

صندوق الاستثمار كابيٲال المرن للأسهم السعودية
صندوق اسٲماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الاسٲمار للأوراق المالية والوساطة)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
مع
ٲقرير فحص مراجع الحسابات المسٲقل لمالكي الوحدات
لفٲرة السٲة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السلة ملكي وحدات صندوق الاستثمار كايبتال المرن للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لصندوق الاستثمار كايبتال المرن 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 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 كايبتال 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

ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



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

صندوق الاستثمار كابيتال المرن للأسهم السعودية
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
١,١٧٦,٥٢٧	٢١,٦٥٢,٦٢٤	٩	النقد وما في حكمه
--	٣,١١٠,٠٠٠	١٠	الموجودات الأخرى
١٧٤,٩٥٨,٤٢٦	١٩٥,١٨٠,٦٢٠	١١	الاستثمارات
١٧٦,١٣٤,٩٥٣	٢١٩,٩٤٣,٢٤٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٨٧,٥٦١	٣٦٢,٤٧٩	١٣ و ١٤	أتعاب الإدارة المستحقة
١٣٠,٠٤٥	٥٥,٧٩٤		المصروفات المستحقة
٤١٧,٦٠٦	٤١٨,٢٧٣		إجمالي المطلوبات
١٧٥,٧١٧,٣٤٧	٢١٩,٥٢٤,٩٧١		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١٢,٤٣٠,١٩٣	١٤,٢٥٨,١٠١		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٤,١٤	١٥,٤٠		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 استثماري مشترك مفتوح
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة السنة أشهر المنتهية		الإيضاحات	
في ٣٠ يونيو	في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
الإيرادات			
١,٧٩٨,١٦٥	٢,٥٤٨,٢٧٧		دخل توزيعات الأرباح
٣٦,١٤٠,٣٩٤	١٥,٧٣٢,١٥٢	١٢	الربح من الاستثمارات، صافي
٣٧,٩٣٨,٥٥٩	١٨,٢٨٠,٤٢٩		إجمالي الدخل
المصروفات			
(١,٣٨٩,٥٧٦)	(١,٧٩٨,٧٨١)	١٣ و ١٤	أتعاب الإدارة
(٨٠,٤٠٩)	(٨١,٠٤٩)		أتعاب الحفظ
(٣٦٧,٦٦٢)	(٥٧٣,٥٠٤)		المصروفات الأخرى
(١,٨٣٧,٦٤٧)	(٢,٤٥٣,٣٣٤)		إجمالي المصروفات
٣٦,١٠٠,٩١٢	١٥,٨٢٧,٠٩٥		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٦,١٠٠,٩١٢	١٥,٨٢٧,٠٩٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥٣,٥٨٠,٣٧٣	١٧٥,٧١٧,٣٤٧	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٣٦,١٠٠,٩١٢	١٥,٨٢٧,٠٩٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:		
٤,٠٧٦,٨٥٣ (٢٩,٨٦٨,٩٥٢) (٢٥,٧٩٢,٠٩٩)	٤٧,٤٠٨,١٩٣ (١٩,٤٢٧,٦٦٤) ٢٧,٩٨٠,٥٢٩	المساهمات من قبل مالكي الوحدات الاستردادات من قبل مالكي الوحدات صافي الاشتراكات / (الاستردادات) من قبل مالكي الوحدات
١٦٣,٨٨٩,١٨٦	٢١٩,٥٢٤,٩٧١	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥,٣٨٤,٨٧٣	١٢,٤٣٠,١٩٣	الوحدات في بداية الفترة
٣٧٦,٨٨٩ (٢,٦٦٢,٤٨٢) (٢,٢٨٥,٥٩٣)	٣,٠٩٠,٧٩١ (١,٢٦٢,٨٨٣) ١,٨٢٧,٩٠٨	الوحدات المصدرة خلال الفترة الوحدات المستردة خلال الفترة صافي الزيادة/ (النقص) في الوحدات
١٣,٠٩٩,٢٨٠	١٤,٢٥٨,١٠١	الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الاستثمار كابيتال المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما 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
٣٦,١٠٠,٩١٢	١٥,٨٢٧,٠٩٥	صافي ربح الفترة
		التعديلات لـ:
(١,٧٩٨,١٦٥)	(٢,٥٤٨,٢٧٧)	دخل توزيعات الأرباح
٣٤,٣٠٢,٧٤٧	١٣,٢٧٨,٨١٨	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦,٤١٦,٣١٦)	(٢٠,٢٢٢,١٩٤)	الزيادة في الاستثمارات
--	(٣,١١٠,٠٠٠)	الزيادة في الموجودات الأخرى
٢٥٥,٧٩٤	٧٤,٩١٨	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٤٦,١٠٤)	(٧٤,٢٥١)	النقص في المصروفات المستحقة
٢٨,٠٩٦,١٢١	(١٠,٠٥٢,٧٠٩)	النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات
١,٧٣٣,٩٦٠	٢,٥٤٨,٢٧٧	توزيعات الأرباح المستلمة
٢٩,٨٣٠,٠٨١	(٧,٥٠٤,٤٣٢)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٠٧٦,٨٥٣	٤٧,٤٠٨,١٩٣	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
(٢٩,٨٦٨,٩٥٢)	(١٩,٤٢٧,٦٦٤)	الاسترداد من قبل مالكي الوحدات
(٢٥,٧٩٢,٠٩٩)	٢٧,٩٨٠,٥٢٩	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤,٠٣٧,٩٨٢	٢٠,٤٧٦,٠٩٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٦٦٧,٠٦٩	١,١٧٦,٥٢٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٧٠٥,٠٥١	٢١,٦٥٢,٦٢٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٩

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

صندوق الاستثمار كابيتال المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مشترك مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(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 ٢٠٢١م.

