

صندوق الاستثمار كابيتال المرن 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

لسادة مالكي وحدات صندوق الاستثمار كابتال المرن للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م لصندوق الاستثمار كابتال المرن 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 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 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. ولن نبدى 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 المرن 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 بدري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م

صندوق الاستثمار كابيتال المرن 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)	إيضاحات	الموجودات
٢,٦٦٧,٠٦٩	٦,٧٠٥,٠٥١	٩	النقد وما في حكمه
٦,٩١٥	٧١,١٢٠		توزيعات الأرباح المدينة
١٥١,٣٠٣,٨٠٥	١٥٧,٧٢٠,١٢	١٠	الاستثمارات
	١		
١٥٣,٩٧٧,٧٨٩	١٦٤,٤٩٦,٢٩		إجمالي الموجودات
	٢		
			المطلوبات
٢٩٥,٢٣٩	٥٥١,٠٣٣	١٣ و ١٢	أتعاب الإدارة المستحقة
١٠٢,١٧٧	٥٦,٠٧٣		المصروفات المستحقة
٣٩٧,٤١٦	٦٠٧,١٠٦		إجمالي المطلوبات
١٥٣,٥٨٠,٣٧٣	١٦٣,٨٨٩,١٨٦		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١٥,٣٨٤,٨٧٣	١٣,٠٩٩,٢٨٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٩,٩٨	١٢,٥١		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 المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ١٦ نوفمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	إيضاحات
الإيرادات		
٢,٨٤٨,٤٧٨	١,٧٩٨,١٦٥	دخل توزيعات الأرباح
٥,٤٦٦,١٢٢	٣٦,١٤٠,٣٩٤	١١ الربح من الاستثمارات، صافي
٨,٣١٤,٦٠٠	٣٧,٩٣٨,٥٥٩	إجمالي الربح
المصروفات		
(٢,٦٩١,٤١٩)	(١,٣٨٩,٥٧٦)	١٢ و١٣ أتعاب الإدارة
(١١٢,٣٩٦)	(٨٠,٤٠٩)	أتعاب الحفظ
(١,٠١٦,٨٤١)	(٣٦٧,٦٦٢)	المصروفات الأخرى
(٣,٨٢٠,٦٥٦)	(١,٨٣٧,٦٤٧)	إجمالي المصروفات
٤,٤٩٣,٩٤٤	٣٦,١٠٠,٩١٢	صافي ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٤٩٣,٩٤٤	٣٦,١٠٠,٩١٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الاستثمار كابيتال المرن للأسهم السعودية

صندوق استثمار مفتوح

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة من ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١٥٣,٥٨٠,٣٧٣	--	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٣٦,١٠٠,٩١٢	٤,٤٩٣,٩٤٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة

الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:

٤,٠٧٦,٨٥٣ (٢٩,٨٦٨,٩٥٢) (٢٥,٧٩٢,٠٩٩)	٣١٣,٧٨٩,١٠٧ (١٠٠,٧٠٤,٦٩٩) ٢١٣,٠٨٤,٤٠٨	المساهمات من قبل مالكي الوحدات الاستردادات من قبل مالكي الوحدات صافي استردادات / اشتراكات مالكي الوحدات
١٦٣,٨٨٩,١٨٦	٢١٧,٥٧٨,٣٥٢	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة من ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١٥,٣٨٤,٨٧٣	--	الوحدات في بداية الفترة
٣٧٦,٨٨٩ (٢,٦٦٢,٤٨٢) (٢,٢٨٥,٥٩٣)	٣٠,٣١٤,١١٩ (٩,١١٣,٥٦٠) ٢١,٢٠٠,٥٥٩	الوحدات المصدرة خلال الفترة الوحدات المستردة خلال الفترة صافي (النقص)/الزيادة في الوحدات
١٣,٠٩٩,٢٨٠	٢١,٢٠٠,٥٥٩	الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الاستثمار كابيتال المرن 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 ٢٠٢٣ م	لفترة من ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣٦,١٠٠,٩١٢	٤,٤٩٣,٩٤٤	صافي ربح الفترة
<i>التعديلات لـ:</i>		
(١,٧٩٨,١٦٥)	(٢,٨٤٨,٤٧٨)	دخل توزيعات الأرباح
٣٤,٣٠٢,٧٤٧	١,٦٤٥,٤٦٦	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٦,٤١٦,٣١٦)	(٢٠٨,٤٦١,٦٠٤)	الزيادة في الاستثمارات
٢٥٥,٧٩٤	٣٩٥,٨٣٢	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٤٦,١٠٤)	٥١,١١٣	(النقص) // الزيادة في المصروفات المستحقة
٢٨,٠٩٦,١٢١	(٢٠٦,٣٦٩,١٩٣)	النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات
١,٧٣٣,٩٦٠	٢,٨٤٨,٤٧٨	توزيعات الأرباح المستلمة
٢٩,٨٣٠,٠٨١	(٢٠٣,٥٢٠,٧١٥)	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٤,٠٧٦,٨٥٣	٣١٣,٧٨٩,١٠٧	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
(٢٩,٨٦٨,٩٥٢)	(١٠٠,٧٠٤,٦٩٩)	الاسترداد من قبل مالكي الوحدات
(٢٥,٧٩٢,٠٩٩)	٢١٣,٠٨٤,٤٠٨	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,٠٣٧,٩٨٢	٩,٥٦٣,٦٩٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٦٦٧,٠٦٩	--	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٧٠٥,٠٥١	٩,٥٦٣,٦٩٣	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 المرن 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 المرن 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 ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ م.

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 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 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

تم عرض أرقام المقارنة في هذه القوائم المالية من ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ م (تاريخ بدء الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، أي لأكثر من ٦ شهور، وعليه لا يمكن مقارنة أرقام المقارنة.

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.

صندوق الاستثمار كابيتال المرن 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)

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 المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية المراجعة السنوية للفترة 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 وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية
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.

صندوق الاستثمار كابيتال المرن 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)

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.

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 تعديلاتها	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	١ يناير ٢٠٢٤ م

٩. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	النقد لدى أمين الحفظ
٦,٧٠٥,٠٥١	٢,٦٦٧,٠٦٩	

١٠. الاستثمارات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	سندات حقوق الملكية:
١٥٧,٧٢٠,١٢١	١٥١,٣٠٣,٨٠٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق الاستثمار كابيتال المرن للأسهم السعودية

صندوق استثمار مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. الاستثمارات (بتبع)

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

قطاع الصناعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
	*القيمة الدفترية	القيمة العادلة	*القيمة الدفترية	القيمة العادلة
خدمات التمويل	٤١,٠٨٥,٧٠٨	٤٠,٧٩٩,٤٧٤	٤١,٣٧٦,٠٧٣	٣٨,٣١٩,٠٠٧
المواد	٢٧,٧٣٣,٢٠٠	٣٤,٣٧٧,٣٠٩	٤٤,٢٧٦,٦٨٢	٣٤,٣٨٢,٥٩٩
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٢٢,٢٤١,٠٨٦	٢٨,٩١٨,٤٥٧	١٣,١٥٧,٠٣٧	١٢,٢١١,٤٢١
الطاقة	١٣,١٠٣,٠٧٧	١٤,٣٣٩,١٦٤	١٥,٧٠١,٩٤٨	١٤,٩٠٣,٠٣٥
الرعاية الصحية	٥,٧٧٠,٧٠٤	٩,٤٨١,٩١٢	٦,١٤٣,٥١٠	٦,٧١٣,٨٨٩
خدمات الاتصالات	٦,٠٥٣,١٨٧	٨,٤٧٦,٨٠٠	٨,٥١٥,٤٤٧	٨,٣٤٠,٩٥٠
القطاع الصناعي	٦,٦٤١,٢٤٧	٧,١٢٨,٣١٢	٣٣,٧١٣,٨٦٤	٢٤,١٧٢,٥٦٦
قطاع العقارات	٤,٣٣٠,٦٤١	٥,١٥١,٠٨٥	٣,٧١٥,٠٣٥	٢,٩٧٠,٨٣٣
المرافق الخدمية	٣,٣٤٥,٣٧٧	٥,٠٠٧,٣٦٦	٤,٤٣١,١٨٠	٤,٥١٧,٨٧٧
تقنية المعلومات	٣,٠٤٠,٨٢٧	٤,٠٤٠,٢٤٢	٤,٣٤٤,٣٠٨	٤,٧٧١,٦٢٨
	١٣٣,٣٤٥,٠٥٤	١٥٧,٧٢٠,١٢١	١٧٥,٣٧٥,٠٨٤	١٥١,٣٠٣,٨٠٥

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

١١. الربح من الاستثمارات، صافي

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	الفترة من ١٦ نوفمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	الربح المحقق، صافي	الربح/(الخسارة) غير المحققة، صافي
١١,٧٦٥,٣٢٧	٢٧,١٣٥,١٧٧		
٢٤,٣٧٥,٠٦٧	(٢١,٦٦٩,٠٥٥)		
٣٦,١٤٠,٣٩٤	٥,٤٦٦,١٢٢		

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.

صندوق الاستثمار كابيتال المرن 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)

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 لأعماله.

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:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة من ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
شركة الاستثمار كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	١,٣٨٩,٥٧٦	٢,٦٩١,٤١٩
		تكلفة معاملات أوراق مالية	٨٧,٩٢٣	٥٥,٠٩٥
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	٤,٩٥٩	٤,٩٥٩

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة الاستثمار كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب إدارة المستحقة	٥٥١,٠٣٣	٢٩٥,٢٣٩

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 المرن 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)

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 وافتراسات 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.

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 بناءً على 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. كل قياسات القيمة العادلة التالية منكرة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
١٥٧,٧٢٠,١٢١	--	--	١٥٧,٧٢٠,١٢١
الاستثمارات			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
١٥١,٣٠٣,٨٠٥	--	--	١٥١,٣٠٣,٨٠٥
الاستثمارات			

صندوق الاستثمار كابيتال المرن 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)

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).