

شركة كامكو للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة)

التقرير السنوي 2023م

KAMCO
INVEST

المحتويات

4.....	1. نبذة عن الشركة
5.....	2. مجلس الإدارة
6.....	2.1 أعضاء مجلس الإدارة
8.....	2.2 اجتماعات مجلس الإدارة
10.....	3. تقرير مجلس الإدارة
14.....	4. حوكمة الشركة
14.....	4.1 رأي المجلس
14.....	4.2 اللجان
17.....	4.3 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار المسؤولين التنفيذيين
18.....	4.4 التدقيق الداخلي
19.....	4.5 المخاطر
20.....	4.6 تفاصيل العقوبات
21.....	5. تقرير التدقيق والبيانات المالية

إرشادات:

تم إعداد التقرير السنوي حسب الإرشادات الواردة في ملحق 6-1 من لائحة مؤسسات السوق المالية المعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم 2-75-2020 وتاريخ 1441/12/22هـ الموافق 2020/08/12م.

1. نبذة عن الشركة

أ. كامكو للاستثمار ("الشركة" أو "كامكو انفسست") هي شركة سعودية مساهمة مسجلة لدى هيئة السوق المالية برخصة رقم 07067-37 بتاريخ 2 جمادى الثاني 1428 هـ (الموافق 17 يونيو 2007)، وتمارس الشركة أعمالها في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم 1010245276 بتاريخ 23 صفر 1429 هـ (الموافق 2 مارس 2008)، ولا توجد شركات تابعة لها.

ب. وتتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في تقديم الخدمات المالية المتنوعة كما يلي:
التعامل في الأوراق المالية، إدارة الإستثمارات وتشغيل الصناديق، إدارة الإستثمارات، الترتيب في الأوراق المالية، تقديم المشورة في الأوراق المالية والحفظ في الأوراق المالية.

ج. ولم تقم شركة كامكو للاستثمار في العام 2023م بأي قرارات مهمة كإعادة الهيكلة أو التوسع أو وقف العمليات.

وفيما يلي العنوان الوطني للشركة وبيانات الاتصال بها:

شركة كامكو للإستثمار مساهمة مقفلة

7762 المعذر - حي السليمانية

وحدة رقم 20

الرياض 12621-2741

المملكة العربية السعودية هاتف: 0112994100

فاكس: 0112994197

2. مجلس الإدارة

2.1 أعضاء مجلس الإدارة:

في الربع الثاني من عام 2023 تمت موافقة الهيئة على إعادة تشكيل مجلس الإدارة الجديد ليتكون (كما في 28 ديسمبر 2023 يوم انعقاد آخر اجتماع لمجلس الإدارة خلال العام) من أربعة أعضاء غير تنفيذيين وعضوين مستقلين منهم رئيس المجلس. وفيما يلي نبذة عن أعضاء مجلس الإدارة الحاليين لشركة كامكو للاستثمار:



فهد الشارخ

نائب رئيس مجلس الإدارة-غير مستقل



مفرح الشهري

رئيس مجلس الإدارة- مستقل

يتمتع الأستاذ/ فهد الشارخ بخبرة واسعة في مجال التكنولوجيا والنظم المالية في كل من منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا والولايات المتحدة الأمريكية، حيث شغل سابقاً منصب الرئيس التنفيذي لمجموعة صخر للبرمجيات، ويشغل حالياً منصب المدير الشريك لصندوق JEDI ونائب رئيس مجلس إدارة كامكو إنفست - السعودية. انضم إلى فريق الخدمات المصرفية الاستثمارية في Brown Brothers & Co. في نيويورك في بداية طفرة الدوت كوم. أسس شركة TechInvest في عام 2015، وهي شركة استشارية توفر الفرص للمستثمرين في الشرق الأوسط، بما في ذلك صناديق الثروة السيادية الإقليمية المرموقة، للحصول على فرص الاستثمار الخاص في مشاريع استثمارية في قطاعات التكنولوجيا تنطوي على المراحل الأولية وأثناء النمو وأيضاً الأخيرة في الولايات المتحدة الأمريكية. وقد قامت Techinvest بتقديم المشورة ووضع هيكله للعديد من الصفقات في مشاريع استثمارية وذلك بما مجموعه 900 مليون دولار أمريكي. كان مستشاراً لـ A16Z، AngelList، و Reid Hoffman، والعديد من القادة البارزين في سيليكون فالي. شغل منصب رئيس مجلس إدارة شركة المال للاستثمار، ومنصب عضو مجلس إدارة في SAFTEC وAwalNet وحالياً في CODED، أول وأكبر أكاديمية ترميز (Coding) في دول مجلس التعاون الخليجي.

يتمتع الأستاذ/ مفرح الشهري بخبرة تزيد عن 17 عاماً في الاستثمار بمختلف الأصول الاستثمارية في الأسواق المحلية والعالمية من خلال التدرج كمحلل مالي في الشركات المالية إلى إدارة المحافظ والصناديق ولاحقاً إدارة المنظومة المالية لبناء وهيكله الاستراتيجية الاستثمارية والصناديق الاستثمارية. كما تركزت خبرة الأستاذ/ مفرح آخر 7 سنوات في قيادة بعض الجهات الاستثمارية عن طريق بناء سياسة الاستثمار وعملية صنع القرار والتنفيذ وأخيراً تحقيق الأداء المميز خلال تلك الفترة.

كما يشغل الأستاذ/ مفرح الشهري عضوية مجلس إدارة الصناديق المالية التابعة لشركة العربي المالية.

الأستاذ/ مفرح الشهري حاصل على بكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن.



فيصل صرخوه

عضو مجلس الإدارة – غير تنفيذي

تم تعيين الأستاذ/ فيصل صرخوه في منصب الرئيس التنفيذي لكامكو إنفست في عام 2014 وقاد الشركة لتصبح واحدة من اللاعبين الرئيسيين في قطاع الخدمات المالية الإقليمية. يتمتع بخبرة واسعة في الخدمات الاستثمارية وبالأخص الاستثمارات المصرفية وإدارة الأصول. انضم إلى الشركة في عام 2000 وشغل العديد من المناصب الإدارية بما في ذلك رئيس قطاع تمويل الشركات ورئيس إدارة الخدمات المالية والاستثمار حيث كان مسؤولاً عن تقديم الخدمات الاستشارية بشأن عمليات الاندماج والاستحواذ وتنفيذها والاكتتابات والإصدارات الخاصة وإصدارات أدوات الدين وعمليات إعادة الهيكلة والملكيات الخاصة.

بدأ حياته المهنية في فريق تمويل الشركات لدى شركة KPMG في الكويت. يشغل عضوية مجالس إدارات عدد من الشركات المرموقة ومجالس استشارية ولجان تنفيذية بالإضافة إلى مشاركته كمتحدث في العديد من المؤتمرات الاستثمارية.

حاصل على بكالوريوس في الاقتصاد مع مرتبة الشرف من جامعة برمنغهام بالمملكة المتحدة، وشهادة الماجستير التنفيذية في إدارة الأعمال بامتياز من جامعة HEC في باريس، فرنسا.



عصام الذكير

عضو مجلس الإدارة -عضو مستقل

يمتلك الأستاذ/ عصام الذكير 20 سنة من الخبرة في المجال المالي والاستثماري، حيث بدأ حياته المهنية في الشركة السعودية للكهرباء في إدارة الموارد البشرية، ومن ثم التحق بالعمل في هيئة أسواق المال كمسؤول عن التداولات اليومية في السوق السعودي. وانضم إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي - كمستشار انتماء لإدارة محافظ 70 شركة ثم مدير انتماء لإداره المشاريع الصغيرة والمتوسطة وبعد ذلك انضم إلى شركة الراجحي كابيتال بمنصب مدير أقليمي لإدارة الأصول والاستثمار المؤسسي. وفي عام 2015 التحق بالعمل في شركة راز القابضة حيث شغل منصب المدير المالي للمجموعة بعدها التحق مدير عام الاستثمار في مجموعه القاضي القابضة لإداره الاصول الاستثمارية والملكية الخاصة. الان يشغل السيد عصام الذكير منصب وكيل وزارة الاتصالات وتقنية المعلومات.

الأستاذ/ عصام الذكير حاصل على شهادة البكالوريوس في إدارة النظم

والمعلومات وماجستير تنفيذية في إدارة الأعمال.



جراح الناصر

عضو مجلس الإدارة – غير تنفيذي

يتمتع الأستاذ/ جراح الناصر بخبرة واسعة تزيد عن 16 عاماً في مجال الخدمات المصرفية وتمويل الشركات وبالأخص في قطاع الاستثمارات المصرفية وتطوير المنتجات المالية. بدأ رحلته مع كامكو إنفست (الكويت) في عام 2011 وتقلد العديد من المناصب الإدارية منذ ذلك الحين ويشغل حالياً منصب مدير إدارة الأسواق الأساسية والمشاريع الاستراتيجية.

يشغل الأستاذ/ جراح منصب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي لشركة المركز الطبي الكويتي القابضة (دولة الكويت) بالإضافة إلى عضويته في عدد من الشركات المرموقة.

