

صندوق الاستثمار كابيتال للتوزيعات الربعية
صندوق استثماري 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 ٢٠٢٤م

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسلة ملكي وحدات صندوق الاستثمار كابيتال للتوزيعات الربعية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لصندوق الاستثمار كابيتال للتوزيعات الربعية ("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 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.

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. وبعد 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 يُبدي 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 للتوزيعات الربعية 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. ١٠١٤٢٥٤٩٤
Lic No. 46
C.R. 1010425494
R : 2
KPMG
KPMG Professional Services

الرياض في ٢٥ محرم ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

صندوق الاستثمار كابييتال للتوزيعات الربعية

صندوق استثماري مشترك مفتوح

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	الإيضاحات	الموجودات
١٧,٠٨٠,٢٠٨	٩,٥٤٢,٤٢٤	٩	النقد وما في حكمه
--	٦,٥٢٠,٠٠٠	١٠	الموجودات الأخرى
٢٣,٤٨٣,٧٢٤	٥٩,٠٤٤,٠٣٤	١١	الاستثمارات
<u>٤٠,٥٦٣,٩٣٢</u>	<u>٧٥,١٠٦,٤٥٨</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٩,١٩٦	٧٢,٥٥٣	١٣ و ١٦	أتعاب الإدارة المستحقة
١٠٥,١٠٨	٥٥,٦٨١		المصروفات المستحقة
<u>١٤٤,٣٠٤</u>	<u>١٢٨,٢٣٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤٠,٤١٩,٦٢٨</u>	<u>٧٤,٩٧٨,٢٢٤</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٣,٨٨٠,٠٣٤</u>	<u>٧,١٨٩,٢٩٤</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة:
			- صافي قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية
			للتقرير المالي
<u>١٠,٤٢</u>	<u>١٠,٤٣</u>	١٩	(بالريال السعودي)
<u>١٠,٤٣</u>	<u>١٠,٤٤</u>	١٩	- صافي قيمة موجودات التعامل (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للتوزيعات الربعية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٥ أبريل ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	<u>الإيضاحات</u>
		الإيرادات
--	٥٩,٧٥٩	دخل توزيعات الأرباح
٤٩٢,٢٩٥	١,٠٣٤,٢٩٥	دخل العمولة الخاصة
٤١٨,٨٧٤	١,٨١٥,٤٨٠	١٢ الربح من الاستثمارات، صافي
<u>٩١١,١٦٩</u>	<u>٢,٩٠٩,٥٣٤</u>	إجمالي الربح
		المصروفات
(٩٣,٥٤٩)	(٢٤٨,٠٩٢)	١٥ و ١٢ أتعاب إدارة
(٥,٩٨٤)	(١١,٩٣٤)	أتعاب الحفظ
(٤١,٦٥٨)	(٢٣,٣٢٢)	١٤ مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٦٤,٢٨٥)	(١١٣,٣١٩)	المصروفات الأخرى
<u>(٢٠٥,٤٧٦)</u>	<u>(٣٩٦,٦٦٧)</u>	إجمالي المصروفات
٧٠٥,٦٩٣	٢,٥١٢,٨٦٧	صافي ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٧٠٥,٦٩٣</u>	<u>٢,٥١٢,٨٦٧</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كإبتيال للتوزيعات الربعية
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 من ٥ أبريل ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	الإيضاحات
--	٤٠,٤١٩,٦٢٨	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٧٠٥,٦٩٣	٢,٥١٢,٨٦٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الإشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
٤٣,٦٣٢,٩٤١ (٦,٢٨٠,٨٨٢) ٣٧,٣٥٢,٠٥٩	٣٧,٤٦١,٧٠٥ (٣,٥٦٣,١٩٤) ٣٣,٨٩٨,٥١١	المساهمات من قبل مالكي الوحدات الاستردادات من قبل مالكي الوحدات صافي الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات
	(١,٨٥٢,٧٨٢) ١٥	التوزيعات على مالكي الوحدات
٣٨,٠٥٧,٧٥٢	٧٤,٩٧٨,٢٢٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات (بالعدد)
لفترة من ٥ أبريل ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
--	٣,٨٨٠,٠٣٤	الوحدات في بداية الفترة
٤,٣٦٢,٦٧٥ (٦٢٦,٤٣٨) ٣,٧٣٦,٢٣٧	٣,٦٥٦,٩٣٠ (٣٤٧,٦٧٠) ٣,٣٠٩,٢٦٠	الوحدات المصدرة خلال الفترة الوحدات المستردة خلال الفترة صافي الزيادة في الوحدات
٣,٧٣٦,٢٣٧	٧,١٨٩,٢٩٤	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للتوزيعات الربعية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٥ أبريل ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	الإيضاحات
٧٠٥,٦٩٣	٢,٥١٢,٨٦٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
--	(٥٩,٧٥٩)	التعديلات لـ: دخل توزيعات الأرباح
٤١,٦٥٨	٢٣,٣٢٢	١٤ مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٤٧,٣٥١	٢,٤٧٦,٤٣٠	
(٢٢,٥٥٣,٩٢٨)	(٣٥,٥٨٣,٦٣٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: الزيادة في الاستثمارات
--	(٦,٥٢٠,٠٠٠)	الزيادة في الموجودات الأخرى
١٠٧,٥٨٢	٣٣,٣٥٧	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٣٠,٦٩٢	(٤٩,٤٢٧)	(النقص)/ الزيادة في المصروفات المستحقة
(٢١,٦٦٨,٣٠٣)	(٣٩,٦٤٣,٢٧٢)	النقد المستخدم في العمليات توزيعات الأرباح المستلمة
(٢١,٦٦٨,٣٠٣)	(٣٩,٥٨٣,٥١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٤٣,٦٣٢,٩٤١	٣٧,٤٦١,٧٠٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المساهمات من قبل مالكي الوحدات
(٦,٢٨٠,٨٨٢)	(٣,٥٦٣,١٩٤)	الاسترداد من قبل مالكي الوحدات
--	(١,٨٥٢,٧٨٢)	التوزيعات على مالكي الوحدات
٣٧,٣٥٢,٠٥٩	٣٢,٠٤٥,٧٢٩	١٥ صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٥,٦٨٣,٧٥٦	(٧,٥٣٧,٧٨٤)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
--	١٧,٠٨٠,٢٠٨	٩ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٥,٦٨٣,٧٥٦	٩,٥٤٢,٤٢٤	٩ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الاستثمار كابيتال للتوزيعات الربعية

