

صندوق الاستثمار كابيتال المتنوع بالريال السعودي
صندوق استثمار 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 ٢٠٢٥ م



KPMG Professional Services Company

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة ملكي وحدات صندوق الاستثمار كابيتال المتنوع بالريال السعودي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لصندوق الاستثمار كابيتال المتنوع بالريال السعودي ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لملكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥؛ و
- الإيضاحات حول القوائم 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 المنفذ 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 يكتفي 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 يبنم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لصندوق الاستثمار كابيتال المتنوع بالريال السعودي غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

ناصر أحمد الشطيحي
رقم الترخيص ٤٥٤



الرياض في ٥ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣٠ يوليو ٢٠٢٥ م

صندوق الاستثمار كابيتال المتنوع بالريال السعودي
صندوق استثمار مفتوح
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
الموجودات			
٨,٧٦٥,١٤٢	٥,٧٤٦,٩١٦	٩	النقد وما في حكمه
١٦,٧٥٣,٢٧٥	١٦,٥٠٣,٢٩٣	١٠	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٥,٥١٨,٤١٧	٢٢,٢٥٠,٢٠٩		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
١٣,٤٣٩	١١,٦١٢	١٣, ١١	أتعاب الإدارة المستحقة
١٢٨,٤٧٤	٦٤,٦٤٣		المصروفات المستحقة
١٤١,٩١٣	٧٦,٢٥٥		إجمالي المطلوبات
٢٥,٣٧٦,٥٠٤	٢٢,١٧٣,٩٥٤		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢,٤٥٦,٣٦٩	٢,١٠٥,٨٦٩		الوحدات المصدرة (بالعدد)
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)
١٠,٣٣	١٠,٥٣	١٦	- صافي قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بالريال السعودي)
١٠,٣٥	١٠,٥٦	١٦	- صافي قيمة موجودات التعامل (بالريال السعودي)

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

صندوق الاستثمار كابيتال المتنوع بالريال السعودي
صندوق استثمار مفتوح
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإيضاحات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لفترة من ١٢ مارس ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
الإيرادات		
دخل العمولة الخاصة	٦١١,٠٢٥	٤١٣,٢٩٨
إجمالي الربح	٦١١,٠٢٥	٤١٣,٢٩٨
المصروفات		
أتعاب الإدارة	(٥٦,٣٧٠)	(٣٨,٣٢١)
أتعاب الحفظ	(١٤,٨٧٧)	(١١,٢٨٨)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٢,٠٥٥)	(١٧,٤٠٣)
المصروفات الأخرى	(٩٥,١٠٧)	(٤٧,٣٤٦)
إجمالي المصروفات	(١٧٨,٤٠٩)	(١١٤,٣٥٨)
صافي ربح الفترة	٤٣٢,٦١٦	٢٩٨,٩٤٠
الدخل الشامل الآخر للفترة	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٤٣٢,٦١٦	٢٩٨,٩٤٠

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

صندوق الاستثمار كابيتال المتنوع بالريال السعودي
صندوق استثمار مفتوح
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية المختصرة
العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لفترة من ١٢ مارس ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة	٢٥,٣٧٦,٥٠٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٤٣٢,٦١٦
الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:	٢٩٨,٩٤٠
المساهمات من قبل مالكي الوحدات	٢٦,٤٦٦,٨٧١
الاستردادات من قبل مالكي الوحدات	(١,٧٩٣,١٤٠)
صافي (استردادات) / اشتراكات مالكي الوحدات	٢٤,٦٧٣,٧٣١
صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة	٢٢,١٧٣,٩٥٤
معاملات الوحدات (بالعدد)	٢٤,٩٧٢,٦٧١
الوحدات في بداية الفترة	٢,٤٥٦,٣٦٩
الوحدات المصدرة خلال الفترة	٣١٥,٩٠٤
الوحدات المستردة خلال الفترة	(٦٦٦,٤٠٤)
صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات	(٣٥٠,٥٠٠)
الوحدات في نهاية الفترة	٢,١٠٥,٨٦٩

