

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة ملاكي وحدات صندوق الاستثمار كابتال للمرابحة بالريال السعودي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م لصندوق الاستثمار كابتال للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛ 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 وللتماشى مع الأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق. 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 المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة 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 ٢٠٢٣م لصندوق الاستثمار كابتال للمرابحة 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 ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٩ أغسطس ٢٠٢٣م

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثمار مفتوح

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
		<u>إيضاحات</u>	<u>الموجودات</u>
٧٤,٣٢٩,٣٥٠	١١٤,٤٤٩,٩٩٥	٩	النقد وما في حكمه
٤٠١,٨٤٧,٧٠٦	٢٦٨,٥٤٣,٦٣٦	١٠	ودائع سوق النقد
١١٩,٦٣٧,١٤١	٧٤,٢٢٢,٦٣٥	١١	الاستثمارات
<u>٥٩٥,٨١٤,١٩٧</u>	<u>٤٥٧,٢١٦,٢٦٦</u>		<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات</u>
٢٩٧,٥٣٥	٤٥٠,٩٧٢	١٦ و ١٣	أتعاب الإدارة المستحقة
٢١٨,٧٨٧	١٥٤,٧٢٠		المصروفات المستحقة
٦,٠٧٨,٩٥٥	٦,٠٧٨,٩٥٥	١٥	مخصص المخاطر
<u>٦,٥٩٥,٢٧٧</u>	<u>٦,٦٨٤,٦٤٧</u>		<u>إجمالي المطلوبات</u>
<u>٥٨٩,٢١٨,٩٢٠</u>	<u>٤٥٠,٥٣١,٦١٩</u>		<u>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</u>
<u>٤٠,٥١٧,١١٣</u>	<u>٣٠,٣٧٦,١٩٣</u>		<u>الوحدات المصدرة (بالعدد)</u>
			<u>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة:</u>
١٤,٥٤	١٤,٨٣	١٩	- صافي قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بالريال السعودي)
١٤,٥٦	١٤,٨٧	١٩	- صافي قيمة موجودات التعامل (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثمار مفتوح

قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
الإيرادات			
٦,٧٤٥,٩٠٠	١١,٥٢٣,١٣٥		دخل العمولة الخاصة
١,٧٥٣,٦٧٤	--	١٢	الربح من الاستثمارات، صافي
<u>٨,٤٩٩,٥٧٤</u>	<u>١١,٥٢٣,١٣٥</u>		إجمالي الربح
المصروفات			
(٢,٠٩٣,١٣٦)	(١,١٧٥,٩٣٢)	١٦ و ١٣	أتعاب الإدارة
(١٤٨,٧٦٧)	(١٤٨,٧٦٧)		أتعاب الحفظ
١٩٣,٠٤٠	(٢٤٠,٥٩٤)	١٤	(مخصص)/رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٧٤٦,٠٣٨)	(٤٥١,٨٨١)		المصروفات الأخرى
<u>(٢,٧٩٤,٩٠١)</u>	<u>(٢,٠١٧,١٧٤)</u>		إجمالي المصروفات
٥,٧٠٤,٦٧٣	٩,٥٠٥,٩٦١		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٥,٧٠٤,٦٧٣</u>	<u>٩,٥٠٥,٩٦١</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثمار مفتوح

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٠٤,٩٦٦,٥٧٠	٥٨٩,٢١٨,٩٢٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٥,٧٠٤,٦٧٣	٩,٥٠٥,٩٦١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٤٢,٠٥٨,١٥٩	٢٠٩,٧٤٣,٧٩٦	الإشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(١٩٨,١٨١,٣٢١)	(٣٥٧,٩٣٧,٠٥٨)	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
٤٣,٨٧٦,٨٣٨	(١٤٨,١٩٣,٢٦٢)	الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
		صافي استردادات / اشتراكات مالكي الوحدات
٨٥٤,٥٤٨,٠٨١	٤٥٠,٥٣١,٦١٩	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٦,٤١٩,٧٨٠	٤٠,٥١٧,١١٣	الوحدات في بداية الفترة
١٦,٨٩٤,٤١٥	١٤,٢٩٩,٩٧٨	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(١٣,٨٢٢,٦٧٦)	(٢٤,٤٤٠,٨٩٨)	الوحدات المستردة خلال الفترة
٣,٠٧١,٧٣٩	(١٠,١٤٠,٩٢٠)	صافي (النقص)/الزيادة في الوحدات
٥٩,٤٩١,٥١٩	٣٠,٣٧٦,١٩٣	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثمار مفتوح
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٥,٧٠٤,٦٧٣	٩,٥٠٥,٩٦١	صافي ربح الفترة
<i>التعديلات لـ:</i>		
(١٩٣,٠٤٠)	٢٤٠,٥٩٤	١٤ مصروف/ (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥,٥١١,٦٣٣	٩,٧٤٦,٥٥٥	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٤٠٠,٢٠٦,١٢٣	٤٥,٣٠١,٩٩١	النقص في الاستثمارات
(٤٦٤,٠٤٥,٥٣٧)	١٣٣,٤٤٣,٨٠١	النقص / (الزيادة) في ودائع سوق النقد
(١٦٨,٠٠٧)	--	الزيادة في الموجودات الأخرى
٤٧٢,٤٧٤	١٥٣,٤٣٧	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٣٩,١٧٨)	(٦٤,٠٦٧)	النقص في المصروفات المستحقة
(٥٨,٠٦٢,٤٩٢)	١٨٨,٥٨١,٧١٧	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٢٤٢,٠٥٨,١٥٩	٢٠٩,٧٤٣,٧٩٦	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
(١٩٨,١٨١,٣٢١)	(٣٥٧,٩٣٧,٠٥٨)	الاسترداد من قبل مالكي الوحدات
٤٣,٨٧٦,٨٣٨	(١٤٨,١٩٣,٢٦٢)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٤,١٨٥,٦٥٤)	٤٠,٣٨٨,٤٥٥	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
٤٨,٧٧٣,١٣٦	٧٤,٣٤٥,٣٨٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٤,٥٨٧,٤٨٢	١١٤,٧٣٣,٨٤١	٩ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثمار مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. عام

