

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق صائب للمناجزة بالسلع سابقاً)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي (صندوق صائب للمتاجرة بالسلع سابقاً)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م لصندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التغيرات المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م لصندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢٢م

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (25,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fazan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي للوزان وشركاء محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية للشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية (المحدود)، شركة انجليزية محدودة بضمنها جميع الحقوق محفوظة.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق صائب للمتاجرة بالسلع سابقاً)
صندوق استثمار مفتوح
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاحات	<u>الموجودات</u>
٤٨,٧٧٣,١٣٦	٣٤,٥٨٧,٤٨٢	٩	نقد وما في حكمه
١٧٧,٢٢٦,٥٠٨	٦٤١,١٠١,٧٠٥	١٠	ودائع سوق النقد
--	١٥٥,٩٢١	١١	موجودات أخرى
٥٨٥,٦٤٧,١٤٩	١٨٥,٨١٦,٤٩٢	١٢	استثمارات
<u>٨١١,٦٤٦,٧٩٣</u>	<u>٨٦١,٦٦١,٦٠٠</u>		إجمالي الموجودات
<u>المطلوبات</u>			
٤١٩,٧٥٨	٨٩٢,٢٣٢	١٤ و ١٧	أتعاب إدارة دائنة
١٨١,٥١٠	١٤٢,٣٣٢		مصرفات مستحقة
٦,٠٧٨,٩٥٥	٦,٠٧٨,٩٥٥	١٦	مخصص مخاطر
<u>٦,٦٨٠,٢٢٣</u>	<u>٧,١١٣,٥١٩</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٨٠٤,٩٦٦,٥٧٠</u>	<u>٨٥٤,٥٤٨,٠٨١</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٥٦,٤١٩,٧٨٠</u>	<u>٥٩,٤٩١,٥١٩</u>		وحدات مصدره (بالعدد)
صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة-صافي			
<u>١٤,٢٧</u>	<u>١٤,٣٦</u>	٢٠	قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بالريال السعودي)
<u>١٤,٢٨</u>	<u>١٤,٣٧</u>	٢٠	- صافي قيمة موجودات التعامل (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق صائب للمتاجرة بالسلع سابقاً)
صندوق استثمار مفتوح
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
الإيرادات			
١,٢٨٢,١٩٦	٦,٧٤٥,٩٠٠		دخل عمولة خاصة
٥,٤١٩,٥٧٥	١,٧٥٣,٦٧٤	١٣	ربح من استثمارات، صافي
٦,٧٠١,٧٧١	٨,٤٩٩,٥٧٤		إجمالي الربح
المصروفات			
(٢,٦٣٣,٧٢٩)	(٢,٠٩٣,١٣٦)	١٤ و ١٧	أتعاب إدارة
(١٦٤,٣١٥)	(١٤٨,٧٦٧)		أتعاب حفظ
(٢٢٣,٩٢٢)	١٩٣,٠٤٠	١٥	رد/ (مصروف) خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٦٦,٠٥٠)	(٧٤٦,٠٣٨)		مصروفات أخرى
(٣,٥٨٨,٠١٦)	(٢,٧٩٤,٩٠١)		إجمالي المصروفات
٣,١١٣,٧٥٥	٥,٧٠٤,٦٧٣		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,١١٣,٧٥٥	٥,٧٠٤,٦٧٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق صائب للمتاجرة بالسلع سابقاً)
صندوق استثمار مفتوح
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة
(غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٣٢٤,٣٤٠,٦٠٦	٨٠٤,٩٦٦,٥٧٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٣,١١٣,٧٥٥	٥,٧٠٤,٦٧٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٤٠,٥٣٣,٢٧٣	٢٤٢,٠٥٨,١٥٩	اشترابات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٦٥٠,٦٠٨,٧٠٢)	(١٩٨,١٨١,٣٢١)	مساهمات من قبل مالكي الوحدات
(٣١٠,٠٧٥,٤٢٩)	٤٣,٨٧٦,٨٣٨	استردادات من قبل مالكي الوحدات
		صافي اشترابات / (استردادات) من قبل مالكي الوحدات
١,٠١٧,٣٧٨,٩٣٢	٨٥٤,٥٤٨,٠٨١	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩٣,٣٦٢,٠١٠	٥٦,٤١٩,٧٨٠	الوحدات في بداية الفترة
٢٣,٩٧٣,٨٢٩	١٦,٨٩٤,٤١٥	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٤٥,٨١٩,٧٨٥)	(١٣,٨٢٢,٦٧٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢١,٨٤٥,٩٥٦)	٣,٠٧١,٧٣٩	صافي الزيادة/ (النقص) في الوحدات
٧١,٥١٦,٠٥٤	٥٩,٤٩١,٥١٩	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق صائب للتجارة بالسلع سابقاً)
صندوق استثمار مفتوح
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	إيضاحات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,١١٣,٧٥٥	٥,٧٠٤,٦٧٣	صافي ربح الفترة
		تسويات لـ:
٢٢٣,٩٢٢	(١٩٣,٠٤٠)	١٥ (رد)/ مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٣٣٧,٦٧٧	٥,٥١١,٦٣٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١١٦,٨٩٧,٨٠٧	٤٠٠,٢٠٦,١٢٣	نقص في الاستثمارات
٣٦,٣٢٠	(٤٦٤,٠٤٥,٥٣٧)	(زيادة) / نقص في إيداعات أسواق النقد
١١٠,٩٦٩	(١٦٨,٠٠٧)	(زيادة)/ نقص في الموجودات الأخرى
(١٤١,٢٦٤)	٤٧٢,٤٧٤	زيادة / (نقص) في أتعاب الإدارة الدائنة
(٢٢,٠٨٦)	(٣٩,١٧٨)	نقص في المصروفات المستحقة
١٢٠,٢١٩,٤٢٣	(٥٨,٠٦٢,٤٩٢)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٤٠,٥٣٣,٢٧٣	٢٤٢,٠٥٨,١٥٩	مساهمات من قبل مالكي الوحدات
(٦٥٠,٦٠٨,٧٠٢)	(١٩٨,١٨١,٣٢١)	استردادات من قبل مالكي الوحدات
(٣١٠,٠٧٥,٤٢٩)	٤٣,٨٧٦,٨٣٨	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٨٩,٨٥٦,٠٠٦)	(١٤,١٨٥,٦٥٤)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢٣٣,٠١٦,٢٩٤	٤٨,٧٧٣,١٣٦	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٣,١٦٠,٢٨٨	٣٤,٥٨٧,٤٨٢	٩ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق صائب للمتاجرة بالسلع سابقاً)
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. عام