الأستاذ/جراح حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الكويت، كلية الأعمال والإدارة، وحائز على شهادة محلل مالي معتمد منذ سبتمبر 2011.



سنا الهدلق

عضو مجلس الإدارة – غير تنفيذي

تتمتع السيدة سنا الهدلق بخبرة واسعة في مجال الاستثمار وادارة الثروات؛ من العمل لدى عدد من الشركات والمؤسسات الرائدة بدولة الكويت، حيث انضمت إلى شركة كامكو للاستثمار في العام 2002 وتدرجت خلالها في المناصب التي كان آخرها منصب رئيس تنفيذي لقطاع الثروات في العام 2016، وتتولى مسؤولية تقديم الخدمات الاستشارية للعملاء، تحصيل الأموال، واقتناص الفرص الاستثمارية المحتملة والتركيز على تطوير وتوسيع قاعدة العملاء في الشركة بالإضافة إلى تعزيز وتمكين العلاقات مع المستثمرين للأفراد والشركات العائلية والمؤسسات على حد سواء وخطت خطوات كبيرة دفعتها لبذل المزيد من الجهد للنهوض بهذا المجال،

كما تقلدت قبل انضمامها إلى "كامكو" منصب رئيس مكتب التخطيط والتنمية في وكالة الأنباء الكويتية (كونا) فضلاً عن عضويتها في عدد من مجالس إدارات الشركات المدرجة وغير المدرجة والرائدة بمجال الخدمات المالية والاستثمارية، بالإضافة إلى عدد اللجان الإدارية. وهي خريجة جامعة الكويت في مجال العلوم السياسية والإدارة العامة وتتمتع بالعديد من المؤهلات في مجال إدارة الثروات والأدوار القيادية.

2.2 اجتماعات مجلس الإدارة

اجتمع مجلس الإدارة مرتين خلال عام 2023 م وفيما يلي جدول يوضح تواريخ انعقاد المجلس وكشف الحضور خلال عام 2023م:

اسم العضو	الصفة	الاجتماع الاول 2023/06/01	الاجتماع الثاني 2023/12/28
الأستاذ/ مفرح الشهري	رئيس المجلس وعضو مستقل	✓	✓
الأستاذ/ فهد الشارخ	نائب الرئيس وعضو غير مستقل	✓	✓
الأستاذ/ عصام الذكير	عضو مستقل	✓	✓
الأستاذ/ فيصل صرخوه	عضو غير تنفيذي	✓	✓
الأستاذ/ جراح الناصر	عضو غير تنفيذي	✓	✓
الأستاذة/ سناء الهدلق	عضو غير تنفيذي	✓	✓
الأستاذ/ خالد اللويحق	أمين السر	✓	✓

- أسهم اعضاء مجلس الادارة بالشركة:

أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين في الشركة ليس لديهم أي مصلحة أو أوراق مالية تعاقدية أو حقوق أكتتاب في أسهم وأدوات دين الشركة (كما أن الشركة لم تصدر أي أدوات دين منذ تأسيسها).

- عضوية أعضاء مجلس الإدارة في مجالس إدارات شركات أخرى

فيما يلي، تفاصيل عضوية أعضاء مجلس الإدارة في مجالس إدارات شركات أخرى أو من مديريها خلال عام 2023م:

الاسم	أسماء الشركات التي يكون عضو مجلس الإدارة عضواً في مجالس إدارتها الحالية أو أحد مديريها	الدولة
الأستاذ/ مفرح الشهري (رئيس المجلس وعضو مستقل)	• عضو مجلس إدارة شركة كيان العالمية	السعودية
الأستاذ/ فهد الشارخ (نائب الرئيس وعضو غير مستقل)	• عضو مجلس إدارة شركة كوديد (CODED)	الكويت
الأستاذ/ عصام الذكير (عضو مستقل)	• عضو مجلس إدارة شركة إساد لحلول وإدارة الموارد البشرية	السعودية
الأستاذ/ فيصل صرخوه (عضو غير تنفيذي)	• الرئيس التنفيذي لشركة كامكو للاستثمار ش.م.ك. عامة	الكويت
	• نائب رئيس مجلس إدارة شركة التقدم التكنولوجي	الكويت
	• عضو في مجلس إدارة وأمين الصندوق لاتحاد شركات الاستثمار	الكويت
	• عضو مجلس إدارة شركة كامكو للاستثمار (مركز دبي المالي العالمي) المحدودة	الإمارات
	• عضو مجلس إدارة المركز الطبي الكويتي	الكويت

الكويت	• نائب رئيس مجلس ادارة بنك برقان	
الكويت	• عضو مجلس ادارة الشركة الكويتية للمقاصة	
الكويت	• عضو مجلس الرقابة هيئة تشجيع الاستثمار KDIPA	
الكويت	• عضو المجلس الاستشاري الصناعي في الكلية الإستراتيجية	
هولندا	• عضو المجلس الاستشاري لكلية إدارة الأعمال والاقتصاد في الجامعة الأمريكية	
	• عضو مجلس الرقابة في شركة أسوفيد	
الكويت	• رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي لشركة المركز الطبي الكويتي القابضة	الأستاذ/ جراح الناصر (عضو غير تنفيذي)
الكويت	• نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي لشركة الروابي المتحدة القابضة	
الإمارات	• عضو مجلس إدارة شركة كامكو للاستثمار (مركز دبي المالي العالمي) المحدودة	
الكويت	• عضو مجلس إدارة شركة التقدم التكنولوجي	
الكويت	• عضو مجلس إدارة شركة إيكاروس المتحدة للخدمات البحرية	
الكويت	• نائب رئيس مجلس ادارة شركة الريان القابضة	الأستاذة/ سناء الهدلق (عضو غير تنفيذي)
الكويت	• عضو مجلس ادارة شركة العقارات المتحدة	

تقرير مجلس الإدارة 2023م
شركة كامكو للاستثمار

السادة المساهمين الكرام / شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك. عامة

يسر مجلس إدارة شركة كامكو للاستثمار (كامكو إنفست) "الشركة" أن يقدم لكم التقرير السنوي بالإضافة إلى الحسابات المدققة والتي تم اتباع المعايير المحاسبية الدولية IFRS لإعدادها للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2023م.

النتائج المالية

السنة المنتهية في 2022 /12/31 (بالريال السعودي)	السنة المنتهية في 2023 /12/31 (بالريال السعودي)	البيان
8,422,841	14,281,968	إيراد أتعاب وإيرادات أخرى
431,662	2,550,434	الأرباح / (الخسائر) قبل الاستهلاك والضرائب
(52,687)	(46,390)	الاستهلاك
484,348	2,504,044	الأرباح / (الخسائر) قبل الزكاة
1,658,684	1,708,363	مخصص الزكاة
(1,174,336)	795,681	الأرباح / (الخسائر) بعد الزكاة
4,670,115	3,495,779	رصيد مرحل من السنة السابقة
3,495,779	4,211,892	الأرباح المتوافرة للتخصيص
246,146	470,306	المخصصات (نهاية الخدمة)
2,201,970	2,281,538	رصيد الاحتياطي القانوني
0	0	أرباح موزعة
0	0	ضريبة أرباح موزعة
3,495,779	4,211,892	رصيد مرحل إلى الميزانية العمومية

أ. هناك فرق في مخصص الزكاة اما الباقي فلا يوجد أي فروقات جوهرية في النتائج التشغيلية عن نتائج السنة المالية السابقة.

1. الأرباح الموزعة:

بما أنه لم يكن هناك أي أرباح في سنة 2022م فالشركة لم توزع أي أرباح في 2023م .

2. العمليات والتوقعات:

بلغ إيراد العمليات في السنة المراجعة 14,281,968 ر.س.، وبلغ صافي ربح الشركة عن السنة بعد خصم الضريبة و الزكاة

795,681 ر.س.، وذلك بسبب :

1- إرتفاع و زيادة الدخل من العوائد الإدارية.

2- إرتفاع ربحية الموجودات المالية بالقيمة العادلة.

بالنسبة للمصاريف هناك إرتفاع بسيط أيضاً مقارنة بالسنة المالية السابقة وذلك يعود الى زيادة عدد الموظفين.

3. الودائع الثابتة:

لم يتم ربط أي وديعة خلال سنة 2023م.

4. القروض:

يقر مجلس ادارة شركة كامكو للاستثمار بعدم وجود أي قروض على الشركة.

5. أعمال وعقود:

يقر مجلس ادارة شركة كامكو للاستثمار بعدم وجود أي أعمال أو عقود كانت شركة كامكو للاستثمار طرفاً فيها أو لأحد أعضاء مجلس الادارة أو لأي من كبار التنفيذيين أو الرئيس التنفيذي أو المدير المالي أو اي شخص ذو علاقة بأي منهم مصلحة فيها، ويقر المجلس بعدم وجود مصلحة أو أوراق مالية تعاقدية أو حقوق اكتتاب تعود لأعضاء مجلس إدارة الشركة في اسهم أو أدوات دين الشركة خلال السنة المالية الأخيرة. كما أنه لم تكن هناك أي صفقات أبرمت بين الشركة وشخص ذو صلة.

