

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

رقم السجل التجاري:
١٠١٠٣٨٣٨٢١

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

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

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

EY
نبني عالمنا
أفضل للعمل

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق كامكو للأسهم السعودية (سابقاً، صندوق الأسهم السعودية العالمي) ("الصندوق") المدار من قبل شركة كامكو للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

أمور أخرى

تم مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل شركة كي بي إم جي للخدمات المهنية التي أبدت رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤م). بالإضافة إلى ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل شركة كي بي إم جي للخدمات المهنية التي أبدت عن نتائج فحص غير معدلة لتلك القوائم المالية الأولية بتاريخ ١٥ محرم ١٤٤٥ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٣م).

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ٤ صفر ١٤٤٦ هـ
(٨ أغسطس ٢٠٢٤م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
الموجودات			
٥٨,١٧٧,٣٥٧	٥,٤٩٢,٠٠٦		نقدية وشبه نقدية
٨٩٩,١٠٦,٢٠٠	١,٠٣٨,٤٧٢,٠٠٠	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢,٣٧٨,٦٧٥	١٧,١٦٩,٨٦٠		مبالغ مستحقة القبض من وسيط
-	٦٨٥,٠٠٠		توزيعات أرباح مدينة
٩٩٩,٦٦٢,٢٣٢	١,٠٦١,٨١٨,٨٦٦		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
-	٧,٥١٣,٨٩١		مبالغ مستحقة الدفع إلى وسيط
٧٢٨,٦٩٣	٧٤٢,٢٣٣	٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٣٢,٠٢٣	٢١٢,٣٧٢	٨	مصاريف مستحقة الدفع وضمم دائنة أخرى
٩٦٠,٧١٦	٨,٤٦٨,٤٩٦		إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية			
٢٢,٧٧٣,٧٧٤	١١,٣٣١,٣٤٢		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد:
٩٧٥,٩٢٧,٧٤٢	١,٠٤٢,٠١٩,٠٢٨		- الفئة "أ"
٩٩٩,٦٦٢,٢٣٢	١,٠٦١,٨١٨,٨٦٦		- الفئة "ب"
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
وحدات مصدرة قابلة للاسترداد			
٥٢,٨٤٧	٢٤,٧٦٨		- الفئة "أ"
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠		- الفئة "ب"
صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة			
٤٣٠,٩٤	٤٥٧,٥٠		- الفئة "أ"
٤٥١,٠١	٤٨١,٥٥		- الفئة "ب"

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
ريال سعودي	ريال سعودي		
الدخل			
٤٨,٩٤١,٣٨٨	(٣٣,٠٧٦,٨٧٦)	٦	صافي الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٥٥٨,٣٧٩	٩٠,١٩٤,٣٣٥		صافي المكسب المحقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٥٥٢,٧٧٣	١٧,٥٥٩,٣٠٠		دخل توزيعات أرباح
١,٠٠٣	-		دخل آخر
٩٠,٠٥٣,٥٤٣	٧٤,٦٧٦,٧٥٩		إجمالي الدخل
المصاريف			
٣,٩٠٣,٠٥٤	٤,٦٤٢,٠٣٦	٥	أتعاب إدارة
٨٧٢,٧٧٧	١,٤٧٩,٠٤٢		تكلفة معاملات
١,٠٩٥,٢٥٥	١,٠٩٣,٥٨٢	٩	مصاريف أخرى
٥,٨٧١,٠٨٦	٧,٢١٤,٦٦٠		إجمالي المصاريف
٨٤,١٨٢,٤٥٧	٦٧,٤٦٢,٠٩٩		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٨٤,١٨٢,٤٥٧	٦٧,٤٦٢,٠٩٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٨٥٤,٤١١,٦٤٧	٩٩٨,٧٠١,٥١٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
٨٤,١٨٢,٤٥٧	٦٧,٤٦٢,٠٩٩	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٨٤,١٨٢,٤٥٧	٦٧,٤٦٢,٠٩٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	١٠٤,٤٧٨	قيمة الوحدات الصادرة خلال الفترة - الفئة "أ"
(١٧,٩٩٥)	(١٢,٩١٧,٧٢٣)	قيمة الوحدات المستردة خلال الفترة - الفئة "أ"
(١٧,٩٩٥)	(١٢,٨١٣,٢٤٥)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٩٣٨,٥٧٦,١٠٩	١,٠٥٣,٣٥٠,٣٧٠	حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الوحدات	الفئة "أ":
٥٢,٩٧٥	٥٢,٨٤٧	الوحدات في بداية الفترة	
	٢١٩	إصدار وحدات خلال الفترة	
(٥٠)	(٢٨,٢٩٨)	استرداد وحدات خلال الفترة	
(٥٠)	(٢٨,٠٧٩)	صافي التغيرات في الوحدات	
٥٢,٩٢٥	٢٤,٧٦٨	الوحدات في نهاية الفترة	

