

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات السعودية
("صندوق صائب للشركات السعودية 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 للشركات السعودية ("صندوق صائب للشركات السعودية سابقاً")

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م لصندوق الاستثمار كابيتال للشركات السعودية ("صندوق صائب للشركات السعودية سابقاً") ("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 ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م لصندوق الاستثمار كابيتال للشركات السعودية 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 ٢٠٢٢ م

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات السعودية
 ("صندوق صائب للشركات السعودية سابقاً")
 صندوق استثمار مفتوح
 قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
١٠,٢٥٣,٦٥٠	١٧,٧٠٩,٣٥٥	٩	نقد وما في حكمه
١٠٧,٤١٤,٤٧٠	١٤٤,٦٩١,٥١٥	١٠	استثمارات
١,٣٦٩,٣٥٠	--		موجودات أخرى
١١٩,٠٣٧,٤٧٠	١٦٢,٤٠٠,٨٧٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٩٤,٨٠٢	٢٧٦,٠٧٢	١٢ و ١٣	أتعاب إدارة دائنة
٩٣,٥٠٨	٥٠,٥٤٧		مصروفات مستحقة
٢٨٨,٣١٠	٣٢٦,٦١٩		إجمالي المطلوبات
١١٨,٧٤٩,١٦٠	١٦٢,٠٧٤,٢٥١		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٤٩٧,٤٩٢	٦٥٧,٦٤٣		وحدات مصدره (بالعدد)
٢٣٨,٧٠	٢٤٦,٤٥		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات السعودية
("صندوق صائب للشركات السعودية 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		<u>إيضاحات</u>	<u>الإيرادات</u>
<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>		
٨٦٢,٢٣٠	١,٦٨١,٦٧٠	١١	دخل توزيعات أرباح
٢٩,٠٦٧,٢٦٧	١,٢٢٤,٣٣٧		ربح من استثمارات، صافي
<u>٢٩,٩٢٩,٤٩٧</u>	<u>٢,٩٠٦,٠٠٧</u>		إجمالي الربح
			<u>المصروفات</u>
(٨٢٨,٧٣٥)	(١,٤٦٥,٧٣٤)	١٢ و ١٣	أتعاب إدارة
(٣٦,٢٢٢)	(٨٤,٦٧٧)		أتعاب حفظ
(٣٢٤,٨٩٠)	(٤٢٠,٦٩٧)		مصروفات أخرى
<u>(١,١٨٩,٨٤٧)</u>	<u>(١,٩٧١,١٠٨)</u>		إجمالي المصروفات
٢٨,٧٣٩,٦٥٠	٩٣٤,٨٩٩		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢٨,٧٣٩,٦٥٠</u>	<u>٩٣٤,٨٩٩</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات السعودية
 ("صندوق صائب للشركات السعودية 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
 م٢٠٢١ م٢٠٢٢

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

١٠١,٣٤٧,٤٦٢ ١١٨,٧٤٩,١٦٠

٢٨,٧٣٩,٦٥٠ ٩٣٤,٨٩٩

إجمالي الدخل الشامل للفترة

اشترابات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:

مساهمات من قبل مالكي الوحدات

استردادات من قبل مالكي الوحدات

صافي اشترابات / (استردادات) من قبل مالكي الوحدات

٧,٣٧٣,٦٩٥	٧٤,٩٥٩,٤٦٩
(٣٣,١٥٦,٩٨٦)	(٣٢,٥٦٩,٢٧٧)
(٢٥,٧٨٣,٢٩١)	٤٢,٣٩٠,١٩٢

١٠٤,٣٠٣,٨٢١	١٦٢,٠٧٤,٢٥١
-------------	-------------

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
 م٢٠٢١ م٢٠٢٢

٦١٩,٧٣١ ٤٩٧,٤٩٢

الوحدات في بداية الفترة

٤٠,٠٥٢	٢٨١,٧٥٨
(١٩١,٧٩٧)	(١٢١,٦٠٧)
(١٥١,٧٤٥)	١٦٠,١٥١

وحدات مصدرية خلال الفترة

وحدات مستردة خلال الفترة

صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات

٤٦٧,٩٨٦	٦٥٧,٦٤٣
---------	---------

الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات السعودية
("صندوق صائب للشركات السعودية 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		ايضاحات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٢٨,٧٣٩,٦٥٠	٩٣٤,٨٩٩	صافي ربح الفترة
<i>تسويات لـ:</i>		
(٨٦٢,٢٣٠)	(١,٦٨١,٦٧٠)	دخل توزيعات أرباح
٢٧,٨٧٧,٤٢٠	(٧٤٦,٧٧١)	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٥,٠٢١,٨١٣)	(٣٧,٢٧٧,٠٤٥)	زيادة في الاستثمارات
--	١,٣٦٩,٣٥٠	نقص في موجودات أخرى
٨٦,٥١٨	٨١,٢٧٠	زيادة في أتعاب الإدارة الدائنة
(٤٤,٦٣٨)	(٤٢,٩٦١)	نقص في المصروفات المستحقة
٢٢,٨٩٧,٤٨٧	(٣٦,٦١٦,١٥٧)	النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات
٩٣٤,٧٣٠	١,٦٨١,٦٧٠	توزيعات أرباح مستلمة
٢٣,٨٣٢,٢١٧	(٣٤,٩٣٤,٤٨٧)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٧,٣٧٣,٦٩٥	٧٤,٩٥٩,٤٦٩	مساهمات من قبل مالكي الوحدات
(٣٣,١٥٦,٩٨٦)	(٣٢,٥٦٩,٢٧٧)	استردادات من قبل مالكي الوحدات
(٢٥,٧٨٣,٢٩١)	٤٢,٣٩٠,١٩٢	صافي النقد الناتج من/المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٩٥١,٠٧٤)	٧,٤٥٥,٧٠٥	صافي الزيادة/ (النقص) في نقد وما في حكمه
٦,٨٤٣,٩٥٦	١٠,٢٥٣,٦٥٠	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٨٩٢,٨٨٢	١٧,٧٠٩,٣٥٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

9

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

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات السعودية
("صندوق صائب للشركات السعودية 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 للشركات السعودية ("صندوق صائب للشركات السعودية 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 بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٠٥ م.