6. كما أن الشركة لم تعلن عن أي توقعات للعام 2024م.**7. رسم بياني لأصول مؤسسة السوق المالية وخصومها ونتائج أعمالها في السنوات المالية الخمس الأخيرة:****كامكو للإستثمار**

الأصول، المطلوبات، والإرباح/الخسائر للفترة 2018 - 2022

2023	2022	2021	2020	2019	
68,291,828	65,570,935	66,678,179	64,421,209	74,122,539	الأصول المتداولة
61,744	93,613	146,299	78,216	550,632	الأصول غير المتداولة
68,353,572	65,664,548	66,824,478	64,499,425	74,673,171	مجموع الاصول
9,728,621	8,257,208	8,235,152	9,939,974	9,783,786	المطلوبات المتداولة
2,131,521	1,709,591	1,717,241	1,382,829	1,083,404	المطلوبات غير المتداولة
11,860,142	9,966,799	9,952,393	11,322,803	10,867,190	مجموع المطلوبات
56,493,430	55,697,749	56,872,085	53,176,622	63,805,981	حقوق المساهمين
68,353,572	65,664,548	66,824,478	64,499,425	74,673,171	اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
795,681	(1,174,336)	3,695,463	(629,359)	8,450,374	صافي الارباح (الخسارة)

بيان مسئولية مجلس الإدارة

يؤكد مجلس الإدارة على ما يلي:

- تم اتباع المعايير المحاسبية الدولية IFRS المعمول بها عند إعداد الحسابات المالية لعام 2023م.
- اختار أعضاء المجلس هذه السياسات المحاسبية وقاموا بتطبيقها بانسجام وأصدروا أحكام وتقديرات معقولة ومعتدلة لإعطاء نظرة صحيحة وصادقة عن حالة الشركة في نهاية السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م وعن أرباح الشركة عن تلك السنة المالية؛
- اتخذ أعضاء المجلس العناية الكافية والمناسبة للحفاظ على سجلات محاسبية كافية لحماية أصول الشركة ومنع الغش والمخالفات الأخرى واكتشافها.
- لا يوجد أي صفقات بين كامكو للاستثمار وأي شخص ذو علاقة به.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار المدراء التنفيذيين

الرجاء الاطلاع على القسم 4.3 الخاص بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار المدراء التنفيذيين.

المدققون

شركة إيرنست آند يونج السعودية وتشغل هذا المنصب حتى ختام الاجتماع السنوي القادم للجمعية العمومية.

شكرو وتقدير

يعرب المجلس عن تقديره الخالص للجهات الرقابية والمسؤولين المصرفيين والمساهمين على دعمهم المستمر.

عن مجلس الإدارة

DocuSigned by:

C26FF077EBBD4AD...

الأستاذ/ مفرح الشهري

رئيس مجلس إدارة شركة كامكو للاستثمار

4. حوكمة الشركة**4.1 رأي المجلس**

يرى المجلس أن لدى الشركة نظام حوكمة جيد.

4.2 لجان مجلس الإدارة

عدد اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة أربع لجان ، وأدناه تفصيل باللجان واختصاصاتها ومهامها وأعضائها:

1. اللجنة التنفيذية

ترأس الأستاذ/ فيصل صرخوه العضو غير التنفيذي في مجلس الإدارة اجتماعات اللجنة التنفيذية - التابعة لمجلس الإدارة- والتي عقدت في عام 2023م، وفيما يلي أعضاء اللجنة الآخرون:

- مفرح الشهري (عضو غير تنفيذي).
 - جراح الناصر (عضو غير تنفيذي).
 - محمد الفارس (عضو تنفيذي).
 - صلاح الوهيب (عضو غير تنفيذي).
 - رائدة الملا (عضو تنفيذي).
 - كيتان كابور (سكرتير اللجنة).
- اجتماعات اللجنة التنفيذية:

اجتمعت اللجنة مرتين خلال عام 2023م وفيما يلي جدول يوضح تواريخ انعقاد اللجنة وكشف الحضور:

اسم العضو	الصفة	الاجتماع الاول 2023/10/03	الاجتماع الثاني 2023/12/27
الأستاذ/ فيصل صرخوه	رئيس اللجنة – غير تنفيذي	✓	✓
الأستاذ/ مفرح الشهري	عضو مستقل	✓	✓
الأستاذ/ جراح الناصر	عضو غير تنفيذي	✓	✓
الأستاذ/ محمد الفارس	عضو تنفيذي	✓	✓
الأستاذ/ صلاح الوهيب	عضو غير تنفيذي	✓	✓
الأستاذة/ رائدة الملا	عضو تنفيذي	✓	✓
الأستاذ/ كيتان كابور	سكرتير اللجنة	✓	✓

2. لجنة الالتزام

تلعب لجنة الالتزام دوراً محورياً في مساعدة المجلس على الوفاء بمسئوليات الإشراف المسندة إليه والتي تتعلق بما يلي:

- الالتزام بنظام ولوائح هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية.
- الالتزام بالقوانين واللوائح المعمول بها لدى السلطات الرقابية والتنظيمية الأخرى.
- متابعة أداء إدارة الالتزام بالشركة.
- ممارسات الأعمال والمعايير الأخلاقية التي تتبناها الشركة.

ترأست الأستاذة / سناء الهدلق العضو غير التنفيذي في مجلس الإدارة اجتماعات لجنة الالتزام- التابعة لمجلس الإدارة- التي عقدت في عام 2023، وفيما يلي أعضاء اللجنة الآخرون:

- محمد الفارس (عضو تنفيذي)
- جراح الناصر (عضو غير تنفيذي)
- أمين موسى (عضو غير تنفيذي)
- منيره العبيد (عضواً وسكرتيراً)

اجتماعات لجنة الإلتزام:

وعقدت اللجنة اجتماع واحد خلال عام 2023م وفيما يلي جدول يوضح تاريخ انعقاد اللجنة وكشف الحضور :

الاجتماع الاول	الصفة	اسم العضو
2023/11/07		
✓	رئيس اللجنة	الأستاذة / سناء الهدلق
✓	عضو تنفيذي	الأستاذ/ محمد الفارس
✓	عضو غير تنفيذي	الأستاذ/ أمين موسى
-	عضو غير تنفيذي	الأستاذ/ جراح الناصر
✓	عضو وأمين السر	الأستاذة/ منيره العبيد

3. لجنة الاستثمار

تشرف اللجنة على الاستثمارات المملوكة للشركة وتقدم تقارير عن أداء الاستثمارات إلى مجلس الإدارة. كما توافق اللجنة في مراجعة واعتماد القرارات المتعلقة بتوزيع الفائض النقدي للشركة في الأدوات المالية. ويرأس اللجنة الأستاذ/ فيصل صرخوه العضو غير التنفيذي في مجلس الإدارة اجتماعات لجنة الاستثمار- التابعة لمجلس الإدارة- التي عقدت في عام 2023، وفيما يلي أعضاء اللجنة الآخرون:

- جراح الناصر (عضو غير تنفيذي)
- محمد الفارس (عضو تنفيذي)
- كيتان كابور (سكرتير اللجنة)

وعقدت اللجنة اجتماعين خلال عام 2023م وفيما يلي جدول يوضح تواريخ انعقاد اللجنة وكشف الحضور:

اسم العضو	الصفة	الاجتماع الاول	الاجتماع الثاني
الأستاذ/ فيصل صرخوه	رئيس اللجنة	2023/07/18	2023/12/27
الأستاذ/ جراح الناصر	عضو غير تنفيذي	✓	✓
الأستاذ/ محمد الفارس	عضو تنفيذي	✓	✓
الأستاذ/ كيتان كابور	سكرتير اللجنة	✓	✓

4. لجنة الترشيحات والمكافآت

تضمن اللجنة تشكيل مجلس الإدارة بالشكل المناسب لتحقيق التزاماته الائتمانية حيال المساهمين والشركة، كما تتولى اللجنة مسئولية الإشراف العام على هيكل المكافآت بما في ذلك خطط مكافآت الأسهم وبرامج المزايا لأعضاء اللجنة، ويرأس اللجنة الأستاذ/ عصام الذكير العضو المستقل في مجلس الإدارة اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت - التابعة لمجلس الإدارة- التي عقدت في عام 2023، وفيما يلي أعضاء اللجنة الآخرون:

- فيصل صرخوه (عضو غير تنفيذي)
- نوال الملا حسين (عضو غير تنفيذي)
- خالد اللويحق (سكرتير اللجنة)

وعقدت اللجنة اجتماع واحد خلال عام 2023م وفيما يلي جدول يوضح تاريخ انعقاد اللجنة وكشف الحضور خلال العام:

اسم العضو	الصفة	الاجتماع الاول
الأستاذ/ عصام الذكير	رئيس اللجنة	2023/12/28
الأستاذ/ فيصل صرخوه	عضو غير تنفيذي	✓
الأستاذة/ نوال الملا حسين	عضو تنفيذي	✓
الأستاذ/ خالد اللويحق	سكرتير اللجنة	✓