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 للتوزيعات الربعية ("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 بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٣م.

إن الهدف من الصندوق هو تحقيق دخل دوري لمالكي الوحدات من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من فئات الأصول المدرة للدخل. إن الصندوق مصمم للمستثمرين الذين يسعون إلى تحقيق دخل دوري من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من فئات الأصول المدرة للدخل التي تتماشى مع المعايير الشرعية للصندوق.

تعتبر شركة الاستثمار كابيتال مدير الصندوق كما تعتبر شركة الرياض المالية 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 القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية.

تم عرض أرقام المقارنة في هذه القوائم المالية من ٥ أبريل ٢٠٢٣م (تاريخ بدء الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، أي لأكثر من ٦ شهور، وعليه لا يمكن مقارنة أرقام المقارنة.

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

تم 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 للتوزيعات الربعية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(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.

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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية والمستخدم عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية المراجعة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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 ٢٠٢٤م 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.

صندوق الاستثمار كابيتال للتوزيعات الربعية

صندوق استثماري مشترك مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. المعايير الجديدة

(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

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	
٣,٧٨١,٠٩٥	٢٣٧,٤٢٧	النقد في حساب التداول
٥,٧٦١,٣٢٩	١,٦٩١,٢٠٤	النقد لدى أمين الحفظ
--	١٥,١٥١,٥٧٧	ودائع سوق النقد
٩,٥٤٢,٤٢٤	١٧,٠٨٠,٢٠٨	

١-٩ تتم هذه الإيداعات لدى بنوك تجارية محلية ذات تصنيف ائتماني من الدرجة الاستثمارية. تبلغ فترة استحقاق هذه الودائع الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وتحمل معدل عمولة خاصة بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٥٪ إلى ٦٪ سنوياً).

