

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية  
("صندوق صائب للأسهم 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

السادة مالكي وحدات صندوق الاستثمار كابتال للأسهم السعودية ("صندوق صائب للأسهم السعودية سابقاً")

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م لصندوق الاستثمار كابتال للأسهم السعودية ("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 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 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 كابتال للأسهم 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 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 Fozan & 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 مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٢٥.٠٠٠.٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية للشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة الطيزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية  
 ("صندوق صائب للأسهم السعودية 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	
			<b>الموجودات</b>
٣,٩٧٥,٠٦٧	٦,٠٦٨,٠٩٩	٩	نقد وما في حكمه
--	١٧,٥٧٠		توزيعات أرباح مستحقة
٧٧,١٦٠,٦٦٧	٨٦,٤٦٩,٨٩١	١٠	استثمارات
٩٤٧,٧٥٠	--		موجودات أخرى
<u>٨٢,٠٨٣,٤٨٤</u>	<u>٩٢,٥٥٥,٥٦٠</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٣٦,٦٥٦	١٦٠,٧٦١	١٢ و ١٣	أتعاب إدارة دائنة
٦١,٨٤٤	٣٣,٧٥٨		مصروفات مستحقة
<u>١٩٨,٥٠٠</u>	<u>١٩٤,٥١٩</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٨١,٨٨٤,٩٨٤</u>	<u>٩٢,٣٦١,٠٤١</u>		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
<u>٢٠٢,٨٤٣</u>	<u>٢١٥,٠٧٦</u>		<b>وحدات مصدرية (بالعدد)</b>
<u>٤٠٣,٦٩</u>	<u>٤٢٩,٤٣</u>		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)</b>

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

**صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية**  
**("صندوق صائب للأسهم 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>		
٦١٨,٩٩٥	١,١١٨,٧٣٣		دخل توزيعات أرباح
١٩,٠١٤,٩٧٩	٥,٧٤٨,٦٢٧	١١	ربح من استثمارات، صافي
<u>١٩,٦٣٣,٩٧٤</u>	<u>٦,٨٦٧,٣٦٠</u>		<b>إجمالي الربح</b>
			<u>المصروفات</u>
(٥٣٦,٣٥٩)	(٨٨٥,٠٧٨)	١٢ و ١٣	أتعاب إدارة
(٢٤,٨٣٩)	(٦٩,٩٨٣)		أتعاب حفظ
(١٨٠,٩١١)	(٢٤٤,٢٨٧)		مصروفات أخرى
<u>(٧٤٢,١٠٩)</u>	<u>(١,١٩٩,٣٤٨)</u>		<b>إجمالي المصروفات</b>
١٨,٨٩١,٨٦٥	٥,٦٦٨,٠١٢		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١٨,٨٩١,٨٦٥</u>	<u>٥,٦٦٨,٠١٢</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية

("صندوق صائب للأسهم 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 ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠

يونيو

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
-------	-------

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

٨١,٨٨٤,٩٨٤

٥٦,٦٤٨,٤٥٢

٥,٦٦٨,٠١٢

١٨,٨٩١,٨٦٥

إجمالي الدخل الشامل للفترة

اشتراكات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:

مساهمات من قبل مالكي الوحدات

استردادات من قبل مالكي الوحدات

صافي اشتراكات / (استردادات) من قبل مالكي الوحدات

١٤,٣٠٤,٨٦٦	٤,٧٤١,٣٨١
(٩,٤٩٦,٨٢١)	(٨,٧٩٦,٥٢٥)
٤,٨٠٨,٠٤٥	(٤,٠٥٥,١٤٤)

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

في نهاية الفترة

٩٢,٣٦١,٠٤١

٧١,٤٨٥,١٧٣

معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠

يونيو

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
-------	-------

الوحدات في بداية الفترة

٢٠٢,٨٤٣

٢٠٣,٢٣٧

٣٢,٨١٢	١٣,٩٤٣
(٢٠,٥٧٩)	(٢٧,٦٨٦)
١٢,٢٣٣	(١٣,٧٤٣)

وحدات مصدرية خلال الفترة

وحدات مستردة خلال الفترة

صافي الزيادة/(النقص) في الوحدات

٢١٥,٠٧٦

١٨٩,٤٩٤

الوحدات في نهاية الفترة

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠

يونيو	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	ايضاحات
١٨,٨٩١,٨٦٥	٥,٦٦٨,٠١٢	صافي ربح الفترة
(٦١٨,٩٩٥)	(١,١١٨,٧٣٣)	نسويات:-
١٨,٢٧٢,٨٧٠	٤,٥٤٩,٢٧٩	دخل توزيعات أرباح

**التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:**

(١٥,٤٢٥,٢٤٢)	(٩,٣٠٩,٢٢٤)	زيادة في الاستثمارات
--	٩٤٧,٧٥٠	نقص في موجودات أخرى
٢٥,١٩٤	٢٤,١٠٥	زيادة في أتعاب الإدارة الدائنة
(٢٩,٢٦٧)	(٢٨,٠٨٦)	نقص في المصروفات المستحقة
٢,٨٤٣,٥٥٥	(٣,٨١٦,١٧٦)	النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات
٦٥٥,٥٣٠	١,١٠١,١٦٣	توزيعات أرباح مستلمة
٣,٤٩٩,٠٨٥	(٢,٧١٥,٠١٣)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية**

٤,٧٤١,٣٨١	١٤,٣٠٤,٨٦٦	مساهمات من قبل مالكي الوحدات
(٨,٧٩٦,٥٢٥)	(٩,٤٩٦,٨٢١)	استرداد من قبل مالكي الوحدات
(٤,٠٥٥,١٤٤)	٤,٨٠٨,٠٤٥	صافي النقد الناتج من/المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥٥٦,٠٥٩)	٢,٠٩٣,٠٣٢	صافي الزيادة/ (النقص) في نقد وما في حكمه
١,٥٦٥,٠٧٤	٣,٩٧٥,٠٦٧	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠٠٩,٠١٥	٦,٠٦٨,٠٩٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

9

**صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية**  
( "صندوق صائب للأسهم 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 للأسهم السعودية ("صندوق صائب للأسهم 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 في ٢٤ يوليو ٢٠٠٤ م.