4.3 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار المسؤولين التنفيذيين

إجمالي المكافآت لجميع الأعضاء	أعضاء المجلس المستقلين	أعضاء المجلس غير التنفيذيين	أعضاء المجلس التنفيذيين	البيان
	250,000	100,000	لا ينطبق	لا ينطبق
11,000	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	بدل حضور جلسات اللجان
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	المكافآت الدورية والسنوية
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	الخطط التحفيزية
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	أي تعويضات أو مزايا عينية أخرى تدفع بشكل شهري أو سنوي
361,000 ريال سعودي	261,000 ريال سعودي	100,000 ريال سعودي	-	المجموع

البيان	خمسة من كبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى المكافآت والتعويضات
الرواتب والأجور	2,748,598.33 ريال سعودي
البدلات	1,115,323.00 ريال سعودي
المكافآت الدورية والسنوية	لا يوجد
الخطط التحفيزية	لا يوجد
العمولات	لا يوجد
أي تعويضات أو مزايا عينية أخرى تدفع بشكل شهري أو سنوي	240,338.48 ريال سعودي
المجموع	4,104,259.81 ريال سعودي

تعريفات:

- الرواتب والأجور: تشمل فقط الرواتب الأساسية للموظفين.
- البدلات: تشمل جميع البدلات المضافة للراتب الأساسي، على سبيل المثال لا الحصر (بدل السكن، بدل النقل، و البدلات التقنية).
- التعويضات أو المزايا العينية الأخرى: تشمل على سبيل المثال لا الحصر: التأمينات الإجتماعية و التأمين الطبي وغيرها من تعويضات.

ملاحظات:

- تم احتساب البدلات الخاصة بالرئيس التنفيذي بالإجابة في بيان البدلات لكبار التنفيذيين حيث أنه مندوب من الشركة الأم في الكويت (فقط لفترة انتدابه).
- لم يكن هناك أي ترتيب أو إتفاق تنازل بموجبه أحد أعضاء مجلس الإدارة أو أي أحد من كبار التنفيذيين عن أي تعويضات أو مكافآت.
- تم احتساب عدد خمسة من كبار التنفيذيين بالإضافة إلى المدير المالي للشركة.

4.4 التدقيق الداخلي

لدى الشركة إدارة للتدقيق الداخلي تزاوّل مهامها على نحو جيد وتناسب مع حجم الشركة وطبيعتها ونطاق أعمالها، وتتبنى الإدارة منهجية التدقيق اعتماداً على المخاطر. يتمثل نطاق عمل إدارة التدقيق الداخلي في تحديد ما إذا كانت شبكة عمليات إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة بالشركة كافية وتعمل بصورة سليمة، بتصميمها وتمثيلها من جانب الإدارة. كما تتحقق إدارة التدقيق الداخلي من كفاية وفعالية الضوابط الداخلية من وجهة نظر العمليات والالتزام المالي والقانوني من خلال تدقيق العمليات والمعاملات، وتصدر الإدارة تقريراً نصف سنوي ملخصاً للملاحظات المتعلقة بأي خطط عمل تحددها الإدارة. وفيما يلي أهم ملاحظات التدقيق الداخلي للعام 2023م:

- التأكيد على عدم التأخر في إرسال شروط وأحكام الصندوق إلى أين الحفظ بعد التغيير الغير أساسي.
- التأكيد على تحديث عناوين البريد الإلكتروني لبعض العملاء.
- التأكيد على الاحتفاظ بمحاضر اجتماعات العملاء في النظام.
- التأكيد على الاحتفاظ بسجلات لكل نوع من أنواع الأوراق المالية، وتوثيق تضارب المصالح الفعلي أو المحتمل والتدابير المتخذة المقابلة.
- التأكيد على رفع تقرير مجلس الإدارة السنوي على موقع الشركة.
- إجراء بعض التحسينات على عملية رحلات الموظفين للعمل.

4.5 المخاطر:

يقوم قسم إدارة المخاطر (مجموعة إدارة المخاطر) في الشركة الأم في الكويت بأداء مهام إدارة المخاطر وإبلاغ لجنة الإستثمار ومجلس إدارة كامكو إنفست السعودية بكل ما يتعلق بالمخاطر المالية وغيرها من المخاطر. ويقوم القسم أيضاً بإبلاغ لجنة المخاطر التابعة للشركة الأم والتي يتمحور دورها بتقديم مقترحات عن المواضيع الخاصة بالمخاطر لمجلس الإدارة.

دورة المخاطر:

التعرف على المخاطر: الأهداف الاستراتيجية تعكس اختيار إدارة الشركة لكيفية خلق قيمة لمساهميها، وترجم الأهداف الاستراتيجية إلى أهداف وحدة الأعمال. ثم يتم تحديد المخاطر وأحداث المخاطر التي من شأنها أن تحول دون تحقيق كل من الأهداف الاستراتيجية والتجارية، لهذا السبب، يعتبر تحديد المخاطر جزء من عملية تخطيط الأعمال السنوية والمستمرة.

تقدير وقياس المخاطر: تستخدم كامكو عدة طرق ووسائل مختلفة لتقييم وقياس المخاطر والاحداث ذات المخاطر العالية، وتشمل توقع التأثيرات المالية وامكانية حدوث المخاطر، ونزعتها وتقدير مستواها (عالي/متوسط/منخفض).

المخاطر التمويلية: نظرا الى ان كامكو السعودية لا تقدم تسهيلات ائتمانية لعملائها، فإن مخاطر التخلف عن السداد لا تنطبق، بالإضافة الى ذلك وحيث ان النسبة العظمى من اموال الشركة مودعة في بنوك سعودية ذات تصنيف ائتماني جيد، فان المخاطر التمويلية للطرف الاخر تعتبر مقبولة.

مخاطر السوق: تعتبر كامكو السعودية مكشوفة لمخاطر السوق عن طريق مكونين في ميزانيتها العمومية:

الموجودات: كما في 31 ديسمبر 2023م، بلغت المحفظة الاستثمارية للشركة 42,493,745 ريال سعودي مقارنة ب 40,978,820 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2022م. ، قامت الشركة بالإستثمار في صندوق الأسهم الرئيسي ، وصندوقين لسوق المال ، والأوراق المالية العقارية التي تم الحصول عليها عن طريق الاكتتاب الخاص. وهذا يمثل مزيجا بين الأصول عالية المخاطر ومنخفضة المخاطر

مخاطر كفاية رأس المال: اعتبارا من 31 ديسمبر 2023 ، حافظت الشركة على نسبة رأس المال ونسب رأس المال من المستوى 1 بنسبة 32.15٪ والتي كانت أعلى من الحد الأدنى البالغ 8٪ و 6٪ على التوالي.

مخاطر السيولة: كما في 31 ديسمبر 2023 ، كانت نسبة السيولة السريعة والمتداولة للشركة 5.19 و 7.36 على التوالي وهي تعتبر أعلى من متطلبات السياسة الداخلية البالغة 1.2x لكل نسبة.

وبلغ إجمالي رصيد النقدية 23,443,219 ريال، بينما بلغ متوسط المصاريف الشهرية 1,013,694 ريال.

وفقا لاختبار ضغط السيولة ، فإنه يمكن للشركة الإستمرار في نشاطها ~ 23 شهرا مع متوسط النفقات النقدية المعلنة كما هي ، لمدة ~ 12 شهرا في فترة بقاء مضغوطة في حال تضاعفت النفقات النقدية المذكورة ، ولمدة ~ 8 أشهر في فترة إجهاد شديد في حال تضاعفت النفقات النقدية ثلاث مرات ؛ مقابل الاحتياطات النقدية. كما في 31 ديسمبر 2023 احتفظت الشركة بما يكفي من الأصول السائلة قصيرة الأجل نقدا وفي محفظة الاستثمار السائلة للوفاء بأي التزامات طويلة الأجل.

مخاطر صرف العملات الأجنبية: تتعرض الشركة لمخاطر صرف أجنبي قليلة حيث بلغ رصيد العملات الأجنبية 127.88 دولارا في الحسابات المصرفية للشركة.

المخاطر التشغيلية: تتعرض الشركة للمخاطر الناتجة عن السياسات والإجراءات والأنظمة الخاطئة والأخطاء البشرية ، ولم تتعرض الشركة لأي خسائر مادية بسبب المخاطر التشغيلية المذكورة أعلاه ، وتعتبر هذه المخاطر قليلة الاحتمال بالرغم من وجود بعض المخاطر قد تنجم عن أحداث استمرارية العمل ، والتي تدار من خلال خطة استمرارية الأعمال التي تقوم الشركة بتحديثها وفحصها بشكل دوري ، ويتم اتخاذ احتياطات إضافية من خلال تأمين شامل يغطي المسؤولين والموظفين ، والتعويضات المهنية ، والجرائم الإلكترونية ، وما إلى ذلك ، والتي تنص على حماية الشركة من الخسائر المالية التي قد تنتج عن هذه الأحداث.

تم الحصول على بوليصة تأمين إلكترونية تغطي الاستجابة للحوادث، وانقطاع الأعمال، واستعادة البيانات والأنظمة، والابتزاز الإلكتروني، والمسؤولية الإعلامية، وبرامج الفدية وما إلى ذلك، في عام 2023 على مستوى الشركة الأم، والتي تغطي أيضا كامكو انفس السعودية.

