

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية
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 مالكي وحدات صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م لصندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية ("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 التعينات 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 ولتتماشى 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 المُنفذ 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. فلهذا، 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 كابيتال 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 للأسهم السعودية

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>
٣,٣٦٤,١٢٣	٣٣٦,٠٨٨	٩	النقد وما في حكمه
٣,١٨١	١٢,٣٤٧		توزيعات الأرباح المدينة
٨١,٧٩٢,١٦٨	٣١,٤٣٣,٥٠٥	١٠	الاستثمارات
٨٥,١٥٩,٤٧٢	٣١,٧٨١,٩٤٠		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
١٤٤,٠٢٨	١٠٣,٣٨٦	١٢ و ١٣	أتعاب الإدارة المستحقة
٦٥,٨٤٤	٣٣,٧٥٧		المصروفات المستحقة
٢٠٩,٨٧٢	١٣٧,١٤٣		إجمالي المطلوبات
٨٤,٩٤٩,٦٠٠	٣١,٦٤٤,٧٩٧		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢٠٩,٦٢١	٦٦,٢٦٧		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٤٠٥,٢٥	٤٧٧,٥٣		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 للأسهم السعودية
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	الإيرادات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١,١١٨,٧٣٣	٤٨١,٣٧٢	١١	دخل توزيعات الأرباح
٥,٧٤٨,٦٢٧	٥,٣٩٤,٠٢٠		الربح من الاستثمارات، صافي
٦,٨٦٧,٣٦٠	٥,٨٧٥,٣٩٢		إجمالي الربح
			<u>المصروفات</u>
(٨٨٥,٠٧٨)	(٣٩٠,٧٠١)	١٢ و ١٣	أتعاب الإدارة
(٦٩,٩٨٣)	(٥٢,٤٩٩)		أتعاب الحفظ
(٢٤٤,٢٨٧)	(١٤٣,٢٨٦)		المصروفات الأخرى
(١,١٩٩,٣٤٨)	(٥٨٦,٤٨٦)		إجمالي المصروفات
٥,٦٦٨,٠١٢	٥,٢٨٨,٩٠٦		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
٥,٦٦٨,٠١٢	٥,٢٨٨,٩٠٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية

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	
٨١,٨٨٤,٩٨٤	٨٤,٩٤٩,٦٠٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٥,٦٦٨,٠١٢	٥,٢٨٨,٩٠٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٤,٣٠٤,٨٦٦	١,٦٣٦,٥٣٣	الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٩,٤٩٦,٨٢١)	(٦٠,٢٣٠,٢٤٢)	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
٤,٨٠٨,٠٤٥	(٥٨,٥٩٣,٧٠٩)	الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
		صافي (استردادات) / اشتراكات مالكي الوحدات
٩٢,٣٦١,٠٤١	٣١,٦٤٤,٧٩٧	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠٢,٨٤٣	٢٠٩,٦٢١	الوحدات في بداية الفترة
٣٢,٨١٢	٣,٩٠٩	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٢٠,٥٧٩)	(١٤٧,٢٦٣)	الوحدات المستردة خلال الفترة
١٢,٢٣٣	(١٤٣,٣٥٤)	صافي (النقص)/الزيادة في الوحدات
٢١٥,٠٧٦	٦٦,٢٦٧	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 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		
٥,٦٦٨,٠١٢	٥,٢٨٨,٩٠٦	صافي ربح الفترة
<i>التعديلات لـ:</i>		
(١,١١٨,٧٣٣)	(٤٨١,٣٧٢)	دخل توزيعات الأرباح
٤,٥٤٩,٢٧٩	٤,٨٠٧,٥٣٤	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٩,٣٠٩,٢٢٤)	٥٠,٣٥٨,٦٦٣	النقص / (الزيادة) في الاستثمارات
٩٤٧,٧٥٠	--	النقص في الموجودات الأخرى
٢٤,١٠٥	(٤٠,٦٤٢)	(النقص) / الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٢٨,٠٨٦)	(٣٢,٠٨٧)	النقص في المصروفات المستحقة
(٣,٨١٦,١٧٦)	٥٥,٠٩٣,٤٦٨	النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات
١,١٠١,١٦٣	٤٧٢,٢٠٦	توزيعات الأرباح المستلمة
(٢,٧١٥,٠١٣)	٥٥,٥٦٥,٦٧٤	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٤,٣٠٤,٨٦٦	١,٦٣٦,٥٣٣	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
(٩,٤٩٦,٨٢١)	(٦٠,٢٣٠,٢٤٢)	الاسترداد من قبل مالكي الوحدات
٤,٨٠٨,٠٤٥	(٥٨,٥٩٣,٧٠٩)	صافي النقد (المستخدم في)/(الناتج من) الأنشطة التمويلية
٢,٠٩٣,٠٣٢	(٣,٠٢٨,٠٣٥)	صافي (النقص)/ (الزيادة) في النقد وما في حكمه
٣,٩٧٥,٠٦٧	٣,٣٦٤,١٢٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٠٦٨,٠٩٩	٣٣٦,٠٨٨	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 السعودية

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 للأسهم السعودية ("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.

