

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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م

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

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 ٢٠٢٢م المُدار من قبل شركة كامكو للاستثمار ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التغيرات المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛ 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 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 نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م 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 الشطيبي
رقم الترخيص: ٤٥٤



الرياض في ١٠ أغسطس ٢٠٢٢م

الموافق: ١٢ محرم ١٤٤٤هـ

صندوق كامكو للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
مُدار من شركة كامكو للاستثمار
قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١٦٩,١٢٩,٤١٩	٧٥,٢٥٦,٢١٨	٧	نقد وما في حكمه
٧١٩,٩٧٢,٩٠٠	٨٣١,٨٨٢,٥٠٠	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٤٦,٣٣٦	١٣,٤٧٢,٨٢٦	٨	مستحق من وسيط
٨٩٢,٤٤٨,٦٥٥	٩٢٠,٦١١,٥٤٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦,٤٧٨,٨٤٨	٦,٨٦٩,٤٨٨	٨	مستحق لوسيط
٦٥٧,٠٣٤	٦٩٤,٢٠٥	٩	أتعاب إدارة دائنة
٢٣٠,٤٣٧	٢٣٧,٥١٦		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٣٦٦,٣١٩	٧,٨٠١,٢٠٩		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات:
٢٠,٠٠٤,٧٠٧	٢١,٢٦٠,٥٤٥		- الفئة أ
٨٦٥,٠٧٧,٦٢٩	٨٩١,٥٤٩,٧٩٠		- الفئة ب
			وحدات مصدرة (بالعدد):
٥١,١٧٨	٥٣,٠٧٨		- الفئة أ
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠		- الفئة ب
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة:
٣٩٠,٨٨٤٩	٤٠٠,٥٥٢٩		- الفئة أ
٣٩٩,٧٧٨٩	٤١٢,٠١٢٥		- 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 ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو					
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح			
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)				
١٤٣,٥٥٩,٢٤١	٢٤,٠٩٢,٢٧١	١- ٦	الإيرادات		
١٠,٨٢٩,٦٢١	١٠,٠٥٨,٤٩٠		مكاسب من استثمارات، صافي		
١١,١٠٣	٣		دخل توزيعات أرباح		
١٥٤,٣٩٩,٩٦٥	٣٤,١٥٠,٧٦٤		إيرادات أخرى		
			إجمالي الربح		
٢,٨٨٧,٣٣٣	٣,٧٤٥,٠٧٨	٩	المصروفات		
٧٤٣,٩٠٦	١,٧٣٣,٥١٢		أتعاب إدارة		
١,٤٦٨,٨٥٢	١,٧٣٢,٧٦٠	١٠	تكاليف معاملات		
٥,١٠٠,٠٩١	٧,٢١١,٣٥٠		مصروفات أخرى		
			إجمالي المصروفات		
١٤٩,٢٩٩,٨٧٤	٢٦,٩٣٩,٤١٤		ربح الفترة		
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة		
١٤٩,٢٩٩,٨٧٤	٢٦,٩٣٩,٤١٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة		

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 ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠

يونيو

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٨٨٥,٠٨٢,٣٣٦	٦٨١,٩٥٩,٣٢٦

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٦,٩٣٩,٤١٤	١٤٩,٢٩٩,٨٧٤
--	--
٢٦,٩٣٩,٤١٤	١٤٩,٢٩٩,٨٧٤

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

اشترابات واستردادات من قبل مالكي الوحدات خلال الفترة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٨٣٠,٢٤٧	--
(٤١,٦٦٢)	--
٧٨٨,٥٨٥	--

قيمة الوحدات المصدرة خلال الفترة - الفئة أ

قيمة الوحدات المستردة خلال الفترة - الفئة أ

المساهمات من قبل مالكي الوحدات، بالصافي خلال الفترة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٩١٢,٨١٠,٣٣٥	٨٣١,٢٥٩,٢٠٠

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

إيضاح

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٥١,١٧٨	٥٥,٨٣٩

(بالوحدات)

الفئة أ:

الوحدات في بداية الفترة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٩٩٣	--
(٩٣)	--
١,٩٠٠	--

وحدات مصدرة خلال الفترة

وحدات مستردة خلال الفترة

صافي التغير في الوحدات خلال الفترة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٥٣,٠٧٨	٥٥,٨٣٩

الوحدات في نهاية الفترة

الفئة ب:

الوحدات في بداية الفترة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠

صافي التغير في الوحدات خلال الفترة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
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.

