

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات 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 ملكي وحدات صندوق الاستثمار كابيتال للشركات السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م لصندوق الاستثمار كابيتال للشركات 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 التغيرات المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لملكي 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. 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 كابيتال للشركات السعودية غير معده، 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 للشركات 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)	إيضاحات	
الموجودات			
٤,٠٩٤,١٥٧	٤,٦٠٣,٨٦١	٩	النقد وما في حكمه
١٢,٧١٧	٥١,٥٧٠		توزيعات الأرباح المدينة
١٣٢,٠٤٢,٥٧٧	١٥٦,٦٤٣,٣٢٦	١٠	الاستثمارات
١٣٦,١٤٩,٤٥١	١٦١,٢٩٨,٧٥٧		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٢٣٣,٣٠٨	٥٢٣,٢٤٤	١٢ و ١٣	أتعاب الإدارة المستحقة
١٠١,٥٩١	٥٥,٥٠٥		المصروفات المستحقة
٣٣٤,٨٩٩	٥٧٨,٧٤٩		إجمالي المطلوبات
١٣٥,٨١٤,٥٥٢	١٦٠,٧٢٠,٠٠٨		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٥٧٤,٩٣٧	٥٤٩,٠٥٩		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٣٦,٢٣	٢٩٢,٧٢		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 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			
١,٦٨١,٦٧٠	١,٦٦٧,٣٨٣		دخل توزيعات الأرباح
١,٢٢٤,٣٣٧	٣١,٥٤٤,٠٠٦	١١	الربح من الاستثمارات، صافي
٢,٩٠٦,٠٠٧	٣٣,٢١١,٣٨٩		إجمالي الربح
المصروفات			
(١,٤٦٥,٧٣٤)	(١,٢٧٣,٤٧٤)	١٢ و ١٣	أتعاب الإدارة
(٨٤,٦٧٧)	(٧٦,٨٩٠)		أتعاب الحفظ
(٤٢٠,٦٩٧)	(٣٢٩,٦٦٥)		المصروفات الأخرى
(١,٩٧١,١٠٨)	(١,٦٨٠,٠٢٩)		إجمالي المصروفات
٩٣٤,٨٩٩	٣١,٥٣١,٣٦٠		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
٩٣٤,٨٩٩	٣١,٥٣١,٣٦٠		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 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	
١١٨,٧٤٩,١٦٠	١٣٥,٨١٤,٥٥٢	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٩٣٤,٨٩٩	٣١,٥٣١,٣٦٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧٤,٩٥٩,٤٦٩	٢,٢٢٦,٧٠٣	الإشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٣٢,٥٦٩,٢٧٧)	(٨,٨٥٢,٦٠٧)	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
٤٢,٣٩٠,١٩٢	(٦,٦٢٥,٩٠٤)	الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
		صافي استردادات / اشتراكات مالكي الوحدات
١٦٢,٠٧٤,٢٥١	١٦٠,٧٢٠,٠٠٨	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٩٧,٤٩٢	٥٧٤,٩٣٧	الوحدات في بداية الفترة
٢٨١,٧٥٨	٨,٤١٠	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(١٢١,٦٠٧)	(٣٤,٢٨٨)	الوحدات المستردة خلال الفترة
١٦٠,١٥١	(٢٥,٨٧٨)	صافي (النقص)/الزيادة في الوحدات
٦٥٧,٦٤٣	٥٤٩,٠٥٩	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 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		
٩٣٤,٨٩٩	٣١,٥٣١,٣٦٠	صافي ربح الفترة
<i>التعديلات لـ:</i>		
(١,٦٨١,٦٧٠)	(١,٦٦٧,٣٨٣)	دخل توزيعات الأرباح
(٧٤٦,٧٧١)	٢٩,٨٦٣,٩٧٧	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٣٧,٢٧٧,٠٤٥)	(٢٤,٦٠٠,٧٤٩)	الزيادة في الاستثمارات
١,٣٦٩,٣٥٠	--	النقص في الموجودات الأخرى
٨١,٢٧٠	٢٨٩,٩٣٦	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٤٢,٩٦١)	(٤٦,٠٨٦)	النقص في المصروفات المستحقة
(٣٦,٦١٦,١٥٧)	٥,٥٠٧,٠٧٨	النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات
١,٦٨١,٦٧٠	١,٦٢٨,٥٣٠	توزيعات الأرباح المستلمة
(٣٤,٩٣٤,٤٨٧)	٧,١٣٥,٦٠٨	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٧٤,٩٥٩,٤٦٩	٢,٢٢٦,٧٠٣	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
(٣٢,٥٦٩,٢٧٧)	(٨,٨٥٢,٦٠٧)	الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
٤٢,٣٩٠,١٩٢	(٦,٦٢٥,٩٠٤)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
٧,٤٥٥,٧٠٥	٥٠٩,٧٠٤	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠,٢٥٣,٦٥٠	٤,٠٩٤,١٥٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٧,٧٠٩,٣٥٥	٤,٦٠٣,٨٦١	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 للشركات السعودية