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي (صندوق صائب للمتاجرة بالسلع سابقاً) ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("شركة الاستثمار كابيتال") أو ("مدير الصندوق") والشركة التابعة المملوكة بالكامل للبنك السعودي للاستثمار ("البنك") والمستثمرين ("مالكي الوحدات"). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣ م.

خلال الفترة، تم تغيير اسم الصندوق من صندوق صائب للمتاجرة بالسلع إلى صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي.

الصندوق مصمم للحفاظ على رأس المال والسيولة العالية من خلال الاستثمار في الموجودات المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. يعاد استثمار كل الدخل في الصندوق وينعكس ذلك على سعر الوحدة.

تعتبر شركة الاستثمار كابيتال مدير الصندوق كما تعتبر شركة الرياض المالية أمين الحفظ للصندوق.

وفيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية أولية مختصرة منفصلة.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها. يسري مفعول اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣. الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٤. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

٥. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق صائب للمتاجرة بالسلع سابقاً)
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. استخدام الأحكام والتقدير

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقدير التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق.

وفيما يلي أهم المجالات التي قامت فيها الإدارة باستخدام التقديرات أو الافتراضات أو مارست فيها حكمها:

قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات مهمة بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

يوجد عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة مثل:

- اختبار نماذج وافتراضات ملائمة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات التطلعية لكل نوع من المنتجات/الأسواق والخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بها.
- تحديد مجموعة من الموجودات المالية المتماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٧. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات والتقدير والافتراضات المحاسبية والمستخدم عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية المراجعة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٨. المعايير الجديدة

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها، المطبقة بواسطة الصندوق

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية التي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

البيان

المعايير/التعديلات

عقود متوقع خسارتها - تكلفة إتمام عقد التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م
٢٠٢٠م	
الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦
المراجع حول إطار المفاهيم امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق صائب للمتاجرة بالسلع سابقاً)
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. المعايير الجديدة (يتبع)

(ب) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتعديلاتها الصادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والمراجعات عليها الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

يسري مفعولها اعتباراً من
الفترات التي تبدأ في أو
بعد التاريخ التالي

المعايير/التعديلات	البيان	بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	١ يناير ٢٠٢٣ م

٩. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاحات
٦,٠٨٢,٨٧٠	٦,٠٧٩,١٠١	١-٩
٢,٦٨٥,٤٠٩	٣,٣١٧,١٥٥	
٤٠,٠٠٤,٨٥٧	٢٥,١٩١,٢٢٦	٢-٩
٤٨,٧٧٣,١٣٦	٣٤,٥٨٧,٤٨٢	

١-٩ يتم الاحتفاظ بهذا الرصيد لدى البنك السعودي للاستثمار، وهو بنك سعودي محلي وكذلك لدى الشركة الأم لمدير الصندوق ذات تصنيف ائتماني لدرجة الاستثمار.

