

صندوق كامكو للأسهم السعودية  
صندوق استثمار مفتوح  
مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق كامكو للأسهم السعودية  
صندوق استثمار مفتوح  
مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل المختصرة
٤	قائمة التغيرات المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

## KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق كامكو للأسهم السعودية

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق كامكو للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المُدار من قبل شركة كامكو للاستثمار ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإمتثال إلى الأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.


## نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق كامكو للأسهم السعودية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

  
صالح بن محمد بن صالح مصطفى  
رقم الترخيص: ٥٢٤



الرياض في ٢ أغسطس ٢٠٢٣م  
الموافق: ١٥ محرم ١٤٤٥هـ

صندوق كامكو للأسهم السعودية  
صندوق استثمار مفتوح  
مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
قائمة المركز المالي المختصرة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	ايضاح	
٢١,٩٠٧,٨٣٣	٤٣,٣٩٧,٥٦١	٧	<b>الموجودات</b>
٨١٩,٩٦٣,٠٠٠	٨٩٦,٠٩٦,٠٠٠	٦	نقد وما في حكمه
٢٣,٧٠٧,٧٣١	--	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٦٥,٥٧٨,٥٦٤	٩٣٩,٤٩٣,٥٦١		مستحق من وسيط
			<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٠,٢٩٧,٠٩٦	--	٨	مستحق لوسيط
٦٣٦,١٧١	٦٨٢,٦٠١	٩	أتعاب إدارة دائنة
٢٣٣,٦٥٠	٢٣٤,٨٥١		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,١٦٦,٩١٧	٩١٧,٤٥٢		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات:</b>
١٩,٧٥٠,٦٣٢	٢١,٥٥٥,٤٦٥		- الفئة أ
٨٣٤,٦٦١,٠١٥	٩١٧,٠٢٠,٦٤٤		- الفئة ب
			<b>وحدات مصدرة (بالعدد):</b>
٥٢,٩٧٥	٥٢,٩٢٥		- الفئة أ
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠		- الفئة ب
			<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة:</b>
٣٧٢,٨٢٦٨	٤٠٧,٢٨٠٥		- الفئة أ
٣٨٥,٧٢٢٥	٤٢٣,٧٨٣٤		- الفئة ب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
 مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
 قائمة الدخل الشامل المختصرة  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
 (ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٤,٠٩٢,٢٧١	٧٥,٤٩٩,٧٦٧	١- ٦	<b>الإيرادات</b>
١٠,٠٥٨,٤٩٠	١٤,٥٥٢,٧٧٣		مكاسب من استثمارات، صافي
٣	١,٠٠٣		دخل توزيعات أرباح
٣٤,١٥٠,٧٦٤	٩٠,٠٥٣,٥٤٣		إيرادات أخرى
			<b>إجمالي الربح</b>
٣,٧٤٥,٠٧٨	٣,٣٩٣,٣٤٩	٩	<b>المصروفات</b>
١,٧٣٣,٥١٢	٨٧٢,٧٧٧		أتعاب إدارة
١,٧٣٢,٧٦٠	١,٦٠٤,٩٦٠	١٠	تكاليف معاملات
٧,٢١١,٣٥٠	٥,٨٧١,٠٨٦		مصروفات أخرى
			<b>إجمالي المصروفات</b>
٢٦,٩٣٩,٤١٤	٨٤,١٨٢,٤٥٧		<b>ربح الفترة</b>
--	--		<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
٢٦,٩٣٩,٤١٤	٨٤,١٨٢,٤٥٧		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
 مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
**قائمة التغيرات المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م**  
**(ريال سعودي)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٨٨٥,٠٨٢,٣٢٦	٨٥٤,٤١١,٦٤٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢٦,٩٣٩,٤١٤	٨٤,١٨٢,٤٥٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة:
--	--	ربح الفترة
٢٦,٩٣٩,٤١٤	٨٤,١٨٢,٤٥٧	الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٣٠,٢٤٧	--	اشتراكات واستردادات من قبل مالكي الوحدات خلال الفترة
(٤١,٦٦٢)	(١٧,٩٩٥)	قيمة الوحدات المصدرة خلال الفترة - الفئة أ
٧٨٨,٥٨٥	(١٧,٩٩٥)	قيمة الوحدات المستردة خلال الفترة - الفئة أ
		المساهمات من قبل مالكي الوحدات، بالصافي خلال الفترة
٩١٢,٨١٠,٣٣٥	٩٣٨,٥٧٦,١٠٩	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالعدد):