DocuSigned by: DocuSigned by:

٧46AEDE723EF466

92312D47D7D946

صندوق كامكو للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
 مُدار من شركة كامكو للاستثمار
قائمة التدفقات النقدية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
١٤٩,٢٩٩,٨٧٤	٢٦,٩٣٩,٤١٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة
			تعديلات لـ:
(١٤٣,٥٥٩,٢٤١)	(٢٤,٠٩٢,٢٧١)	١- ٦	مكاسب من استثمارات، صافي
٥,٧٤٠,٦٣٣	٢,٨٤٧,١٤٣		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨,٠٠٩,٤٧٤)	(١٠,١٢٦,٤٩٠)		مستحق من وسيط
--	٣٩٠,٦٤٠		مستحق لوسيط
٨٨,١٤٨	٣٧,١٧١		أتعاب إدارة دائنة
(١٦,٤٢٦)	٧,٠٧٩		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢,١٩٧,١١٩)	(٦,٨٤٤,٤٥٧)		
(٤١٧,٦٤٤,٦٧٠)	(٩٩١,٩٤١,٥٧٦)		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣٢,٨٦٦,٦١١	٩٠٤,١٢٤,٢٤٧		متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٠٢٤,٨٢٢	(٩٤,٦٦١,٧٨٦)		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	٨٣٠,٢٤٧		المتحصل من الاشتراك في الوحدات
--	(٤١,٦٦٢)		المدفوع لاسترداد الوحدات
--	٧٨٨,٥٨٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٣,٠٢٤,٨٢٢	(٩٣,٨٧٣,٢٠١)		صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه
١٣٢,٩٠٧,٣٤٥	١٦٩,١٢٩,٤١٩		نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٤٥,٩٣٢,١٦٧	٧٥,٢٥٦,٢١٨	٧	النقد وما في حكمه 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
مدار من شركة كامكو للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(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 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 ٢٦٤ T.N. بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩م تم تحويل الوحدات القائمة في الصندوق إلى فئتين مختلفتين، أي "وحدة من الفئة أ" ووحدة من الفئة ب" اعتباراً من ٩ يناير ٢٠٢٠م.

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

كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) 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 ٢٠٢١م). وعليه، عدل الصندوق شروطه وأحكامه وفقاً للوائح المعدلة.

٣. اشتراك/ استرداد الوحدات

الصندوق مفتوح لاشتراك/ لاسترداد الوحدات يومي الأحد والثلاثاء في موعد أقصاه الساعة ١٢:٠٠ م (كل منهما "يوم تداول"). يتم نشر قيمة صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات لمحفظة 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 ومذكرة المعلومات.

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 ٢٠٢٢م
(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 ٢٠٢١م.

(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 ٢٠٢١م.

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 ٢٠٢١م.

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م:

إن المعايير الجديدة الواردة أدناه والتعديلات والتغييرات التي أدخلت على المعايير الحالية والتفسيرات، والتي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، سارية المفعول لفترات التقرير التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢م، وعليه تم تطبيقها من قبل الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - "امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩".
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود".
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "المراجع حول إطار المفاهيم"

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
 مدار من شركة كامكو للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣ م	- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧: "عقود التأمين"؛ - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة"؛ - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "الإفصاح عن السياسات المحاسبية"؛ - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "تعريف التقديرات المحاسبية"؛ - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة".