٢-٩ يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لدى بنوك تجارية ذات تصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار.

لدى هذه الودائع تاريخ استحقاق أصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وتحمل معدل عمولة خاصة بنسبة تبلغ ٢,٣٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٠,٣٥٪ إلى ١,١٥٪ سنوياً).

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاحات
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٧٨,٠٢١	
١٤,٨٦١	١١٩,٥٠٤	
(١٠,٠٠٤)	(٦,٢٩٩)	١٥
٤٠,٠٠٤,٨٥٧	٢٥,١٩١,٢٢٦	

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق صائب للمتاجرة بالسلع سابقاً)
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. ودائع سوق النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاحات	
١٧٧,٢٠٤,٦١١	٦٣٨,٣٧٧,٩٥٨	١-١٠	ودائع سوق النقد
٢٢٦,٦٩٧	٣,٠٩٨,٨٨٧		دخل عمولة خاصة مستحقة
(٢٠٤,٨٠٠)	(٣٧٥,١٤٠)	١٥	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>١٧٧,٢٢٦,٥٠٨</u>	<u>٦٤١,١٠١,٧٠٥</u>		

١-١٠ يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لدى بنوك تجارية ذات تصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار. لدى هذه الودائع تاريخ استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر وتحمل معدل عمولة خاصة سنوية بنسبة ١,٢٥٪ إلى ٣٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٠١٪ إلى ١,٣٪).

١١. الموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاحات	
--	١٦٨,٠٠٧		موجودات أخرى
--	(١٢,٠٨٦)	١٥	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>--</u>	<u>١٥٥,٩٢١</u>		

١٢. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاحات	
٣٨٣,٠٩٦,٧٥٤	٧٢,٦٨٢,٧٦٦	١-١٢	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٢,٥٥٠,٣٩٥	١١٣,١٣٣,٧٢٦	٢-١٢	بالتكلفة المطفأة
<u>٥٨٥,٦٤٧,١٤٩</u>	<u>١٨٥,٨١٦,٤٩٢</u>		

١-١٢ تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من وحدات في صندوق استثمار مفتوح.

٢-١٢ تشمل الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة على الصكوك. فيما يلي ملخص بالاستثمار.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاحات	
٢٠١,٨٥٨,٠٩٠	١١٢,١٦٧,٦٥٠	٣-١٢ و ٤-١٢	صكوك
١,٤١٢,٣١٦	١,٣١٤,٣٢٦		دخل عمولة خاصة مستحقة
(٧٢٠,٠١١)	(٣٤٨,٢٥٠)	١٥	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٢٠٢,٥٥٠,٣٩٥</u>	<u>١١٣,١٣٣,٧٢٦</u>		

٣-١٢ لدى هذه الصكوك تاريخ استحقاق أكثر من سنة وتحمل معدلات عمولة خاصة بنسبة تتراوح من ٤,٨٪ إلى ٦,٩٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٤٠٪ إلى ٦,٨٨٪ سنوياً).

٤-١٢ فيما يلي التعرض الجغرافي للصكوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٨٤,٠٤٨,٧١٠	١٠٨,٩٧١,٩٥٠	المملكة العربية السعودية
٣,٢٠١,٥٣٠	٣,١٩٥,٩٠٠	الإمارات العربية المتحدة
١١٤,٦٠٧,٨٥٠	--	البحرين
<u>٢٠١,٨٥٨,٠٩٠</u>	<u>١١٢,١٦٧,٦٥٠</u>	

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق صائب للمتاجرة بالسلع سابقاً)
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١,٢٤٠,٤٨٤	٦٩٦,٩٦٨	أرباح محققة، صافي
٥١٣,١٩٠	٤,٧٢٢,٦٠٧	أرباح غير محققة، صافي
<u>١,٧٥٣,٦٧٤</u>	<u>٥,٤١٩,٥٧٥</u>	

١٤. أتعاب الإدارة

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة إلى مدير الصندوق تعادل ٠,٥٠٪ سنوياً من قيمة صافي الموجودات في تاريخ كل تقييم. بالإضافة إلى ذلك، مصروفات الإدارة التي يدفعها مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق يتم استردادها من قبل الصندوق. ويتم تصنيف المصروفات ذات العلاقة، إن وجدت، والمستحقة الدفع إلى مدير الصندوق ضمن المصروفات المستحقة.