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

ايضاح

(بالوحدات)		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥١,١٧٨	٥٢,٩٧٥	الفئة أ:
		الوحدات في بداية الفترة
١,٩٩٣	--	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٩٣)	(٥٠)	وحدات مستردة خلال الفترة
١,٩٠٠	(٥٠)	صافي التغير في الوحدات خلال الفترة
٥٣,٠٧٨	٥٢,٩٢٥	الوحدات في نهاية الفترة
		الفئة ب:
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠	الوحدات في بداية الفترة
--	--	صافي التغير في الوحدات خلال الفترة
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
 مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
**قائمة التدفقات النقدية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م**  
**(ريال سعودي)**

<b>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</b>		<b>إيضاح</b>
<b>٢٠٢٢ م</b> (غير مراجعة)	<b>٢٠٢٣ م</b> (غير مراجعة)	
٢٦,٩٣٩,٤١٤	٨٤,١٨٢,٤٥٧	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b> ربح الفترة
(٢٤,٠٩٢,٢٧١)	(٧٥,٤٩٩,٧٦٧)	<b>تعديلات لـ:</b> مكاسب من استثمارات، صافي
٢,٨٤٧,١٤٣	٨,٦٨٢,٦٩٠	١- ٦
(١٠,١٢٦,٤٩٠)	٢٣,٧٠٧,٧٣١	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b> مستحق من وسيط
٣٩٠,٦٤٠	(١٠,٢٩٧,٠٩٦)	مستحق لوسيط
٣٧,١٧١	٤٦,٤٣٠	أتعاب إدارة دائنة
٧,٠٧٩	١,٢٠١	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٦,٨٤٤,٤٥٧)	٢٢,١٤٠,٩٥٦	
(٩٩١,٩٤١,٥٧٦)	(٤٤٧,٦٦٠,٨٦٨)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠٤,١٢٤,٢٤٧	٤٤٧,٠٢٧,٦٣٥	<b>صافي النقد الناتج / (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية</b>
(٩٤,٦٦١,٧٨٦)	٢١,٥٠٧,٧٢٣	
٨٣٠,٢٤٧	--	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b> المتحصل من الاشرراك في الوحدات المدفوع لاسترداد الوحدات
(٤١,٦٦٢)	(١٧,٩٩٥)	<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
٧٨٨,٥٨٥	(١٧,٩٩٥)	
(٩٣,٨٧٣,٢٠١)	٢١,٤٨٩,٧٢٨	<b>صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه</b>
١٦٩,١٢٩,٤١٩	٢١,٩٠٧,٨٣٣	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٥,٢٥٦,٢١٨	٤٣,٣٩٧,٥٦١	٧ <b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م**  
**(ريال سعودي)**

**١. معلومات حول الشركة**

صندوق كامكو للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح بالريال السعودي أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة كامكو للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق (مالكي الوحدات). يهدف الصندوق لتحقيق تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية ("تداول").

تأسس الصندوق بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٠٨ م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية ("الهيئة") وبدأ نشاطه بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٠٩ م. وفقاً لاعتماد هيئة السوق المالية رداً على الخطاب رقم ٢٦٤ T.N. بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩ م تم تحويل الوحدات القائمة في الصندوق إلى فئتين مختلفتين، أي "وحدة من الفئة أ" ووحدة من الفئة ب" اعتباراً من ٩ يناير ٢٠٢٠ م.

شركة إنتش إس بي سي العربية للأوراق المالية المحدودة هي أمين حفظ الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. ويعد مدير الصندوق أيضاً المسجل وإداري الصندوق.

وفيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية أولية مختصرة منفصلة للصندوق.

إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

أبراج مزايا  
شارع الملك سعود  
ص.ب. ٦٦٩٣٠  
الرياض ١١٥٨٦  
المملكة العربية السعودية.

**٢. اللوائح النظامية**

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م).

كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها. وقد أصبحت اللائحة المعدلة سارية بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م). وعليه، عدل الصندوق شروطه وأحكامه وفقاً للوائح المعدلة.

**٣. اشتراك/ استرداد الوحدات**

الصندوق مفتوح لاشتراك/استرداد الوحدات يومي الأحد والثلاثاء في موعد أقصاه الساعة ١٢:٠٠ م (كل منهما "يوم تداول"). يتم نشر قيمة صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات لمحفظه الصندوق يومي الاثنين والأربعاء. يتم تحديد قيمة صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات للصندوق بغرض اشتراك/استرداد الوحدات بتقسيم صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي وحدات الصندوق (القيمة العادلة لموجودات الصندوق بعد خصم المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة للصندوق في يوم التداول.

