

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م لصندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛ 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 المعلومات 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 ٢٠٢٣م لصندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية 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

هاني بن حمزة بن أحمد بديري  
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٩ أغسطس ٢٠٢٣م

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية

صندوق استثمار مفتوح

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
١,١٧٧,٨٣٣	١,٩٠٩,٩٨١	٩	النقد وما في حكمه
٥٦,٣٤٣	٥,٣٠٧		توزيعات الأرباح المدينة
٢٢,١٩٩,٨٠٦	١٤,٧٤٨,٨٩٥	١٠	الاستثمارات
<u>٢٣,٤٣٣,٩٨٢</u>	<u>١٦,٦٦٤,١٨٣</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٣٩,٨٥٧	٨١,٤١١	١٢ و ١٣	أتعاب الإدارة المستحقة
١٨,٤٩٦	٩,٩٠٩		المصروفات المستحقة
<u>٥٨,٣٥٣</u>	<u>٩١,٣٢٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٢٣,٣٧٥,٦٢٩</u>	<u>١٦,٥٧٢,٨٦٣</u>		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
<u>٦٢,٩٩٦</u>	<u>٣٨,٩٩٦</u>		<b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>
<u>٣٧١,٠٧</u>	<u>٤٢٤,٩٨</u>		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (دولار أمريكي)</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية  
صندوق استثمار مفتوح  
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
			<b>الإيرادات</b>
٣٧٢,٢٣٤	٤١٥,٤٠٦		دخل توزيعات الأرباح
٢,٠٦٦,١٧٧	٢,٩٧٦,٦٦٥	١١	الربح من الاستثمارات، صافي
٢,٤٣٨,٤١١	٣,٣٩٢,٠٧١		<b>إجمالي الربح</b>
			<b>المصروفات</b>
(٢٣١,٦٩٤)	(٢٠٢,٨٩٢)	١٢ و ١٣	أتعاب الإدارة
(١٥,١٤٢)	(١٤,٣٥٣)		أتعاب الحفظ
(٧٥,٢٢٨)	(٥٦,٤٠٨)		المصروفات الأخرى
(٣٢٢,٠٦٤)	(٢٧٣,٦٥٣)		<b>إجمالي المصروفات</b>
٢,١١٦,٣٤٧	٣,١١٨,٤١٨		<b>صافي ربح الفترة</b>
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,١١٦,٣٤٧	٣,١١٨,٤١٨		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية

صندوق استثمار مفتوح

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٣,٧٥٢,٦١٦	٢٣,٣٧٥,٦٢٩	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢,١١٦,٣٤٧	٣,١١٨,٤١٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٥,٣٦٢	--	الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(١,٣٤٥,٣٧٩)	(٩,٩٢١,١٨٤)	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
(١,٣٣٠,٠١٧)	(٩,٩٢١,١٨٤)	الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
		صافي الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
٢٤,٥٣٨,٩٤٦	١٦,٥٧٢,٨٦٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات (بالعدد)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٦,٥٦٤	٦٢,٩٩٦	الوحدات في بداية الفترة
٣٧	--	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٣,٢٤٨)	(٢٤,٠٠٠)	الوحدات المستردة خلال الفترة
(٣,٢١١)	(٢٤,٠٠٠)	صافي النقص في الوحدات
٦٣,٣٥٣	٣٨,٩٩٦	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية  
صندوق استثمار مفتوح  
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,١١٦,٣٤٧	٣,١١٨,٤١٨	صافي ربح الفترة
		التعديلات لـ:
(٣٧٢,٢٣٤)	(٤١٥,٤٠٦)	دخل توزيعات الأرباح
١,٧٤٤,١١٣	٢,٧٠٣,٠١٢	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٠٦١,٥٢٠)	٧,٤٥٠,٩١١	النقص / (الزيادة) في الاستثمارات
٤٦,١٧٢	٤١,٥٥٤	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٧,٥٢٠)	(٨,٥٨٧)	النقص في المصروفات المستحقة
٧٢١,٢٤٥	١٠,١٨٦,٨٩٠	النقد الناتج من العمليات
٣١٢,٥٤٨	٤٦٦,٤٤٢	توزيعات الأرباح المستلمة
١,٠٣٣,٧٩٣	١٠,٦٥٣,٣٣٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٥,٣٦٢	--	المساهمات من قبل مالكي الوحدات
(١,٣٤٥,٣٧٩)	(٩,٩٢١,١٨٤)	الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
(١,٣٣٠,٠١٧)	(٩,٩٢١,١٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٩٦,٢٢٤)	٧٣٢,١٤٨	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
١,٦٠٥,٤٩٦	١,١٧٧,٨٣٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٣٠٩,٢٧٢	١,٩٠٩,٩٨١	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 للأسهم الخليجية

صندوق استثمار مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

### ١. عام

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية ("الصندوق") هو صندوق استثمار 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 في ٢٤ يوليو ٢٠٠٤ م.

الصندوق مصمم للمستثمرين الراغبين في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار المتنوع لأسواق الأسهم الخليجية و العربية والدول الخليجية 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 ٢٠٢٢ 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 العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب دولار أمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك.

## صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية

صندوق استثمار مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

### 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 المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق.

### ٧. السياسات المحاسبية الهامة

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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣ م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

المعايير/التعديلات	البيان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين

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 وتعديلاتها 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.

المعايير/التعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع تعديلاتها	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	١ يناير ٢٠٢٤ م

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية  
صندوق استثمار مفتوح  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٩. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٢٢٣,٥٢٥	١,٣٩٩,٨٠٠	النقد في حساب التداول
٩٥٤,٣٠٨	٥١٠,١٨١	النقد لدى أمين الحفظ
<u>١,١٧٧,٨٣٣</u>	<u>١,٩٠٩,٩٨١</u>	

١٠. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	سندات حقوق الملكية:
٢٢,١٩٩,٨٠٦	١٤,٧٤٨,٨٩٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		قطاع الصناعة
القيمة العادلة	*القيمة الدفترية	القيمة العادلة	*القيمة الدفترية	
١١,٨٩٨,٥٧٣	١٢,٢٨٤,٩٦٣	٦,٧٣٥,١٨٢	٦,٩٠٨,٣٩٥	خدمات التمويل
١,٨٥٠,٨٦٧	١,٩١٢,٠٦٥	١,٨٨٤,٥٥٠	١,٣٢٨,٥٥٤	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٣,٥١٢,٦١٤	٤,٣١٥,٤٠٦	١,٧٦٩,٠٨٠	١,٤١٩,٤٣٥	المواد
٨٨٣,٩٢٩	٨٥٨,١٩٤	١,٠٩٨,٨٥٢	٩٨٣,٧٤٠	قطاع العقارات
٨٧٢,٣٢٦	١,٠٠٢,٥١٠	٦٧١,١٨٧	٦١٧,٩٠٦	الطاقة
٥٣٢,٦١٠	٤٥١,١٧٠	٦٦٨,٠٧٢	٤١٢,٧٩٤	الرعاية الصحية
١,٢١٥,٠٦٢	١,٧٣١,٢٩٩	٦١٦,٩٥٦	٥٥٣,٣٦٢	القطاع الصناعي
٥٤٤,٣٨٩	٥٣٣,٩٤٣	٥٣٤,٧٥٨	٣٥٧,٢٦٧	المرافق الخدمية
٥٩٤,٠٧٦	٥١٩,٩٣٩	٤٨٢,٠١٥	٣٧٥,١٠٣	تقنية المعلومات
٢٩٥,٣٦٠	٢٧١,٧٨١	٢٨٨,٢٤٣	١٧٣,٢٧٠	خدمات الاتصالات
<u>٢٢,١٩٩,٨٠٦</u>	<u>٢٣,٨٨١,٢٧٠</u>	<u>١٤,٧٤٨,٨٩٥</u>	<u>١٣,١٢٩,٨٢٦</u>	

إن التعرض الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		
القيمة العادلة	*القيمة الدفترية	القيمة العادلة	*القيمة الدفترية	
١٧,٢٠٤,٧٩١	١٩,٠٨١,٢١٣	١١,٤٢٣,٢١٢	٩,٧١٢,١٨٥	المملكة العربية السعودية
٢,٧٠٤,٧٠٢	٢,٦٩٧,٩٠٤	٢,٣٢٥,٧٧٧	٢,٣٦٠,٠٨٢	الإمارات العربية المتحدة
٢,٢٩٠,٣١٣	٢,١٠٢,١٥٣	٩٩٩,٩٠٦	١,٠٥٧,٥٥٩	الكويت
<u>٢٢,١٩٩,٨٠٦</u>	<u>٢٣,٨٨١,٢٧٠</u>	<u>١٤,٧٤٨,٨٩٥</u>	<u>١٣,١٢٩,٨٢٦</u>	

\* ذلك يمثل القيمة الدفترية قبل قياس القيمة العادلة كما في تاريخ التقرير.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية  
صندوق استثمار مفتوح  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢,٢١٦,٨٠٢	١,٣٥٧,٥٩٦
(١٥٠,٦٢٥)	١,٦١٩,٠٦٩
٢,٠٦٦,١٧٧	٢,٩٧٦,٦٦٥

الربح المحقق، صافي  
الربح/(الخسارة) غير المحققة، صافي

١٢. 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.

١٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالصندوق من مدير الصندوق ومجلس إدارة 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:

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٢٣١,٦٩٤	٢٠٢,٨٩٢	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
١٣,٥١٥	١٤,٦٧٨	تكاليف معاملات أوراق مالية		
١,٣٢٣	١,٣٢٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م			
٢٢٣,٥٢٥	١,٣٩٩,٨٠٠	النقد في حساب التداول	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٣٩,٨٥٧	٨١,٤١١	أتعاب الإدارة المستحقة		

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية  
صندوق استثمار مفتوح  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٤. 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. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة ببيع الأصل أو تحويل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- 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). 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 والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق أسهم 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. تستند المبالغ إلى القيم المثبتة في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

صندوق الاستثمار كابيتال للأسهم الخليجية  
صندوق استثمار مفتوح  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٤. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
١٤,٧٤٨,٨٩٥	--	--	١٤,٧٤٨,٨٩٥
الاستثمارات			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
٢٢,١٩٩,٨٠٦	--	--	٢٢,١٩٩,٨٠٦
الاستثمارات			

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.

١٥. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٦. 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.

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق في ١٥ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٣ م).