الفئة "ب":

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الوحدات	الفئة "ب":
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠	الوحدات في بداية الفترة	
-	-	إصدار وحدات خلال الفترة	
-	-	استرداد وحدات خلال الفترة	
-	-	صافي التغيرات في الوحدات	
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠	الوحدات في نهاية الفترة	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,١٨٢,٤٥٧	٦٧,٤٦٢,٠٩٩	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:		
صافي الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
(٤٨,٩٤١,٣٨٨)	٣٣,٠٧٦,٨٧٦	دخل توزيعات أرباح
(١٤,٥٥٢,٧٧٣)	(١٧,٥٥٩,٣٠٠)	الدخل التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢٠,٦٨٨,٢٩٦	٨٢,٩٧٩,٦٧٥	
التعديلات على رأس المال العامل:		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
(٢٧,١٩١,٦١٢)	(١٧٢,٤٤٢,٦٧٦)	مبالغ مستحقة القبض من وسيط
٢٣,٧٠٧,٧٣١	٢٥,٢٠٨,٨١٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٦,٤٣٠	١٣,٥٤٠	مصاريف مستحقة الدفع ودمج دائنة أخرى
١,٢٠١	(١٩,٦٥١)	مبالغ مستحقة الدفع إلى وسيط
(١٠,٢٩٧,٠٩٦)	٧,٥١٣,٨٩١	النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات
٦,٩٥٤,٩٥٠	(٥٦,٧٤٦,٤٠٦)	توزيعات الأرباح المستلمة
١٤,٥٥٢,٧٧٣	١٦,٨٧٤,٣٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
٢١,٥٠٧,٧٢٣	(٣٩,٨٧٢,١٠٦)	
الأنشطة التمويلية		
متحصلات من الوحدات المصدرة		
-	١٠٤,٤٧٨	سداد الوحدات المستردة
(١٧,٩٩٥)	(١٢,٩١٧,٧٢٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٧,٩٩٥)	(١٢,٨١٣,٢٤٥)	النقص / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢١,٤٨٩,٧٢٨	(٥٢,٦٨٥,٣٥١)	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢١,٩٠٧,٨٣٣	٥٨,١٧٧,٣٥٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٤٣,٣٩٧,٥٦١	٥,٤٩٢,٠٠٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق كامكو للأسهم السعودية (سابقاً، صندوق الأسهم السعودية العالمي) ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح مقوم بالريال السعودي تم إنشاؤه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة كامكو للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("حاملو الوحدات").

يقع المكتب المسجل لمدير الصندوق في:

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

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال والدخل على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم المدرجة في سوق الأسهم السعودية ("تداول") والتي تقدم عوائد أرباح مستدامة و/أو إمكانية نمو الأرباح على المدى الطويل.

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

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية التي تنص على المتطلبات التي يتعين اتباعها من جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية والتي تم نشرها في هيئة السوق المالية ("الهيئة") في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣ - بيان الالتزام

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

٤ - أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا، الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ - التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٥ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تتوافق السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم يقدّم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، في هذه القوائم المالية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون بعض أو كل دفعات الإيجار فيها عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - بخصوص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وأثرها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح عبارة عن استجابة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لدى بعض الشركات غير واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (١) "المطلوبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	يعتبر هذا المعيار بمثابة المعيار الموضوعي الأول الذي يحدد المطلوبات التي يجب على المنشآت الإفصاح فيها عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ - التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف	قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل معيار المحاسبة الدولي (٢١) لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للمبادلة بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يمكن استخدامه في حال كان قابلاً للصرف. يضع التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري بتاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقييم آخر.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	أجرى مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المتطلبات المتعلقة بـ: تحديد المطلوبات المالية باستخدام نظام الدفع الإلكتروني؛ وتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	ينطبق إثبات الربح أو الخسارة للمعاملات جزئياً بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال"، وأن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) يتم اثباتها بالكامل.	تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والافصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة في خمس فئات: التشغيل؛ والاستثمار؛ والتمويل؛ وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة. ويحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للكيان باعتبارها "مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة". يجب وصف الإجماليات والإجماليات الفرعية والبنود المدرجة في القوائم المالية الأولية والبنود الموضحة في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب ذلك تصنيف فروق الصرف الأجنبي في نفس فئة الدخل والمصاريف من البنود التي أدت إلى فروق الصرف الأجنبي.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - تقليل إفصاحات الشركات التابعة	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساءلة عامة في تاريخ التقرير وأن تنتج شركاتها الأم قوائم مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)				
المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
(١١,٠٩١,٢٨٤)	٤٨٢,٧٣٠,٠٠٠	٤٩٣,٨٢١,٢٨٤	%٤٦,٤٨	الأدوات المالية
(٨,٥٠١,٥٣٤)	١٥١,٤١٩,٠٠٠	١٥٩,٩٢٠,٥٣٤	%١٤,٥٨	المواد
(١١,١٣٠,١٢٩)	٩٩,٨٢٨,٠٠٠	١١٠,٩٥٨,١٢٩	%٩,٦١	الطاقة
(١,٦١١,٨٠٠)	٩٠,٦٥٥,٠٠٠	٩٢,٢٦٦,٨٠٠	%٨,٧٣	العقارات
(٣,٧٢٨,٠١٠)	٦٦,٦٧٥,٠٠٠	٧٠,٤٠٣,٠١٠	%٦,٤٢	خدمات الاتصالات
(٤٤٥,٣٦٢)	٤٩,٥٥٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٣٦٢	%٤,٧٧	السلع الاستهلاكية الكمالية
٩٦,٧٧٤	٣٣,٦٠٠,٠٠٠	٣٣,٥٠٣,٢٢٦	%٣,٢٤	السلع الاستهلاكية الأساسية
١,٤٨٥,٠٠٠	٢٧,٣٦٠,٠٠٠	٢٥,٨٧٥,٠٠٠	%٢,٦٤	الرعاية الصحية
١,٢٤١,٦٤١	٢٢,٠٥٠,٠٠٠	٢٠,٨٠٨,٣٥٩	%٢,١٢	الصناعة
٦٠٧,٨٢٨	١٤,٦٠٠,٠٠٠	١٣,٩٩٢,١٧٢	%١,٤١	تقنية المعلومات
(٣٣,٠٧٦,٨٧٦)	١,٠٣٨,٤٧٢,٠٠٠	١,٠٧١,٥٤٨,٨٧٦	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٣٣,٧٥١,٢٦٣	٤٤٠,٦٥٦,٠٠٠	٤٠٦,٩٠٤,٧٣٧	%٤٩,٠١	الأدوات المالية
٩,٣٢٤,٨٢٠	٨٢,٥٠٠,٠٠٠	٧٣,١٧٥,١٨٠	%٩,١٨	الطاقة
٨,٥٧٨,٠٦١	٧٥,٣١٦,٢٠٠	٦٦,٧٣٨,١٣٩	%٨,٣٨	خدمات الاتصالات
٤,٠٨٠,٩٦١	٧١,٣٤٦,٠٠٠	٦٧,٢٦٥,٠٣٩	%٧,٩٤	السلع الاستهلاكية الكمالية
١٧٥,٦٩٢	٦٠,٠٤٩,٠٠٠	٥٩,٨٧٣,٣٠٨	%٦,٦٨	المواد
١,٩٣٤,٢٩١	٤٧,٠٩٥,٠٠٠	٤٥,١٦٠,٧٠٩	%٥,٢٤	العقارات
٢٧٢,٨٨٣	٤٦,٦٢٥,٠٠٠	٤٦,٣٥٢,١١٧	%٥,١٩	السلع الاستهلاكية الأساسية
٦,٨٣١,٩٦٨	٣٨,٤٦٠,٠٠٠	٣١,٦٢٨,٠٣٢	%٤,٢٨	الصناعات
٢,٧٤٠,٥٦٢	١٩,٢٣٩,٠٠٠	١٦,٤٩٨,٤٣٨	%٢,١٤	تقنية المعلومات
١,٩٣٨,٦٢٥	١٧,٨٢٠,٠٠٠	١٥,٨٨١,٣٧٥	%١,٩٨	الرعاية الصحية
٦٩,٦٢٩,١٢٦	٨٩٩,١٠٦,٢٠٠	٨٢٩,٤٧٧,٠٧٤	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

تتكون الجهات ذات العلاقة بالصندوق من شركة كامكو للاستثمار (باعتبارها مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق) وشركة كامكو للاستثمار - الكويت (باعتبارها الشركة الأم لمدير الصندوق).

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع معاملات الجهات ذات العلاقة للحدود المنصوص عليها في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم تنفيذ كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ويتم الموافقة عليها من قبل مدير الصندوق. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة كامكو للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٤,٦٤٢,٠٣٦	٣,٣٩٣,٣٤٩	٧٤٢,٢٣٣	٧٢٨,٦٩٣
	أتعاب إدارية (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٧٩١,٧٠٧	٦٥٥,٨١٧	١٢٦,٨٣٨	١٢٢,٥٧٩
مجلس إدارة الصندوق	رسوم حضور اجتماع مجلس الإدارة	٩,٩٤٥	٤,٩١٨	٩,٩٤٥	١٠,٠٠٠

يتضمن حساب حاملي الوحدات في ٣٠ يونيو ما يلي:

٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠٢٣	٢٠٢٤
الوحدات	الوحدات

الوحدات مملوكة من قبل:

٤٥,٩٠٨	١٧,٦٦٠
-	-

مدير الصندوق

- الفئة "أ"

- الفئة "ب"

الشركة الأم لمدير الصندوق: شركة كامكو للاستثمار - الكويت

- الفئة "أ"

- الفئة "ب"

٦,٨٨٩	٧,١٠٨
٢,١٦٣,٨٩٠	٢,١٦٣,٨٩٠

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨ - المصاريف مستحقة الدفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٢٦,٨٣٨	١٢٢,٥٧٩	أتعاب إدارية مستحقة الدفع
٣٢,٩٨٠	٤٤,٢١٧	رسوم حفظ مستحقة الدفع
٩,٩٤٥	١٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٤٢,٦٠٩	٥٥,٢٢٧	أخرى
٢١٢,٣٧٢	٢٣٢,٠٢٣	

٩ - المصاريف الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٧٩١,٧٠٧	٦٥٥,٨١٧		أتعاب إدارية
٢٣٩,٥٤٣	٣٩٠,٢٨٩		أتعاب حفظ
٤٢,٩٣٣	٣٤,٧٨٧		أتعاب مهنية
٩,٩٤٥	٤,٩١٨		أتعاب مجلس الإدارة
٩,٤٥٤	٩,٤٤٤		أخرى
١,٠٩٣,٥٨٢	١,٠٩٥,٢٥٥		

* اعتباراً من ٢١ أبريل ٢٠٢٤، تم تخفيض رسوم الحفظ من ٠,٠٥٪ إلى ٠,٣٥٪، بالإضافة إلى ١٥٪ ضريبة القيمة المضافة.

١٠ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	بيون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
٥,٤٩٢,٠٠٦	-	-	-	٥,٤٩٢,٠٠٦
نقدية وشبه نقدية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح				
-	-	-	١,٠٣٨,٤٧٢,٠٠٠	١,٠٣٨,٤٧٢,٠٠٠
أو الخسارة				
١٧,١٦٩,٨٥٩	-	-	-	١٧,١٦٩,٨٥٩
مبالغ مستحقة القبض من وسيط				
٦٨٥,٠٠٠	-	-	-	٦٨٥,٠٠٠
توزيعات أرباح مدينة				
٢٣,٣٤٦,٨٦٥	-	-	١,٠٣٨,٤٧٢,٠٠٠	١,٠٦١,٨١٨,٨٦٥
إجمالي الموجودات				
المطلوبات				
٧,٥١٣,٨٩١	-	-	-	٧,٥١٣,٨٩١
مبالغ مستحقة الدفع إلى وسيط				
٧٤٢,٢٣٣	-	-	-	٧٤٢,٢٣٣
أتعاب إدارة مستحقة الدفع				
٢١٢,٣٧٠	-	-	-	٢١٢,٣٧٠
مصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى				
٨,٤٦٨,٤٩٤	-	-	-	٨,٤٦٨,٤٩٤
إجمالي المطلوبات				

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٠ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٥٨,١٧٧,٣٥٧	-	-	٥٨,١٧٧,٣٥٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-
مبالغ مستحقة القبض من وسيط	٤٢,٣٧٨,٦٧٥	-	-	٤٢,٣٧٨,٦٧٥
إجمالي الموجودات	١٠٠,٥٥٦,٠٣٢	-	-	٩٩٩,٦٦٢,٢٣١
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٧٢٨,٦٩٣	-	-	٧٢٨,٦٩٣
مصاريف مستحقة الدفع ودمم دائنة أخرى	٢٣٢,٠٢١	-	-	٢٣٢,٠٢١
إجمالي المطلوبات	٩٦٠,٧١٥	-	-	٩٦٠,٧١٥

١١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات. إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. يتم قياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناءً على ما يحقق أفضل منفعة اقتصادية لهم.

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

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التقرير تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى (١) من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

١٢ - الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

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

١٣ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٤م).