

صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال افريقيا
(صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية سابقاً)
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية سابقاً)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لصندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("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 تأكيدات باننا 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 لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا 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 ١٤٤٦هـ

الموافق: ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية سابقاً)
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
٤٥٢,٥٣٨	١,٤١١,٩٣٣	٩	النقد وما في حكمه
--	٢,٩٧٠		توزيعات الأرباح المستحقة
١,٠٨٤,٩٠٠	٢٩٠,٠٠٠	١٠	الموجودات الأخرى
٢٥,٩٦٧,٨٥٠	١٨,٣٨٥,٦٢٨	١١	الاستثمارات
<u>٢٧,٥٠٥,٢٨٨</u>	<u>٢٠,٠٩٠,٥٣١</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٦,٠٥٠	٣٤,٢٦٠	١٣ و ١٤	أتعاب الإدارة المستحقة
١٠١,٥٥٨	٤٨,٨٥٨		المصروفات المستحقة
<u>١٤٧,٦٠٨</u>	<u>٨٣,١١٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢٧,٣٥٧,٦٨٠</u>	<u>٢٠,٠٠٧,٤١٣</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>١٥,٤٣٠</u>	<u>١٠,٠٨٠</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>١,٧٧٣,٠٢</u>	<u>١,٩٨٤,٨٦</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية سابقاً)
صندوق استثماري مشترك مفتوح
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاحات	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
الإيرادات			
١,٥٥٨,١٠٥	٣٩٦,٨٥٢		دخل توزيعات الأرباح
١١,١٦٤,٨٧٥	٣,٤٤٨,٧١٨	١١	الربح من الاستثمارات، صافي
١٢,٧٢٢,٩٨٠	٣,٨٤٥,٥٧٠		إجمالي الربح
المصروفات			
(٧٦١,٠٠٧)	(٢٠٢,٢٨٦)	١٤ و ١٣	أتعاب الإدارة
(٥٣,٨٣٥)	(٣٢,٦٠٨)		أتعاب الحفظ
(٢١١,٥٧٦)	(١١٩,٩٨٥)		المصروفات الأخرى
(١,٠٢٦,٤١٨)	(٣٥٤,٨٧٩)		إجمالي المصروفات
١١,٦٩٦,٥٦٢	٣,٤٩٠,٦٩١		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
١١,٦٩٦,٥٦٢	٣,٤٩٠,٦٩١		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية سابقاً)
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	
٨٧,٦٧٧,٣٠٩	٢٧,٣٥٧,٦٨٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١١,٦٩٦,٥٦٢	٣,٤٩٠,٦٩١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
	١,٦٦٢,٢٠٠	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
	(١٢,٥٠٣,١٥٨)	الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
	(١٠,٨٤٠,٩٥٨)	صافي الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
	٢٠,٠٠٧,٤١٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
٦٢,١٦١,٤٩٤		

معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٢,٩٩٦	١٥,٤٣٠	الوحدات في بداية الفترة
	٨٣٦	الوحدات المصدرة خلال الفترة
	(٦,١٨٦)	الوحدات المستردة خلال الفترة
	(٥,٣٥٠)	صافي النقص في الوحدات
٣٨,٩٩٦	١٠,٠٨٠	الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية سابقاً)
صندوق استثماري مشترك مفتوح
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاحات
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١١,٦٩٦,٥٦٢	٣,٤٩٠,٦٩١	صافي ربح الفترة
<i>التعديلات لـ:</i>		
(١,٥٥٨,١٠٥)	(٣٩٦,٨٥٢)	دخل توزيعات الأرباح
١٠,١٣٨,٤٥٧	٣,٠٩٣,٨٣٩	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٢٧,٩٤٦,٨٧٧	٧,٥٨٢,٢٢٢	النقص في الاستثمارات
--	٧٩٤,٩٠٠	النقص في الموجودات الأخرى
١٥٥,٨٦١	(١١,٧٩٠)	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٣٢,٢٠٨)	(٥٢,٧٠٠)	النقص في المصروفات المستحقة
٣٨,٢٠٨,٩٨٧	١١,٤٠٦,٤٧١	النقد الناتج من العمليات
١,٧٤٩,٥٣١	٣٩٣,٨٨٢	توزيعات الأرباح المستلمة
٣٩,٩٥٨,٥١٨	١١,٨٠٠,٣٥٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
-	١,٦٦٢,٢٠٠	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
(٣٧,٢١٢,٣٧٧)	(١٢,٥٠٣,١٥٨)	الاسترداد من قبل مالكي الوحدات
(٣٧,٢١٢,٣٧٧)	(١٠,٨٤٠,٩٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٧٤٦,١٤١	٩٥٩,٣٩٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٤,٤١٧,٨١٦	٤٥٢,٥٣٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧,١٦٣,٩٥٧	١,٤١١,٩٣٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية سابقاً)
صندوق استثماري مشترك مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. عام

صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية سابقاً") ("الصندوق") هو صندوق استثماري مشترك 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.

بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٣ م، تم تغيير اسم الصندوق من صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية إلى صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

الصندوق مصمم للمستثمرين الراغبين في تحقيق النمو في رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار المتنوع في الأسهم المدرجة في أسواق مال دول مجلس التعاون الخليجي والأسهم المدرجة في أسواق الدول العربية والخليجية الأخرى 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.

صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية سابقاً)
صندوق استثماري مشترك مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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.

بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٣ م، تغيرت عملة النشاط للصندوق من الدولار الأمريكي إلى الريال السعودي نتيجة للتغير في عملة الأنشطة التمويلية الناتجة، وبالتالي تغيرت عملة العرض للصندوق أيضاً من الدولار الأمريكي إلى الريال 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 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 من قبل 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.

صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية سابقاً)
صندوق استثماري مشترك مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(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 ٢٠٢٥ م	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 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

٩. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢٦,٤٨٤	١٢٢,٩٠٢	النقد في حساب التداول
١,١٨٥,٤٤٩	٣٢٩,٦٣٦	النقد لدى أمين الحفظ
١,٤١١,٩٣٣	٤٥٢,٥٣٨	

١٠. أصول أخرى

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

صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية سابقاً)
صندوق استثماري مشترك مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. الاستثمارات

سندات حقوق الملكية:

الأوراق المالية:

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٥,٩٦٧,٨٥٠ ١٨,٣٨٥,٦٢٨

يلخص الجدول التالي تعرض الصندوق لسندات حقوق الملكية المدرجة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في مختلف القطاعات:

قطاع الصناعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
	القيمة الدفترية*	القيمة العادلة	القيمة الدفترية*	القيمة العادلة
خدمات التمويل	٩,٦٤٦,١١٦	٩,٢٧٣,٦٤٨	١٣,٧٥٠,٠٤٦	١٤,١١٣,٢٢٨
قطاع الطاقة	١,٩٧٠,٨٨٠	١,٨٧٣,٠١٤	١,٧٨٢,٢٧٢	٢,٥٢٨,١٧٧
القطاع الصناعي	١,٣٦٣,٠٨٢	١,٥٥٠,٢٠١	١,٨٦٢,٤٧١	٢,١٣٣,٢١٢
الرعاية الصحية	١,٢٦٠,٥١٣	١,٤٣٢,٣٢٣	٣٩٣,٤٤٩	٩٢٨,٥٠٦
المواد	١,٣٠٣,٤٨١	١,٢٢٥,٦١٨	١,٧٢٢,٤٩٥	١,٨٢٤,١٧٥
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٩٦٦,٨٤١	٩٢٣,٠٥٠	٧٠٥,٦٤٦	١,٠٩٢,١٢٣
قطاع العقارات	١,٥١٠,٤٩٥	١,٥٩٨,٢٢٤	١,٧٤٢,٧٧٩	٢,١٨٦,٠٥٧
خدمات الاتصالات	٤٣١,٦١٢	٥٠٩,٥٥٠	--	--
تقنية المعلومات	--	--	٩١٨,٨١٧	١,١٦٢,٣٧٢
	١٨,٤٥٣,٠٢٠	١٨,٣٨٥,٦٢٨	٢٢,٨٧٧,٩٧٥	٢٥,٩٦٧,٨٥٠

إن التعرض الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
	القيمة الدفترية*	القيمة العادلة	القيمة الدفترية*	القيمة العادلة
المملكة العربية السعودية	١٤,١٠٥,٠٥٢	١٤,١٤٨,٥٧٩	١٦,٣٤٠,١٥٢	١٩,٢٨٧,٤٦٩
الإمارات العربية المتحدة	٣,٠٨٤,٩٣٢	٢,٩٤٤,١٩٨	٤,٣٨٨,٦٨٨	٤,٧٤٠,٤٩٤
الكويت	١,٢٦٣,٠٣٦	١,٢٩٢,٨٥١	٢,١٤٩,١٣٥	١,٩٣٩,٨٨٧
	١٨,٤٥٣,٠٢٠	١٨,٣٨٥,٦٢٨	٢٢,٨٧٧,٩٧٥	٢٥,٩٦٧,٨٥٠

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

صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية سابقاً)
صندوق استثماري مشترك مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥,٠٩٢,٠٧١	٣,٥١٥,٧٨٥	الربح المحقق، صافي
٦,٠٧٢,٨٠٤	(٦٧,٠٦٧)	(الخسارة) / الربح غير المحقق، صافي
١١,١٦٤,٨٧٥	٣,٤٤٨,٧١٨	

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
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م			
٧٦١,٠٠٧	٢٠٢,٢٨٦	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٥٥,٠٥٤	٢٥,٧٤٤	تكاليف معاملات أوراق مالية		
٤,٩٦٢	٤,٩٧٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١٢٢,٩٠٢	٢٢٦,٤٨٤	٤٦,٠٥٠	النقد في حساب التداول أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
	٣٤,٢٦٠				

صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية سابقاً)
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

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 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
١٥ . القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

صندوق الاستثمار كابيتال لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية سابقاً)
صندوق استثماري مشترك مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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.
القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م					القيمة الدفترية	الاستثمارات
القيمة العادلة						
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي			
١٨,٣٨٥,٦٢٨	--	--	١٨,٣٨٥,٦٢٨	١٨,٣٨٥,٦٢٨		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					القيمة الدفترية	الاستثمارات
القيمة العادلة						
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي			
٢٥,٩٦٧,٨٥٠	--	--	٢٥,٩٦٧,٨٥٠	٢٥,٩٦٧,٨٥٠		

خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة 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).