**٤. الأساس المحاسبي**

**أ) بيان الالتزام**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.



**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م**  
**(ريال سعودي)**

**٤. الأساس المحاسبي (يتبع)**

**(أ) بيان الالتزام (يتبع)**

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

**(ب) أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة ومبدأ الاستمرارية. قد لا تكون النتائج الأولية للصندوق مؤشراً للنتائج السنوية للعمليات.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي المختصرة. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

**(ج) عملة العرض والنشاط**

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط والعرض للصندوق.

**(د) استخدام التقديرات والأحكام**

قامت الإدارة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة. إن الافتراضات الهامة التي قام مدير الصندوق باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات تتماشى مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

**٥. السياسات المحاسبية الهامة**

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

**(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:**

إن المعايير الجديدة الواردة أدناه والتعديلات والتغييرات التي أدخلت على المعايير الحالية والتفسيرات، والتي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، سارية المفعول لفترة التقرير التي تبدأ من ١ يناير 2023م، وعليه تم تطبيقها من قبل الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧: " عقود التأمين";
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ و المعيار الدولي للتقرير المالي بيان الممارسة 2 "الإفصاح عن السياسات المحاسبية";
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "تعريف التقديرات المحاسبية"; و
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة".

قام مدير الصندوق بتقييم أن تطبيق هذه المعايير الجديدة أو المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
 مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
 (ريال سعودي)

**٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**(ب) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد:**  
 فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية والتفسيرات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

تاريخ السريان	المعايير الجديدة والتعديلات أو التفسيرات
١ يناير 2024م	<ul style="list-style-type: none"> <li>التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "مطلوبات غير متداولة مع تعهدات"؛</li> <li>التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة"؛ و</li> <li>التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 16 "التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير".</li> </ul>

هذا، ويتوقع مدير الصندوق أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثيراً هاماً على الصندوق.

**٦. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٨٩٦,٠٩٦,٠٠٠	٨١٩,٩٦٣,٠٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١-٦ فيما يلي بيان بتفاصيل الربح / (الخسارة) من الاستثمارات، بالصافي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٢٦,٥٥٨,٣٧٨	٥٦,٩٣٥,٨١٤	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٩٤١,٣٨٩	(٣٢,٨٤٣,٥٤٣)	الربح / (خسارة) غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥,٤٩٩,٧٦٧	٢٤,٠٩٢,٢٧١	

٢-٦ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية المققتاة بغرض المتاجرة والدرجة في تداول. فيما يلي تعرضات القطاعات أدناه كما في تاريخ التقرير:

القطاعات	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	الربح غير المحققة
<b>٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة):</b>				
القطاع المالي	٥١,٤٩	٤٦١,٣٨٨,٠٠٠	٤٥١,٦٩٩,٣٣٢	٩,٦٨٨,٦٦٨
الطاقة	١٥,٣٠	١٣٧,٠٦٢,٥٠٠	١٢٤,٣٩٧,٨٠٥	١٢,٦٦٤,٦٩٥
المواد	١١,٧١	١٠٤,٩٤١,٥٠٠	١٠٠,٦٤٢,٦٧٥	٤,٢٩٨,٨٢٥
قطاع العقارات	٦,٢٧	٥٦,١٩٩,٠٠٠	٥١,٧٠٤,٠٢٨	٤,٤٩٤,٩٧٢
خدمات الاتصالات	٥,٥٨	٥٠,٠٢٥,٠٠٠	٤٢,١٣٩,٧٩٠	٧,٨٨٥,٢١٠
السلع الاستهلاكية	٤,٠٦	٣٦,٤٢٠,٠٠٠	٣٣,٤٤٩,١٥٣	٢,٩٧٠,٨٤٧
الرعاية الصحية	٢,٤٣	٢١,٧٨٠,٠٠٠	١٨,٢٠٧,٥٨١	٣,٥٧٢,٤١٩
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	١,٩٠	١٧,٠١٠,٠٠٠	١٣,٨٥٦,٢٢٨	٣,١٥٣,٧٧٢
خدمات	١,٢٦	١١,٢٧٠,٠٠٠	١١,٠٥٨,٠١٩	٢١١,٩٨١
<b>الإجمالي</b>	<b>١٠٠</b>	<b>٨٩٦,٠٩٦,٠٠٠</b>	<b>٨٤٧,١٥٤,٦١١</b>	<b>٤٨,٩٤١,٣٨٩</b>

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
 مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
 (ريال سعودي)