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	١٥,٠٢٥,٨٢٥	ودائع سوق النقد
--	١٣١,٤٣٦	دخل العمولة الخاصة المستحقة
--	(٥,٦٨٤)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	١٥,١٥١,٥٧٧	

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

١٠. أصول أخرى

ويمثل هذا الاكتتاب في الاكتتاب العام في صندوق الاستثمار العقاري المتنوع AREIC.

١١. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
١,٨٦٧,٨٣٠	٢٠,٧٩٥,٦٦١	١-١١	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٦١٥,٨٩٤	٣٨,٢٤٨,٣٧٣	٢-١١	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
<u>٢٣,٤٨٣,٧٢٤</u>	<u>٥٩,٠٤٤,٠٣٤</u>		

١-١١ تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات الصندوق في سندات حقوق الملكية المدرجة والصندوق الاستثماري المدار من قبل مدير الصندوق. يلخص الجدول التالي تعرض الصندوق في مختلف القطاعات في المملكة العربية السعودية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		قطاع الصناعة
القيمة العادلة	القيمة الدفترية*	القيمة العادلة	القيمة الدفترية*	
٦٠٧,٢٣٠	٥٤٩,٦٦٦	٢,٤٥٧,٦٠٠	٢,٥٢١,٤٣٠	خدمات التمويل
١,٢٦٠,٦٠٠	١,٣٠٠,٧١٠	١,٩٩٥,٧٧١	٢,٢٦٠,٥٩٠	قطاع الطاقة
--	--	١,٦١٢,٩٦٣	١,٥٢٥,٤١٨	الرعاية الصحية
<u>١,٨٦٧,٨٣٠</u>	<u>١,٨٥٠,٣٧٦</u>	<u>٦,٠٦٦,٣٣٤</u>	<u>٦,٣٠٧,٤٣٨</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		اسم الصندوق
القيمة العادلة	القيمة الدفترية*	القيمة العادلة	القيمة الدفترية*	
--	--	١٤,٧٢٩,٣٢٧	١٤,٥٧٠,٨٣٩	صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

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

٢-١١ فيما يلي تفاصيل الاستثمارات بالتكلفة المطفأة المتمثلة بالصكوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
٢١,٣٧٨,٢٠٣	٣٧,٧١٥,٠٧٨	٣-١١	الصكوك
٢٦٧,٤٨١	٥٩٢,٠٩١		دخل العمولة الخاصة المستحقة
(٢٩,٧٩٠)	(٥٨,٧٩٦)	١٤	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٢١,٦١٥,٨٩٤</u>	<u>٣٨,٢٤٨,٣٧٣</u>		

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

١١. الاستثمارات (يتبع)

٣-١١ تم إصدار هذه الصكوك داخل المملكة العربية السعودية، ولها فترة استحقاق تزيد عن سنة وتحمل عمولة خاصة تتراوح من ١,٧٤٪ إلى ٧,٧٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: من ٠,٩٥٪ إلى ٧,٧٥٪ سنوياً).

١٢. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة من ٥ أبريل ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	الربح المحقق، صافي الخسائر غير المحققة، صافي
٤٢١,٦٧٤	١,٨٩٨,٠٩٦	
(٢,٨٠٠)	(٨٢,٦١٦)	
٤١٨,٨٧٤	١,٨١٥,٤٨٠	

١٣. أتعاب الإدارة

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة إلى مدير الصندوق تعادل ١٪ 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. مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة

لفترة من ٥ أبريل ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	ودائع سوق النقد الاستثمارات
٤,٥٦٣	(٥,٦٨٤)	
٣٧,٠٩٥	٢٩,٠٠٦	
٤١,٦٥٨	٢٣,٣٢٢	

١٥. توزيعات الأرباح

خلال الفترة قام مدير الصندوق، وفقاً لشروط وأحكام هذا الصندوق، بتوزيع ١,٨٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: لا شيء) على مالكي الوحدات.

