلة لتوليد عوائد استثمارية مع الحفاظ على رأس المال وتوفير السيولة. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، يتعين على المنشآت التي يتمثل نشاطها التجاري الرئيسي في الاستثمار في الموجودات المالية تصنيف الدخل والمصاريف ذات الصلة ضمن فئة التشغيل، بدلاً من فئة الاستثمار. وبناءً على ذلك، من المتوقع أن يستمر عرض دخل العمولة الخاصة ودخل توزيعات الأرباح وصافي المكاسب أو الخسائر على الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والمصاريف التشغيلية للصندوق ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة.

صندوق بي إس اف للدخل الثابت
(سابقاً: صندوق السعودي الفرنسي كايبتال للدخل الثابت)
(تديره شركة السعودي الفرنسي كايبتال)
(جميع المبالغ بـ ~~ر.س~~ ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٦. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تنمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية بعد ولم يتم اعتمادها مبكراً (تنمة)

أ. هيكل قائمة الربح أو الخسارة (تنمة)

لا يتوقع الصندوق أن يُغيّر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إجمالي الدخل الشامل أو إجمالي حقوق مالكي الوحدات. من المتوقع أن يتركز التأثير الرئيسي على طريقة العرض والتسمية والمجاميع الفرعية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وليس على الإثبات أو القياس.

ب. مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة

مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة هي مجاميع فرعية من الدخل والمصاريف، غير محددة في المعايير الدولية للتقرير المالي، تُستخدم في العرض العام خارج القوائم المالية لعرض وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للصندوق، ويجب مطابقتها مع المجاميع الفرعية الأكثر قابلية للمقارنة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

راجع الصندوق بياناته الخارجية، بما في ذلك تقارير المستثمرين ونشرات حقائق الصندوق، ولم يحدد أي مقاييس أداء تُطابق تعريف مقياس الأداء المحدد من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. وبناءً على ذلك، لا يُتوقع حالياً طلب أي إفصاحات لمطابقة مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة عند اعتماد المعيار. سيواصل الصندوق مراقبة بياناته الخارجية حتى تاريخ السريان، حيث إن أي إجراء يُتخذ في الفترة الأولية قد يظل يفي بالتعريف.

ج. مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ مُحسّنة لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات، استناداً إلى الخصائص المشتركة أو المختلفة، بالإضافة إلى متطلبات أكثر تحديداً بشأن تسمية ووصف البنود، واستخدام أوصاف غير محددة مثل "أخرى".

يقوم الصندوق بتقييم قائمة مركزه المالي وقائمة الدخل الشامل والإيضاحات ذات الصلة وفقاً لهذه المبادئ. بناءً على التقييم الذي أُجري حتى الآن، يتوقع الصندوق أن يؤدي تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إلى عرض وإفصاح أكثر تفصيلاً لبعض البنود، ولكنه لا يتوقع تأثيراً جوهرياً.

د. تعديلات لاحقة على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات لاحقة على قائمة التدفقات النقدية في المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧، بما في ذلك إلغاء خيار تصنيف الفوائد وتوزيعات الأرباح المستلمة أو المدفوعة، واشتراط استخدام الربح أو الخسارة التشغيلية (بدلاً من الربح أو الخسارة) كنقطة بداية للطريقة غير المباشرة في قائمة التدفقات النقدية.

يُقيّم الصندوق حالياً تأثير هذه التعديلات على قائمة تدفقاته النقدية. وبما أن دخل العملة الخاصة وصافي مكاسب وخسائر الاستثمار تُشكل بالفعل جزءاً من أنشطة الصندوق الرئيسية/التشغيلية، فلا يُتوقع حالياً أي تغيير جوهري في تصنيف التدفقات النقدية للصندوق، على الرغم من أن عرض التسوية مع الربح أو الخسارة التشغيلية قد يتغير.