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧١٩,٩٧٢,٩٠٠	٨٣١,٨٨٢,٥٠٠	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
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٥٠,٩٧٩,٢٢٥	٥٦,٩٣٥,٨١٤	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٢,٥٨٠,٠١٦	(٣٢,٨٤٣,٥٤٣)	(خسارة) / ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٣,٥٥٩,٢٤١	٢٤,٠٩٢,٢٧١	

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

القطاعات	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	الربح / (الخسارة) غير المحققة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة):				
المالي	٤١,٦٤	٣٤٦,٤٠٥,٥٠٠	٣٧٦,٣٣٨,٨٣٥	(٢٩,٩٣٣,٣٣٥)
الطاقة	١٧,٩٦	١٤٩,٣٨٠,٠٠٠	١٣٤,٥٤٧,٧٠٤	١٤,٨٣٢,٢٩٦
المواد	١٧,٣٧	١٤٤,٥٣٠,٥٠٠	١٥٥,٩٩٢,٦٦٦	(١١,٤٦٢,١٦٦)
خدمات الاتصالات	٦,٦٣	٥٥,١٦٦,٠٠٠	٦٠,٦٧٥,٠٤١	(٥,٥٠٩,٠٤١)
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٤,٦٨	٣٨,٩٣١,٠٠٠	٤٣,٩٥١,٠٠٤	(٥,٠٢٠,٠٠٤)
الصناعات	٣,٠٤	٢٥,٣١٢,٥٠٠	٣٠,٥٥٢,١٣١	(٥,٢٣٩,٦٣١)
العقارات	٢,٦٨	٢٢,٢٧٦,٠٠٠	٢١,٤٧٠,١٤١	٨٠٥,٨٥٩
الرعاية الصحية	٢,٣٠	١٩,١٧٠,٠٠٠	١٦,٢٢٨,٥٢٦	٢,٩٤١,٤٧٤
تقنية المعلومات	١,٩٩	١٦,٥٧٥,٠٠٠	١٠,٧٠٤,٩٨٠	٥,٨٧٠,٠٢٠
السلع الاستهلاكية الأساسية	١,٧١	١٤,١٣٦,٠٠٠	١٤,٢٦٥,٠١٥	(١٢٩,٠١٥)
الإجمالي	١٠٠	٨٣١,٨٨٢,٥٠٠	٨٦٤,٧٢٦,٠٤٣	(٣٢,٨٤٣,٥٤٣)

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 ٢٠٢٢ 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
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة):				
المالي	٤٠,٠٥	٢٨٨,٣٣٠,٩٠٠	٢٤٨,٩٦٠,٩٠١	٣٩,٣٦٩,٩٩٩
المواد	١٤,٨٧	١٠٧,٠٤١,١٠٠	٨٧,٣٠٤,٦١١	١٩,٧٣٦,٤٨٩
الطاقة	٩,٩٥	٧١,٦٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٨٥,٣٢٠	١,٥١٤,٦٨٠
العقارات	٨,٥٤	٦١,٤٨٥,٤٠٠	٦٠,٦٧٣,٥٠٣	٨١١,٨٩٧
خدمات الاتصالات	٨,١٥	٥٨,٦٦٦,٠٠٠	٥٨,٤٧٧,٨٣٢	١٨٨,١٦٨
المرافق الخدمية	٤,١٦	٢٩,٩٧٥,٠٠٠	٢٧,٥٨١,٨٢٣	٢,٣٩٣,١٧٧
الصناعات	٤,٠٧	٢٩,٢٩٩,٥٠٠	٢٨,١١٨,٠٧٧	١,١٨١,٤٢٣
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٤,٠٥	٢٩,١٩٢,٠٠٠	٢٦,٩٢٨,٨٨٦	٢,٢٦٣,١١٤
الرعاية الصحية	٣,٨٦	٢٧,٨٠٨,٠٠٠	٢٣,٤١٨,٣٠٠	٤,٣٨٩,٧٠٠
السلع الاستهلاكية الأساسية	٢,٣٠	١٦,٥٧٥,٠٠٠	١٨,٢٤٢,٧٣٣	(١,٦٦٧,٧٣٣)
الإجمالي	١٠٠	٧١٩,٩٧٢,٩٠٠	٦٤٩,٧٩١,٩٨٦	٧٠,١٨٠,٩١٤