صندوق استثمار مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. عام

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("الاستثمار كابيتال" أو "مدير الصندوق") والشركة التابعة المملوكة بالكامل للبنك السعودي للاستثمار ("البنك") والمستثمرين ("مالكي الوحدات"). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٠٥م.

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

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 استثمار مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(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 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

الإفصاح عن السياسات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢
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.

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

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

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٦٠٣,٨٦١	٤,٠٩٤,١٥٧	النقد لدى أمين الحفظ

١٠. الاستثمارات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥٦,٦٤٣,٣٢٦	١٣٢,٠٤٢,٥٧٧	سندات حقوق الملكية:
		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		قطاع الصناعة
*القيمة الدفترية	القيمة العادلة	*القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
٤٦,٦٨١,٠٧٨	٤٧,٩٨٧,١٨٠	٤٨,٢٣٨,٤٠٨	٤٣,٠٢١,٢٨٩	خدمات التمويل
٣٠,٠٠٤,٢٠٤	٣٥,١٣١,٥٦٠	٤٠,٩٩٣,٥٦٧	٣٢,٥١٥,٥٨٠	المواد
١٧,٣٣٤,٣٢٢	٢٣,٥٧٨,٩١٢	١٠,٥٣٤,٥٥٥	١٠,٨١٤,٥٥٨	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
١١,٤٨٥,٤٧٦	١٢,٥٧٨,١٦٣	١٣,٣٢٩,٥٥٧	١٢,٠٩٠,٤٠١	الطاقة
٥,٣٩٥,٩٢٧	٧,٦٠٨,٢٣٤	٤,٥٢٨,١٤٠	٤,٥١٨,٥٠٣	خدمات الاتصالات
٤,٣٥١,١٦٦	٧,٠٢٥,٤٦٠	٤,١٤٦,٩٠٢	٤,٦٩٦,١٩٧	الرعاية الصحية
٦,١٣٨,٢٨٦	٦,٥٩٠,٢٥٤	١٦,٤٤٣,٣٣٤	١٢,٥٦٩,٨٦١	القطاع الصناعي
٥,١١٧,٠٢٨	٦,٤٥٥,٧٥٤	٥,٢٠٠,١٥٦	٥,٤٣٥,٣١٤	تقنية المعلومات
٣,٣٨٨,٣٨٤	٥,٠٧١,٧٣٩	٣,٢٢٣,٣٦٣	٣,٣٨٨,٣٨٤	المرافق الخدمية
٤,٠٠٨,٧٤٣	٤,٦١٦,٠٧٠	١,٦٣٤,٧٤٨	١,٢٩١,٣١٧	قطاع العقارات
--	--	١,٧٢٥,٩٩١	١,٧٠١,١٧٣	السلع الاستهلاكية الأساسية
١٣٣,٩٠٤,٦١٤	١٥٦,٦٤٣,٣٢٦	١٥٠,٠٩٨,٧٢١	١٣٢,٠٤٢,٥٧٧	

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

١١. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
٨,٨٠٥,٢٩٤	١٥,٠٥٠,٨٣١	الربح المحقق، صافي
٢٢,٧٣٨,٧١٢	(١٣,٨٢٦,٤٩٤)	الربح/(الخسارة) غير المحققة، صافي
٣١,٥٤٤,٠٠٦	١,٢٢٤,٣٣٧	

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات 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			
١,٤٦٥,٧٣٤	١,٢٧٣,٤٧٤	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
١٣١,٦١٣	٦٩,٠٣٧	تكاليف معاملات أوراق المالية		
٤,٩٥٨	٤,٩٥٨	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			
٢٣٣,٣٠٨	٥٢٣,٢٤٤	أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال

١٤. 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 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.

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات السعودية

صندوق استثمار مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. القيم العادلة للأدوات المالية (بتبع)

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). تشتمل 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 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 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 بقيمتها 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. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
١٥٦,٦٤٣,٣٢٦	--	--	١٥٦,٦٤٣,٣٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
١٣٢,٠٤٢,٥٧٧	--	--	١٣٢,٠٤٢,٥٧٧

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات 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 المحفوظ بها بالقيمة العادلة.

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه 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).