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

صندوق الاستثمار كابيتال المتنوع بالريال السعودي
صندوق استثمار مفتوح
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لفترة من ١٢ مارس ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٤٣٢,٦١٦	٢٩٨,٩٤٠
صافي ربح الفترة		
التعديلات لـ:		
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٢,٠٥٥	١٧,٤٠٣
دخل العمولة الخاصة	(٦١١,٠٢٥)	(٤١٣,٢٩٨)
	(١٦٦,٣٥٤)	(٩٦,٩٥٥)
صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية وصافي الزيادة/ (النقص) في المطلوبات التشغيلية:		
الاستثمارات بالتكلفة المطفأة	٢٥٦,٩٥٠	(١٦,٤٤٨,٦٠٠)
أتعاب الإدارة المستحقة	(١,٨٢٧)	١٢,٢٣٩
المصروفات المستحقة	(٦٣,٨٣١)	٥٠,٤٣١
دخل العمولة الخاصة المستلم	٥٨٤,٦٤٣	١٦٥,٢١٤
صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٦٠٩,٥٨١	(١٦,٣١٧,٦٧١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المساهمات من قبل مالكي الوحدات	٣,٢٩٦,٠٠٧	٢٦,٤٦٦,٨٧١
الاستردادات من قبل مالكي الوحدات	(٦,٩٣١,١٧٣)	(١,٧٩٣,١٤٠)
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية	(٣,٦٣٥,١٦٦)	٢٤,٦٧٣,٧٣١
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه	(٣,٠٢٥,٥٨٥)	٨,٣٥٦,٠٦٠
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٨,٧٧٤,٢٦٦	--
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٥,٧٤٨,٦٨١	٨,٣٥٦,٠٦٠

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

١. عام

صندوق الاستثمار كابيتال المتنوع بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثمار عام مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("شركة الاستثمار كابيتال أو مدير الصندوق")، شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك السعودي للاستثمار ("البنك")، والمستثمرين ("مالكي الوحدات").

يهدف الصندوق إلى تحقيق التوازن بين المحافظة على رأس المال والعوائد الإيجابية من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من أدوات الدخل الثابت وأدوات سوق النقد، بالإضافة إلى المنتجات المركبة والصناديق الاستثمارية. ستلتزم كافة الاستثمارات بالمعايير الشرعية للصندوق.

تعتبر شركة الاستثمار كابيتال مدير الصندوق كما تعتبر شركة الرياض المالية أمين الحفظ للصندوق.

فيما 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

يتم إدارة الصندوق بموجب لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية.

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 ٢٠٢٤ م.

٤. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، 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 وهو عملة النشاط للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

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 مستقبلي. 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 للسيناريوهات 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 المحاسبية ذات الأهمية النسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية المراجعة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٨. المعايير الجديدة

أ. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها، المطبقة بواسطة الصندوق

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية التي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م وعليه تم تطبيقها من قبل الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

المعايير/التعديلات البيان

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ عدم قابلية التبادل

إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال المتنوع بالريال السعودي
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. المعايير الجديدة (يتبع)

ب. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات 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 تطبق هذه المعايير الجديدة والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثير هام على المبالغ المدرجة.

المعايير/التعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - مجلد ١١	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٦م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك العرض والإفصاح في القوائم المالية تخفيض إفصاحات الشركات التابعة	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى ١ يناير ٢٠٢٧م ١ يناير ٢٠٢٧م

٩. النقد وما في حكمه

الإيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
النقد لدى أمين الحفظ	١٠٨,٦٤٢	٣٣٨,٤٥٦
النقد في حساب التداول	٩٣٤,٢٨١	٤٠٢,٧٨٨
ودائع سوق النقد	٤,٧٠٣,٩٩٣	٨,٠٢٣,٨٩٨
	٥,٧٤٦,٩١٦	٨,٧٦٥,١٤٢

٩-١ يتم إيداع النقد وما في حكمه للصندوق بشكل رئيسي لدى أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني "A-".

٩-٢ يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لدى بنوك تجارية محلية ذات تصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار. لدى هذه الودائع استحقاق أصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وتحمل معدل عمولة خاصة بنسبة تبلغ ٤,٩٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤,٦٪ إلى ٥,٨٪ سنوياً).

الإيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
ودائع سوق النقد	٤,٧٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
دخل العمولة الخاصة المستحق	٥,٧٥٨	٣٣,٠٢٢
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١,٧٦٥)	(٩,١٢٤)
	٤,٧٠٣,٩٩٣	٨,٠٢٣,٨٩٨

صندوق الاستثمار كابيتال المتنوع بالريال السعودي
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات بالتكلفة المطفأة المتمثلة بالصكوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإيضاحات
١٦,٥٤٨,٨٥١	١٦,٢٩١,٩٠١	١-١٠
٢٤٨,٣٨٨	٢٧٤,٧٧٠	
(٤٣,٩٦٤)	(٦٣,٣٧٨)	١٢
١٦,٧٥٣,٢٧٥	١٦,٥٠٣,٢٩٣	

الصكوك

دخل العمولة الخاصة المستحق

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

١-١٠ لدى هذه الصكوك استحقاق أكثر من سنة وتحمل معدلات عمولة خاصة بنسبة تتراوح من ٢,٢٥٪ إلى ٩,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٢٥٪ إلى ٩,٥٪ سنوياً).