٧. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	إيضاح
٧٥,٢٥٦,٢١٨	١٦٩,١٢٩,٤١٩	١-٧
نقد في حساب التداول		

١-٧ يتم الاحتفاظ بهذا الرصيد لدى أمين الحفظ ويستخدم لإجراء معاملات استثمارية. يتم الاحتفاظ بالنقد لدى بنك محلي يتمتع 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) للفترة أ و ٠,٧٥٪ من قيمة صافي الموجودات (حقوق الملكية) للفترة 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 ٢٠٢٢ م
 (ريال سعودي)

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	أتعاب الإدارة باستثناء ضريبة القيمة المضافة	مدير الصندوق - شركة كامكو للاستثمار
٣,٧٤٥,٠٧٨	٢,٨٨٧,٣٣٣	الرسوم الإدارية باستثناء ضريبة القيمة المضافة	مجلس إدارة الصندوق
٦٢٩,٧٨١	٤٨٤,٤٤٣	أتعاب اجتماعات	
٩,٩١٨	٩,٩١٨		

فيما يلي معاملات حاملي الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	اشتراك وحدات - الفئة أ	الشركة الأم لمدير الصندوق - شركة كامكو للاستثمار الكويت *
١,٩٩٣	--	استرداد وحدات - الفئة أ	
٩٣	--		

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

٣٠ يونيو		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
(غير مراجعة)	(مراجعة)	أتعاب إدارة دائنة	مدير الصندوق - شركة كامكو للاستثمار
٦٩٤,٢٠٥	٦٥٧,٠٣٤	أتعاب إدارية دائنة	مجلس إدارة الصندوق
١١٦,٧٠٩	١١٠,٥٥٣	أتعاب اجتماعات دائنة	
٩,٩١٨	١٠,٠٠٠		

يتضمن حساب مالكي الوحدات كما في تاريخ التقرير ما يلي:

٣٠ يونيو		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
(غير مراجعة)	(مراجعة)	أتعاب إدارة دائنة	مدير الصندوق
٤٥,٩٠٨	٤٥,٩٠٨	أتعاب إدارية دائنة	- الفئة أ
--	--	أتعاب اجتماعات دائنة	- الفئة ب
٧,٠٧٠	٥,١٧٠		
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠		

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

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 ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٠. المصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٨٤,٤٤٣	٦٢٩,٧٨١	أتعاب إدارية (إيضاح ٩)
٣٦١,٦٨٥	٣٤١,٤٠٩	أتعاب حفظ (إيضاح ١٠-١)
٦٢٢,٧٢٣	٧٦١,٥٧١	أخرى (إيضاح ١٠-٢)
١,٤٦٨,٨٥١	١,٧٣٢,٧٦١	

١٠-١ يدفع الصندوق أتعاب حفظ لأمين الصندوق بمعدل ثابت بنسبة ٠,١٣٪ 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 ٧١٢,٧٢٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٥٦٦,٤٤١ 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 كاف 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 ٢٠٢٢م
(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). 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 بآخر 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 الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٢م				
(غير مراجعة)				
استثمارات بالقيمة العادلة من				
٨٣١,٨٨٢,٥٠٠	٨٣١,٨٨٢,٥٠٠	--	--	٨٣١,٨٨٢,٥٠٠
خلال الربح أو الخسارة				
٣١ ديسمبر				
(مراجعة)				
استثمارات بالقيمة العادلة من				
٧١٩,٩٧٢,٩٠٠	٧١٩,٩٧٢,٩٠٠	--	--	٧١٩,٩٧٢,٩٠٠
خلال الربح أو الخسارة				

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 والمصروفات 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 ٢٠٢٢ 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 والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م).

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١١ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٢ م).