

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
مع
تقرير فحص 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 كابيتال للشركات السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لصندوق الاستثمار كابيتال للشركات 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 السنة 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.

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 ٢٠٢٤م لصندوق الاستثمار كابيتال للشركات 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.ن. ١٠١٠٤٢٥٤٩٤
Lic No. 46
G.R. 1010425494
R: 2
KPMG
KPMG Professional Services

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

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الموجودات
٤٢٥,٢٠٦	٩,٧٨٤,٨٦٦	٩	النقد وما في حكمه
--	٢٣,٢٣٨		توزيعات الأرباح المستحقة
--	٢,٠٥٠,٠٠٠	١٠	الموجودات الأخرى
١١٥,٦٠٩,٧٦٤	١٢٥,٠٢٨,٣٤٧	١١	الاستثمارات
١١٦,٠٣٤,٩٧٠	١٣٦,٨٨٦,٤٥١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٨٩,٢٣٢	٢٢٨,٥١١	١٤ و ١٣	أتعاب الإدارة المستحقة
١٢٩,٤٥٨	٥٥,٢٠٩		المصروفات المستحقة
٣١٨,٦٩٠	٢٨٣,٧٢٠		إجمالي المطلوبات
١١٥,٧١٦,٢٨٠	١٣٦,٦٠٢,٧٣١		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٣٥٠,٦٧٠	٣٨٨,٧٤٨		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٣٢٩,٩٩	٣٥١,٣٩		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 استثماري مشترك مفتوح
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاحات	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
			الدخل
١,٦٦٧,٣٨٣	١,٦٨٨,٥٦٢		دخل توزيعات الأرباح
٣١,٥٤٤,٠٠٦	٨,٢٢٧,٢٨٧	١١	الربح من الاستثمارات، صافي
<u>٣٣,٢١١,٣٨٩</u>	<u>٩,٩١٥,٨٤٩</u>		إجمالي الربح
			المصروفات
(١,٢٧٣,٤٧٤)	(١,١٧٧,٣٧٤)	١٣ و ١٤	أتعاب الإدارة
(٧٦,٨٩٠)	(٥٩,٦١٩)		أتعاب الحفظ
(٣٢٩,٦٦٥)	(٤٢٢,٤٨٠)		المصروفات الأخرى
<u>(١,٦٨٠,٠٢٩)</u>	<u>(١,٦٥٩,٤٧٣)</u>		إجمالي المصروفات
٣١,٥٣١,٣٦٠	٨,٢٥٦,٣٧٦		صافي ربح لفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٣١,٥٣١,٣٦٠</u>	<u>٨,٢٥٦,٣٧٦</u>		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 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	
١٣٥,٨١٤,٥٥٢	١١٥,٧١٦,٢٨٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٣١,٥٣١,٣٦٠	٨,٢٥٦,٣٧٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٢٢٦,٧٠٣ (٨,٨٥٢,٦٠٧) (٦,٦٢٥,٩٠٤)	٢١,٢١١,٩٩٥ (٨,٥٨١,٩٢٠) ١٢,٦٣٠,٠٧٥	الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات: المساهمات من قبل مالكي الوحدات الاستردادات من قبل مالكي الوحدات صافي الاشتراكات / (الاستردادات) من قبل مالكي الوحدات
١٦٠,٧٢٠,٠٠٨	١٣٦,٦٠٢,٧٣١	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٧٤,٩٣٧	٣٥٠,٦٧٠	الوحدات في بداية الفترة
٨,٤١٠ (٣٤,٢٨٨) (٢٥,٨٧٨)	٦٢,٩٥٦ (٢٤,٨٧٨) ٣٨,٠٧٨	الوحدات المصدرة خلال الفترة الوحدات المستردة خلال الفترة صافي الزيادة/ (النقص) في الوحدات
٥٤٩,٠٥٩	٣٨٨,٧٤٨	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 استثماري مشترك مفتوح
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاحات
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣١,٥٣١,٣٦٠	٨,٢٥٦,٣٧٦	صافي ربح الفترة
		التعديلات لـ:
(١,٦٦٧,٣٨٣)	(١,٦٨٨,٥٦٢)	دخل توزيعات الأرباح
٢٩,٨٦٣,٩٧٧	٦,٥٦٧,٨١٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٤,٦٠٠,٧٤٩)	(٩,٤١٨,٥٨٣)	الزيادة في الاستثمارات
--	(٢,٠٥٠,٠٠٠)	الزيادة في الموجودات الأخرى
٢٨٩,٩٣٦	٣٩,٢٧٩	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٤٦,٠٨٦)	(٧٤,٢٤٩)	النقص في المصروفات المستحقة
٥,٥٠٧,٠٧٨	(٤,٩٣٥,٧٣٩)	النقد (المستخدم في) الناتج من العمليات
١,٦٢٨,٥٣٠	١,٦٦٥,٣٢٤	توزيعات الأرباح المستلمة
٧,١٣٥,٦٠٨	(٣,٢٧٠,٤١٥)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٢٢٦,٧٠٣	٢١,٢١١,٩٩٥	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
(٨,٨٥٢,٦٠٧)	(٨,٥٨١,٩٢٠)	الاسترداد من قبل مالكي الوحدات
(٦,٦٢٥,٩٠٤)	١٢,٦٣٠,٠٧٥	صافي النقد الناتج من/المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥٠٩,٧٠٤	٩,٣٥٩,٦٦٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٤,٠٩٤,١٥٧	٤٢٥,٢٠٦	٩ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٦٠٣,٨٦١	٩,٧٨٤,٨٦٦	٩ النقد وما في حكمه 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 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 للشركات السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مشترك 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 ٢٠٠٥ م.

