

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية
("صندوق صائب للأسهم الخليجية 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

السادة مالكي وحدات صندوق الاستثمار كينيتل للأسهم الخليجية ("صندوق صائب للأسهم الخليجية سابقاً")

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م لصندوق الاستثمار كينيتل للأسهم الخليجية ("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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التغيرات المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة السنة 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 نُبدِي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م لصندوق الاستثمار كينيتل للأسهم الخليجية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "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

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية
 ("صندوق صائب للأسهم الخليجية سابقاً")
 صندوق استثمار مفتوح
 قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
 (المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
١,٦٠٥,٤٩٦	١,٣٠٩,٢٧٢	٩	نقد وما في حكمه
--	٥٩,٦٨٦		توزيعات أرباح مستحقة
٢٢,٢٠٥,٩٢٢	٢٣,٢٦٧,٤٤٢	١٠	استثمارات
<u>٢٣,٨١١,٤١٨</u>	<u>٢٤,٦٣٦,٤٠٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤١,٣٧٣	٨٧,٥٤٥	١٢ و ١٣	أتعاب إدارة دائنة
١٧,٤٢٩	٩,٩٠٩		مصروفات مستحقة
<u>٥٨,٨٠٢</u>	<u>٩٧,٤٥٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢٣,٧٥٢,٦١٦</u>	<u>٢٤,٥٣٨,٩٤٦</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٦٦,٥٦٤</u>	<u>٦٣,٣٥٣</u>		وحدات مصدره (بالعدد)
<u>٣٥٦,٨٤</u>	<u>٣٨٧,٣٤</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (دولار أمريكي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية
 ("صندوق صائب للأسهم الخليجية سابقاً")
 صندوق استثمار مفتوح
 قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
 (المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		<u>إيضاحات</u>	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
			<u>الإيرادات</u>
٣٢١,٥١٦	٣٧٢,٢٣٤		دخل توزيعات أرباح
٤,٩٠٩,٣٣٦	٢,٠٦٦,١٧٧	١١	ربح من استثمارات، صافي
<u>٥,٢٣٠,٨٥٢</u>	<u>٢,٤٣٨,٤١١</u>		إجمالي الربح
			<u>المصروفات</u>
(١٧٤,٢٧٨)	(٢٣١,٦٩٤)	١٢ و ١٣	أتعاب إدارة
(٧,٩٣٤)	(١٥,١٤٢)		أتعاب حفظ
(١٨,٨٧٨)	(٧٥,٢٢٨)		مصروفات أخرى
<u>(٢٠١,٠٩٠)</u>	<u>(٣٢٢,٠٦٤)</u>		إجمالي المصروفات
٥,٠٢٩,٧٦٢	٢,١١٦,٣٤٧		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٥,٠٢٩,٧٦٢</u>	<u>٢,١١٦,٣٤٧</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية
("صندوق صائب للأسهم الخليجية 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
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٧,٩٠٣,٩٣٨	٢٣,٧٥٢,٦١٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٥,٠٢٩,٧٦٢	٢,١١٦,٣٤٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		اشترابات واستردادات من قبل مالكي الوحدات: مساهمات من قبل مالكي الوحدات استردادات من قبل مالكي الوحدات صافي الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
-- (٥١٠,٤٨٥) (٥١٠,٤٨٥)	١٥,٣٦٢ (١,٣٤٥,٣٧٩) (١,٣٣٠,٠١٧)	
٢٢,٤٢٣,٢١٥	٢٤,٥٣٨,٩٤٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٦٩,٥٠٤	٦٦,٥٦٤	الوحدات في بداية الفترة
-- (١,٦٠٠) (١,٦٠٠)	٣٧ (٣,٢٤٨) (٣,٢١١)	وحدات مصدره خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة صافي النقص في الوحدات
٦٧,٩٠٤	٦٣,٣٥٣	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية
("صندوق صائب للأسهم الخليجية سابقاً")
صندوق استثمار مفتوح
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٥,٠٢٩,٧٦٢	٢,١١٦,٣٤٧	صافي ربح الفترة
تسويات لـ:		
(٣٢١,٥١٦)	(٣٧٢,٢٣٤)	دخل توزيعات أرباح
٤,٧٠٨,٢٤٦	١,٧٤٤,١١٣	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٤,٩٣١,٥٢١)	(١,٠٦١,٥٢٠)	زيادة في الاستثمارات
٦,٦٢٣	٤٦,١٧٢	زيادة في أتعاب الإدارة الدائنة
(٧,٢٧٨)	(٧,٥٢٠)	نقص في المصروفات المستحقة
(٢٢٣,٩٣٠)	٧٢١,٢٤٥	النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
٣٢٨,١٦٨	٣١٢,٥٤٨	توزيعات أرباح مستلمة
١٠٤,٢٣٨	١,٠٣٣,٧٩٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
--	١٥,٣٦٢	مساهمات من قبل مالكي الوحدات
(٥١٠,٤٨٥)	(١,٣٤٥,٣٧٩)	استردادات من قبل مالكي الوحدات
(٥١٠,٤٨٥)	(١,٣٣٠,٠١٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٠٦,٢٤٧)	(٢٩٦,٢٢٤)	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
٨٦٨,٦١٣	١,٦٠٥,٤٩٦	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٦٢,٣٦٦	١,٣٠٩,٢٧٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية
("صندوق صائب للأسهم الخليجية سابقاً")
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. عام