١٥. الخسائر الائتمانية المتوقعة (رد/المحمل) خلال الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٣,٧٠٥	٩٦,٣٦٥	النقد وما في حكمه
(١٧٠,٣٤٠)	٢,٣٢٠	ودائع سوق النقد
٣٧١,٧٦١	(٣٢٢,٨٦٣)	الاستثمارات
(١٢,٠٨٦)	٢٥٦	الموجودات الأخرى
<u>١٩٣,٠٤٠</u>	<u>(٢٢٣,٩٢٢)</u>	

١٦. مخصص المخاطر

قام الصندوق باحتساب مخصص المخاطر بمعدل سنوي وهو ١٠٪ من صافي الربح من العمليات في تاريخ كل تقييم وفقاً لشروطه وأحكامه الأولية. إلا أنه، بموجب التغييرات في الشروط والأحكام بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٧ م)، فقد أوقف الصندوق احتساب أي مخصص إضافي كمخصص مخاطر.

١٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والبنك والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع أطرافه ذات العلاقة.

إضافة إلى المعاملات المفصّل عنها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، فإن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة هي كما يلي:

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق صائب للمتاجرة بالسلع سابقاً)
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م			
٢,٦٣٣,٧٢٩	٢,٠٩٣,١٣٦	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٩٢,٩٦١	٢٦٦,٠٩٢	دخل عمولة خاصة	الشركة الأم لمدير الصندوق	البنك السعودي للاستثمار
٣,٢٧٣	٤,٩٥٩	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م			
٤١٩,٧٥٨	٨٩٢,٢٣٢	أتعاب إدارة دائنة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٦,٠٨٢,٨٧٠	٦,٠٧٩,١٠١	نقد لدى البنوك - حساب جاري	الشركة الأم لمدير الصندوق	البنك السعودي للاستثمار
٢٥,٢٠٥,٠٩٧	٢٥,١٩١,٢٢٥	ودائع سوق النقد		

الوحدات المحتفظ بها لدى أطراف ذات علاقة (بالعدد):

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		
٧,٧٠٠,١٢٦	٧,٧٠٠,١٢٦	الشركة الأم لمدير الصندوق	البنك السعودي للاستثمار

١٨. القيم العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق صائب للمتاجرة بالسلع سابقاً)
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٨. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
--	٣٨٣,٠٩٦,٧٥٤	--	٣٨٣,٠٩٦,٧٥٤
--	٨٨,٤٣٣,٤٣٤	١١٤,٦٠٧,٨٥٠	٢٠٣,٠٤١,٢٨٤
--	٤٧١,٥٣٠,١٨٨	١١٤,٦٠٧,٨٥٠	٥٨٦,١٣٨,٠٣٨

خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وإيداعات سوق النقد والموجودات الأخرى وأتعاب الإدارة المستحقة والمصرفيات المستحقة والمطلوبات الأخرى موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمها الدفترية قيمها العادلة. يتم تصنيف النقد وما في حكمه ضمن المستوى ١، بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية ضمن المستوى ٣.

١٩. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

٢٠. صافي قيمة الموجودات

اعتمدت هيئة السوق المالية في تعميمها بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) منهج صافي قيمة الموجودات الثنائي لصناديق الاستثمار. وفقاً للتعميم، سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لأغراض المحاسبة والتقرير ولن يتأثر صافي قيمة موجودات الصندوق حتى إشعار آخر.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، بلغت صافي قيمة الموجودات لكل وحدة مع الأخذ بالاعتبار أثر المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبلغ ١٤,٣٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٤,٢٧) وبلغ صافي قيمة موجودات التعامل لكل وحدة ١٤,٣٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٤,٢٨). راجع التسوية أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	صافي الموجودات العائدة لكل وحدة
٨٥٤,٥٤٨,٠٨١	١٤,٣٦
٧٤١,٧٥٥	٠,٠١
٨٥٥,٢٨٩,٨٣٦	١٤,٣٧

صافي الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
صافي موجودات التعامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	صافي الموجودات العائدة لكل وحدة
٨٠٤,٩٦٦,٥٧٠	١٤,٢٧
٩٣٤,٨١٥	٠,٠١
٨٠٥,٩٠١,٣٨٥	١٤,٢٨

صافي الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
صافي موجودات التعامل

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق صائب للمتاجرة بالسلع سابقاً)
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢١. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

٢٢. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق في في ٤ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٢م).