

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 ٢٠٢١ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق كامكو للأسهم السعودية  
صندوق استثمار مفتوح  
مُدار من شركة كامكو للاستثمار السعودية  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

صفحة

المحتويات

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
٦ - ٥	قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

## KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road  
P. O. Box ٩٢٨٧٦  
Riyadh ١١٦٦٣  
Kingdom of Saudi Arabia  
Headquarter

Commercial Registration No ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار  
ص.ب ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

# 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 ٢٠٢١م، المدار من قبل شركة كامكو للاستثمار ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م،
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م،
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، 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 والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللائحة التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. 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 نُبدِ رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م 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

ناصر أحمد الشطييري  
رقم الترخيص ٤٥٤



الرياض في ٧ محرم ١٤٤٣هـ  
الموافق: ١٥ أغسطس ٢٠٢١م

صندوق كامكو للأسهم السعودية  
صندوق استثمار مفتوح  
مدار من شركة كامكو للاستثمار  
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
١٣٢,٩٠٧,٣٤٥	١٤٥,٩٣٢,١٦٧	٩	نقد وما في حكمه
٥٤٩,٧٩٣,٢٠٠	٦٧٨,١٣٠,٥٠٠	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٨,٠٠٩,٤٧٤	١٠	مستحق من وسيط
<u>٦٨٢,٧٠٠,٥٤٥</u>	<u>٨٣٢,٠٧٢,١٤١</u>		إجمالي الموجودات
			<b>المطلوبات</b>
٥١٢,٥٤٧	٦٠٠,٦٩٥	١١	أتعاب إدارة دائنة
٢٢٨,٦٧٢	٢١٢,٢٤٦		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٧٤١,٢١٩</u>	<u>٨١٢,٩٤١</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٦,٩٧٢,١١٦</u>	<u>٢٠,٥٩٧,٨٠٨</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (إيضاح ١):
<u>٦٦٤,٩٨٧,٢١٠</u>	<u>٨١٠,٦٦١,٣٩٢</u>		- الفئة أ
			- الفئة ب
٥٥,٨٣٩	٥٥,٨٣٩		وحدات مصدره (بالعدد) (إيضاح ١):
<u>٢,١٦٣,٨٩٠</u>	<u>٢,١٦٣,٨٩٠</u>		- الفئة أ
			- الفئة ب
<u>٣٠٣,٩٤٨٢</u>	<u>٣٦٨,٨٧٨٥</u>		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة (إيضاح ١):
<u>٣٠٧,٣١١٠</u>	<u>٣٧٤,٦٣١٥</u>		- الفئة أ
			- الفئة ب

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

صندوق كامكو للأسهم السعودية  
صندوق استثمار مفتوح  
مدار من شركة كامكو للاستثمار  
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
<b>الإيرادات</b>			
(٤٩,٩١٤,٨٩٥)	١٤٣,٥٥٩,٢٤١	١-٨	صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات
٨,٦٨٧,٣٩٠	١٠,٨٢٩,٦٢١		دخل توزيعات أرباح
--	١١,١٠٣		إيرادات أخرى
<u>(٤١,٢٢٧,٥٠٥)</u>	<u>١٥٤,٣٩٩,٩٦٥</u>		<b>إجمالي الإيرادات / (الخسائر)</b>
<b>المصروفات</b>			
٢,٣٣٩,٦٠١	٢,٨٨٧,٣٣٣	١١	أنعاب إدارة
٥٤٣,٢٩٨	٧٤٣,٩٠٦		تكاليف المعاملات
٨٧١,٠٦٧	١,٤٦٨,٨٥٢	١٢	مصروفات أخرى
<u>٣,٧٥٣,٩٦٦</u>	<u>٥,١٠٠,٠٩١</u>		<b>إجمالي المصروفات</b>
<u>(٤٤,٩٨١,٤٧١)</u>	<u>١٤٩,٢٩٩,٨٧٤</u>		<b>صافي الدخل / (خسارة) الفترة</b>
--	--		<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
<u>(٤٤,٩٨١,٤٧١)</u>	<u>١٤٩,٢٩٩,٨٧٤</u>		<b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة</b>