يتم إرسال تقارير شهرية عن مؤشرات المخاطر وأحداث الخسارة من قبل مسؤول الامتثال بالشركة إلى إدارة المخاطر لرصد ومعالجة أي مخاطر وتسليمها للمسؤولين.

يقوم قسم إدارة المخاطر بإجراء العناية الواجبة الدورية على أمناء الحفظ والوسطاء في الشركة لتحديد والتوصية بشأن المخاطر التشغيلية الرئيسية والأطراف المقابلة المرتبطة بأمناء الحفظ والوسطاء.

مخاطر الامتثال: تتعرض الشركة أيضا لمخاطر الالتزام، والتي تتابع من قبل مسؤول الالتزام ويتم متابعتها ومراقبتها من قبل لجنة الالتزام أيضا، ولم تشهد الشركة أي خسائر مادية بسبب مخاطر الالتزام خلال عام 2023م.

المراقبة والتحكم: كل إدارة تتحمل مسؤولية تنفيذ الضوابط المناسبة لها مع مراقبة ومتابعة المخاطر بالتعاون مع قسم إدارة المخاطر ثم تقوم إدارة الشركة ومجلس إدارتها بالمتابعة من خلال التقارير الدورية التي يقدمها قسم إدارة المخاطر حول التعرض للمخاطر المختلفة.

4.6 تفاصيل العقوبات

لم تفرض هيئة السوق المالية أو أي جهة أخرى أية عقوبات على الشركة خلال عام 2023م

القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

يحتوي الملحق 1 على تقرير المدققين الخارجيين والبيانات المالية المدققة، علماً بأن تقرير مراجع الحسابات لم يتضمن أي تحفظات على القوائم المالية.

• الملحق #1

شركة كامكو للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف : ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨ +
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠ +

ey.ksa@sa.ev.com
ev.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


بني عالمياً
أفضل للعمل

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة كامكو للاستثمار (شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كامكو للاستثمار - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة كامكو للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ
للخدمات المهنية

سعد محمد الخناتر
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٣١ مارس ٢٠٢٤)

شركة كامكو للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة

الفهرس

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٢٤-٧

إيضاحات حول القوائم المالية

شركة كامكو للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي ريال سعودي إيضاح

الموجودات

الموجودات غير المتداولة
أثاث ومعدات

٩٣,٦١٣	٦١,٧٤٤
٩٣,٦١٣	٦١,٧٤٤

إجمالي الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

٣٧٧,٨٦٧	٨٩٨,١٨٧	١٠
١,١٠٤,٦٤٥	١,٤٥٦,٦٧٧	١٥
٤٠,٩٧٨,٨٢٠	٤٢,٤٩٣,٧٤٤	٩
٢٣,١٠٩,٦٠٣	٢٣,٤٤٣,٢٢٠	١١

مبالغ مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
مبلغ مستحق من جهة ذات علاقة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
نقدية وشبه نقدية

إجمالي الموجودات المتداولة

٦٥,٥٧٠,٩٣٥	٦٨,٢٩١,٨٢٨
٦٥,٦٦٤,٥٤٨	٦٨,٣٥٣,٥٧٢

إجمالي الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

حقوق المساهمين

٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢
٢,٢٠١,٩٧٠	٢,٢٨١,٥٣٨	
٣,٤٩٥,٧٧٩	٤,٢١١,٨٩٢	
٥٥,٦٩٧,٧٤٩	٥٦,٤٩٣,٤٣٠	

إجمالي حقوق المساهمين

المطلوبات غير المتداولة

١,٧٠٩,٥٩١	٢,١٣١,٥٢١	١٣
١,٧٠٩,٥٩١	٢,١٣١,٥٢١	

منافع نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

٧,٠٥١,٧٣٩	٧,٧٩٧,٠٦٢	٨
١,١٨٣,٦٧٦	١,٩٣١,٥٥٩	١٤
٢١,٧٩٣	-	١٥

زكاة مستحقة الدفع
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة

إجمالي المطلوبات المتداولة

٨,٢٥٧,٢٠٨	٩,٧٢٨,٦٢١
٩,٩٦٦,٧٩٩	١١,٨٦٠,١٤٢

إجمالي المطلوبات

٦٥,٦٦٤,٥٤٨	٦٨,٣٥٣,٥٧٢
------------	------------

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة كامكو للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الإيرادات
٩,٢٢٨,٣٨٠	٩,٦٣٤,٧١٤	٦	أتعاب إدارة موجودات
(١,٠٦٩,٦٢٦)	٣,٧٠٨,١٠٦		صافي ربح (خسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
		٩	الربح أو الخسارة
٢٣٥,٦٦٠	٦٩٠,٠٧٤		دخل توزيعات أرباح
-	٢٤٨,٧٣٦		دخل فائدة على ودائع قصيرة الأجل
٢٨,٤٢٧	٣٣٨		رسوم اشتراك وأخرى
<u>٨,٤٢٢,٨٤١</u>	<u>١٤,٢٨١,٩٦٨</u>		
			المصاريف
(٥,٣٦٤,٤٤٣)	(٨,٠٤٠,٨٦٤)		رواتب موظفين ومنافع ذات صلة
(٢,٥٧٤,٠٥٠)	(٣,٧٣٧,٠٦٠)	٧	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(٧,٩٣٨,٤٩٣)</u>	<u>(١١,٧٧٧,٩٢٤)</u>		
٤٨٤,٣٤٨	٢,٥٠٤,٠٤٤		الربح قبل الزكاة
(١,٦٥٨,٦٨٤)	(١,٧٠٨,٣٦٣)	٨	زكاة
(١,١٧٤,٣٣٦)	٧٩٥,٦٨١		صافي ربح (خسارة) السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>(١,١٧٤,٣٣٦)</u>	<u>٧٩٥,٦٨١</u>		إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة)

شركة كامكو للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٨٤,٣٤٨	٢,٥٠٤,٠٤٤		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
		٩	صافي (ربح) خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٦٩,٦٢٦	(٣,٧٠٨,١٠٦)		مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢٤٦,١٤٦	٤٧٠,٣٠٦	١٣	استهلاك أثاث ومعدات
٥٢,٦٨٦	٤٦,٣٨٣		
١,٨٥٢,٨٠٦	(٦٨٧,٣٧٣)		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغييرات في رأس المال العامل:
٨٥,٥٤١	(٥٢٠,٣٢٠)		مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(٦٦٨,٦١٩)	٧٤٧,٨٨٣		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٦٠٤,٨٨٨)	(٣٧٣,٨٢٥)		مبلغ مستحق إلى/ من جهات ذات علاقة، صافي
٦٦٤,٨٤٠	(٨٣٣,٦٣٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
(٦٦٥,٠٤٧)	(٩٦٣,٠٤٠)	٨	زكاة مدفوعة
(٢٥٣,٧٩٦)	(٤٨,٣٧٦)	١٣	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٥٤,٠٠٣)	(١,٨٤٥,٠٥١)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٤,١٠٤,٣٦٠)	(١,٠٠٥,٢٠١)	٩	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٨٨٩,٤٣٧	٣,١٩٨,٣٨٣		متحصلات من استرداد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
-	(١٤,٥١٤)		أو الخسارة
			شراء أثاث ومعدات
(٥,٢١٤,٩٢٣)	٢,١٧٨,٦٦٨		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٥,٤٦٨,٩٢٦)	٣٣٣,٦١٧		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٢٨,٥٧٨,٥٢٩	٢٣,١٠٩,٦٠٣		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢٣,١٠٩,٦٠٣	٢٣,٤٤٣,٢٢٠		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

شركة كامكو للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٦,٨٧٢,٠٨٥	٤,٦٧٠,١١٥	٢,٢٠١,٩٧٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١,١٧٤,٣٣٦)	(١,١٧٤,٣٣٦)	-	-	صافي الخسارة للسنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١,١٧٤,٣٣٦)	(١,١٧٤,٣٣٦)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
٥٥,٦٩٧,٧٤٩	٣,٤٩٥,٧٧٩	٢,٢٠١,٩٧٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٩٥,٦٨١	٧٩٥,٦٨١	-	-	صافي ربح السنة
-	(٧٩,٥٦٨)	٧٩,٥٦٨	-	محول إلى احتياطي نظامي
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧٩٥,٦٨١	٧١٦,١١٣	٧٩,٥٦٨	-	إجمالي الدخل الشامل
٥٦,٤٩٣,٤٣٠	٤,٢١١,٨٩٢	٢,٢٨١,٥٣٨	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة كامكو للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- الأنشطة

شركة كامكو للاستثمار ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مقفلة، مسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٧-٠٧٠٦٧ وتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٠٧). تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٥٢٧٦ وتاريخ ٢٣ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٠٨). إن العنوان المسجل للشركة هو برج مزايا، شارع الملك سعود، ص. ب: ٦٦٩٣٠، الرياض، ١١٥٨٦، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أهداف الشركة في التعامل بصفة أصيل ووكيل والتعهد بالتغطية والإدارة وتقديم المشورة والترتيب والحفظ في الأوراق المالية.