**٦- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)**

القطاعات	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	الربح / (الخسارة) - غير المحققة
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة):</u>				
القطاع المالي	٤٥,٨٠	٣٧٥,٥٢٢,٥٠٠	٤٣٩,٢٧٠,١٤٤	(٦٣,٧٤٧,٦٤٤)
المواد	١٥,٦٥	١٢٨,٣٥٦,٥٠٠	١٥٢,٦٥١,٩٦٤	(٢٤,٢٩٥,٤٦٤)
الطاقة	١٤,٦٨	١٢٠,٣٧٥,٠٠٠	١٣١,١١١,٤٨٢	(١٠,٧٣٦,٤٨٢)
خدمات الاتصالات	٧,٦١	٦٢,٣٦٠,٠٠٠	٧٠,٠٩٠,٧٨٢	(٧,٧٣٠,٧٨٢)
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٥,١٢	٤١,٩٩٩,٠٠٠	٤٦,٣٣٥,٢٨٧	(٤,٣٣٦,٢٨٧)
قطاع العقارات	٤,٧٩	٣٩,٢٤٤,٠٠٠	٤٥,٦٠٢,٧٤٣	(٦,٣٥٨,٧٤٣)
الصناعات	٣,٩٣	٣٢,٢٥١,٠٠٠	٣٤,٦٢٦,٩٣٦	(٢,٣٧٥,٩٣٦)
الرعاية الصحية	٢,٤٢	١٩,٨٥٥,٠٠٠	١٧,٣٥٦,٢٤٣	٢,٤٩٨,٧٥٧
الإجمالي	١٠٠	٨١٩,٩٦٣,٠٠٠	٩٣٧,٠٤٥,٥٨١	(١١٧,٠٨٢,٥٨١)

**٧. النقد وما في حكمه**

نقد في حساب التداول	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	إيضاح
١-٧	٤٣,٣٩٧,٥٦١	٢١,٩٠٧,٨٣٣	

١-٧ يتم الاحتفاظ بهذا الرصيد لدى أمين الحفظ ويستخدم لإجراء معاملات استثمارية. يتم الاحتفاظ بالنقد لدى بنك محلي ينتمى بتصنيف ائتماني جيد.

**٨. مستحق من وإلى وسيط**

يمثل هذا البند ذمم مدينة مستحقة من الوسيط وذمم دائنة مستحقة للوسيط عن معاملات بيع وشراء تم تنفيذها مباشرة قبل نهاية الفترة.

**٩. معاملات مع أطراف ذات العلاقة**

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق والشركة الأم لمدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع مدير الصندوق (إيضاح ١).

أتعاب الإدارة

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة لمدير الصندوق يتم احتسابها بمعدل سنوي ١,٧٥٪ من قيمة صافي الموجودات (حقوق الملكية) للفئة أ و ٠,٧٥٪ من قيمة صافي الموجودات (حقوق الملكية) للفئة ب وتستحق تلك الأتعاب على أساس يومي.

الرسوم الإدارية

كما تقوم إدارة الصندوق بدفع رسوم إدارية لمدير الصندوق يتم احتسابها بمعدل سنوي ٠,١٣٪ من قيمة صافي الموجودات (حقوق الملكية) المستحقة على أساس يومي.

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
 مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
 (ريال سعودي)

**٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)**

إضافة للمعاملات المفصّل عنها في القوائم المالية، فإن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
٣,٧٤٥,٠٧٨	٣,٣٩٣,٣٤٩	أتعاب الإدارة باستثناء ضريبة القيمة المضافة	مدير الصندوق - شركة كامكو للاستثمار
٦٢٩,٧٨١	٥٧٠,٦٥٤	الرسوم الإدارية باستثناء ضريبة القيمة المضافة	
٩,٩١٨	٤,٩١٨	أتعاب اجتماعات	مجلس إدارة الصندوق

فيما يلي معاملات حاملي الوحدات للفتترات المنتهية في ٣٠ يونيو:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٢٠٢٢ م ----- بالعدد	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
١,٩٩٣	--	اشتراك وحدات - الفئة أ	الشركة الأم لمدير الصندوق - شركة كامكو للاستثمار الكويت *
(٩٣)	--	استرداد وحدات - الفئة أ	

فيما يلي الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو		<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٢٠٢٢ م (مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
٦٣٦,١٧١	٦٨٢,٦٠١	أتعاب إدارة دائنة	مدير الصندوق - شركة كامكو للاستثمار
١٠٦,٩٧٢	١١٤,٨٠١	أتعاب إدارية دائنة	
١٠,٠٠٠	٩,٩١٨	مجلس إدارة الصندوق مصاريف	مجلس إدارة الصندوق