خلال الفترة، تم تغيير اسم الصندوق من صندوق صائب للشركات السعودية إلى صندوق الاستثمار كابيتال للشركات السعودية

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل للمستثمرين من خلال الاستثمار المتنوع في الأسهم السعودية المدرجة المتوافقة مع الشريعة الإسلامية 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 للوائح 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 للشركات السعودية
("صندوق صائب للشركات السعودية 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 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 والمستخدمه 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 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:

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

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
الفترة التي تبدأ في أو
بعد التاريخ التالي

<u>المعايير/التعديلات</u>	<u>البيان</u>	
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

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات السعودية
("صندوق صائب للشركات السعودية 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)

المعايير/التعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نقد لدى أمين الحفظ
١٧,٧٠٩,٣٥٥	١٠,٢٥٣,٦٥٠	

١٠. الاستثمارات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	سندات حقوق الملكية: القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٤,٦٩١,٥١٥	١٠٧,٤١٤,٤٧٠	

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

قطاع الصناعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
خدمات التمويل	٥٦,٥٧٤,٨٢٠	٥٢,٨٣٧,٢٨٧	٥٦,٥٧٤,٨٢٠	٥٢,٨٣٧,٢٨٧
المواد	٥٢,١٩٧,١٩٢	٤٤,٨٣٨,٤٨٠	٥٢,١٩٧,١٩٢	٤٤,٨٣٨,٤٨٠
الطاقة	١٠,٥٩٤,٦٧٨	١١,٨٤٧,٦٥٨	١٠,٥٩٤,٦٧٨	١١,٨٤٧,٦٥٨
القطاع الصناعي	١٠,٠٨٨,٤٠٤	٧,٩٥٠,٢٤٣	١٠,٠٨٨,٤٠٤	٧,٩٥٠,٢٤٣
الرعاية الصحية	٦,٤٦٨,٥٤٠	٦,٤٥٤,٦٣٦	٦,٤٦٨,٥٤٠	٦,٤٥٤,٦٣٦
العقارات	٦,٧٠٥,١٨٢	٥,٣٠٣,٠٨٧	٦,٧٠٥,١٨٢	٥,٣٠٣,٠٨٧
تقنية المعلومات	٤,٠٥٤,٥٣٩	٥,٠١٧,٢٢٢	٤,٠٥٤,٥٣٩	٥,٠١٧,٢٢٢
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٥,١٣٥,٠٦٦	٤,١٧٧,٩٣٢	٥,١٣٥,٠٦٦	٤,١٧٧,٩٣٢
خدمات الاتصالات	٤,٥٢٨,١٤٠	٤,١٤٢,٦٦٥	٤,٥٢٨,١٤٠	٤,١٤٢,٦٦٥
السلع الاستهلاكية الأساسية	٢,١٧١,٤٤٨	٢,١٢٢,٣٠٥	٢,١٧١,٤٤٨	٢,١٢٢,٣٠٥
المرافق الخدمية	--	--	--	--
	١٥٨,٥١٨,٠٠٩	١٤٤,٦٩١,٥١٥	١٥٨,٥١٨,٠٠٩	١٤٤,٦٩١,٥١٥
		٨٨,٨٩٦,٦٢٨		١٠٧,٤١٤,٤٧٠

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

تتركز جميع الاستثمارات في المملكة العربية السعودية.

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

١١. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١٥,٠٥٠,٨٣١	٨,٩٢٣,٣٧١	أرباح محققة، صافي
(١٣,٨٢٦,٤٩٤)	٢٠,١٤٣,٨٩٦	خسارة / (ربح) غير محقق، صافي
<u>١,٢٢٤,٣٣٧</u>	<u>٢٩,٠٦٧,٢٦٧</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 لمدير 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 السياقات الاعتيادية لأنشطته.

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>
١,٤٦٥,٧٣٤	٨٢٨,٧٣٥	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
١٣١,٦١٣	١٣٤,٥٩٧	تكاليف معاملات أوراق مالية		
٤,٩٥٨	٣,٢٧٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق
<u>الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:</u>				
٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	<u>طبيعة الأرصدة</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٢٧٦,٠٧٢	١٩٤,٨٠٢	أتعاب إدارة دائنة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال

الوحدات المحتفظ بها لدى أطراف ذات علاقة (بالعدد):

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م			
٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
--	٣٢,٧١٦	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال

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

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 حال 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 وافتراضات 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 بقيمتها العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة.

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

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

١٤. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
١٤٤,٦٩١,٥١٥	--	--	١٤٤,٦٩١,٥١٥
الاستثمارات			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
١٠٧,٤١٤,٤٧٠	--	--	١٠٧,٤١٤,٤٧٠
استثمارات			

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 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 ٢٠٢٢م (٢٠٢١: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م).

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 للإصدار من قبل مدير الصندوق في ٤ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٢م).