صندوق الاستثمار كابيتال للتوزيعات الربعية
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. 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:

الفترة من ٥ أبريل ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٩٣,٥٤٩	٢٤٨,٠٩٢	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
٥,٣٣٤	١٥,٣٢١	تكاليف معاملات أوراق مالية		
٣,٢١٠	٤,٩٧٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٩,١٩٦	٧٢,٥٥٣	أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة الاستثمار كابيتال
--	١٤,٧٢٩,٣٢٧	الاستثمارات	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	صندوق الاستثمار كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

وحدات الصندوق المحتفظ بها لدى الأطراف ذات العلاقة (بالعدد):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٩,٨٣٧	--	موظفو الإدارة الرئيسيون	موظفو الإدارة الرئيسيون

١٧. 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،

١٧. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

- في أفضل سوق مناسبة 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.

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 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.
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 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 بناءً على المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

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

١٧. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

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 ٢٠٢٤ م

القيمة العادلة

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٢٠,٧٩٥,٦٦١	٦,٠٦٦,٣٣٤	١٤,٧٢٩,٣٢٧	--	٢٠,٧٩٥,٦٦١
٣٨,٢٤٨,٣٧٣	٢٠,١٦٨,٧٦٥	١٧,٧١١,٢٧٧	--	٣٧,٨٨٠,٠٤٢
٥٩,٠٤٤,٠٣٤	٦,٠٦٦,٣٣٤	٥٢,٦٠٩,٣٦٩	--	٥٨,٦٧٥,٧٠٣

الاستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة
الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

القيمة العادلة

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
١,٨٦٧,٨٣٠	١,٨٦٧,٨٣٠	--	--	١,٨٦٧,٨٣٠
٢١,٦١٥,٨٩٤	١٧,٧٧٥,٣٩٥	٣,٢١١,٩٥٠	--	٢٠,٩٨٧,٣٤٥
٢٣,٤٨٣,٧٢٤	١٩,٦٤٣,٢٢٥	٣,٢١١,٩٥٠	--	٢٢,٨٥٥,١٧٥

الاستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة
الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وأتعاب الإدارة المستحقة والمصرفيات 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.

١٨. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

١٩. صافي قيمة الموجودات

اعتمدت هيئة السوق المالية في تعميمها بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) منهج صافي قيمة الموجودات الثنائي لصناديق الاستثمار. وفقاً للتعميم، سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لأغراض المحاسبة والتقرير ولن يتأثر صافي قيمة الموجودات الصندوق حتى إشعار آخر.

صندوق الاستثمار كابيتال للتوزيعات الربعية

صندوق استثماري مشترك مفتوح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، بلغت صافي قيمة الموجودات لكل وحدة مع الأخذ بالاعتبار تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبلغ ١٠,٤٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠,٤٢ ريال سعودي) وبلغ صافي قيمة موجودات التعامل لكل وحدة ١٤,٤٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠,٤٣ ريال سعودي). راجع التسوية أدناه:

١٩. صافي قيمة الموجودات (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
صافي الموجودات العائدة لكل وحدة	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٠,٤٣	٧٤,٩٧٨,٢٢٤
٠,٠١	٥٨,٧٩٦
<u>١٠,٤٤</u>	<u>٧٥,٠٣٧,٠٢٠</u>

صافي الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩

صافي موجودات التعامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
صافي الموجودات العائدة لكل وحدة	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٠,٤٢	٤٠,٤١٩,٦٢٨
٠,٠١	٣٥,٤٧٤
<u>١٠,٤٣</u>	<u>٤٠,٤٥٥,١٠٢</u>

صافي الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩

صافي موجودات التعامل

٢٠. 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.

٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق في ٢٢ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٤م).