إن الشركة هي شركة تابعة لشركة كامكو للاستثمار كي. إس. سي. بي. ("كامكو كي إس سي بي" أو "الشركة الأم") (انظر إيضاح ١٢ تأسست بموجب نظام دولة الكويت. تخضع الشركة الأم لرقابة هيئة السوق المالية في دولة الكويت كشركة استثمار وبنك الكويت المركزي للأنشطة التمويلية. إن الشركة الأم النهائية هي شركة مشاريع الكويت القابضة كي. إس. سي. بي، شركة مساهمة كويتية، مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

٢- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. أعدت الشركة القوائم المالية على أساس أنها ستستمر في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تتماشى السياسات المحاسبية الجوهرية (إيضاح ٣) المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك التي تم تطبيقها في فترات المقارنة المعروضة.

٣- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة. يصنف الأصل كمتداول وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة الأعمال العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عند توقع تحققه خلال الإثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون في صورة نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يصنف الالتزام كمتداول وذلك:

- عندما يتوقع سداه خلال دورة الأعمال العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال الإثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يفترض التعريف الأساسي للقيمة العادلة أن الشركة تعمل كمنشأة مستمرة ولا توجد نية أو متطلبات لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملات بشروط مخالفة.

تعتبر الأداة المالية متداولة في سوق نشط إذا أمكن الحصول على الأسعار المتداولة بسهولة وبانتظام من وسيط تداول أو مجموعة صناعات أو خدمة تسعير أو وكالة تصنيف نظامية، وتمثل تلك الأسعار المعاملات الفعلية والتي تتم بصورة منتظمة وفقاً لشروط التعامل العادل.

وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم، وذلك على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق غير القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل والالتزام والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بالعمل بصفة أصيل ووكيل وتقديم خدمات التغطية والإدارة والمشورة والحفظ في الأوراق المالية. تقوم الشركة بالمحاسبة عن الخدمات بصورة مستقلة على أساس الاتفاقيات المبرمة مع العملاء، أي إذا كانت هذه الخدمات وواجبات الأداء المتعلقة بها قابلة للتمييز بصورة مستقلة ويمكن توزيع سعر المعاملة بصورة مستقلة وتمييزها بذاتها عن بعضها البعض.

فيما يلي بيان بالأنشطة الرئيسية التي تحقق الشركة منها الإيرادات الخاصة بها.

أتعاب إدارة الموجودات وأتعاب الإدارة

يتم إثبات الأتعاب المحملة لإدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة بإيرادات بالتناسب أثناء تقديم الخدمات. يتم إثبات أتعاب الاشتراكات من الصناديق عند الاشتراك. يتم إثبات أتعاب الأداء في نهاية السنة في حالة بلوغ النتائج للهدف السنوي المحدد مسبقاً. يتم إثبات أتعاب الإدارة المكتسبة كدخل للصناديق المشتركة بشكل موثوق عند تقديم الخدمات المتعلقة بإدارة الصناديق المشتركة والمحافظ الخاصة.

دخل الترتيب

يتم إثبات الدخل من خدمات الترتيبات عند تقديم خدمات الترتيب.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها، ويكون ذلك عادة عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

المصاريف

تصنف المصاريف، فيما عدا الأعباء المالية وتكاليف العمليات المتكبدة، كمصاريف عمومية وإدارية. يتم الإفصاح عن المصاريف الجوهرية مثل تكاليف الموظفين والاستهلاك والإيجار بصورة مستقلة.

٣- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

دخل العمولة الخاصة

بالنسبة لكافة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل دخل العمولات الخاصة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخصم بالتحديد المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو لفترة أقصر، حسبما هو ملائم، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص للزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي. يتم تسجيل أي فروقات في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

الأثاث والمعدات

يظهر الأثاث والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على كافة التكاليف المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أو إنشاء الأصل.

يتم استهلاك كل جزء من بند الأثاث والمعدات، الذي يتضمن تكلفة هامة بالنسبة إلى إجمالي تكلفة البند، بصورة مستقلة. يتم استهلاك الأثاث والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات العلاقة.

تتم رسمة التحسينات الرئيسية، التي تضيف إلى الطاقة الإنتاجية أو تزيد من عمر الأصل المعني، بينما يتم إثبات الإصلاحات والصيانة كمصاريف عند تكديدها. وفي الحالات التي يتكون فيها بند الأثاث والمعدات من مكونات هامة ذات أعمار إنتاجية مختلفة، تتم المحاسبة عن هذه المكونات كبنود مستقلة. ويتم إثبات مصروف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة بند الأثاث والمعدات.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأثاث والمعدات كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأثاث والمعدات بتاريخ التقرير، ويتم تعديلها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة. يتم فحص طرق الاستهلاك المطبقة على الأثاث والمعدات بتاريخ التقرير، ويتم تعديلها في حالة وجود تغير جوهري في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل.

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للأثاث والمعدات:

٤ سنوات	الأثاث والتركيبات
٣ إلى ٤ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٣ إلى ٦ سنوات	المعدات المكتبية وتحسينات المباني المستأجرة

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تتمثل الموجودات المالية المقتناة من قبل الشركة، والمصنفة ضمن التكلفة المطفأة، في الذمم المدينة والأرصدة البنكية والمبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة.

٣- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة) أ- الموجودات المالية تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن يكون غير مدرجاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،^و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك فقط في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

إن أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات أرباح وخسائر العمولات الخاصة وتحويل العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

عند الإثبات الأولي لاستثمارات حقوق الملكية غير المكتناة لأغراض المتاجرة، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات مفاضة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد يشمل ذلك حقوق الملكية المكتناة لأغراض المتاجرة وسندات الدين غير المصنفة كمفاضة إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إضافة إلى ذلك، يمكن للشركة، عند الإثبات الأولي، أن تخصص بشكل لا رجعة فيه أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يستوفي بخلاف ذلك المتطلبات اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمال إدارة الموجودات المالية. وفي إطار التحول، قامت الشركة بتصنيف كافة الاستثمارات الخاصة بها في الصناديق الاستثمارية ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة، بناءً على المعلومات المستقبلية، بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. يتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التعثر بشأن أداة مالية ما خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٣- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ب- المطلوبات المالية

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وذلك من عملية طريقة إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة البنكية والنقدية في الصندوق والودائع قصيرة الأجل (إن وجدت) القابلة للتحويل فوراً إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها، والتي تخضع لمخاطر غير هامة بشأن التغيرات في القيمة.

إن الودائع قصيرة الأجل قابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها الأصلية أكثر من تسعين يوماً عند شرائها.

منافع الموظفين

تمثل منافع الموظفين كافة أشكال التعويضات الممنوح من قبل الشركة مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون. تشتمل منافع الموظفين على منافع الموظفين قصيرة الأجل ومنافع ما بعد الخدمة ومنافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

عند قيام الموظف بتقديم الخدمة للشركة خلال فترة محاسبية، تقوم الشركة بإثبات المبلغ غير المخصوم لمنافع الموظفين قصيرة الأجل المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة كالالتزام (مصاريف مستحقة الدفع)، بعد خصم أية مبالغ تم دفعها بالفعل كمصاريف. تتم معالجة الإجازات المتراكمة، التي يتوقع الاستفادة منها خلال الاثني عشر شهراً القادمة، محاسبياً كمناافع موظفين قصيرة الأجل. تقوم الشركة بقياس التكلفة المتوقعة لهذه المنافع كمبلغ إضافي تتوقع دفعه نتيجة الإجازات غير المستخدمة التي تراكمت بتاريخ التقرير.

التزامات ما بعد الخدمة

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع ما بعد الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

إن برنامج منافع ما بعد الخدمة هو عبارة عن برنامج غير ممول. يتم إجراء تقويم الالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوٍ إلى كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كـ "تكاليف موظفين"، بينما يتم تسجيل عكس قيد الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. إن أي تغيرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنية على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

٣- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

وفي الحالات التي يتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق القبض كأصل إذا كان من المؤكد فعلاً استلام المبلغ المسترد ويمكن قياس المبلغ المستحق القبض بشكل موثوق به.

الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية للشركة، يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات.

وفي نهاية كل فترة تقرير، يعاد تحويل البنود النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر، يتم إثباتها أيضاً في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر، على التوالي).

٤- المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة خلال السنة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي يتم إصدارها، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير ساري المفعول بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، هو معيار محاسبية جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة والتأمين على غير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. وسوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين، ويغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

لا يوجد للمعيار الجديد أثر على القوائم المالية للشركة.

