

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

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي وحدات صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لصندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛ 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 ولنتماشى 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 يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م 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

ناصر أحمد الشطيبي  
رقم الترخيص ٤٥٤

ترخيص رقم ٤٦  
س. ١٠١٠٤٢٥٤٩٤  
Lic No. 46  
C.R. 1010425494  
R : 2  
KPMG  
KPMG Professional Services

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
٤٦٧,٢٤٥	٣,٩٩٢,٣١٤	٩	<b>الموجودات</b>
--	٥,٠١٢		النقد وما في حكمه
١,٢٠٩,٢٠٠	٥٩٠,٠٠٠	١٠	توزيعات الأرباح المستحقة
٣٢,٦٠٤,٠٠٢	٤٥,٣٢٥,٥٧٥	١١	موجودات أخرى
٣٤,٢٨٠,٤٤٧	٤٩,٩١٢,٩٠١		الاستثمارات
			<b>إجمالي الموجودات</b>
٥٦,٢٧٦	٧٧,٨٢٧	١٣ و ١٤	<b>المطلوبات</b>
٩٨,٠٤٣	٤٥,٣٥١		أتعاب الإدارة المستحقة
١٥٤,٣١٩	١٢٣,١٧٨		المصروفات المستحقة
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
٣٤,١٢٦,١٢٨	٤٩,٧٨٩,٧٢٣		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
٦٥,٤٣٧	٨٤,٨٧٣		<b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>
٥٢١,٥١	٥٨٦,٦٤		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية  
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		
			<b>الإيرادات</b>
٤٨١,٣٧٢	٥٣٦,٤٢٨		دخل توزيعات الأرباح
٥,٣٩٤,٠٢٠	٤,٢٨٤,٣٠١	١١	الربح من الاستثمارات، صافي
٥,٨٧٥,٣٩٢	٤,٨٢٠,٧٢٩		<b>إجمالي الدخل</b>
			<b>المصروفات</b>
(٣٩٠,٧٠١)	(٣٥٢,٤٦١)	١٤ و ١٣	أتعاب الإدارة
(٥٢,٤٩٩)	(٣٠,٨٦٧)		أتعاب الحفظ
(١٤٣,٢٨٦)	(١٢٠,٨٧٨)		المصروفات الأخرى
(٥٨٦,٤٨٦)	(٥٠٤,٢٠٦)		<b>إجمالي المصروفات</b>
٥,٢٨٨,٩٠٦	٤,٣١٦,٥٢٣		<b>صافي ربح الفترة</b>
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
٥,٢٨٨,٩٠٦	٤,٣١٦,٥٢٣		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية المختصرة  
العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٤,٩٤٩,٦٠٠	٣٤,١٢٦,١٢٨	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٥,٢٨٨,٩٠٦	٤,٣١٦,٥٢٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات: المساهمات من قبل مالكي الوحدات الاستردادات من قبل مالكي الوحدات صافي الاشتراكات / (الاستردادات) من قبل مالكي الوحدات
١,٦٣٦,٥٣٣ (٦٠,٢٣٠,٢٤٢) (٥٨,٥٩٣,٧٠٩)	١٤,٣٧٩,٢٩٤ (٣,٠٣٢,٢٢٢) ١١,٣٤٧,٠٧٢	
٣١,٦٤٤,٧٩٧	٤٩,٧٨٩,٧٢٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
معاملات الوحدات (بالعدد)		

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٠٩,٦٢١	٦٥,٤٣٧	الوحدات في بداية الفترة
٣,٩٠٩ (١٤٧,٢٦٣) (١٤٣,٣٥٤)	٢٤,٥٧٣ (٥,١٣٧) ١٩,٤٣٦	الوحدات المصدرة خلال الفترة الوحدات المستردة خلال الفترة صافي الزيادة/(النقص) في الوحدات
٦٦,٢٦٧	٨٤,٨٧٣	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية  
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	
٥,٢٨٨,٩٠٦	٤,٣١٦,٥٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
(٤٨١,٣٧٢)	(٥٣٦,٤٢٨)	التعديلات لـ: دخل توزيعات الأرباح
٤,٨٠٧,٥٣٤	٣,٧٨٠,٠٩٥	
٥٠,٣٥٨,٦٦٣	(١٢,٧٢١,٥٧٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: الزيادة) / (النقص) في الاستثمارات
--	٦١٩,٢٠٠	النقص في الموجودات الأخرى
(٤٠,٦٤٢)	٢١,٥٥١	الزيادة) / (النقص) في أتعاب الإدارة المستحقة
(٣٢,٠٨٧)	(٥٢,٦٩٢)	النقص في المصروفات المستحقة
٥٥,٠٩٣,٤٦٨	(٨,٣٥٣,٤١٩)	النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات توزيعات الأرباح المستلمة
٤٧٢,٢٠٦	٥٣١,٤١٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٥٥,٥٦٥,٦٧٤	(٧,٨٢٢,٠٠٣)	
١,٦٣٦,٥٣٣	١٤,٣٧٩,٢٩٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المساهمات من قبل مالكي الوحدات
(٦٠,٢٣٠,٢٤٢)	(٣,٠٣٢,٢٢٢)	الاسترداد من قبل مالكي الوحدات
(٥٨,٥٩٣,٧٠٩)	١١,٣٤٧,٠٧٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣,٠٢٨,٠٣٥)	٣,٥٢٥,٠٦٩	صافي الزيادة) / (النقص) في النقد وما في حكمه
٣,٣٦٤,١٢٣	٤٦٧,٢٤٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٣٦,٠٨٨	٣,٩٩٢,٣١٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٩

**صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية**  
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 للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري 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 تحقيق زيادة في رأس المال على المدى الطويل للمستثمرين من خلال التعرض للاستثمار المنوع في الأسهم المدرجة في أسواق الأسهم السعودية 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 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

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 للأسهم السعودية  
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.

٧. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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 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:

المعايير/التعديلات	البيان
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.	

(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  
الفترة التي تبدأ في أو بعد

المعايير/التعديلات	البيان	التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	تخفيض إفصاحات الشركات التابعة	١ يناير ٢٠٢٧ م



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

٩. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٩٩٢,٣١٤	٤٦٧,٢٤٥	النقد لدى أمين الحفظ

١٠. أصول أخرى

ويمثل هذا الاكتتاب في الاكتتاب العام في صندوق استثمار عقاري متداول مغلق متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية.

١١. الاستثمارات

سندات حقوق الملكية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٥,٣٢٥,٥٧٥	٣٢,٦٠٤,٠٠٢	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

قطاع الصناعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
	القيمة الدفترية*	القيمة العادلة	القيمة الدفترية*	القيمة العادلة
خدمات التمويل	١٩,٥٧٩,٩٥٧	١٨,٩٢٢,١٨٤	١٢,٩٧٣,٤٥٦	١٣,٨٨٠,٠٤٤
قطاع الطاقة	٥,٦١٧,٧٤٣	٥,٢٨٦,٣٤٠	٣,٦٤٤,٠٥٢	٤,٣٥١,٩٣٣
الرعاية الصحية	٤,١٢٥,٢٧٨	٤,٥٥١,٣٦٧	٧٥١,٧٨٥	١,٧٧٤,١٧١
القطاع الصناعي	٣,٧٦٨,٤٢٢	٤,٣٥٣,٤٨٠	١,٦٩٦,٧٢٧	١,٩٦٥,٢٣٣
المواد	٤,٣٥٣,١٦٧	٣,٨٤٩,٦٨٩	٤,٩٩٤,٦٣٤	٥,١٩٤,٦٦٢
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٣,٧٢١,٧٢٩	٣,٥٩٨,٣١٣	١,٥٦٣,٩٦٠	٢,٠٤٢,٧٢٤
قطاع العقارات	٢,٧٣٦,١٧٧	٢,٩٢٧,٠٧٩	١,٧٤٧,٥٤٤	١,٩٨٦,٨٣١
تقنية المعلومات	٨٥٥,٨٧٠	١,٠٣٨,٢٨٣	٥٣٣,٧٦٥	٥٨٩,٩٦٨
السلع الاستهلاكية الأساسية	٩١٣,٨٩٤	٧٩٨,٨٤٠	-	-
خدمات الاتصالات	-	-	٣٦٣,٣٧٣	٨١٨,٤٣٦
	٤٥,٦٧٢,٢٣٧	٤٥,٣٢٥,٥٧٥	٢٨,٢٦٩,٢٩٦	٣٢,٦٠٤,٠٠٢

\* يمثل هذا البند القيمة الدفترية قبل إعادة قياس القيمة العادلة كما في تاريخ التقرير.

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

١٢. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,١٨٦,٥٢٣	٤,٦٣٠,٩٦٣	الربح المحقق، صافي
٤,٢٠٧,٤٩٧	(٣٤٦,٦٦٢)	(الخسارة) / الربح غير المحقق، صافي
٥,٣٩٤,٠٢٠	٤,٢٨٤,٣٠١	

١٣. 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.

١٤. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتكون الأطراف ذوي العلاقة بالصندوق من مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق. يتعامل الصندوق مع الأطراف ذوي العلاقة خلال السياق الاعتيادي لأنشطته.

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

المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو				
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٩٠,٧٠١	٣٥٢,٤٦١	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٤٢,٦٧٨	١٩,١٧٩	تكلفة معاملات أوراق مالية		
٤,٩٥٩	٤,٩٧٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة:

٣٠ يونيو				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٥٦,٢٧٦	٧٧,٨٢٧	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال

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

١٥. 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. 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.

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 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 والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي 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.

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

١٥. القيم العادلة للأدوات الالية

تستند المبالغ إلى القيم المثبتة في قائمة المركز المالي. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م				
القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٤٥,٣٢٥,٥٧٥	٤٥,٣٢٥,٥٧٥	--	--	٤٥,٣٢٥,٥٧٥
الاستثمارات				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٢,٦٠٤,٠٠٢	٣٢,٦٠٤,٠٠٢	--	--	٣٢,٦٠٤,٠٠٢
الاستثمارات				

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.

١٦. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

١٧. 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.

١٨. 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).