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي ("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.

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 لللائحة 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 ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير 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. 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 ٢٠٢٢ 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.

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.

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

قياس مخصص الخسائر 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:

- اختيار 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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية والمستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية المراجعة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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 ٢٠٢٣م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

البيان

المعايير/التعديلات

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ بيان الإفصاح عن السياسات المحاسبية	الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي
تعريف التقديرات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
عقود التأمين	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧

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 استثمار مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. المعايير الجديدة (يتبع)

(ب) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والمراجعات على المعايير الحالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير سارية المفعول بعد. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. هذا، ويتوقع الصندوق أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثير هام على المبالغ المدرجة.

يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير/التعديلات
١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع تعديلاتها	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١ يناير ٢٠٢٤ م	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

٩. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاحات
٦,٠٨١,٠٩١	٦,٠٨٦,٧٣٧	١-٩ النقد لدى البنوك - الحساب الجاري
٤,١٢١,٧٩٢	٥,٢٩٥,٧٩٥	النقد لدى أمين الحفظ
٦٤,١٢٦,٤٦٧	١٠٣,٠٦٧,٤٦٣	٢-٩ ودائع سوق النقد
٧٤,٣٢٩,٣٥٠	١١٤,٤٤٩,٩٩٥	

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 استحقاق أصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وتحمل معدل عمولة خاصة بنسبة تبلغ من ٥,٤٠٪ إلى ٥,٨٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٤٠٪ سنوياً).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاحات
٦٤,١٠٣,٣٣٠	١٠٢,٨٥٦,٣٧٧	ودائع سوق النقد
٣٩,١٧٣	٤٩٤,٩٣٢	دخل العمولة الخاصة المستحق
(١٦,٠٣٦)	(٢٨٣,٨٤٦)	١٤ يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٤,١٢٦,٤٦٧	١٠٣,٠٦٧,٤٦٣	

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثمار مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. ودائع سوق النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاحات
٣٩٧,٤٠٥,٣٣٣	٢٦٥,٢٨٧,٠٨٧	١-١٠
٤,٦٩٠,٣٨٥	٣,٣٦٤,٨٣٠	
(٢٤٨,٠١٢)	(١٠٨,٢٨١)	١٤
٤٠١,٨٤٧,٧٠٦	٢٦٨,٥٤٣,٦٣٦	

ودائع سوق النقد

دخل العمولة الخاصة المستحق

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

١-١٠ يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لدى بنوك تجارية ذات تصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار. لدى هذه الودائع استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر وتحمل معدل عمولة خاصة سنوية بنسبة ٥,٧٪ إلى ٦,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٣٢٪ إلى ٦,١٥٪).

١١. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاحات
١١٩,٦٣٧,١٤١	٧٤,٣٣٥,١٥٠	١-١١

الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

١-١١ تشمل الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة على الصكوك. فيما يلي ملخص بالاستثمار.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاحات
١١٨,٩١٣,٣٧٥	٧٤,٤٠٨,١٣٨	٢-١١ و ٣-١١
١,٣٥٥,٢٨٢	٥٥٨,٥٢٨	
(٦٣١,٥١٦)	(٧٤٤,٠٣١)	١٤
١١٩,٦٣٧,١٤١	٧٤,٢٢٢,٦٣٥	

الصكوك

دخل العمولة الخاصة المستحق

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢-١١ لدى هذه الصكوك استحقاق أكثر من سنة وتحمل معدلات عمولة خاصة بنسبة تتراوح من ٤,٢٤٪ إلى ٦,٧٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٢٥٪ إلى ٦,٨٨٪ سنوياً).