٤- المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة خلال السنة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات أيضاً كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لغرض تطوير التقديرات المحاسبية. لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢): ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية، إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

كان للتعديلات أثر على إفصاحات الشركة حول السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو الإثبات أو عرض أي بنود في القوائم المالية الخاصة بالشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) من نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى اختلافات مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات الاستبعاد.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعترم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع- المستأجر في قياس التزام عقود الإيجار الناشئة عن معاملة بيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. ويجب أن تطبق بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن هذه الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد

٤- المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة خلال السنة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تتمة)

- أنه لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه إلا إذا كان أحد المشتقات المدرجة ضمن التزام قابل للتحويل هي نفسها إحدى أدوات حقوق الملكية.
- علاوة على ذلك، تم إضافة متطلب لاشتراط الإفصاح عندما يصنف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول، ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.
- تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي.
- ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: حيق تقوم الإفصاحات بتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

- تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.
- ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

- أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:
- استثناء مؤقت إلزامي لإثبات والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الدولة لقواعد نموذج الركيزة الثانية، و
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل تعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتتنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو قبله.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. تقوم الشركة بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

برامج المنافع المحددة (منافع نهاية الخدمة للموظفين)

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات، التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار الفائدة على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد الخدمة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AA) أو فما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة.

كما يتم أيضاً فحص جودة السندات المعنية. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية. يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المحلية المتاحة للجمهور. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب المستقبلية والمنافع بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

بموجب بعض عقود الإيجار، يتاح للشركة خيار استئجار الموجودات لفترات إضافية تتراوح بين ثلاث إلى خمس سنوات. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة حصول حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على مقدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، حدوث تغيير في استراتيجية العمل).

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة وحالات عدم التأكد على:

- إدارة المخاطر المالية (إيضاح ١٧).

شركة كامكو للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- أتعاب إدارة الموجودات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٩٣,٧٧٧	٨,٤٥٤,٧٩٩	أتعاب إدارة
١,٢٣٤,٦٠٣	١,١٧٩,٩١٥	أتعاب إدارية
<u>٩,٢٢٨,٣٨٠</u>	<u>٩,٦٣٤,٧١٤</u>	

بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٠، تم تقسيم صندوق كامكو للأسهم السعودية إلى الفئتين (أ) و(ب). بالنسبة للفئة (أ)، يتم احتساب أتعاب الإدارة بواقع ١,٧٥٪ وأما الفئة (ب) بواقع ٠,٧٥٪.

٧- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٥,٤٨٣	٦٧١,٨٣٢	رسوم حكومية ومهنية
٦٠١,٣٦٤	٦٠١,٣٦٣	مصاريف إيجار
-	٤٤١,٦٢٥	مصاريف دعائية وإعلان
٣٨٥,٢٠٠	٣٨٥,٢٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٤,٥٦٢	٣٠٤,٧٣٠	مصاريف توظيف
١٢٧,٤٢٩	٣٠٠,٨٩٥	مصاريف سفريات عمل
-	٢٩٧,٤٤٤	دين معدوم
١١٧,٠٩٥	١٦٣,١٩٣	مصاريف اشتراكات
١٣٢,١٩٨	١٣٢,٠٠٠	مصاريف إنترنت
١٤٥,٥٥٦	١٢٢,٤٩٥	دعم واختبار تقنية المعلومات
١٢٠,٣٠٧	٨٧,٧٠٨	مرافق عامة
٥٢,٦٨٦	٤٦,٣٩٠	استهلاك أثاث ومعدات
٣٧,٨٧٠	٣٨,٨٥١	اتصالات
٥١,٠٦١	٢٣,١٨٩	طباعة ولوازم مكتبية
٤٩,٥٤٩	٢٢,٢٠٠	مصاريف تدريب
٤٣,٦٩٠	٩٧,٩٤٥	أخرى
<u>٢,٥٧٤,٠٥٠</u>	<u>٣,٧٣٧,٠٦٠</u>	

٨- الزكاة

المخصص المحمل للسنة

يتكون مخصص الزكاة من مخصص العام الحالي البالغ ١,٧٠٨,٣٦٣ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٦٥٨,٦٨٤ ريال سعودي).
يستند المخصص إلى الوعاء الزكوي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٨٧٢,٠٨٥	٥٥,٦٩٧,٧٤٩	حقوق الملكية
٦,٨٧٨,٢٩٣	٧,٧٥٤,٤٠٩	مخصص وتسويات أخرى
(٩٣,٦١٣)	(٦١,٧٤٣)	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل
٦٣,٦٥٦,٧٦٥	٦٣,٣٩٠,٤١٥	
٧٣٠,٤٩٤	٢,٩٧٤,٣٤٤	الربح المعدل للسنة
٦٤,٣٨٧,٢٥٩	٦٦,٣٦٤,٧٥٩	

الحركة في المخصص خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٥٨,١٠٢	٧,٠٥١,٧٣٩	في بداية السنة
١,٦٥٨,٦٨٤	١,٧٠٨,٣٦٣	مخصص محمل للسنة
(٦٦٥,٠٤٧)	(٩٦٣,٠٤٠)	مدفوع خلال السنة
٧,٠٥١,٧٣٩	٧,٧٩٧,٠٦٢	في نهاية السنة

وضع الربوط

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط الزكاة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. خلال سنة ٢٠٢٠، تم إصدار الحكم النهائي على اعتراض الشركة مقابل ربط الهيئة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع التزام زكوي إضافي بقيمة ١,١٩ مليون ريال سعودي ووافقت الشركة على الالتزام الزكوي ذو العلاقة وسداده.

خلال سنة ٢٠٢٣، تم إصدار الحكم النهائي على اعتراض الشركة مقابل ربط الهيئة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٠,٣٦ مليون ريال سعودي ووافقت الشركة على الالتزام الزكوي ذو العلاقة وسداده.

خلال السنة، استلمت الشركة ربوط الزكاة للسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٩، وقامت بمطالبة إضافية بقيمة ٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٤٥ مليون ريال سعودي، ٢٠١٦: ٠,٨١ مليون ريال سعودي، ٢٠١٩: ١,٣٤ مليون ريال سعودي). وقد قدمت الشركة اعتراضاً مقابل هذه المطالبات وصدر الحكم بمبلغ ٢,٩٦ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، تعتقد الإدارة أن المخصص الحالي كاف لاستيعاب مبلغ المطالبة.

تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ولكن لم يتم تقديم أي ربوط من قبل الهيئة.

٩- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الاستثمارات، بتاريخ التقرير، على الاستثمارات في صناديق الاستثمار المدارة من قبل الشركة والاستثمارات الأخرى.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٧٨٣,٤٣٦	١٦,٩٣٧,٤٢٢	صندوق كامكو للأسهم السعودية *
١٠,٨٣٧,١٨٢	١٠,٣٥٦,٢٠٩	صندوق يقين المراجعة
٨,٦٤٦,٨٥٠	٨,٦٤٦,٨٥٠	مشروع نيوارك
٣,٢٢٦,٢٧٦	٣,٠٩٣,٤٦٦	صندوق الإنماء للسيولة
-	١,٩٤٤,٨٧٣	دراية ريت
<u>٤٢,٤٩٣,٧٤٤</u>	<u>٤٠,٩٧٨,٨٢٠</u>	

* يعتبر هذا الصندوق جهة ذات علاقة نظرًا لإدارته من قبل الشركة.

فيما يلي بيان الحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التكلفة:
٣٥,٤٣٣,٨٢٢	٣٠,٠٦١,٢٧١	في بداية السنة
١,٠٠٥,٢٠١	١٤,١٠٤,٣٦٠	إضافات خلال السنة
(٢,٩٥٠,٠٧٣)	(٨,٧٣١,٨٠٩)	استبعادات خلال السنة
<u>٣٣,٤٨٨,٩٥٠</u>	<u>٣٥,٤٣٣,٨٢٢</u>	في نهاية السنة
		الحركة في المكسب غير المحقق:
٥,٥٤٤,٩٩٨	٦,٧٧٢,٢٥٢	في بداية السنة
٣,٤٥٩,٧٩٦	(١,٢٢٧,٢٥٤)	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة
<u>٩,٠٠٤,٧٩٤</u>	<u>٥,٥٤٤,٩٩٨</u>	في نهاية الفترة
<u>٤٢,٤٩٣,٧٤٤</u>	<u>٤٠,٩٧٨,٨٢٠</u>	صافي الاستثمارات في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل الدخل / (الخسارة) المثبتة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة المنتهية:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٥٩,٧٩٦	(١,٢٢٧,٢٥٤)	مكسب / (خسارة) غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة
٢٤٨,٣١٠	١٥٧,٦٢٨	مكسب محقق عند الاستبعاد
<u>٣,٧٠٨,١٠٦</u>	<u>(١,٠٦٩,٦٢٦)</u>	

شركة كامكو للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠- المبالغ المدفوعة مقدماً والمديون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٧,٥٤٤	٣٧٦,٩٤٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٢٤١,١١٤	دخل مستحق الدفع
-	١٢٥,٠٠٠	دفعة مقدمة للموردين
-	٦٩,١٥٠	دفعة مقدمة مقابل استثمار
٣٤,٧٢٠	٥٧,٢٩٧	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض
٢٨,٦٨٣	٢٨,٦٨٣	تأمينات نقدية
٦,٩٢٠	-	ذمم مدينة أخرى
<u>٣٧٧,٨٦٧</u>	<u>٨٩٨,١٨٧</u>	

١١- النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,١٠٩,٦٠٣	٢,١٤٣,٢٢٠	نقدية لدى البنوك
-	٢١,٣٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
<u>٢٣,١٠٩,٦٠٣</u>	<u>٢٣,٤٤٣,٢٢٠</u>	

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات مختلفة تتراوح من سبعة أيام إلى ثلاثة أشهر، وذلك بناءً على المتطلبات النقدية الحالية للشركة ويتحقق عنها فائدة تتراوح من ٥,٥٠٪ إلى ٥,٩٥٪ سنوياً.