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

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل للمستثمرين من خلال التعرض للاستثمار المتنوع في أسهم الشركات السعودية المدرجة 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 منفصلة للصندوق.

**٢. اللوائح النظامية**

يخضع الصندوق لائحة 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 المرجعة 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 للأسهم السعودية**  
**("صندوق صائب للأسهم 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 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.

**٧. السياسات المحاسبية الهامة**

تتماشى السياسات والتقدير والافتراضات المحاسبية والمستخدمة 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:

<u>المعايير/التعديلات</u>	<u>البيان</u>
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	عقود متوقع خسارتها - تكلفة إتمام عقد
المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات 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.

<u>المعايير/التعديلات</u>	<u>البيان</u>	<u>التاريخ التالي</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 الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المالي ٢		
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات	والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.	١ يناير ٢٠٢٣ م
١٢ ضرائب الدخل		
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما	والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.	١ يناير ٢٠٢٣ م
المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	١ يناير ٢٠٢٣ م

**صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية**  
 ("صندوق صائب للأسهم 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)

**٩. النقد وما في حكمه**

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نقد لدى أمين الحفظ
٦,٠٦٨,٠٩٩	٣,٩٧٥,٠٦٧	

**١٠. الاستثمارات**

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	سندات حقوق الملكية: القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٦,٤٦٩,٨٩١	٧٧,١٦٠,٦٦٧	

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	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
خدمات التمويل	٤١,٨٤٧,٨٣٣	٤١,٣٤٨,٣٨٠	٢٦,٠٦٤,٣٤٠	٣٦,٤٠٨,٠٤٠
المواد	١٨,٧٥٣,١٢٢	١٦,٩٤٥,٥٢١	١٢,٢١٦,٦٥٩	١٣,٢١٧,٢٦١
الطاقة	٨,٢٤٤,٧٧٦	٨,٤٢٥,٢٦٥	٣,٤٢٠,٤٢٨	٣,٤٤٢,٥٧٢
القطاع الصناعي	٥,٩٧٩,٨٣٧	٤,٧٨٤,٢٢٧	٦,٣٢٢,٧٨٨	٦,٠٢١,٩١٠
الرعاية الصحية	٣,٤٠١,٠٩٠	٣,٨٣٦,٥٣٨	٣,٠٠٨,٣٢٤	٣,٩٨٣,١٣٩
تقنية المعلومات	٢,٢٢٢,٧٩١	٢,٨٠٢,٩٢٨	٢,٥٥٧,٦٣٨	٣,١٨٧,٧٣٢
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٣,٢٩٤,٨٦٢	٢,٧٠٦,٣٠٢	١,٥٣٦,٤٣٩	١,٦٨٧,٤٥٢
خدمات الاتصالات	٢,٩٠٧,٣٧١	٢,٦٦٧,٦٣٣	٢,٥٣٦,٠٨٣	٢,٧١١,٧٦٥
قطاع العقارات	٢,٢٩٠,٦١٢	١,٨٣٢,٥٢٣	٥,١٠٥,٠١٠	٤,٤٣٠,١٧١
السلع الاستهلاكية الأساسية	١,١٤٦,٦٢٩	١,١٢٠,٥٧٤	--	--
المرافق الخدمية	--	--	١,٩٠٠,١٥٩	٢,٠٧٠,٦٢٥
	<u>٩٠,٠٨٨,٩٢٣</u>	<u>٨٦,٤٦٩,٨٩١</u>	<u>٦٤,٦٦٧,٨٦٨</u>	<u>٧٧,١٦٠,٦٦٧</u>

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

تتركز جميع الاستثمارات في المملكة العربية السعودية.

**١١. الربح من الاستثمارات، صافي**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		أرباح محققة، صافي خسارة / (ربح) غير محقق، صافي
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٩,٣٦٧,٦٥٩	٥,٢٠٥,٦٢٢	
(٣,٦١٩,٠٣٢)	١٣,٨٠٩,٣٥٧	
<u>٥,٧٤٨,٦٢٧</u>	<u>١٩,٠١٤,٩٧٩</u>	

**صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية**  
**("صندوق صائب للأسهم 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)**

**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 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		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م			
٨٨٥,٠٧٨	٥٣٦,٣٥٩	أتعاب إدارة تكلفة معاملات أوراق مالية	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٦٥,٧٥٤	٦٠,٦٦٩	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
٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
١٦٠,٧٦١	١٣٦,٦٥٦	أتعاب إدارة دائنة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال

**١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية**

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 السيوّلة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

**صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية**  
 ("صندوق صائب للأسهم 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. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)**

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). تشمل 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 تشمل 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 على القيم المعترف بها في قائمة المركز المالي. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه منكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٨٦,٤٦٩,٨٩١	--	--	٨٦,٤٦٩,٨٩١
<b>الاستثمارات</b>			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٧٧,١٦٠,٦٦٧	--	--	٧٧,١٦٠,٦٦٧
<b>استثمارات</b>			

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 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).

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

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 ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٢ م).