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية ("صندوق صائب للأسهم الخليجية 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"). بدأ الصندوق عملياته في ٢٤ يوليو ٢٠٠٤م.

خلال الفترة، تم تغيير اسم الصندوق من صندوق صائب للأسهم الخليجية إلى صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية.

الصندوق مصمم للمستثمرين الراغبين في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار المتنوع لأسواق الأسهم الخليجية و العربية والدول الخليجية الأخرى والمنتجات المالية. يعاد استثمار كل الدخل في الصندوق وينعكس ذلك على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة إلى كل وحدة.

شركة الاستثمار كابيتال هي مدير الصندوق وشركة الرياض المالية هي 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 للصندوق.

٢. اللوائح النظامية

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

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 ٢٠٢١م.

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 بالدولار الأمريكي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب دولار أمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية
 ("صندوق صائب للأسهم الخليجية سابقاً")
 صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
 (المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات 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.

٧. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة 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:

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

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

(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

المعايير/التعديلات	البيان	التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	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

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية
("صندوق صائب للأسهم الخليجية سابقاً")
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٩. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣٠٨,٥٢٧	٩٨,٣٧٥	نقد في حساب التداول
١,٢٩٦,٩٦٩	١,٢١٠,٨٩٧	نقد لدى أمين الحفظ
<u>١,٦٠٥,٤٩٦</u>	<u>١,٣٠٩,٢٧٢</u>	

١٠. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	سندات حقوق الملكية:
٢٢,٢٠٥,٩٢٢	٢٣,٢٦٧,٤٤٢	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يلخص الجدول التالي تعرض الصندوق لسندات الأسهم المدرجة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في مختلف القطاعات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢		قطاع الصناعة
القيمة العادلة	*القيمة الدفترية	القيمة العادلة	*القيمة الدفترية	
١١,١٤٧,٤٢٣	٧,٩٨٨,٤٠٧	١٢,١٧٣,٨٦٢	١١,٦٦٢,٣٤٦	خدمات التمويل
٣,٧٠٠,٧٥٢	٣,٣٦٢,٧٢٧	٤,٥٨٥,٦٢٠	٥,٢٠٢,٨٤٢	المواد
١,٦٨٠,١٣١	١,٧٠٩,٣٠٥	١,٧٤٢,٨٠٨	١,٨٩٥,٥٥٤	القطاع الصناعي
٨٣١,٤٦٨	٨٢٧,٢٠٨	١,٠٣٦,٥٨٩	١,٠٠٣,٦٦٩	الطاقة
١,١٥٣,٧٦٥	٨٩٥,٤٤٨	٩٩٤,٣٩٨	٩٠٤,٢٤١	الرعاية الصحية
٦٠٦,٨٩١	٤٨٦,٩٣٢	٩٠١,٢١٥	٧٣٩,٢٩٧	تقنية المعلومات
٣٧٩,٤٢٣	٣٩٢,٧٤٧	٧٣١,٨١٦	٨٩٠,٩٩٤	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٤٤٩,٧٢٣	٤٨٠,٤٣٦	٤١٦,٧٩٠	٤٤٩,٦٩٥	النقل
٩٨٣,٧٩٩	٩٦٢,٥١١	٣٧٠,٨٤٦	٣٤٨,٧٣٨	العقارات
--	--	٣١٣,٤٩٨	٣٢٠,٦٩١	السلع الاستهلاكية الأساسية
٧٩٥,٧٨١	٧٤٣,٨٩٧	--	--	خدمات الاتصالات
٤٧٦,٧٦٦	٤٢٩,٥٧١	--	--	المرافق الخدمية
<u>٢٢,٢٠٥,٩٢٢</u>	<u>١٨,٢٧٩,١٨٩</u>	<u>٢٣,٢٦٧,٤٤٢</u>	<u>٢٣,٤١٨,٠٦٧</u>	