١٢- رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتكون رأس المال من ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

فيما يلي بيان نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المبلغ	عدد الأسهم	نسبة الملكية %	مساهم
ريال سعودي			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	شركة كامكو للاستثمار كي. إس. سي. بي.

١٣- منافع نهاية الخدمة للموظفين

تلخص الجداول التالية بنود منافع نهاية الخدمة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة المركز المالي:

(أ) الحركة في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧١٧,٢٤١	١,٧٠٩,٥٩١	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في بداية السنة
٢٤٦,١٤٦	٤٧٠,٣٠٦	المحمل المثبت في قائمة الربح أو الخسارة
(٢٥٣,٧٩٦)	(٤٨,٣٧٦)	مدفوع خلال السنة
<u>١,٧٠٩,٥٩١</u>	<u>٢,١٣١,٥٢١</u>	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية السنة

(ب) فيما يلي بيان مصروف المنافع (المثبت في قائمة الربح أو الخسارة) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>٢٤٦,١٤٦</u>	<u>٤٧٠,٣٠٦</u>	مصروف المنافع

(ج) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%	%	
٤,٤٣	٤,٨٨	معدل الخصم
٣,٠٠	٣,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب

إن الافتراضات الديموغرافية الخاصة بالشركة، أي معدل دوران الموظفين، كان متوسطاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة المتعلقة بالالتزام المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٦٠٨	٨٨,٠٥٢	معدل الخصم
(٨٩,٤٥٥)	(٩٧,٧٢٤)	زيادة بنسبة ١٪
(٩٨,٦١٨)	(١٠٩,٤١٠)	نقص بنسبة ١٪
٩٠,٣٠٦	١٠٠,١٤٢	معدل الزيادة في الرواتب
		زيادة بنسبة ١٪
		نقص بنسبة ١٪

شركة كامكو للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤- المصاريف مستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٣ ديسمبر ٢٠٢٢	٣ ديسمبر ٢٠٢٣	
إل سعودي	إل سعودي	
١٤٠,٧٥٧	٨٧٦,٤٢٩	تكاليف موظفين مستحقة الدفع
٣٨٥,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠	مكافآت مجلس إدارة مستحقة الدفع
٣٥٤,٩٩٠	٣٦٦,٤٢٤	ضريبة قيمة مضافة
١٨٤,٤٩٥	٣٠١,٤٠٦	أتعاب مهنية مستحقة الدفع
١١٣,٤٣٤	٢,٣٠٠	دائنون
٥,٠٠٠	-	إيجار مستحق الدفع - المركز الرئيسي
<u>١,١٨٣,٦٧٦</u>	<u>١,٩٣١,٥٥٩</u>	

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملات	الجهات ذات علاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٨٨,٥٥٨	٢٤٠,٠٨١	مصاريف مدفوعة بالنيابة	مساهم شركة كامكو كي. إس. سي. بي.
(١,٣٩٥)	٤٠,٧٩٣	مبالغ مستلمة من الموجودات تحت الإدارة	جهات منتسبة
٨,٥٧٥,٩٧١	٨,١٩٥,٤٨١	أتعاب إدارة الموجودات	صناديق تحت الإدارة
٣٨٥,٢٠٠	٣٨٥,٢٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	أعضاء مجلس الإدارة
٣٧١,٠٩٨	٣٣٥,٥٩٥	قصيرة الأجل	كبار موظفي الإدارة
٤٤,٢٣١	١,٠٨١,٨٨٦	طويلة الأجل	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة	

فيما يلي بيان الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩١٩,٠٤٨	١,٠٣٠,٩٩٨	جهة منتسبة	مبلغ مستحق من جهة ذات علاقة
١٨٥,٥٩٧	٤٢٥,٦٧٩	مساهم	صندوق كامكو للأسهم السعودية شركة كامكو كي. إس. سي. بي.
<u>١,١٠٤,٦٤٥</u>	<u>١,٤٥٦,٦٧٧</u>		
٢١,٧٩٣	-	جهة منتسبة	مبلغ مستحق الى جهة ذات علاقة صندوق كامكو للأسهم السعودية

شركة كامكو للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشروط مماثلة لتلك السائدة في المعاملات التجارية العادية للشركة. إن الأرصدة القائمة بتاريخ التقرير دون ضمانات ودون فائدة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة.

١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

القيمة العادلة				القيمة الدفترية (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
<u>الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</u>					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
٤٢,٤٩٣,٧٤٤	٨,٦٤٦,٨٥٠	-	٣٣,٨٤٦,٨٩٤	٤٢,٤٩٣,٧٤٤	
<u>٤٢,٤٩٣,٧٤٤</u>	<u>٨,٦٤٦,٨٥٠</u>	<u>-</u>	<u>٣٣,٨٤٦,٨٩٤</u>	<u>٤٢,٤٩٣,٧٤٤</u>	الإجمالي
٢٠٢٢ ديسمبر					
<u>الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</u>					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
٤٠,٩٧٨,٨٢٠	٨,٦٤٦,٨٥٠	-	٣٢,٣٣١,٩٧٠	٤٠,٩٧٨,٨٢٠	
<u>٤٠,٩٧٨,٨٢٠</u>	<u>٨,٦٤٦,٨٥٠</u>	<u>-</u>	<u>٣٢,٣٣١,٩٧٠</u>	<u>٤٠,٩٧٨,٨٢٠</u>	الإجمالي

١٧- إدارة المخاطر المالية

تخضع العمليات المالية الخاصة بالشركة للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، وتنشأ بشكل أساسي من النقدية وشبه النقدية والتعرضات الائتمانية للعملاء بما في ذلك المبالغ المستحقة القائمة من الجهات ذات العلاقة. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يبين الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة ببند قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,١٠٩,٦٠٣	٢,١٤٣,٢٢٠	أرصدة لدى البنوك
-	٢١,٣٠٠,٠٠٠	وديعة قصيرة الأجل
٤٠,٩٧٨,٨٢٠	٤٢,٤٩٣,٧٤٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٠٤,٦٤٥	١,٤٥٦,٦٧٧	مبلغ مستحق من جهة ذات علاقة
٢٨,٦٨٣	٢٨,٦٨٣	تأمينات نقدية
٦,٩٢٠	-	ذمم مدينة أخرى
<u>٦٥,٢٢٨,٦٧١</u>	<u>٦٧,٤٢٢,٣٢٤</u>	

١٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تركز مخاطر الائتمان

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو لديها خصائص اقتصادية مماثلة قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. لم يتم تحديد أي تركيزات هامة لمخاطر الائتمان من قبل الإدارة بتاريخ التقرير.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الشركة في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الاضرار بسمعة الشركة. وعليه، تضمن الشركة توفر التمويل الكافي من الجهات ذات العلاقة والتسهيلات المصرفية في جميع الأوقات. فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية بتاريخ التقرير. تظهر المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن الدفعات التعاقدية المتعلقة بالفائدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من سنة واحدة ريال سعودي	أكثر من سنة واحدة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون آخرون	٢,٣٠٠	-	٢,٣٠٠
	٢,٣٠٠	-	٢,٣٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
دائنون آخرون	١١٣,٤٣٤	-	١١٣,٤٣٤
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	٢١,٧٩٣	-	٢١,٧٩٣
	١٣٥,٢٢٧	-	١٣٥,٢٢٧

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الصرف الأجنبي وأسعار الفائدة، والتي تؤثر على الدخل أو التدفقات النقدية للشركة. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

مخاطر العملات

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. الشركة معرضة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بإجراء معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الإدارة تعتقد أن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

١٨- الأموال المحتفظ بها على سبيل الأمانة

تحتفظ الشركة بالأرصدة التالية على سبيل الأمانة. لم يتم اعتبار هذه الأرصدة كموجودات خاصة بالشركة، وعليه لم يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي ريال سعودي

٩٩٨,٧٠١,٥١٧ ٨٤٥,٤٠٨,٣٦٢

الموجودات تحت إشراف الإدارة

تم إدراج الاستثمار الأولي للشركة في صندوق كامكو للأسهم السعودية ضمن صافي قيمة الموجودات أعلاه. تم الإفصاح عن الرسوم من الموجودات الخاضعة للإدارة في إيضاح ٦.

١٩- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

لم تقع أية أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات في هذه القوائم المالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤م).

اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد هذا التقرير من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2024/03/31

لتحميل نسخة من القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م بالإمكان الحصول عليها

من الموقع الإلكتروني للشركة [Home | Kamco Invest Saudi](#)

KAMCO
INVEST