

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الاستثمار كابتال للمرابحة بالريال السعودي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

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 ٢٠٢٤م لصندوق الاستثمار كابتال للمرابحة بالريال السعودي 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

ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
ترخيص رقم ٤٦
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤
Llc No. 46
C.R. 1010425494
R: 2
KPMG
KPMG Professional Services

الرياض في ٢٥ محرّم ١٤٤٦هـ
الموافق: ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR (40,000,000) previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants" and 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 (٤٠.٠٠٠.٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة إنجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مشترك مفتوح
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الموجودات
١٥٦,٨٧٥,٨٨٧	٢٢٦,٢٣٣,٢٣٣	٩	النقد وما في حكمه
٤٣,٣٧٨,٤٧٨	٥٢٦,٢٧٥,٥٧٠	١٠	ودائع سوق النقد
٧٤,٥٦٣,١٤١	٥,٥٦٨,٢٠٩	١١	الاستثمارات
٢٧٤,٨١٧,٥٠٦	٧٥٨,٠٧٧,٠١٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٢٥,٧١٧	٤٢٠,٣٨٤	١٣ و ١٦	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٣٠,٠٣٤	١٥٤,٨٤٨		المصروفات المستحقة
٦,٠٧٨,٩٥٥	٣,٤٤٥,٤٢٠	١٥	مخصص المخاطر
٦,٤٣٤,٧٠٦	٤,٠٢٠,٦٥٢		إجمالي المطلوبات
٢٦٨,٣٨٢,٨٠٠	٧٥٤,٠٥٦,٣٦٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١٧,٦٢٠,١٦٥	٤٧,٧٨٣,٠٢٧		الوحدات المصدرة (بالعدد)
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة:
١٥,٢٣	١٥,٧٨	١٩	- صافي قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بالريال السعودي)
١٥,٢٦	١٥,٧٩	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 استثماري مشترك مفتوح
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاحات	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
الإيرادات			
١١,٥٢٣,١٣٥	١٢,٥٣٢,٦٧٤		دخل العمولة الخاصة
--	٢٥,٢٠٠	١٢	الربح من الاستثمارات، صافي
--	٢,٦٣٣,٥٣٥		الإيرادات الأخرى
<u>١١,٥٢٣,١٣٥</u>	<u>١٥,١٩١,٤٠٩</u>		إجمالي الربح
المصروفات			
(١,١٧٥,٩٣٢)	(١,٠٤٢,٧١٥)	١٦ و ١٣	أتعاب الإدارة
(١٤٨,٧٦٧)	(١٤٩,١٨٠)		أتعاب الحفظ
(٢٤٠,٥٩٤)	٢٤٧,٠٨٩	١٤	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة / (مخصص)
(٤٥١,٨٨١)	(٢٧٢,٠٢٦)		المصروفات الأخرى
<u>(٢,٠١٧,١٧٤)</u>	<u>(١,٢١٦,٨٣٢)</u>		إجمالي المصروفات
٩,٥٠٥,٩٦١	١٣,٩٧٤,٥٧٧		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٩,٥٠٥,٩٦١</u>	<u>١٣,٩٧٤,٥٧٧</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 استثماري مشترك مفتوح
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية المختصرة
العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٨٩,٢١٨,٩٢٠	٢٦٨,٣٨٢,٨٠٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٩,٥٠٥,٩٦١	١٣,٩٧٤,٥٧٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠٩,٧٤٣,٧٩٦	٩٠١,٣٠٩,٣٠٢	الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٣٥٧,٩٣٧,٠٥٨)	(٤٢٩,٦١٠,٣١٩)	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
(١٤٨,١٩٣,٢٦٢)	٤٧١,٦٩٨,٩٨٣	الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
٤٥٠,٥٣١,٦١٩	٧٥٤,٠٥٦,٣٦٠	صافي الاشتراكات / (الاستردادات) من قبل مالكي الوحدات
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٠,٥١٧,١١٣	١٧,٦٢٠,١٦٥	الوحدات في بداية الفترة
١٤,٢٩٩,٩٧٨	٥٧,٥٣٥,٠٥٦	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٢٤,٤٤٠,٨٩٨)	(٢٧,٣٧٢,١٩٤)	الوحدات المستردة خلال الفترة
(١٠,١٤٠,٩٢٠)	٣٠,١٦٢,٨٦٢	صافي الزيادة/ (النقص) في الوحدات
٣٠,٣٧٦,١٩٣	٤٧,٧٨٣,٠٢٧	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 استثماري مشترك مفتوح
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاحات
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٩,٥٠٥,٩٦١	١٣,٩٧٤,٥٧٧	صافي ربح الفترة
<i>التعديلات لـ:</i>		
٢٤٠,٥٩٤	(٢٤٧,٠٨٩)	١٤ مخصص / (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩,٧٤٦,٥٥٥	١٣,٧٢٧,٤٨٨	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٤٥,٣٠١,٩٩١	٦٩,٤٧١,٣٩٦	النقص في الاستثمارات
١٣٣,٤٤٣,٨٠١	(٤٨٣,٠٩٥,٤١٣)	(النقص) / الزيادة في ودائع سوق النقد
١٥٣,٤٣٧	٢٩٤,٦٦٧	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٦٤,٠٦٧)	(٧٥,١٨٦)	النقص في المصروفات المستحقة
--	(٢,٦٣٣,٥٣٥)	النقص في مخصص المخاطر
١٨٨,٥٨١,٧١٧	(٤٠٢,٣١٠,٥٨٣)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٢٠٩,٧٤٣,٧٩٦	٩٠١,٣٠٩,٣٠٢	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
(٣٥٧,٩٣٧,٠٥٨)	(٤٢٩,٦١٠,٣١٩)	الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
(١٤٨,١٩٣,٢٦٢)	٤٧١,٦٩٨,٩٨٣	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٠,٣٨٨,٤٥٥	٦٩,٣٨٨,٤٠٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٤,٣٤٥,٣٨٦	١٥٦,٩٥٧,٦١٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١٤,٧٣٣,٨٤١	٢٦,٣٤٦,٠١٨	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 استثماري مشترك مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣ 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 النشاط والعرض