يتضمن حساب مالكي الوحدات كما في تاريخ التقرير ما يلي:

٣٠ يونيو		<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٢٠٢٢ م (مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
٤٥,٩٠٨	٤٥,٩٠٨		مدير الصندوق
--	--		- الفئة أ
--	--		- الفئة ب
٦,٩٦٧	٦,٩٦٧		الشركة الأم لمدير الصندوق - شركة كامكو للاستثمار الكويت *
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠		- الفئة أ
--	--		- الفئة ب

\* تمت هذه الاستثمارات بواسطة الشركة الأم لمدير الصندوق نيابة عن العملاء.

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
 مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م**  
 (ريال سعودي)

١٠. **المصروفات الأخرى**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
(غير مراجعة) ٦٢٩,٧٨١	(غير مراجعة) ٥٧٠,٦٥٤
٣٤١,٤٠٩	٣٣٩,٦١٢
٧٦١,٥٧٠	٦٩٤,٦٩٤
١,٧٣٢,٧٦٠	١,٦٠٤,٩٦٠

أتعاب إدارية (إيضاح ٩)  
 أتعاب حفظ (إيضاح ١٠-١)  
 أخرى (إيضاح ١٠-٢)

١٠-١ يدفع الصندوق أتعاب حفظ لأمين الصندوق بمعدل ثابت بنسبة ١٣,٠٪ تستحق على قيمة محفظة الصندوق و على أساس يومي، وتدفع على أساس شهري وتخضع للحد الأدنى للأتعاب الشهرية ذات الصلة.

١٠-٢ يشمل ذلك ضريبة القيمة المضافة على الرسوم والمصروفات بمبلغ ٦٥٠,٨٢٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٧١٢,٧٢٣ ريال سعودي).

١١. **قياس القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقيس الصندوق الأدوات المدرجة في سوق نشطة وفقاً لسعر الإغلاق الرسمي في البورصة ذات الصلة التي يتم تداول الأداة فيها.

في حالة عدم وجود سوق نشطة، يستخدم الصندوق أساليب تقييم بحيث يتم تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية.

يقوم الصندوق بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

**نماذج التقييم**

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو من خلال وسيط يقدم الأسعار المتداولة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة. يقوم الصندوق بتحديد القيم العادلة لكافة الأدوات المالية الأخرى باستخدام طرق تقييم أخرى.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناءً على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس.

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
 مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م**  
 (ريال سعودي)

**١١. قياس القيمة العادلة (يتبع)**

المستوى ١: مدخلات متداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأدوات المماثلة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). تشمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة وحيث يكون للمدخلات غير القابلة للملاحظة تأثير هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناءً على الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم سندات الأسهم التي يتم تداولها في سوق مالي معتمد بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول سندات الأسهم بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناءً على المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يتم تقييم سندات الأسهم المدرجة باستخدام الأسعار المتداولة في سوق نشطة لأداة مماثلة (المستوى ١ - القياس).

**القيم الدفترية والقيمة العادلة**

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ على القيم المعترف بها في قائمة المركز المالي.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. يظهر الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية: ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة:

القيمة العادلة	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٩٦,٠٩٦,٠٠٠	--	--	٨٩٦,٠٩٦,٠٠٠	٨٩٦,٠٩٦,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨١٩,٩٦٣,٠٠٠	--	--	٨١٩,٩٦٣,٠٠٠	٨١٩,٩٦٣,٠٠٠

لم يكن هناك أي تحويلات داخل المستوى خلال الفترة.

تتكون الأدوات المالية الأخرى من النقد وما في حكمه، والمستحقات من وإلى الوسيط، وأتعاب الإدارة المستحقة والمصرفوات المستحقة. يقارب مجمل القيم الدفترية لهذه الأدوات المالية القيمة العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م**  
**(ريال سعودي)**

**١٢. إدارة المخاطر المالية**

يعد قسم العمليات هو المسؤول الرئيسي عن تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الاستثمار على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن إدارة المخاطر الشاملة للصندوق.

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- أ) مخاطر الائتمان
- ب) مخاطر السيولة
- ج) مخاطر السوق
- د) مخاطر التشغيل.

تتماشى أطر وسياسات إدارة مخاطر الصندوق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

**١٣. آخر يوم تقييم**

يتم تقييم وحدات الصندوق يومي الأحد والثلاثاء ويتم الإعلان عن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية كان ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م).

**١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة**

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٣ م).