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

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
 مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(ريال سعودي)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(٤٤,٩٨١,٤٧١)	١٤٩,٢٩٩,٨٧٤	صافي الدخل / (خسارة) الفترة
		<i>تسويات لمطابقة صافي الدخل / (خسارة) الفترة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:</i>
٤٩,٩١٤,٨٩٥	(١٤٣,٥٥٩,٢٤١)	صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات
٤,٩٣٣,٤٢٤	٥,٧٤٠,٦٣٣	
		<i>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</i>
(٣٣٢,٨٤٧,٧٩٧)	(٤١٧,٦٤٤,٦٧٠)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢٦,٤٨٥,٠٨٠	٤٣٢,٨٦٦,٦١١	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٨١٠,٧٣٦	(٨,٠٠٩,٤٧٤)	مستحق من وسيط
(١٩,٦٩٨,٣٩١)	--	مستحقات لوسيط
(٤٣٥,٠٠٠)	--	توزيعات أرباح مستحقة
(٢,٠٠٢,٥٧٦)	٨٨,١٤٨	أتعاب إدارة دائنة
(٩٣,٣٠٦)	(١٦,٤٢٦)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,١٥٢,١٧٠	١٣,٠٢٤,٨٢٢	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
--	--	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
--	--	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٣,١٥٢,١٧٠	١٣,٠٢٤,٨٢٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١١٠,٨٥٨,٦١٨	١٣٢,٩٠٧,٣٤٥	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١٤,٠١٠,٧٨٨	١٤٥,٩٣٢,١٦٧	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق كامكو للأسهم السعودية  
صندوق استثمار مفتوح  
مُدار من شركة كامكو للاستثمار  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٢٥,٦٨٣,٦٨٦	٦٨١,٩٥٩,٣٢٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(٤٤,٩٨١,٤٧١)	١٤٩,٢٩٩,٨٧٤	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (إيضاح ١):
--	--	قيمة الوحدات المصدرة
--	--	التغيرات من معاملات الوحدات من ١ يناير ٢٠٢٠ م إلى ٨ يناير ٢٠٢٠ م: قيمة الوحدات المصدرة
		التغيرات من معاملات الوحدات من ٩ يناير ٢٠٢٠ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: قيمة الوحدات المصدرة:
--	--	- الفئة أ
--	--	- الفئة ب
<u>٥٨٠,٧٠٢,٢١٥</u>	<u>٨٣١,٢٥٩,٢٠٠</u>	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

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

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
 مدار من شركة كامكو للاستثمار  
**قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م**  
**(ريال سعودي)**

معاملات الوحدات (بالعدد):

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

<u>الوحدات</u>	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
٥٥,٨٣٩	الوحدات في بداية الفترة - الفئة أ
--	الوحدات المصدرة وصافي التغيرات من معاملات الوحدات
<u>٥٥,٨٣٩</u>	الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م - الفئة أ
٢,١٦٣,٨٩٠	الوحدات في بداية الفترة - الفئة ب
--	الوحدات المصدرة وصافي التغيرات من معاملات الوحدات
<u>٢,١٦٣,٨٩٠</u>	الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م - الفئة ب
٢,٢٢٦,٥٣١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م الوحدات في بداية الفترة
--	الوحدات المصدرة وصافي التغيرات من معاملات الوحدات من ١ يناير ٢٠٢٠ م إلى ٨ يناير ٢٠٢٠ م.
<u>٢,٢٢٦,٥٣١</u>	الوحدات كما في ٨ يناير ٢٠٢٠ م
٦٢,٦٤١	الوحدات المحولة في ٩ يناير ٢٠٢٠ م - الفئة أ (إيضاح ١)
--	الوحدات المصدرة وصافي التغيرات من معاملات الوحدات من ٩ يناير ٢٠٢٠ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م - الفئة أ
<u>٦٢,٦٤١</u>	الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م - الفئة أ
٢,١٦٣,٨٩٠	الوحدات المحولة في ٩ يناير ٢٠٢٠ م - الفئة ب (إيضاح ١)
--	الوحدات المصدرة وصافي التغيرات من معاملات الوحدات من ٩ يناير ٢٠٢٠ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م - الفئة ب
<u>٢,١٦٣,٨٩٠</u>	الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م - الفئة ب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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 ٢٠٢١م**  
(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 السعودي.

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

- تم تحويل وحدات المستثمرين التي تبلغ قيمتها السوقية الإجمالية أكثر من ١٧,١٧٠,٥٠٣ مليون ريال سعودي (كما في تاريخ السريان) إلى الفئة " أ " بصافي قيمة اسمية لكل وحدة يبلغ ٢٧٤,١٠٩٧ ريال سعودي.
- تم تحويل وحدات المستثمرين التي تبلغ قيمتها السوقية الإجمالية أكثر من ٥٩٣,١٤٣,١٤٠ مليون ريال سعودي (كما في تاريخ السريان) إلى الفئة " ب " بصافي قيمة اسمية لكل وحدة يبلغ ٢٧٤,١٠٩٧ ريال سعودي.

قام الصندوق بتعيين شركة إتش إس بي سي العربية للأوراق المالية المحدودة كأمين حفظ وإداري ومسجل. وخلال ٢٠١٠م، قام الصندوق بتحويل مسؤولية المسجل والإداري إلى مدير الصندوق. ولكن استمرت شركة إتش إس بي سي للأوراق المالية في العمل كأمين حفظ للصندوق. يتم سداد الأتعاب ذات الصلة بواسطة الصندوق.

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

**٢. اللوائح النظامية**

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها بواسطة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها. أصبحت اللائحة المعدلة سارية بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

**٣. اشتراك / استرداد الوحدات**

الصندوق مفتوح لاشتراك / لاسترداد الوحدات مع وقت مستقطع في يومي الأحد والثلاثاء 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.

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
مدار من شركة كامكو للاستثمار  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(ريال سعودي)**

**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 للأنحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

**(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.

**٥. عملة العرض والنشاط**

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

**٦. استخدام الأحكام والتقديرات**

قامت الإدارة عند إعداد هذه القوائم المالية 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

**٧. السياسات المحاسبية الهامة**

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

**(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها، المطبقة بواسطة الصندوق**

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية التي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

**البيان**

**المعيار/ التعديلات**

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦  
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩،  
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧  
تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة  
امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩

إن تطبيق المعايير 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**  
 مدار من شركة كامكو للاستثمار  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

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

**(ب) المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد**

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>البيان</u>	<u>يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي</u>
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	عقود متوقع خسارتها: تكلفة إتمام عقد	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١	تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	المراجع حول إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م

**٨. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠٢٠م	٢٠٢١م
(مراجعة)	(غير مراجعة)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٦٧٨,١٣٠,٥٠٠ ٥٤٩,٧٩٣,٢٠٠

١-٨ فيما يلي بيان بتفاصيل صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(٢٦,٤٨١,٦٩٦)	٥٠,٩٧٩,٢٢٥	الربح / (الخسارة) المحققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٣,٤٣٣,١٩٩)	٩٢,٥٨٠,٠١٦	الربح / الخسارة غير المحققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>(٤٩,٩١٤,٨٩٥)</u>	<u>١٤٣,٥٥٩,٢٤١</u>	

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
 مدار من شركة كامكو للاستثمار  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
 لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
 (ريال سعودي)

**٨. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)**

٢-٨ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي استثمارات في أسهم حقوق الملكية المققتة بغرض المتاجرة والمدرجة في سوق الأسهم السعودية ("تداول"). فيما يلي تعرضات القطاعات أدناه كما في تاريخ التقرير:

الربح / (الخسارة) غير المحققة	التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م:
				القطاعات
٤٣,٠٣٠,٣٤٤	١٨٨,٣٢١,٦٥٦	٢٣١,٣٥٢,٠٠٠	٣٤,١٢	البنوك والخدمات المالية
١٣,١٨٦,٤٤٩	٧٠,٠٦٥,٥٥١	٨٣,٢٥٢,٠٠٠	١٢,٢٨	الصناعات البتر وكيميائية
٣,٥١١,٣٧٩	١٠٠,٩٢١,٦٢١	١٠٤,٤٣٣,٠٠٠	١٥,٤٠	طاقة ومرافق خدمية
٥,٣٦٢,٤٠٥	٧٢,٥٠١,٠٩٥	٧٧,٨٦٣,٥٠٠	١١,٤٨	أفراد
٧,٤٤٠,٠٠٠	٤٥,٢٠٠,٠٠٠	٥٢,٦٤٠,٠٠٠	٧,٧٦	الاتصالات وتقنية المعلومات
٥,٧٤٥,٥٣٨	٤٤,١٩٠,٤٦٢	٤٩,٩٣٦,٠٠٠	٧,٣٦	التطوير العقاري
٧,٨٩٠,٩٦٦	٢٦,٣٤٧,٠٣٤	٣٤,٢٣٨,٠٠٠	٥,٠٥	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٦,٤١٢,٩٣٥	٣٨,٠٠٣,٠٦٥	٤٤,٤١٦,٠٠٠	٦,٥٥	الاستثمار الصناعي
<b>٩٢,٥٨٠,٠١٦</b>	<b>٥٨٥,٥٥٠,٤٨٤</b>	<b>٦٧٨,١٣٠,٥٠٠</b>	<b>٪١٠٠</b>	<b>الإجمالي</b>

الربح / (الخسارة) غير المحققة	التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:
				القطاعات
١١,٣٣٤,٢٤٧	١٩٧,٩٠٣,٤٥٣	٢٠٩,٢٣٧,٧٠٠	٣٨,٠٦	البنوك والخدمات المالية
٤,٤٥٠,٧٣١	٨٨,٠٨٩,٢٦٩	٩٢,٥٤٠,٠٠٠	١٦,٨٣	طاقة ومرافق خدمية
١١,٦٩١,٤٦٨	٥١,٤٨٢,٠٣٢	٦٣,١٧٣,٥٠٠	١١,٤٩	الصناعات البتر وكيميائية
٦,٥٥٣,١٤٤	٦٧,٥٧٧,٨٥٦	٧٤,١٣١,٠٠٠	١٣,٤٨	أفراد
٣,٦٥٨,٢٣٣	٣٩,٨٠١,٧٦٧	٤٣,٤٦٠,٠٠٠	٧,٩٠	الاتصالات وتقنية المعلومات
(٨٣٣,٢٥٠)	٢٩,١٥٩,٢٥٠	٢٨,٣٢٦,٠٠٠	٥,١٥	التطوير العقاري
٧,٦٣٨,٩٨٢	١٩,٩٦١,٠١٨	٢٧,٦٠٠,٠٠٠	٥,٠٢	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,٤١٦,٤٨٦	٧,٩٠٨,٥١٤	١١,٣٢٥,٠٠٠	٢,٠٦	الاستثمار الصناعي
<b>٤٧,٩١٠,٠٤١</b>	<b>٥٠١,٨٨٣,١٥٩</b>	<b>٥٤٩,٧٩٣,٢٠٠</b>	<b>٪١٠٠</b>	<b>الإجمالي</b>

**٩. النقد وما في حكمه**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاحات
١٣٢,٩٠٧,٣٤٥	١٤٥,٩٣٢,١٦٧	١-٩
		نقد في حساب التداول

١-٩ يتم الاحتفاظ بهذا الرصيد لدى أمين الحفظ ويستخدم لإجراء معاملات استثمارية. يتم الاحتفاظ بالنقد في حساب العميل لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني لدرجة الاستثمار.

**١٠. مستحق من وسيط**

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

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
 مدار من شركة كامكو للاستثمار  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
 (ريال سعودي)

**١١. المعاملات مع الأطراف 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

حتى ٨ يناير ٢٠٢٠م اعتاد الصندوق على دفع أتعاب إدارة لمدير الصندوق يتم احتسابها بمعدل سنوي ١,٧٥٪ من قيمة صافي الموجودات (حقوق الملكية) المستحقة على أساس يومي.

من ٩ يناير ٢٠٢٠م، بعد تحويل الوحدات إلى الفئة أ والفئة ب (إيضاح ١)، 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.

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

		<u>طبيعة المعاملات</u>		<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٢٠٢٠م	٢٠٢١م			
٢,٣٣٩,٦٠١	٢,٨٨٧,٣٣٣	أتعاب الإدارة باستثناء ضريبة القيمة المضافة		مدير الصندوق
٣٦٨,٧٥٥	٤٨٤,٤٤٣	الرسوم الإدارية باستثناء ضريبة القيمة المضافة		مجلس إدارة الصندوق
٩,٩٤٥	٩,٩١٨	أتعاب اجتماعات		

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

		<u>طبيعة المعاملات</u>		<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)			
٥١٢,٥٤٧	٦٠٠,٦٩٥	أتعاب إدارة دائنة		مدير الصندوق
٨٥,٩٣٦	١٠٠,٧٩٣	رسوم إدارية دائنة		
١٠,٠٠٠	٩,٩١٨	أتعاب اجتماعات دائنة		مجلس إدارة الصندوق

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
 مدار من شركة كامكو للاستثمار  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
 (ريال سعودي)

**١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)**

يتضمن حساب مالكي الوحدات كما في تاريخ التقرير ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	الوحدات المحتفظ بها بواسطة:
٤٥,٩٠٨	٤٥,٩٠٨	مدير الصندوق
--	--	- الفئة أ
		- الفئة ب
٥,٠٧٧	٥,٠٧٧	الشركة الأم لمدير الصندوق - شركة كامكو للاستثمار الكويت *
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠	- الفئة أ
		- الفئة ب
٤,٨٥٤	٤,٨٥٤	عضو مجلس إدارة الصندوق
--	--	- الفئة أ
		- الفئة ب

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

**١٢. المصروفات الأخرى**

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
٤٨٤,٤٤٣	٣٦٨,٧٥٥	رسوم إدارية (إيضاح ١١)
٣٦١,٦٨٥	٢٩٧,١٦٢	أتعاب حفظ (إيضاح ١٢-١)
٦٢٢,٧٢٣	٢٠٥,١٥٠	أخرى (إيضاح ١٢-٢)
١,٤٦٨,٨٥١	٨٧١,٠٦٧	

١-١٢ يدفع الصندوق أتعاب حفظ لأمين الصندوق بمعدل ثابت يستحق على قيمة محفظة الصندوق وتستحق على أساس يومي، وتدفع على أساس شهري ويخضع للحد الأدنى للأتعاب الشهرية ذات الصلة. هذا، وقد تم تعديل المعدل السنوي خلال الفترة من ١٣,٠٪ إلى ٠,٠٨٪.

٢-١٢ يشمل ذلك ضريبة القيمة المضافة على الرسوم والمصروفات بمبلغ ٥٦٦,٤٤١ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٥٢,٢٣٧ ريال سعودي).

**١٣. 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

**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 ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

### ١٣. قياس القيمة العادلة (بتبع)

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 السهولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

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

المستوى ١: 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 (أي مشتقة من الأسعار). تشتمل 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 تشتمل 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).

**صندوق كامكو للأسهم السعودية**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
 مدار من شركة كامكو للاستثمار  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
 (ريال سعودي)

**١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)**

**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:

**٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(غير مراجعة)**

-----القيمة العادلة-----					الموجودات المالية بالقيمة العادلة
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٦٧٨,١٣٠,٥٠٠	--	--	٦٧٨,١٣٠,٥٠٠	٦٧٨,١٣٠,٥٠٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م**  
**(مراجعة)**

-----القيمة العادلة-----					الموجودات المالية بالقيمة العادلة
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٥٤٩,٧٩٣,٢٠٠	--	--	٥٤٩,٧٩٣,٢٠٠	٥٤٩,٧٩٣,٢٠٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لم يكن هناك أي تحويلات داخل المستوى خلال الفترة.

**١٤. تأثير تفشي فيروس كوفيد-١٩**

أعلنت منظمة الصحة العالمية خلال مارس ٢٠٢٠ م أن تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) يمثل جائحة نظراً لانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي هذا الفيروس كذلك على منطقة دول مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك المملكة العربية السعودية. اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس. حيث نفذت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص إغلاقاً للحدود، وأصدرت توجيهات من أجل التباعد الاجتماعي وفرضت إغلاقاً وحظراً للتجول على مستوى الدولة لفترات زمنية محددة.

أثرت هذه الأحداث بشكل كبير على السوق المالي ونتج عنها تقلبات في صافي قيمة موجودات صناديق الاستثمار والتي قد تستمر في التأثير على أرباح الصندوق وتدفقاته النقدية. يواصل مدير الصندوق تقييم الوضع الحالي من خلال مراجعة استراتيجية الاستثمار لديه وممارسات إدارة المخاطر الأخرى من أجل إدارة مدى تأثير تفشي جائحة كوفيد-١٩ على عمليات الصندوق وأدائه المالي.



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 ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٥. 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 ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م).

١٦. أرقام المقارنة

تم خلال الفترة الحالية إعادة تصنيف تكلفة المعاملة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من "صافي الخسارة من الاستثمارات" إلى "تكلفة المعاملة" لتتماشى مع طريقة العرض الأفضل. وقد تم الإفصاح عن تأثير إعادة التصنيف على قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة كما يلي:

مبالغ مدرجة بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	كما تم إدراجه سابقاً	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(٤٩,٩١٤,٨٩٥)	٥٤٣,٢٩٨	(٥٠,٤٥٨,١٩٣)	صافي الخسارة من الاستثمارات
(٥٤٣,٢٩٨)	(٥٤٣,٢٩٨)	--	تكاليف معاملات

ونظراً لأنه قد تم إعادة تصنيف المبالغ ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة، فإن إعادة التصنيف المذكورة أعلاه لم يكن لها أي تأثير على قائمة المركز المالي الأولية المختصرة وقوائم التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية المختصرة والتدفقات النقدية الأولية المختصرة.

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢١ م).