

**صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية
(المتوافق مع المعايير الشريعة)
(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)**

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية
(المتوافق مع المعايير الشريعة)
(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: +٩٦٦١١٢١٥٩٨٩٨
+٩٦٦١١٢٧٣٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦١١٢٧٣٤٧٣٠

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
البوليغارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١١، ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق كامكو المرن للأسهم السعودية (المتوافق مع المعايير الشريعة) ("الصندوق") المدار من قبل شركة كامكو للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات (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. والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. 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 نبدي 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.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالله عبدالعزيز الشنير
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٨٣)

الرياض: ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ
(٩ أغسطس ٢٠٢٦ م)

صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية

(المتوافق مع المعايير الشريعة)

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مدققة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(مدققة)	ايضاح
ﷲ	ﷲ	
الموجودات		
٦٧٧,٨٥١	٧٨٨,٦٩٩	نقدية وشبه نقدية
٩,٣٧١,٦٣٥	٩,٢٩٠,٠٥٧	٦ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٩٧,٤٠٤	٦ المستحقات من الوسيط
١٠,٠٤٩,٤٨٦	١٠,٨٧٦,١٦٠	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
٧٣,٢٧٧	٨٢٥,٩٦٤	مستحقة الدفع للوسيط
١٢,٣٣٩	١٢,٧٤١	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٦٠,٨٨٤	١٦٢,٣٢١	٨ مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٤٦,٥٠٠	١,٠٠١,٠٢٦	إجمالي المطلوبات
٩,٨٠٢,٩٨٦	٩,٨٧٥,١٣٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١,٠٥٠,٦٥١	١,٠٥٠,٦٥١	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٩,٣٣	٩,٤٠	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية

(المتوافق مع المعايير الشريعة)

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	إيضاح	
١٢٤,٣١٠	١٥٦,٤٤٩		الدخل
٤٢٤,٥٧٠	٢٥,٥٣٢		دخل توزيعات الأرباح
٦٤,٧٥١	(٥١,٦٦٠)	٦	مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,٠٠٠		مكسب غير محقق موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦١٣,٦٣١	١٣٥,٣٢١		إيرادات أخرى
			إجمالي الدخل
			المصاريف
(٧٧,٤٧٧)	(٧٤,٥٧٥)	٧	أتعاب إدارة
(١٤٩,٣٥٤)	(١٣٢,٨٩٤)	٩	مصاريف أخرى
(٢٢٦,٨٣١)	(٢٠٧,٤٦٩)		إجمالي المصاريف
٣٨٦,٨٠٠	(٧٢,١٤٨)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٣٨٦,٨٠٠	(٧٢,١٤٨)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية

(المتوافق مع المعايير الشريعة)

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٣٨٦,٨٠٠	(٧٢,١٤٨)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
١٠,١٤٤,٠٣٥	-	متحصلات من الوحدات المصدرة
١٠,٥٣٠,٨٣٥	٩,٨٠٢,٩٨٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) وحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) وحدات	
-	١,٠٥٠,٦٥١	الوحدات في بداية الفترة
١,٠١٤,٠٤٣	-	إصدار وحدات خلال الفترة
-	-	استرداد وحدات خلال الفترة
١,٠١٤,٠٤٣	-	صافي التغيرات في الوحدات
١,٠١٤,٠٤٣	١,٠٥٠,٦٥١	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية

(المتوافق مع المعايير الشريعة)

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

لفترة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الستة المنتهية يونيو ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر المنتهية يونيو ٢٠٢٥
١٤٤٠	١٤٤٠	١٤٤٠

الأنشطة التشغيلية

صافي (الخسارة) / الدخل للفترة	(٧٢,١٤٨)	٣٨٦,٨٠٠
التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:		
مكسب / (خسارة) غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥١,٦٦٠	(٦٤,٧٥١)
دخل توزيعات أرباح	(١٥٦,٤٤٩)	(١٢٤,٣١٠)
الدخل التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل	(١٧٦,٩٣٧)	١٩٧,٧٣٩
تعديلات رأس المال العامل:		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٣٣,٢٣٨)	(٩,٠٨٨,٦١١)
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	(٤٠٢)	٢٩,٧٤٩
متحصلات من الوسيط	٧٩٧,٤٠٤	-
مبالغ مستحقة الدفع للوسيط	(٧٥٢,٦٨٧)	-
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	(١,٤٣٧)	٩٨,٢٤٤
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٢٦٧,٢٩٧)	(٨,٧٦٢,٨٧٩)
توزيعات أرباح مستلمة	١٥٦,٤٤٩	١٢٤,٣١٠
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	(١١٠,٨٤٨)	(٨,٦٣٨,٥٦٩)

الأنشطة التمويلية

متحصلات من الوحدات المصدرة	-	١٠,١٤٤,٠٣٥
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	-	١٠,١٤٤,٠٣٥
الزيادة في النقدية وشبه النقدية	(١١٠,٨٤٨)	١,٥٠٥,٤٦٦
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة	٧٨٨,٦٩٩	-
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة	٦٧٧,٨٥١	١,٥٠٥,٤٦٦

صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية

(المتوافق مع المعايير الشريعة)

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المدققة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية (المتوافق مع المعايير الشريعة) ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح مقوم بالريال السعودي تم إنشاؤه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة كامكو للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). يقع المكتب المسجل لمدير الصندوق في:

البوليفارد المالي

حي العقيق

ص. ب. ١٣٥١٩

الرياض ١١٥٨٦

المملكة العربية السعودية.

باعتباره صندوق استثمار مفتوح، يهدف هذا الصندوق إلى توليد دخل مستمر من خلال توفير السيولة والحفاظ على رأس المال. ويتم ذلك من خلال تقديم المربحة والعقود قصيرة الأجل في أسواق النقد منخفضة المخاطر والمتوافقة مع الشريعة الإسلامية. ويسعى الصندوق إلى تحقيق أرباح تنافسية مقارنة بأدوات أسواق النقد التقليدية، مع الحفاظ على مستويات منخفضة من المخاطر وضمان حماية رأس المال بصورة هامة، بالإضافة إلى توفير السيولة وتجنب أي مخاطر محتملة تتعلق بتقلبات أسعار الصرف. كما يتم إعادة استثمار جميع الأرباح المحققة داخل الصندوق، مما يساهم في زيادة قيمة وحداته.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال والدخل على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم المدرجة والطرح العام الأولي في سوق الأسهم السعودية ("تداول") التي توفر نموًا مستدامًا على المدى الطويل.

تم تأسيس الصندوق في ١١ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ م) بموافقة هيئة السوق المالية ("الهيئة") وبدأ عملياته في ١ يناير ٢٠٢٥.

وقد عين الصندوق شركة إتش إس بي سي للأوراق المالية المحدودة للتصرف كأمين حفظ للصندوق. عند التداول مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق بأن الصندوق وحدة مستقلة. وبناءً عليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

تأثير الوضع الجيوسياسي

لقد تدهور الوضع السياسي في الشرق الأوسط بشكل كبير منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦. الوضع ظل متقلبًا للغاية وقد أثر على عدة دول في الشرق الأوسط بما فيها المملكة العربية السعودية، مما تسبب في اضطرابات لبعض الأعمال والأنشطة الاقتصادية.

يستمر الصندوق في تقييم ومراقبة الوضع الحالي عن كثب لتقييم أي تأثير قد يكون للوضع الجيوسياسي على أعماله وأداءه المالي، من خلال إجراء سيناريوهات اختبار الضغط حسب الحاجة على التحركات المتوقعة لأسعار النفط وتأثيرها على مؤشرات الائتمان والسيولة والتشغيل والملاءة والأداء الرئيسية، بالإضافة إلى ممارسات إدارة المخاطر الأخرى. وتشمل الخطوات التي اتخذها الصندوق أيضًا البدء في مراجعة التعرضات الائتمانية على مستوى أكثر تفصيلاً مع التركيز بشكل خاص على القطاعات الاقتصادية المحددة وحماية الضمانات عند الحاجة.

تأثير مثل هذا الوضع الاقتصادي غير المؤكد يعتمد على الحكم الشخصي، وسيستمر الصندوق في إعادة تقييم موقفه والأثر المرتبط به بشكل دوري كلما توفرت بيانات أكثر موثوقية ومن ثم تحديد أي تعديل.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتي تم تعديلها بواسطة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها. أصبحت اللائحة المعدلة سارية بتاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر 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 وفقًا للوائح المعدلة.

صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية

(المتوافق مع المعايير الشريعة)

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المدققة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣ - بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ومعايير وقرارات أخرى صادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمحترفين، وللاستئصال للأحكام المعمول بها في لوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

٤ - أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("ر.س."), 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٥ - السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٥ المعايير والتفسيرات 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 ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. هناك عدة تعديلات تُطبق لأول مرة في ٢٠٢٦، لكنها لا تؤثر على البيانات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٢-٥ المعايير الهامة الصادرة التي اعتمدها الصندوق

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيحات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عند سريانها. ويتوقع الصندوق أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة في المستقبل لن يكون له أي تأثير هام على المبالغ المفصّل عنها.

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للأدوات المالية رقم ٩ ومعايير الإفصاح عن الأدوات المالية رقم ٧	بموجب هذه التعديلات، يمكن لبعض الأصول المالية بما في ذلك تلك المرتبطة بعوامل الاستدامة أن تفي باختبار التدفقات النقدية التعاقدية، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل جوهري عن أصول مالية مماثلة لا تتضمن مثل هذه الخصائص. كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي رقم ٩ لتوضيح متى يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي وإلغاء الاعتراف به، إضافة إلى توفير استثناء خاص ببعض الالتزامات المالية التي تتم تسويتها من خلال أنظمة الدفع الإلكترونية.	١ يناير ٢٠٢٦

صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية

(المتوافق مع المعايير الشريعة)

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المدققة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٥ المعايير الهامة الصادرة التي اعتمدها الصندوق (تتمة)

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
تعديلات على المعيار الدولي رقم ٩ ومعايير الإفصاح عن الأدوات المالية رقم ٧ العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الطبيعة	هدف هذه التعديلات إلى عكس الأثر المحاسبي بشكل أكثر دقة للعقود التي تعتمد في قيمتها على الكهرباء المنتجة وفق ظروف طبيعية متغيرة، وذلك ضمن القوائم المالية للمنشآت. وتشمل التعديلات تحسين طريقة إظهار ومعالجة هذه العقود في القوائم المالية بما يتماشى مع طبيعتها الخاصة وارتباطها بالعوامل البيئية المتغيرة.	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية للمعايير الدولية — المجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية للمعايير الدولية في المجلد الحادي عشر على التعديلات التي تهدف إلى توضيح الصياغة في بعض المعايير المحاسبية أو تصحيح آثار طفيفة غير مقصودة أو معالجة سهو أو إزالة تعارض بين متطلبات المعايير. وتشمل تعديلات عام ٢٠٢٤ المعيار الخاص بالتطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومعايير الإفصاح عن الأدوات المالية والإرشادات المرافقة له، والمعايير الخاص بالأدوات المالية، والمعايير الخاص بالقوائم المالية الموحدة، والمعايير الخاص بقائمة التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٦

٣-٥ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعايير الدولية للمحاسبة رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك	يتم الاعتراف بجزء من المكاسب أو الخسائر الناتجة عن العمليات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك فقط في الحالات التي تنتج فيها تلك العمليات عن بيع أو مساهمة أصول لا تشكل نشاطاً تجارياً وفقاً للتعريف الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ الخاص بعمليات دمج الأعمال. أما المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة أصول تشكل نشاطاً تجارياً وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، فيتم الاعتراف بها بالكامل.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
المعيار الدولي رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية	يؤقر هذا المعيار إرشادات حول تصنيف بنود قائمة الربح أو الخسارة ضمن خمس فئات رئيسية، وهي: الأنشطة التشغيلية، الأنشطة الاستثمارية، الأنشطة التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة. كما يعرف المعيار فئة فرعية من مؤشرات الأداء المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة تحت مسمى مؤشرات الأداء المحددة من قبل الإدارة ويشترط المعيار أن يتم وصف المجاميع والفرعيات والبنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية، وكذلك البنود المضمنة في الإيضاحات، بطريقة تعكس خصائص كل بند بدقة. كما يوجب تصنيف فروقات أسعار الصرف ضمن نفس الفئة التي تخص الإيرادات أو المصروفات الناتجة عن البنود التي تسببت في تلك الفروق	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي رقم ١٩ الإفصاحات الخاصة بالمنشآت التابعة التي لا تتمتع بمساءلة عامة	يتيح هذا المعيار للمنشآت التابعة المؤهلة تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مع متطلبات إفصاح مخفضة وفقاً لأحكام هذا المعيار. ويجوز للمنشآت التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية المجمعة أو المستقلة أو المنفصلة، شريطة ألا تكون لديها مساءلة عامة في تاريخ التقرير، وأن تكون الشركة الأم قد أعدت قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.	١ يناير ٢٠٢٧

صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية

(المتوافق مع المعايير الشريعة)

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المدققة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم للفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي
للقيمة السوقية	للقيمة السوقية	للقيمة السوقية	للقيمة السوقية
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)			
الأدوات المالية	٣٤,٤٠٪	٣,٠٩٨,٦٤٦	٣,٢٢٤,٣٠٤
المواد	٢٠,٤٠٪	٢,٠١٧,٧٢١	١,٩١٢,٠٨١
الطاقة	٦,٩٧٪	٦٥٣,٣٣١	٦٥٣,٠٠٠
خدمات الاتصالات	٥,٨١٪	٥٩٤,٠٠٠	٥٩٤,٠٠٠
السلع الاستهلاكية الكمالية	٩,٦١٪	٨٥٢,٩٢٧	٩٠٠,٥٠٠
مرافق	٨,٠٩٪	٧٤٥,٩٥٧	٧٥٨,٦٠٠
الصناعة	١٤,٧٢٪	١,٤٦٠,٧١٣	١,٣٧٩,١٠٠
الإجمالي	١٠٠٪	٩,٤٢٣,٢٩٥	٩,٣٧١,٦٣٥
			(٥١,٦٦٠)

إن الاستثمارات في حقوق الملكية المذكورة أعلاه مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). ويسعى مدير الصندوق إلى الحد من المخاطر التي يتعرض لها الصندوق من خلال مراقبة مستويات التعرض لكل قطاع استثماري ولكل ورقة مالية على حدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي
للقيمة السوقية	للقيمة السوقية	للقيمة السوقية	للقيمة السوقية
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)			
الأدوات المالية	٤٠,٨٥٪	٣,٩٤٤,٠٥٩	٣,٧٩٤,٧٩٩
المواد	٣,٤٢٪	٣١٩,٧٠٠	٣١٨,٠٩٠
خدمات الاتصالات	٦,٣٩٪	٥٢٦,٨٩٦	٥٩٤,٠٠٠
السلع الاستهلاكية الكمالية	٧,٧٣٪	٨٣٦,٢٩٦	٧١٧,٦٦٠
السلع الاستهلاكية الأساسية	٤,٦٦٪	٤٨٠,٠٠٠	٤٣٢,٦٠٠
الرعاية الصحية	٤,١١٪	٤٣٣,٤٥٨	٣٨١,٣٦٦
الصناعة	٢٢,٨٧٪	٢,١٠٤,٣٥٣	٢,١٢٤,٤٣٩
تقنية المعلومات	٤,٧٪	٤٣٦,٨٧٥	٤٣٦,٢٤٤
مرافق	٤,٢٨٪	٦١٠,١٣٧	٤٩٠,٨٦٠
الإجمالي	١٠٠,٠٠٪	٩,٦٩١,٧٧٤	٩,٢٩٠,٠٥٧
			(٤٠١,٧١٧)

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.

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق. يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة.

صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية

(المتوافق مع المعايير الشريعة)

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المدققة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

الرصيد	مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ريال	ريال	ريال	ريال	
١٢,٧٤١	١٢,٣٣٩	٧٧,٤٧٧	٧٤,٥٧٥	شركة كامكو للاستثمار (مدير الصندوق)
				أتعاب إدارة الصندوق
				ضريبة القيمة المضافة على
١,٩١١	١,٨٥٢	١١,٦٢١	١١,١٨٧	أتعاب إدارة الصندوق
١,١٠٥	١,٠٧٠	٦,٧١٥	٦,٤٦٣	أتعاب الإدارة
				ضريبة القيمة المضافة على
١٦٦	١٦١	١,٠٠٧	٩٧٠	أتعاب الإدارة
				مكافآت اجتماعات مجلس
١٠,٠٠٠	٩,٩١٨	٩,٩١٨	٩,٩١٨	الإدارة

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم حسابها بمعدل سنوي قدره ١,٥٪ من صافي قيمة الموجودات على أساس يومي. ويدفع الصندوق أيضًا رسومًا إدارية إلى مدير الصندوق يتم حسابها بمعدل سنوي قدره ٠,١٣٪ من صافي قيمة الموجودات مستحقة الدفع على أساس يومي.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
وحدات وحدات

وحدات مملوكة بواسطة:

١,٠٠٠,٠٠٠ ١,٠٥٠,٦٥١ مدير الصندوق

٨ - المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ريال	ريال	
٥٦,٢٥٠	٧٠,١٢٠	رسوم المؤشر
٣٦,٦٥٠	٢٨,٠٩٢	أتعاب مراجعة
١٠,٠٠٠	٩,٩١٨	أتعاب مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٥٩,٤٢١	٥٢,٧٥٤	أخرى
١٦٢,٣٢١	١٦٠,٨٨٤	

صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية

(المتوافق مع المعايير الشريعة)

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المدققة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩ - المصاريف الأخرى

٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
₪	₪	
٢٨,٠٩٢	٢٨,٠٩٢	أتعاب مراجعة
٢٧,٨٩٤	١٣,٨٧٠	رسوم المؤشر
١٩,٦١١	١٩,٥٠١	رسوم السوق
١٣,٢٩٥	١٣,٢٧٨	رسوم الوساطة
٩,٩١٨	٩,٩١٨	أتعاب مجلس الإدارة
٦,٧١٥	٦,٤٦٣	رسوم إدارية
٤٣,٨٢٩	٤١,٧٧٢	أخرى
١٤٩,٣٥٤	١٣٢,٨٩٤	

١٠ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الوقت المتوقع فيه استردادها أو سدادها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
₪	₪	₪	₪	₪
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٦٧٧,٨٥١	٦٧٧,٨٥١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٩,٣٧١,٦٣٥	٩,٣٧١,٦٣٥
إجمالي الموجودات	-	-	١٠,٠٤٩,٤٨٦	١٠,٠٤٩,٤٨٦
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٢,٣٣٩	-	-	١٢,٣٣٩
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	١٦٠,٨٨٤	-	-	١٦٠,٨٨٤
مبالغ مستحقة الدفع للوسيط	٧٣,٢٧٧	-	-	٧٣,٢٧٧
إجمالي المطلوبات	٢٤٦,٥٠٠	-	-	٢٤٦,٥٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)				
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٧٨٨,٦٩٩	٧٨٨,٦٩٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٩,٢٩٠,٠٥٧	٩,٢٩٠,٠٥٧
متحصلات من الوسيط	٧٩٧,٤٠٤	-	-	٧٩٧,٤٠٤
إجمالي الموجودات	٧٩٧,٤٠٤	-	١٠,٠٧٨,٧٥٦	١٠,٨٧٦,١٦٠
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٢,٧٤١	-	-	١٢,٧٤١
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	١٦٢,٣٢١	-	-	١٦٢,٣٢١
مبالغ مستحقة الدفع للوسيط	٨٢٥,٩٦٤	-	-	٨٢٥,٩٦٤
إجمالي المطلوبات	١,٠٠١,٠٢٦	-	-	١,٠٠١,٠٢٦

صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية

(المتوافق مع المعايير الشريعة)

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المدققة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يقيس الصندوق استثماراته في الأدوات المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقريري.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في صفقة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. قياس القيمة العادلة يعتمد على افتراض أن الصفقة لبيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام. يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة متاحًا للصندوق. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة في تاريخ التقرير تعتمد على سعر إغلاقها في تاريخ التقرير.

يمتلك الصندوق فقط استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى الأول من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. أما جميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى فتُصنف وتقاس بالتكلفة المطفأة. ولم تحدث أي تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية.

تسلسل القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي تسلسل قياس القيمة العادلة للأصول المالية للصندوق حتى ٣١ ديسمبر، ولا توجد أصول مالية أو التزامات مالية أخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة.

القياس بالقيمة العادلة باستخدام

-----القيمة العادلة-----				
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) الموجودات المالية بالقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة		الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٩,٣٧١,٦٣٥	٩,٣٧١,٦٣٥

القياس بالقيمة العادلة باستخدام

-----القيمة العادلة-----				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) الموجودات المالية بالقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة		الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٩,٢٩٠,٠٥٧	٩,٢٩٠,٠٥٧

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى في تاريخ التقرير تقارب قيمها الدفترية نظرًا لفترة استحقاقها القصيرة وحقيقة أنها سهلة التسيليل.

صندوق كامكو المرن للأسهم السعودية

(المتوافق مع المعايير الشريعة)

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المدققة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٢ - الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

يرى مدير الصندوق أنه لم تقع أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تستوجب إجراء أي تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أو الإفصاح عنها فيها.

١٣ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦ م).