١١. أتعاب الإدارة

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة إلى مدير الصندوق تعادل ٠,٥٪ 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.

١٢. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة

فيما يلي بيان الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

النقد وما في حكمه	الاستثمارات	الإجمالي
٩,١٢٤	٤٣,٩٦٤	٥٣,٠٨٨
(٧,٣٥٩)	١٩,٤١٤	١٢,٠٥٥
١,٧٦٥	٦٣,٣٧٨	٦٥,١٤٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)

المحمل / (الرد) خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

لفترة من ١٢ مارس ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

النقد وما في حكمه	الاستثمارات	الإجمالي
--	--	--
٣,٠٦٨	١٤,٣٣٥	١٧,٤٠٣
٣,٠٦٨	١٤,٣٣٥	١٧,٤٠٣

الرصيد في ١٢ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

المحمل خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

١٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على الشركة الأم لمدير الصندوق ومدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق. يتعامل الصندوق مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي لأعماله.

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

١٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	لفترة من ١٢ مارس ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
شركة الاستثمار كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مصروفات محملة نيابة عن الصندوق	٥٦,٣٧٠	٣٨,٣٢١
البنك السعودي للاستثمار	الشركة الأم لمدير الصندوق	دخل عمولة خاصة	٢٥,٠٧٥	٧٦,٠٨٣
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	٤,٩٥٩	٣,٧٦٣

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)
شركة الاستثمار كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	١١,٦١٢	١٣,٤٣٩
البنك السعودي للاستثمار	السعودية الشركة الأم لمدير الصندوق	مصروفات مستحقة	٥٦,١٦٠	١١٩,٨٤٨
		النقد في حساب التداول	٩٣٤,٢٨١	٤٠٢,٧٨٨
		ودائع سوق النقد	٤,٧٠٠,٠٠٠	--

الوحدات المحتفظ بها لدى الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)
شركة الاستثمار كابيتال	مدير الصندوق	--	٤٨٥,٣٤٢
صندوق الاستثمار كابيتال	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
صندوق الاستثمار كابيتال	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	١٩١,٨٣٠	--

١٤. القيم العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في السوق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

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.

١٤. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

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 إلى 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 تتداول بشكل غير متكرر 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 الأداة المحددة.

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). 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 أساليب التقييم الأخرى 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 أساليب 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 فروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي بآخر 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 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 ٢٠٢٥م (غير مراجعة)				
القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
١٦,٥٠٣,٢٩٣	١٦,٣٨٩,٣٢٧	--	--	١٦,٣٨٩,٣٢٧
الاستثمارات بالتكلفة المطفأة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)				
القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
١٦,٧٥٣,٧٢٥	١٦,٥٦٨,٠٨٠	--	--	١٦,٥٦٨,٠٨٠
الاستثمارات بالتكلفة المطفأة				

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 قيمها الدفترية قيمها العادلة. يتم تصنيف النقد وما في حكمه ضمن المستوى ١، بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية ضمن المستوى ٣.

صندوق الاستثمار كابيتال المتنوع بالريال السعودي
صندوق استثمار مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م).

١٦. 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 موجودات التعامل حتى إشعار آخر.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، بلغت صافي قيمة الموجودات لكل وحدة مع الأخذ بالاعتبار أثر المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ١٠,٥٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٠,٣٣ ريال سعودي) وبلغ صافي قيمة موجودات التعامل لكل وحدة ١٠,٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٠,٣٥ ريال سعودي). راجع التسوية أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)		إيضاح
صافي الموجودات العائدة لكل وحدة	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	
١٠,٥٣	٢٢,١٧٣,٩٥٤	١٢
٠,٠٣	٦٥,١٤٣	
١٠,٥٦	٢٢,٢٣٩,٠٩٧	
صافي الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ صافي موجودات التعامل		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)		إيضاح
صافي الموجودات العائدة لكل وحدة	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	
١٠,٣٣	٢٥,٣٧٦,٥٠٤	١٢
٠,٠٢	٥٣,٠٨٨	
١٠,٣٥	٢٥,٤٢٩,٥٩٢	
صافي الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ صافي موجودات التعامل		

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 مجلس إدارة الصندوق في ٣ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٥م).