يهدف الصندوق إلى تحقيق زيادة في رأس المال على المدى الطويل للمستثمرين من خلال الاستثمار المتنوع المتوافق مع الشريعة الإسلامية 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 أولية مختصرة منفصلة للصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة 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 للشركات 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 والمستخدمه 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

الفترات التي تبدأ في أو بعد

التاريخ التالي

١ يناير ٢٠٢٥ م
تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
١ يناير ٢٠٢٧ م
١ يناير ٢٠٢٧ م

البيان

عدم قابلية التبادل
بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك
العرض والإفصاح في القوائم المالية
تخفيض إفصاحات الشركات التابعة

المعايير/التعديلات

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات 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	النقد لدى أمين الحفظ
٩,٧٨٤,٨٦٦	٤٢٥,٢٠٦	

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:

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٢٥,٠٢٨,٣٤٧ ١١٥,٦٠٩,٧٦٤

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	٤٦,٣٦٢,١٩٣	٤٣,٦٤٤,٢٢٢	٣٢,٦٣١,٥٧٩	٣٨,١٨٢,١٠٧
المواد	١٨,١٣٣,٥٥٧	١٥,٩٢٥,٠٥٥	٢٤,٢٣٥,٥٤٢	٢٤,٨٤٨,٨٩٩
الرعاية الصحية	١١,٩٦١,٧٦٣	١٣,٢٦٣,٦٨٦	٢,٤٨١,٩٣٢	٥,٨٥٧,٢٢٤
قطاع الطاقة	١٣,٩٨١,٧٧٧	١٢,٧٣٨,٨٤٣	١١,١٨٦,٣٥٢	١٢,٦٥٥,٨٧٩
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	١٠,٧٦٢,٠٠٣	١٠,٤٩٢,٣٥٦	٥,٥١٠,٨٩٠	٦,٧٢٣,١٩١
القطاع الصناعي	٧,٣٧٥,٦٠١	٩,٥٨٣,٧٩٣	٨,٢٥٣,٧٣٠	٩,٥٢٠,٠٦١
قطاع العقارات	٨,٠٧٥,٢٩٤	٩,٠٧٦,٧٩٢	٩,٢٣٤,٠٦٦	١٠,٤٠٩,٦٨٢
السلع الاستهلاكية الأساسية	٨,٧٤١,٦٠٠	٧,٣٦٧,٥٠٨	-	-
خدمات الاتصالات	٢,٤٢٨,٥٨٤	٢,٩٣٦,٠٩٢	٣,٦٨٨,٨٩٢	٥,٢٠٠,٦٨١
تقنية المعلومات	-	-	٢,٠٠١,٠٥١	٢,٢١٢,٠٤٠
	١٢٧,٨٢٢,٣٧٢	١٢٥,٠٢٨,٣٤٧	٩٩,٢٢٤,٠٣٤	١١٥,٦٠٩,٧٦٤

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

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات 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	
٨,٨٠٥,٢٩٤	١١,٠٢١,٣١٢	الربح المحقق، صافي
٢٢,٧٣٨,٧١٢	(٢,٧٩٤,٠٢٥)	(الخسارة) / الربح غير المحقق، صافي
٣١,٥٤٤,٠٠٦	٨,٢٢٧,٢٨٧	

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
١,٢٧٣,٤٧٤	١,١٧٧,٣٧٤	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٦٩,٠٣٧	٦٠,٧٤٤	تكاليف معاملات أوراق المالية		
٤,٩٥٨	٤,٩٧٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة:

٣٠ يونيو				
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١٨٩,٢٣٢	٢٢٨,٥١١	أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال

صندوق الاستثمار كابيتال للشركات 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

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.

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 السهولة 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 بقيمتها العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ على القيم المثبتة في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

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

١٥. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

القيمة العادلة

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
١٢٥,٠٢٨,٣٤٧	--	--	١٢٥,٠٢٨,٣٤٧	١٢٥,٠٢٨,٣٤٧	الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

القيمة العادلة

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
١١٥,٦٠٩,٧٦٤	--	--	١١٥,٦٠٩,٧٦٤	١١٥,٦٠٩,٧٦٤	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 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).