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 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.

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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣ م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

المعايير/التعديلات البيان

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

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 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 تأثيراً هاماً 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 تعهداتها	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

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية

صندوق استثمار مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٩. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٣,٣٦٤,١٢٣	٣٣٦,٠٨٨	النقد لدى أمين الحفظ

١٠. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	سندات حقوق الملكية:
٨١,٧٩٢,١٦٨	٣١,٤٣٣,٥٠٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يلخص الجدول التالي تعرض الصندوق لسندات حقوق الملكية المدرجة في مختلف القطاعات في المملكة العربية السعودية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		قطاع الصناعة
القيمة العادلة	* القيمة الدفترية	القيمة العادلة	* القيمة الدفترية	
٣٧,٢١٨,٣٩٧	٤١,١٢٠,٤٥٨	١١,٦٧٨,٤٥٧	١١,٣٢٨,٢٢١	خدمات التمويل
١٣,٩٨٧,٩٢١	١٧,١٧٨,٠٨٨	٦,٢٩٠,٥٤٠	٥,٣٢٥,١٠٢	المواد
٦,٨٢٦,٥٩٧	٧,٠٤٧,٣٤٨	٣,٥٢٥,٨٢١	٢,٦٧٥,٠٥٥	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٨,٥٢٥,٤٣٩	١٠,٠٣٢,٦٧٩	٣,١٣٥,٣٤٦	٢,٨٥٩,٧١٥	الطاقة
١,٧٩٥,٨٤٤	١,٥٢٨,٠٦٨	١,٦٥٥,٨٨٦	١,٠١٠,٧٧٥	الرعاية الصحية
٦,٤٣٤,١٦٤	٨,٤٢٤,٠١٧	١,٣٠٣,٢٠٤	١,٢١٣,٩١٧	القطاع الصناعي
٢,١٩٠,٥٠٩	١,٩٢٣,٢٤٣	١,١١٢,٢٢٢	٨٦٦,٢٩٠	تقنية المعلومات
٧٦٤,٢٧٢	٩٦٣,٩٠٨	٩٣٨,١٠٠	٨٠٦,٣٤٦	قطاع العقارات
٢,٠٤٨,٨٧٣	٢,٠٠٩,٥٥٦	٩٢٩,٠٢٧	٦٢٠,٦٧٤	المرافق الخدمية
٢,٠٠٠,١٥٢	١,٩٩٨,٥٨٣	٨٦٤,٩٠٢	٥١٩,٩١٣	خدمات الاتصالات
٨١,٧٩٢,١٦٨	٩٢,٢٢٥,٩٤٨	٣١,٤٣٣,٥٠٥	٢٧,٢٢٦,٠٠٨	

* ذلك يمثل القيمة الدفترية قبل قياس القيمة العادلة كما في تاريخ التقرير.

١١. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٣٦٧,٦٥٩	١,١٨٦,٥٢٣	الربح المحقق، صافي
(٣,٦١٩,٠٣٢)	٤,٢٠٧,٤٩٧	الربح/(الخسارة) غير المحققة، صافي
٥,٧٤٨,٦٢٧	٥,٣٩٤,٠٢٠	

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية

صندوق استثمار مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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. 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.

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	٢٠٢٣ م			
٨٨٥,٠٧٨	٣٩٠,٧٠١	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٦٥,٧٥٤	٤٢,٦٧٨	تكلفة معاملات أوراق مالية		
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			
١٤٤,٠٢٨	١٠٣,٣٨٦	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال

١٤. القيم 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. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع 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.

١٤. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

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.

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). تتضمن 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.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق أسهم بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول سندات حقوق الملكية 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 المثبتة في قائمة المركز المالي. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣١,٤٣٣,٥٠٥	--	--	٣١,٤٣٣,٥٠٥
الاستثمارات			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٨١,٧٩٢,١٦٨	--	--	٨١,٧٩٢,١٦٨
الاستثمارات			

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

١٤. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

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 مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمتها 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 ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ١٥ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٣ م).