

**صندوق كامكو للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)**

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ٩٦٦ ١١
٩٧٤٠ ٢٧٣ ٩٦٦ ١١
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ٩٦٦ ١١

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق كامكو للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق كامكو للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة كامكو للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة التغيرات صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالله عبدالعزيز الشثير
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٨٣)

الرياض: ١٢ صفر ١٤٤٧ هـ
(٦ أغسطس ٢٠٢٥ م)

صندوق كامكو للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٨,٣٩٨,٨٤٥	٧٦,٨٢٨,٣٢٤	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٦٥,٦٠٨,٧٩٩	١,٠٧٩,٢٦٢,٩٢٢		مبالغ مستحقة القبض من وسيط
٣٠,٢١٣,١٩٢	١,٠٠٩,٢٢١		توزيعات أرباح مدينة
-	٣٠٠,٠٠٠		
١,١٠٤,٢٢٠,٨٣٦	١,١٥٧,٤٠٠,٤٦٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١١,٩١٦,٣١٧	١٢,١٣٩,٦٥٨	٧	مبالغ مستحقة الدفع إلى وسيط
٧٩٩,٦٥٦	١,٦٤٧,٢٦٦	٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٦٠,٧٤٦	٤٠٦,١١٠		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٢,٩٧٦,٧١٩	١٤,١٩٣,٠٣٤		إجمالي المطلوبات
١,٠٩١,٢٤٤,١١٧	١,١٤٣,٢٠٧,٤٣٣		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات - الإجمالي
١٠,٢٦٠,٨٥٢	١٠,٦٧٨,٧٤٨		- الفئة "أ"
١,٠٨٠,٩٨٣,٢٦٥	١,١٣٢,٥٢٨,٦٨٥		- الفئة "ب"
٢١,٧٤٥	٢١,٧٢٤		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠		- الفئة "أ"
٤٧١,٨٧١٨	٤٩١,٥٦٤٥		- الفئة "ب"
٤٩٩,٥٥٥٦	٥٢٣,٣٧٦٣		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
			- الفئة "أ"
			- الفئة "ب"

صندوق كامكو للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الدخل
		٦ صافي المكسب غير المحقق / (الخسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٣,٠٧٦,٨٧٦)	٧,٧٣٩,٦٥٢	
٩٠,١٩٤,٣٣٥	٢٩,٥٥٣,٩٥٨	صافي المكسب المحقق عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٥٥٩,٣٠٠	٢٢,٢٦١,٥٣١	دخل توزيعات أرباح
<u>٧٤,٦٧٦,٧٥٩</u>	<u>٥٩,٥٥٥,١٤١</u>	إجمالي الدخل
		المصاريف
(٤,٦٤٢,٠٣٦)	(٤,٩٦٥,٥٥٨)	٧ أتعاب إدارة
(١,٤٧٩,٠٤٢)	(١,٤٩٦,٧٦٦)	تكلفة معاملات
(١,٠٩٣,٥٨٢)	(١,١١٩,١٩٥)	٩ مصاريف أخرى
<u>(٧,٢١٤,٦٦٠)</u>	<u>(٧,٥٨١,٥١٩)</u>	إجمالي المصاريف
٦٧,٤٦٢,٠٩٩	٥١,٩٧٣,٦٢٢	صافي دخل الفترة
	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٦٧,٤٦٢,٠٩٩</u>	<u>٥١,٩٧٣,٦٢٢</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق كامكو للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