إن التعرض الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
القيمة العادلة	*القيمة الدفترية	القيمة العادلة	*القيمة الدفترية	
١٧,٧٥٠,٥٥٢	١٤,٦٧٨,٥٩١	١٨,٢٠٨,١٧٣	١٨,٦٨٤,٧٠٤	المملكة العربية السعودية
٢,٦٣٢,٧٦٨	٢,١٣٣,٨٥٠	٢,٧٨٥,٥٣٦	٢,٦٣٢,٦٠١	الإمارات العربية المتحدة
١,٨٢٢,٦٠٢	١,٤٦٦,٧٤٨	٢,٢٧٣,٧٣٣	٢,١٠٠,٧٦٢	الكويت
<u>٢٢,٢٠٥,٩٢٢</u>	<u>١٨,٢٧٩,١٨٩</u>	<u>٢٣,٢٦٧,٤٤٢</u>	<u>٢٣,٤١٨,٠٦٧</u>	

*تمثل القيمة الدفترية قبل إعادة القياس بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية
("صندوق صائب للأسهم الخليجية سابقاً")
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٢,٢١٦,٨٠٢	٩٨١,٠٣٧	أرباح محققة، صافي
(١٥٠,٦٢٥)	٣,٩٢٨,٢٩٩	(خسائر) / أرباح غير محققة، صافي
<u>٢,٠٦٦,١٧٧</u>	<u>٤,٩٠٩,٣٣٦</u>	

١٢. أتعاب الإدارة

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة إلى مدير الصندوق تعادل ١,٧٥٪ 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.

١٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالصندوق من مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق. يتعامل الصندوق مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي لأعماله.

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو				
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٢٣١,٦٩٤	١٧٤,٢٧٨	أتعاب إدارة تكاليف معاملات أوراق مالية	شركة الاستثمار كابيتال مدير الصندوق	
١٣,٥١٥	١٥,٦٥٨	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	
١,٣٢٣	٨٧٣			

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	<u>طبيعة الأرصدة</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>		
٩٨,٣٧٥	٣٠٨,٥٢٧	نقد في حساب التداول	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال		
٨٧,٥٤٥	٤١,٣٧٣	أتعاب إدارة دائنة				

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية
("صندوق صائب للأسهم الخليجية سابقاً")
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٤ . القيمة 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
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

نماذج التقييم

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو من خلال وسيط يقدم الأسعار المتداولة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناءً على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق واقتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس.

المستوى ١: مدخلات متداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأدوات المماثلة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشتمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناءً على الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول سندات الأسهم بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة في المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة.

تستند المبالغ إلى القيم المعترف بها في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية
 ("صندوق صائب للأسهم الخليجية سابقاً")
 صندوق استثمار مفتوح
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
 (المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٤ . القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٢٣,٢٦٧,٤٤٢	--	--	٢٣,٢٦٧,٤٤٢
الاستثمارات			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٢٢,٢٠٥,٩٢٢	--	--	٢٢,٢٠٥,٩٢٢
استثمارات			

خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المدينة وأتعاب الإدارة المستحقة والمصروفات المستحقة موجودات 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.

١٥ . آخر يوم تقييم

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

١٦ . 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.

١٧ . اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

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