يهدف الصندوق إلى تحقيق زيادة في رأس المال على المدى الطويل للمستثمرين من خلال الاستثمار المتنوع المتوافق مع معايير 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 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 ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (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 ١٤٤٢ هـ (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 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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 المرن 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 المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية المراجعة السنوية للفترة 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 التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

١٦

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ ترتيبات تمويل الموردين

والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

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

البيان

المعايير/التعديلات

١ يناير ٢٠٢٥ م

عدم قابلية التبادل

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١

تاريخ السريان مؤجل إلى

بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي

أجل غير مسمى

وشركته الزميلة أو المشروع المشترك

١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

١ يناير ٢٠٢٧ م

العرض والإفصاح في القوائم المالية

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨

١ يناير ٢٠٢٧ م

تخفيض إفصاحات الشركات التابعة

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩

صندوق الاستثمار كابيتال المرن 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	
٢١,٦٥٢,٦٢٤	١,١٧٦,٥٢٧	النقد لدى أمين الحفظ

١٠. أصول أخرى

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

١١. الاستثمارات

أدوات حقوق الملكية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩٥,١٨٠,٦٢٠	١٧٤,٩٥٨,٤٢٦	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

قطاع الصناعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م القيمة الدفترية*	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م القيمة الدفترية*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م القيمة العادلة
خدمات التمويل	٥٢,٠٣٧,٠٦٧	٤٨,٥٩٣,٦٦٥	٤٧,٠٤١,٢٢٩	٥٢,٩٩٢,١١٤
الرعاية الصحية	٢١,٠٣٤,١٨٢	٢٣,٧٤٧,٩٧٠	٦,٨٣٨,٨٤١	١٣,٢٠٣,٢٧٢
المواد	٢٦,١١٢,٧٨١	٢٣,٢٩٨,٢٠٢	٢٦,٧٨٨,٢٩٣	٢٨,٢٥١,١٩٩
قطاع الطاقة	٢٣,٥٨٣,٠٩٣	٢٢,١١٧,٨٦٦	١٦,٥٧٩,٦٣٨	١٩,١٤٥,١٥٤
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	١٨,٦٩٩,٩٥٧	١٨,٢٢٨,٥٩٤	١١,٨٦٣,١٥٧	١٦,٢٣٠,٦١٣
القطاع الصناعي	١٤,٨٤٧,٧٣٧	١٧,٦٤٩,٩٨١	١٣,٤٨٧,٤٥٢	١٥,٧٠٥,٠١٧
قطاع العقارات	١٤,٢٩٧,٥٢٢	١٦,٣٠٠,٧٢٤	١٧,٥٦٣,٦٨٧	١٩,٧٩٦,٥٨٤
السلع الاستهلاكية الأساسية	١٣,٧٠٦,٢٧٩	١١,٥٢١,٩٢٥	--	--
خدمات الاتصالات	١٠,٦٨٤,٧٥٠	٩,٧١٥,٥٠٠	٤,٤٥٨,١٣٨	٦,٣١٢,٢٦٣
تقنية المعلومات	٣,٣٢٢,٢٠٨	٤,٠٠٦,١٩٣	٣,٠٠٥,٨٤١	٣,٣٢٢,٢١٠
	١٩٨,٣٢٥,٥٧٦	١٩٥,١٨٠,٦٢٠	١٤٧,٦٢٦,٢٧٦	١٧٤,٩٥٨,٤٢٦

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

صندوق الاستثمار كابيتال المرن 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	
١١,٧٦٥,٣٢٧	١٨,٨٧٧,١٠٨	الربح المحقق، صافي
٢٤,٣٧٥,٠٦٧	(٣,١٤٤,٩٥٦)	(الخسارة) / الربح غير المحقق، صافي
٣٦,١٤٠,٣٩٤	١٥,٧٣٢,١٥٢	

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 لأعماله.

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		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			
		أتعاب إدارة الصندوق		
١,٣٨٩,٥٧٦	١,٧٩٨,٧٨١	المستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٨٧,٩٢٣	٩٧,٦٣٨	تكلفة معاملات أوراق مالية		
٤,٩٥٩	٤,٩٧٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

صندوق الاستثمار كابيتال المرن 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)

الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة الاستثمار كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب ادارة الصندوق المستحقة	٣٦٢,٤٧٩	٢٨٧,٥٦١

١٤. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (يتبع)

وحدات الصندوق (من حيث العدد) المملوكة لدى الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
موظفو الإدارة الرئيسية	موظفو الإدارة الرئيسية	٧,٦٩٢	٧,٠٠٠

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.

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.

صندوق الاستثمار كابيتال المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مشترك مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

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

١٥. القيم العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بتقييم أدوات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول أدوات 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 متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	الاستثمارات
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي		
١٩٥,١٨٠,٦٢٠	--	--	١٩٥,١٨٠,٦٢٠	١٩٥,١٨٠,٦٢٠	

١٤. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	الاستثمارات
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي		
١٧٤,٩٥٨,٤٢٦	--	--	١٧٤,٩٥٨,٤٢٦	١٧٤,٩٥٨,٤٢٦	

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.

صندوق الاستثمار كابيتال المرن 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)

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).