قائمة صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٩٩٨,٧٠١,٥١٦	١,٠٩١,٢٤٤,١١٧	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٦٧,٤٦٢,٠٩٩	٥١,٩٧٣,٦٢٢	صافي دخل الفترة
٦٧,٤٦٢,٠٩٩	٥١,٩٧٣,٦٢٢	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٧,٤٦٢,٠٩٩	٥١,٩٧٣,٦٢٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠٤,٤٧٨ (١٢,٩١٧,٧٢٣)	- (١٠,٣٠٦)	قيمة الوحدات الصادرة خلال الفترة - الفئة "أ"
(١٢,٨١٣,٢٤٥)	(١٠,٣٠٦)	قيمة الوحدات المستردة خلال الفترة - الفئة "أ"
(١٢,٨١٣,٢٤٥)	(١٠,٣٠٦)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١,٠٥٣,٣٥٠,٣٧٠	١,١٤٣,٢٠٧,٤٣٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) الوحدات	
٥٢,٨٤٧	٢١,٧٤٥	الفئة "أ": الوحدات في بداية الفترة
٢١٩ (٢٨,٢٩٨)	- (٢١)	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢٨,٠٧٩)	(٢١)	استرداد وحدات خلال الفترة
٢٤,٧٦٨	٢١,٧٢٤	صافي التغيرات في الوحدات
٢٤,٧٦٨	٢١,٧٢٤	الوحدات في نهاية الفترة
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠	الفئة "ب": الوحدات في بداية الفترة
-	-	إصدار وحدات خلال الفترة
-	-	استرداد وحدات خلال الفترة
-	-	صافي التغيرات في الوحدات
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق كامكو للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧,٤٦٢,٠٩٩	٥١,٩٧٣,٦٢٢	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٣٣,٠٧٦,٨٧٦	(٧,٧٣٩,٦٥٢)	صافي (المكسب) / الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧,٥٥٩,٣٠٠)	(٢٢,٢٦١,٥٣١)	دخل توزيعات أرباح
٨٢,٩٧٩,٦٧٥	٢١,٩٧٢,٤٣٩	الدخل التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٧٢,٤٤٢,٦٧٦)	(٥,٩١٤,٤٧١)	تعديلات رأس المال العامل:
٢٥,٢٠٨,٨١٥	٢٩,٢٠٣,٩٧١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٥٤٠	٨٤٧,٦١٠	مبالغ مستحقة القبض من وسيط
(١٩,٦٥١)	١٤٥,٣٦٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٧,٥١٣,٨٩١	٢٢٣,٣٤١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
		مبالغ مستحقة الدفع إلى وسيط
(٥٦,٧٤٦,٤٠٦)	٤٦,٤٧٨,٢٥٤	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١٦,٨٧٤,٣٠٠	٢١,٩٦١,٥٣١	توزيعات أرباح مستلمة
(٣٩,٨٧٢,١٠٦)	٦٨,٤٣٩,٧٨٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١٠٤,٤٧٨	-	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٢,٩١٧,٧٢٣)	(١٠,٣٠٦)	سداد الوحدات المستردة
(١٢,٨١٣,٢٤٥)	(١٠,٣٠٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٢,٦٨٥,٣٥١)	٦٨,٤٢٩,٤٧٩	الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٥٨,١٧٧,٣٥٧	٨,٣٩٨,٨٤٥	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٥,٤٩٢,٠٠٦	٧٦,٨٢٨,٣٢٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق كامكو للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١ التأسيس والأنشطة

صندوق كامكو للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح مقوم بالريال السعودي تم إنشاؤه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة كامكو للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى زيادة رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم المتداولة في سوق الأسهم السعودية ("تداول"). يقع المكتب المسجل لمدير الصندوق في:

شارع المالية
حي العقيق
ص. ب. ١٣٥١٩
الرياض ١١٥٨٦
المملكة العربية السعودية.

تم تأسيس الصندوق في ٢١ ذي القعدة ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٠٨ م) بموافقة هيئة السوق المالية ("الهيئة") وبدأ عملياته في ٢٨ يناير ٢٠٠٩. وفقاً لموافقة هيئة السوق المالية، واستجابةً للخطاب رقم تي إن ٢٦٤. بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩، تم تحويل الوحدات الحالية في الصندوق إلى فئتين مختلفتين، أي "وحدة الفئة أ" و"وحدة الفئة ب" اعتباراً من ٩ يناير ٢٠٢٠.