٣-١١ فيما يلي التعرض الجغرافي للصكوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
١١٥,٧١٥,٤٥٩	٧٤,٤٠٨,١٣٨	المملكة العربية السعودية
٣,١٩٧,٩١٦	--	الإمارات العربية المتحدة
١١٨,٩١٣,٣٧٥	٧٤,٤٠٨,١٣٨	

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٢٤٠,٤٨٤	--	الربح المحقق، صافي
٥١٣,١٩٠	--	الربح غير المحقق، صافي
١,٧٥٣,٦٧٤	--	

١٣. 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. كما أن المصروفات الإدارية التي يدفعها مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق يتم استردادها من قبل الصندوق؛ والمصروفات الأخرى إن وجدت، المستحقة لمدير الصندوق يتم تصنيفها في المصروفات المستحقة.

١٤. (مخصص) رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٧٠٥	(٢٦٧,٨١٠)	النقد وما في حكمه
(١٧٠,٣٤٠)	١٣٩,٧٣١	ودائع سوق النقد
٣٧١,٧٦١	(١١٢,٥١٥)	الاستثمارات
(١٢,٠٨٦)	--	الموجودات الأخرى
١٩٣,٠٤٠	(٢٤٠,٥٩٤)	

١٥. مخصص المخاطر

قام الصندوق بحساب 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.

١٦. 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.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٢,٠٩٣,١٣٦	١,١٧٥,٩٣٢	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٢٦٦,٠٩٢	١,١٨٩,٢٦٠	دخل عمولة خاصة	الشركة الأم لمدير الصندوق	البنك السعودي للاستثمار
٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٢٩٧,٥٣٥	٤٥٠,٩٧٢	أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٦,٠٨١,٠٩١	٦,٠٨٦,٧٣٧	النقد لدى البنوك - الحساب الجاري	الشركة الأم لمدير الصندوق	البنك السعودي للاستثمار
٢٠,٢٥٩,٢٥٠	٧٢,١٨٩,٢٨٨	ودائع سوق النقد		

وحدات الصندوق المحتفظ بها لدى الأطراف ذات العلاقة (بالعدد):

٣٠ يونيو		طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٤٩٨,٦٠٦	--	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	صندوق أجدان رايز للتطوير العقاري
٢٣٠,١٤٠	٢٣٠,١٤٠	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	صندوق الاستثمار للدخل العقاري ١
--	٣١٩,٦١٨	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	صندوق الاستثمار العقاري ١

١٧. 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. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة ببيع الأصل أو تحويل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية التي يمكن للصندوق الوصول إليها في ذلك التاريخ.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للصندوق. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية. يستخدم الصندوق أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

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 الحصول عليها من خلال وسيط يقدم الأسعار المدرجة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة. يقوم الصندوق بتحديد القيم العادلة لكافة الأدوات المالية الأخرى باستخدام طرق تقييم أخرى.

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: المدخلات المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأدوات المماثلة.
المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). تشمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المدرجة 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: المدخلات غير القابلة 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 المدرجة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثمار مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٧. القيم العادلة للأدوات المالية (بتبع)

يقوم الصندوق بتقييم سندات الدين التي يتم تداولها في سوق مالي بأخر أسعارها المسجلة. إلى الحد الذي يتم فيه تداول سندات الدين بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
--	٧٢,٥٨٧,٨٧٦	--	٧٢,٥٨٧,٨٧٦
--	٧٢,٥٨٧,٨٧٦	--	٧٢,٥٨٧,٨٧٦
الاستثمارات بالتكلفة المطفأة			
الإجمالي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
--	١١٦,٣٠٩,٠٠١	--	١١٦,٣٠٩,٠٠١
--	١١٦,٣٠٩,٠٠١	--	١١٦,٣٠٩,٠٠١
الاستثمارات بالتكلفة المطفأة			
الإجمالي			

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 ودائع سوق النقد وأتعاب الإدارة المستحقة والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية للقيمة العادلة. يتم تصنيف النقد وما في حكمه ضمن المستوى ١، بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية ضمن المستوى ٣.

١٨. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٩. 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.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثمار مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٩. صافي قيمة الموجودات (يتبع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، بلغت صافي قيمة الموجودات لكل وحدة مع الأخذ بالاعتبار أثر المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبلغ ١٤,٨٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٤,٥٤ ريال سعودي) وبلغ صافي قيمة موجودات التعامل لكل وحدة ١٤,٨٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٤,٥٦). راجع التسوية أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		
صافي الموجودات	صافي الموجودات العائدة لكل وحدة	
١٤,٨٣	٤٥٠,٥٣١,٦١٩	صافي الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
٠,٠٤	١,١٣٦,١٥٨	أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
١٤,٨٧	٤٥١,٦٦٧,٧٧٧	صافي موجودات التعامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
صافي الموجودات	صافي الموجودات العائدة لكل وحدة	
١٤,٥٤	٥٨٩,٢١٨,٩٢٠	صافي الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
٠,٠٢	٨٩٥,٥٦٤	أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
١٤,٥٦	٥٩٠,١١٤,٤٨٤	صافي موجودات التعامل

٢٠. 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.

٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق في ١٥ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٣ م).