تم 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 للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مشترك مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(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 الأساسية 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 للسیناريوهات 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 ذات الأهمية النسبية

تتماشى السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية المراجعة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٤ م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

البيان

المعايير/التعديلات

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع التعهدات

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 استثماري مشترك مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. المعايير الجديدة (يتبع)

(ب) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تعديلاتها 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 ٢٠٢٥م	عدم قابلية التبادل	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨
١ يناير ٢٠٢٧م	العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨
١ يناير ٢٠٢٧م	تخفيض إفصاحات الشركات التابعة	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩

٩. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	الإيضاحات
٧,٧٨٢	--	النقد لدى البنوك – الحساب الجاري
٥,٢٦٦,٩٤٥	١٤,٠٠٤,١٤٥	النقد لدى أمين الحفظ
١٥١,٦٠١,١٦٠	٢١٢,٢٢٩,٠٨٨	١-٩ ودائع سوق النقد
١٥٦,٨٧٥,٨٨٧	٢٢٦,٢٣٣,٢٣٣	

٩-١ يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لدى بنوك تجارية ذات تصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار. لدى هذه الودائع تاريخ استحقاق أصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وتحمل معدل عمولة خاصة بنسبة تتراوح من ٥,٦٥٪ إلى ٦,٣٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣,٥٪ إلى ٦,٤٥٪ سنوياً).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
١٥٠,٧٧٥,٣٩٧	٢١٠,٦٠٩,٥٥٩	ودائع سوق النقد
٩٠٧,٤٩٤	١,٧٣٢,٣١٤	دخل العمولة الخاصة المستحقة
(٨١,٧٣١)	(١١٢,٧٨٥)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٥١,٦٠١,١٦٠	٢١٢,٢٢٩,٠٨٨	

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مشترك مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. ودائع سوق النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	الإيضاحات	
٤٢,٤٧٧,٩٨٠	٥٢١,١٩٠,٧٨٨	١-١٠	ودائع سوق النقد
٩١٦,٧٧١	٥,٢٩٩,٣٧٦		دخل العمولة الخاصة المستحقة
(١٦,٢٧٣)	(٢١٤,٥٩٤)		يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٤٣,٣٧٨,٤٧٨</u>	<u>٥٢٦,٢٧٥,٥٧٠</u>		

١-١٠ يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لدى بنوك تجارية ذات تصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار. لدى هذه الودائع تاريخ استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر وتحمل معدل عمولة خاصة سنوية بنسبة ٥.٨٥٪ إلى ٦.٢٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦,١٥٪ إلى ٦,٥٪).

١١. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	الإيضاحات	
٧٤,٥٦٣,١٤١	٣,٥٤٣,٠٠٩	١-١١	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
--	٢,٠٢٥,٢٠٠	٢-١١	الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٧٤,٥٦٣,١٤١</u>	<u>٥,٥٦٨,٢٠٩</u>		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	الإيضاحات	
٧٤,٤٩٠,٨٤٨	٣,٤٧٨,٨١٦	١-١١ و ٢-١-١١	الصكوك
٥٦٦,٤٥٣	٨١,٨٨٩		دخل العمولة الخاصة المستحقة
(٤٩٤,١٦٠)	(١٧,٦٩٦)		يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٧٤,٥٦٣,١٤١</u>	<u>٣,٥٣٤,٠٠٩</u>		

١-١-١١ لدى هذه الصكوك تاريخ استحقاق أكثر من سنة وتحمل معدلات عمولة خاصة بنسبة ٦,٢٤٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤,٣١٪ إلى ٦,٧٥٪ سنوياً).