وقد عين الصندوق شركة إتش إس بي سي للأوراق المالية المحدودة للتصرف كأمين حفظ والمدير والمسجل للصندوق. خلال سنة ٢٠١٠، نقل الصندوق مسؤولية التسجيل والإدارة إلى مدير الصندوق. تستمر شركة إتش إس بي سي للأوراق المالية المحدودة في العمل كأمين حفظ على الصندوق. ويتم دفع الرسوم ذات الصلة من قبل الصندوق.

عند التعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق بأن الصندوق وحدة مستقلة. وبناءً عليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

٢ اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار (اللوائح) الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية (الهيئة) بموجب القرار رقم ٢١٩-١-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م)، استناداً إلى نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤ هـ، وكما تم تعديل اللوائح بموجب قرار مجلس الهيئة رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥ م)، التي توضح متطلبات صناديق الاستثمار داخل المملكة العربية السعودية.

٣. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٤. أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

صندوق كامكو للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥ التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تتوافق السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

المعايير الجديدة التالية والتعديلات والتعديلات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والتي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ وتم اعتمادها من قبل الصندوق، حسب الاقتضاء:

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف	قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل معيار المحاسبة الدولي (٢١) لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للمبادلة بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يمكن استخدامه في حال كان قابلاً للصرف. يضع التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري بتاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقييم آخر.

ولم يكن لاعتماد المعايير والتفسيرات المعدلة المطبقة على الصندوق أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢-٥ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير الجديدة التالية والتعديلات والتعديلات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصناديق تطبيق هذه المعايير عند سريانها. ويتوقع الصناديق أن تطبق هذه المعايير والتعديلات الجديدة في المستقبل لن يكون له أي تأثير هام على المبالغ المفصّل عنها.

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، قد تقي بعض الموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة بمعيار فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن الموجودات المالية المتطابقة بدون هذه الميزة. قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتوضيح متى يتم إثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية والتوقف عن إثباتها، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة في خمس فئات: التشغيل؛ والاستثمار؛ والتمويل؛ وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة. ويحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للكيان باعتبارها "مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة". يجب وصف الإجماليات والإجماليات الفرعية والبنود المدرجة في القوائم المالية الأولية والبنود الموضحة في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص العنصر. ويتطلب ذلك تصنيف فروق الصرف الأجنبي في نفس فئة الدخل والمصاريف من البنود التي أدت إلى فروق الصرف الأجنبي.	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	ينطبق إثبات المكسب أو الخسارة للمعاملات جزئياً بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال"، وأن أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) يتم إثباتها بالكامل.	تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى

صندوق كامكو للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات المحفظة الاستثمارية في آخر يوم تقييم لنهاية الفترة / السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة الدفترية ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي ريال سعودي
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)			
الأدوات المالية	٥٢٨,٧٤٨,٨٧٨	٥٣٣,٥٨٤,٠٠٠	٤,٨٣٥,١٢٢
المواد	٨٧,٠٢٥,٢١٧	٨٥,٥٦٠,٠٠٠	(١,٤٦٥,٢١٧)
الطاقة	٦١,٤٥٠,١٨٩	٦٠,٨٠٠,٠٠٠	(٦٥٠,١٨٩)
العقارات	٣٧,٤٣٤,٩٧٨	٣٧,٦٢٧,٧٣٦	١٩٢,٧٥٨
خدمات الاتصالات	٨١,٢٩٣,٥٧٥	٨٣,٢٧٤,٠٠٠	١,٩٨٠,٤٢٥
السلع الاستهلاكية الكمالية	٨١,٥٣٠,٥٤٣	٨٠,٣١٤,٠٠٠	(١,٢١٦,٥٤٣)
السلع الاستهلاكية الأساسية	٢٨,٥٠٥,٥٢٧	٢٦,٣٦٤,٠٠٠	(٢,١٤١,٥٢٧)
الرعاية الصحية	٦١,٣٧٣,٨٠٠	٦٢,٣٨٩,٠٨٦	١,٠١٥,٢٨٦
الصناعة	٨٧,٥٥٨,٨٨٩	٩١,٤٣٠,١٠٠	٣,٨٧١,٢١١
المرافق العامة	١٦,٦٠١,٦٧٤	١٧,٩٢٠,٠٠٠	١,٣١٨,٣٢٦
الإجمالي	١,٠٧١,٥٤٨,٨٧٦	١,٠٧٩,٢٦٢,٩٢٢	٧,٧٣٩,٦٥٢

إن الاستثمارات المذكورة أعلاه مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول). يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية الفردية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة الدفترية ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي ريال سعودي
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)			
الأدوات المالية	٥٢٢,٨٤٩,٢٦٨	٥٢٣,٠٦٩,٠٠٠	٢١٩,٧٣٢
المواد	١٤٤,٥٧٧,٥١٧	١٣٧,٩٨٤,٠٠٠	(٦,٥٩٣,٥١٧)
الصناعة	٩٢,٥٧٤,٨٤٧	٩٦,٠١١,٧٩٩	٣,٤٣٦,٩٥٣
العقارات	٦٣,١٨٣,١٧١	٦٢,٥٥٠,٠٠٠	(٦٣٣,١٧١)
خدمات الاتصالات	٥٣,٩٠٨,٥٩١	٥٣,٦٠٠,٠٠٠	(٣٠٨,٥٩١)
السلع الاستهلاكية الكمالية	٥٩,٠٣٨,٩٦٦	٥٣,١٥٩,٠٠٠	(٥,٨٧٩,٩٦٦)
الرعاية الصحية	٥٤,١٠٠,٥٦٩	٤٩,٣٤٩,٠٠٠	(٤,٧٥١,٥٦٩)
المرافق العامة	٣٦,١١٣,٦٣٩	٣٦,١٢٦,٠٠٠	١٢,٣٦١
السلع الاستهلاكية الأساسية	٣٣,٨٣٥,٥٦٧	٣٤,٣٢٠,٠٠٠	٤٨٤,٤٣٤
تقنية المعلومات	١٨,٩١٣,٦٣٢	١٩,٤٤٠,٠٠٠	٥٢٦,٣٦٨
الإجمالي	١,٠٧٩,٠٩٥,٧٦٧	١,٠٦٥,٦٠٨,٧٩٩	(١٣,٤٨٦,٩٦٧)

صندوق كامكو للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة في السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. وعند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، فإنه يوجه الاهتمام إلى جوهر العلاقة، وليس فقط الشكل القانوني.

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق مدير الصندوق والشركة الأم لمدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق. يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة.

خلال الفترة / السنة، قام الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة ضمن دورة الأعمال العادية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة كامكو للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٤,٩٦٥,٥٥٨	٤,٦٤٢,٠٣٦	١,٦٤٧,٢٦٦	٧٩٩,٦٥٦
	رسوم إدارية (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٨٥٠,٠٧٥	٧٩١,٧٠٧	٢٨٢,٠١١	١٣٦,٨٦٤
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب حضور اجتماع مجلس إدارة الصندوق	٩,٩١٨	٩,٩٤٥	٩,٩٤٥	١٠,٠٠٠

يتضمن حساب مالكي الوحدات في ٣٠ يونيو ما يلي:

الوحدات مملوكة من قبل:		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
مدير الصندوق		الوحدات	الوحدات
- الفئة "أ"		١٧,٦٦٠	١٧,٦٦٠
- الفئة "ب"		-	-
الشركة الأم لمدير الصندوق - شركة كامكو للاستثمار - الكويت		٤,٠٦٤	٧,١٠٨
- الفئة "أ"		٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠
- الفئة "ب"		-	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم حسابها بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ للفئة (أ) و ٠,٧٥٪ للفئة (ب) من صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم. ويدفع الصندوق أيضاً رسوماً إدارية إلى مدير الصندوق يتم حسابها بمعدل سنوي قدره ٠,١٣٪ من صافي قيمة الموجودات مستحقة الدفع على أساس يومي.