٧. النقد وما في حكمه

كما في ٣٠ يونيو م ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥ (مراجعة)
٨١٨	٥,٥٤٩
٤,٣٤٣,٧٣١	١١,٢٠٤,٤٧٥
٤,٣٤٤,٥٤٩	١١,٢١٠,٠٢٤

الأرصدة لدى البنك (انظر إيضاح ٩)
النقد لدى أمين الحفظ

أجرى مدير الصندوق مراجعة حسبما يقتضيه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وبناءً على هذا التقييم، حُدّدت تأثير الخسارة الائتمانية المتوقعة. يعتبر المخصص مقابل القيمة الدفترية للنقد وما في حكمه ضئيلاً حيث يُحتفظ بالأرصدة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني من الدرجة الاستثمارية (تراوح من +A إلى BBB-) وبالتالي لم تُثبت أي خسائر ائتمانية متوقعة في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بي إس اف للدخل الثابت
(سابقاً: صندوق السعودي الفرنسي كاييتال للدخل الثابت)
(تديره شركة السعودي الفرنسي كاييتال)
(جميع المبالغ بـ ~~ر.س~~ ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٨. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	
٤,٣٩٧,٦٨٨	٣,٩٨٩,٣٥٧	استثمار في صناديق استثمارية مشتركة
٤٨,٧٢٥,٧٦١	٣٨,٦٧٣,٦١١	استثمارات في الصكوك
٥٣,١٢٣,٤٤٩	٤٢,٦٦٢,٩٦٨	

(أ) فيما يلي القيمة الدفترية للصكوك:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	مدرج معدل ثابت معدل متغير الإجمالي
٤٨,٧٢٥,٧٦١	٣٨,٦٧٣,٦١١	
-	-	
٤٨,٧٢٥,٧٦١	٣٨,٦٧٣,٦١١	

يتلخص تكوين الاستثمارات في الصكوك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التقييم الأخير أدناه:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُراجع)		
التكلفة	القيمة السوقية	نسبة القيمة السوقية
٤٧,٩٤٨,٨٢٨	٤٨,٧٢٥,٧٦١	١٠٠
صكوك الشركات		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجع)		
التكلفة	القيمة السوقية	نسبة القيمة السوقية
٣٧,٩٨٠,٨٨٧	٣٨,٦٧٣,٦١١	١٠٠
صكوك الشركات		

تحمل هذه الصكوك معدلات ربح تتراوح بين ٥٪ و ٦,٦٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: من ٥٪ إلى ٨,٨٧٥٪).

فيما يلي الأثر على حقوق الملكية نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	نسبة التغير المعقول المحتمل	الأثر على حقوق الملكية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	نسبة التغير المعقول المحتمل	الأثر على حقوق الملكية
٤٣,٩٧٧	±١٪	٣٩,٨٩٤	٤٨٧,٢٥٨	±١٪	٣٨٦,٧٣٦
٥٣١,٢٣٤		٤٢٦,٦٣٠			
صناديق استثمارية مشتركة			صناديق استثمارية مشتركة		
سندات الشركات			سندات الشركات		

صندوق بي إس اف للدخل الثابت
(سابقاً: صندوق السعودي الفرنسي كابيتال للدخل الثابت)
(تديره شركة السعودي الفرنسي كابيتال)
(جميع المبالغ بـ ~~ر.س~~ ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة في حال كان لدى أحد الأطراف القدرة على التحكم بالطرف الآخر أو يمارس عليه تأثير جوهري في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة بين الأطراف ذات العلاقة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس فقط إلى الشكل القانوني.

تشمل الأطراف ذات العلاقة بي إس اف كابيتال ("مدير الصندوق")، والبنك السعودي الفرنسي (البنك والمساهم في مدير الصندوق)، وأعضاء مجلس إدارة الصندوق، والشركات التابعة لمدير الصندوق، والصناديق التي يديرها مدير الصندوق.

يتعامل الصندوق في سياق أنشطته العادية مع الأطراف ذات العلاقة.

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة محتسبة بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪ للمالكي وحدات الفئة أ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٠,٥٪) و ٠,٧٥٪ سنوياً للمالكي وحدات الفئة ب (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٠,٧٥٪) بالإضافة إلى الضرائب المطبقة المحسوبة على إجمالي قيمة حقوق الملكية على أساس يومي والمدفوعة على أساس شهري. تهدف هذه الرسوم إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق وإدارة شؤونه الإدارية.

فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة للفترات المنتهية وأرصدها:

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات				الرصيد
		مدین / (دائن)				
لفترة الستة أشهر						
المنتهية في	لفترة الستة أشهر	كما في	كما في	كما في		
٣٠ يونيو	المنتهية في ٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر			
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م			
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(مُراجعة)			
شركة السعودي الفرنسي كابيتال	رسوم إدارة	(١٩٣,٥٦٥)	(١٦٨,٤٠٦)	(٣٣,٩٥٦)	(٣٧,٢٦٣)	
مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(٢,٩٧٥)	(٣٥٧)	-	-	
	أرصدة بنكية	-	-	٨١٨	٥,٥٤٩	
	ودائع تمت خلال السنة	-	(٦,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	
البنك السعودي الفرنسي	ودائع مستحقة خلال السنة	-	٦,٣٠٠,٠٠٠	-	-	
	دخل العمولة الخاصة من الودائع	-	٣,٦٧٥	-	-	
	توزيعات أرباح مستلمة من الصكوك	-	٢١٠,٠٠٠	-	-	

١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد وما في حكمه، والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتتألف المطلوبات المالية للصندوق من رسوم الإدارة المستحقة، والمستحقات والمطلوبات الأخرى.

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات عن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم تُقاس بالقيمة العادلة، حيث إن القيمة الدفترية تعتبر تقريباً معقولاً للقيمة العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل. تُحتسب القيمة العادلة للاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بناءً على الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، ولذلك تُصنف ضمن المستوى ١. أما وحدات صناديق الاستثمار المشتركة التي يحتفظ بها الصندوق، فتُقيّم بناءً على صافي قيمة الموجودات المنشورة من قبل مدير الصندوق. وتُقيّم الاستثمارات في المستوى ٢ بناءً على أسعار الوساطة.

صندوق بي إس اف للدخل الثابت
(سابقاً: صندوق السعودي الفرنسي كاييتال للدخل الثابت)
(تديره شركة السعودي الفرنسي كاييتال)
(جميع المبالغ بـ ~~ر~~ ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)				
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٣,١٢٣,٤٤٩	٤,٣٩٧,٦٨٨	٤٨,٧٢٥,٧٦١	-
				٥٣,١٢٣,٤٤٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)				
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٢,٦٦٢,٩٦٨	٣,٩٨٩,٣٥٧	٣٨,٦٧٣,٦١١	-
				٤٢,٦٦٢,٩٦٨

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم تكن هناك تحويلات بين قياسات القيمة العادلة من المستوى ١ والمستوى ٢، ولم تكن هناك تحويلات داخل أو خارج قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣.

١١. الأحداث اللاحقة

حتى تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح عنها أو تعديلها.

١٢. الالتزامات المحتملة والارتباطات

لم تكن هناك أي ارتباطات أو التزامات محتملة على الصندوق أو مدير الصندوق حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م قد يكون لها تأثير على المعلومات المالية الأولية الموجزة.

١٣. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم لغرض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

١٤. أرقام المقارنة

أُعيد تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

إن المصاريف التي كانت مدرجة سابقاً تحت بند "مصاريف أخرى" في الإيضاحات حول القوائم المالية، تُعرض الآن بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، كانت الأرباح المحققة على الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مُدرجة سابقاً ضمن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. أُعيد تصنيف هذه المبالغ المقارنة إلى صافي الربح على الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، دون أي تأثير على التدفقات النقدية التشغيلية.

١٥. الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة

وافق مجلس إدارة الصندوق على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة واعتمد إصدارها بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٦ (الموافق ١٣ صفر ١٤٤٨ هـ).