٢-١-١١ فيما يلي التعرض الجغرافي للصكوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
٧٤,٤٩٠,٨٤٨	--	المملكة العربية السعودية
--	٣,٤٧٨,٨١٦	الكويت
<u>٧٤,٤٩٠,٨٤٨</u>	<u>٣,٤٧٨,٨١٦</u>	

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مشترك مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. الاستثمارات (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣٠ يونيو ٢٠٢٤م		اسم الصندوق
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
--	--	٢,٠٢٥,٢٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

١٢. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الربح غير المحقق، صافي
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
--	٢٥,٢٠٠	
--	٢٥,٢٠٠	

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. رد / (مخصص) الخسائر الانتمائية المتوقعة خلال الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		النقد وما في حكمه ودائع سوق النقد الاستثمارات
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(٢٦٧,٨١٠)	(٣١,٠٥٤)	
١٣٩,٧٣١	(١٩٨,٣٢١)	
(١١٢,٥١٥)	٤٧٦,٤٦٤	
(٢٤٠,٥٩٤)	٢٤٧,٠٨٩	

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 ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٧م)، فقد أوقف الصندوق احتساب أي مخصص إضافي كمخصص مخاطر.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مشترك مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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.

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
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			
١,١٧٥,٩٣٢	١,٠٤٢,٧١٥	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
١,١٨٩,٢٦٠	٢,١٨٧,٣٩٩	دخل عمولة خاصة	الشركة الأم لمدير الصندوق	البنك السعودي للاستثمار
٤,٩٥٩	٤,٩٧٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			
١٢٥,٧١٧	٤٢٠,٣٨٤	أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٧,٧٨٣	--	النقد لدى البنوك - الحساب الجاري	الشركة الأم لمدير الصندوق	البنك السعودي للاستثمار
٢٠,٣٠٥,٨٩٣	١٦٦,٢٠٧,١٩٩	ودائع سوق النقد		

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

٣٠ يونيو		طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٢٣٠,١٤٠	٢٣٠,١٤٠	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	صندوق الاستثمار للدخل العقاري ١
--	٩٣٢,٩٤١	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	صندوق الاستثمار كابيتال للتوزيعات الربعية
--	١,٢٨٩,٧٧١	موظفو الإدارة الرئيسية	موظفو الإدارة الرئيسية

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مشترك مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام،

- 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 التي تمثل أسعار السوق 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 ولكن بالنسبة لتلك التي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة هامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

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.

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مشترك مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٧. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

القيمة العادلة

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	٢,٠٢٥,٢٠٠	--	٢,٠٢٥,٢٠٠
الاستثمارات بالتكلفة	٣,٥٤٣,٠٠٩	--	--	٣,٥٤٣,٠٠٩
المطفاة	٦٤,٢٠٦,٠٣٧	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٥,٥٦٨,٢٠٩
الإجمالي	٦٤,٢٠٦,٠٣٧	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٥,٥٦٨,٢٠٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

القيمة العادلة

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات بالتكلفة المطفاة	٦٤,٢٠٦,٠٣٧	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٧٤,٥٦٣,١٤١
الإجمالي	٦٤,٢٠٦,٠٣٧	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٧٤,٥٦٣,١٤١

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 ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م).

١٩. صافي قيمة الموجودات

اعتمدت هيئة السوق المالية في تعميمها بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧م) منهج صافي قيمة الموجودات الثنائي لصناديق الاستثمار. وفقاً للتعميم، سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لأغراض المحاسبة والتقرير ولن يتأثر صافي قيمة الموجودات التعامل حتى إشعار آخر.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، بلغت صافي قيمة الموجودات لكل وحدة مع الأخذ بالاعتبار أثر المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبلغ ١٥,٧٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٥,٢٣) وبلغ صافي قيمة الموجودات التعامل لكل وحدة ١٥,٧٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٥,٢٦). راجع النسوية أدناه:

١٩. صافي قيمة الموجودات (يتبع)

صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مشترك مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		الإيضاحات
صافي الموجودات الموجودة لكل وحدة	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	
١٥,٧٨	٧٥٤,٠٥٦,٣٦٠	صافي الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ صافي موجودات التعامل
٠,٠١	٣٤٥,٠٧٥	
١٥,٧٩	٧٥٤,٤٠١,٤٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		صافي الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ صافي موجودات التعامل
صافي الموجودات الموجودة لكل وحدة	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	
١٥,٢٣	٢٦٨,٣٨٢,٨٠٠	
٠,٠٣	٥٩٢,١٦٤	٩ و ١٠ و ١١
١٥,٢٦	٢٦٨,٩٧٤,٩٦٤	

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 ٢٢ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٤ م).