٨ المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
ريال سعودي		ريال سعودي	
٢٤٥,٢٢٧	١١٩,٠١٢	أتعاب إدارية مستحقة الدفع	
٥٥,٠٨٢	٣١,٤٠٤	أتعاب حفظ مستحقة الدفع	
٩,٩١٨	١٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة مستحقة الدفع	
٩٥,٨٨٣	١٠٠,٣٣٠	أخرى	
٤٠٦,١١٠	٢٦٠,٧٤٦		

صندوق كامكو للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩ المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩١,٧٠٧	٨٥٠,٠٧٥	أتعاب إدارية
٢٣٩,٥٤٣	٢٠٦,٦٦٥	أتعاب حفظ
٤٢,٩٣٣	٣٥,٧٢٨	أتعاب مهنية
٩,٩٤٥	٩,٩١٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٩,٤٥٤	١٦,٨٣٩	أخرى
<u>١,٠٩٣,٥٨٢</u>	<u>١,١١٩,٢٢٥</u>	

١٠ تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الوقت المتوقع فيه استردادها أو سدادها، على التوالي:

الإجمالي	بدون تاريخ استحقاق محدد	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٦,٨٢٨,٣٢٤	٧٦,٨٢٨,٣٢٤	-	-		الموجودات
	١,٠٧٩,٢٦٢,٩٢٢	-	-		نقدية وشبه نقدية
١,٠٧٩,٢٦٢,٩٢٢	-	-	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٠٩,٢٢١	-	-	١,٠٠٩,٢٢١		مبالغ مستحقة القبض من وسيط
٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠		توزيعات أرباح مدينة
<u>١,١٥٧,٤٠٠,٤٦٧</u>	<u>١,١٥٦,٠٩١,٢٤٦</u>	<u>-</u>	<u>١,٣٠٩,٢٢١</u>		إجمالي الموجودات
					المطلوبات
١٢,١٣٩,٦٥٨	-	-	١٢,١٣٩,٦٥٨		مبالغ مستحقة الدفع إلى وسيط
١,٦٤٧,٢٦٦	-	-	١,٦٤٧,٢٦٦		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٠٦,١١٠	-	-	٤٠٦,١١٠		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١٤,١٩٣,٠٣٤</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١٤,١٩٣,٠٣٤</u>		إجمالي المطلوبات
الإجمالي	بدون تاريخ استحقاق محدد	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي		
٨,٣٩٨,٨٤٥	٨,٣٩٨,٨٤٥	-	-		الموجودات
١,٠٦٥,٦٠٨,٧٩٩	١,٠٦٥,٦٠٨,٧٩٩	-	-		نقدية وشبه نقدية
٣٠,٢١٣,١٩٢	-	-	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١,١٠٤,٢٢٠,٨٣٦</u>	<u>١,٠٧٤,٠٠٧,٦٤٤</u>	<u>-</u>	<u>٣٠,٢١٣,١٩٢</u>		مبالغ مستحقة القبض من وسيط
					إجمالي الموجودات
١١,٩١٦,٣١٧	-	-	١١,٩١٦,٣١٧		المطلوبات
٧٩٩,٦٥٦	-	-	٧٩٩,٦٥٦		مبالغ مستحقة الدفع إلى وسيط
٢٦٠,٧٤٦	-	-	٢٦٠,٧٤٦		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
<u>١٢,٩٧٦,٧١٩</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١٢,٩٧٦,٧١٩</u>		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
					إجمالي المطلوبات

صندوق كامكو للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١١ القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستخدم الصندوق المستويات التالية لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب طريقة التقييم:

- المستوى ١ - المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو التزامات مماثلة والتي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢ - مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر، و
- المستوى ٣ - مدخلات غير قابلة للرصد للأصل أو الالتزام.

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير. إلى الحد الذي يتم فيه تداول الأوراق المالية ذات الأسهم بنشاط ولا يتم تطبيق تعديلات التقييم عليها، يتم تصنيفها في المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وبالتالي تم تصنيف موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة على أساس التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستوى ١

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ التقرير على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، دون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التقرير تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. يتم تصنيف النقدية وشبه النقدية ضمن المستوى ١ في حين يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية ضمن المستوى ٣. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

١٢ الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

في رأي مدير الصندوق، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣ آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٤ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٤ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢٥ م).