

صندوق كامكو للمرابحة بالريال السعودي (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 للمرابحة بالريال السعودي
(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
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: +٩٦٦١١٢١٥٩٨٩٨
+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
البوليفارد 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 للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق كامكو للمرابحة بالريال السعودي ("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. و المعايير 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. يشمل 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 نبدى 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 للمرابحة بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ريال	إيضاح	
الموجودات			
١٥٠,٠٦٥	٤٤,٤٩٢		نقدية وشبه نقدية
١١,٦٩٦,٠٧٨	٨,٠١٦,٢٥٤	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٥٠٠,٠٣٤	١٦,١١٣,٢٢٦	٧	إيداعات مرابحة
<u>٣٢,٣٤٦,١٧٧</u>	<u>٢٤,١٧٣,٩٧٢</u>		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
١١,٩٩٨	١٠,٢٥٩	٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٧٩,٢٠٤	٩٦,١٥٩	٩	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
<u>٩١,٢٠٢</u>	<u>١٠٦,٤١٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣٢,٢٥٤,٩٧٥</u>	<u>٢٤,٠٦٧,٥٥٤</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٣,٠١٣,٠٣٧</u>	<u>٢,٣٠٥,٦٩٦</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>١٠,٧١</u>	<u>١٠,٤٤</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق كامكو للمرابحة بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	
١٤٤٠	١٤٣٩		
			الدخل
			دخل عمولة خاصة
			مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			مكسب غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		٦	إجمالي الدخل
			المصاريف
		٨	أتعاب إدارة
		١٠	مصاريف أخرى
			إجمالي المصاريف
			صافي دخل الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق كامكو للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ﷲ	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷲ	
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
		- ٢٤,٠٦٧,٥٥٤
٤٨٨,١٩٥	٧١٥,٦٩٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٥,٣٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
-	(٥,٠٢٨,٢٧٥)	استرداد وحدات
٢٥,٧٨٨,١٩٥	٣٢,٢٥٤,٩٧٥	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:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) وحدات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) وحدات	
-	٢,٣٠٥,٦٩٦	الوحدات في بداية الفترة
٢,٥٢٧,٥٧٣	١,١٨٤,٥٥٧	إصدار وحدات خلال الفترة
-	(٤٧٧,٢١٦)	استرداد وحدات خلال الفترة
٢,٥٢٧,٥٧٣	٧٠٧,٣٤١	صافي التغيرات في الوحدات
٢,٥٢٧,٥٧٣	٣,٠١٣,٠٣٧	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق كامكو للمرابحة بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

لفترة الستة أشهر لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(غير مراجعة) ﷲ	(غير مراجعة) ﷲ	
٤٨٨,١٩٥	٧١٥,٦٩٦	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٨٤,٨٠٣)	(٢٦٢,٧٠٧)	مكسب غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠٣,٣٩٢	٤٥٢,٩٨٩	الدخل التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
		تعديلات رأس المال العامل:
(٨,٣٩١,٤٦٦)	(٣,٤١٧,١١٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,١٣٠,٢٩٢)	(٤,٣٨٦,٨٠٨)	ودائع مرابحة
٢٤,٦٩٥	١,٧٣٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٦٤,٠٣٩	(١٦,٩٥٥)	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١٣,٠٢٩,٦٣٢)	(٧,٣٦٦,١٥٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢٥,٣٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
-	(٥,٠٢٨,٢٧٥)	استرداد وحدات
٢٥,٣٠٠,٠٠٠	٧,٤٧١,٧٢٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢,٢٧٠,٣٦٨	١٠,٥٥٧٣	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
-	٤٤,٤٩٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٢,٢٧٠,٣٦٨	١٠٠,٠٦٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق كامكو للمرابحة بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق كامكو للمرابحة بالريال السعودي ("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:

البوليفارد المالي

حي العقيق

ص.ب. ١٣٥١٩

الرياض ١١٥٨٦

المملكة العربية السعودية.

يتمثل الهدف الاستثماري الرئيسي للصندوق في الاستثمار في الأسهم المدرجة في أسواق الأسهم السعودية الرئيسية بالإضافة إلى الصناديق ذات الأهداف المماثلة وصناديق أسواق النقد. يهدف الصندوق إلى تحقيق عوائد تفوق المتوسط من خلال الاستفادة من النمو الاقتصادي المتوقع في المملكة العربية السعودية مع الحفاظ على مستوى مناسب من التنويع لموجودات الصندوق وتقليل إجمالي المخاطر من خلال الاستثمار في قطاعات السوق المختلفة.

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 التعامل 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 متقلباً 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 وأدائه 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 أيضاً 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 وفقاً للوائح المعدلة.

صندوق كامكو للمرابحة بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية 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 والتغيرات في السياسات المحاسبية

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 تشتمل 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 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 والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي اعتمدها الصندوق

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 تقي 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
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

صندوق كامكو للمرابحة بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٥ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

تاريخ السريان

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات الوصف

تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	يتم الاعتراف بجزء من المكاسب أو الخسائر الناتجة عن العمليات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك فقط في الحالات التي تنتج فيها تلك العمليات عن بيع أو مساهمة أصول لا تُشكّل 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 تُشكّل نشاطاً تجارياً وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، فيتم الاعتراف بها بالكامل.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك
١ يناير ٢٠٢٧	يوفر هذا المعيار إرشادات حول تصنيف بنود قائمة الربح أو الخسارة ضمن خمس فئات رئيسية، وهي: الأنشطة التشغيلية، الأنشطة الاستثمارية، الأنشطة التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة. 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	المعيار الدولي رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية
١ يناير ٢٠٢٧	ينحى هذا المعيار للمنشآت التابعة المؤهلة تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مع متطلبات إفصاح مخففة وفقاً لأحكام هذا المعيار. ويجوز للمنشأة 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.	المعيار الدولي رقم ١٩ الإفصاحات الخاصة بالمنشآت التابعة التي لا تتمتع بمساءلة عامة

صندوق كامكو للمرابحة بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ﷲ (غير مراجعة)	ﷲ (مراجعة)	
٩,٥٣٥,٥٥٠	٥,٩٩٢,٨٠٤	صندوق سوق المال
٢,١٣٧,٠٧٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	صكوك المستوى الأول
١١,٦٧٢,٦٢٨	٧,٩٩٢,٨٠٤	
٢٣,٤٥٠	٢٣,٤٥٠	الدخل المستحق
١١,٦٩٦,٠٧٨	٨,٠١٦,٢٥٤	

فيما يلي بيان بالحركات التي طرأت على القيمة الدفترية للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ﷲ (غير مراجعة)	ﷲ (مراجعة)	
		التكلفة:
١١,٦٧٢,٦٢٨	٧,٩٩٢,٨٠٤	القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة
١١,١٩١,٥١٢	٧,٧٧٤,٣٩٥	التكلفة في نهاية الفترة / السنة
٤٨١,١١٦	٢١٨,٤٠٩	المكسب غير المحقق في نهاية الفترة / السنة
٢١٨,٤٠٩	-	المكسب غير المحقق حتى ١ يناير
٢٦٢,٧٠٧	٢١٨,٤٠٩	المكسب غير المحقق للفترة / للسنة

٧- الاستثمار في المراجعات

قامت الشركة بالترتيب من خلال إحدى المؤسسات المالية للاستثمار في مراجعات لفترات قصيرة الأجل. وتكون تواريخ استحقاق المراجعات في عام ٢٠٢٦، ويتراوح العائد المحقق عليها بين ٤,٥٥٪ و ٥,٨٥٪. (٢٠٢٥: ١,٥٪ إلى ٥,٨٪).

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

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

الجهة ذات العلاقة	قيمة المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو				الرصيد
	٢٠٢٦		٢٠٢٥		
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
شركة كامكو للاستثمار (مدير الصندوق)	٦٨,٥١٨	٥٩,٦٤٨	١١,٩٩٨	١٠,٢٥٩	٢٠٢٥
أتعاب إدارة الصندوق					
مجلس إدارة الصندوق	١٠,٢٧٨	٨,٩٤٧	١,٨٠٠	١,٥٣٩	٢٠٢٥
أتعاب حضور اجتماع مجلس إدارة الصندوق					
٩,٩١٨	٩,٩١٨	٩,٩١٨	٩,٩١٨	١٠,٠٠٠	٢٠٢٥

يُدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم حسابها بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪ من صافي قيمة الموجودات التي يتم احتسابها يومياً.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
وحدات	وحدات
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١,٣٣٠,٧٧٠	١,٧٠٩,٨٩٠

وحدات مملوكة بواسطة:
مدير الصندوق

٩ - المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ⵓⵔⵓⵎⵓⵔ	ⵓⵔⵓⵎⵓⵔ	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦١,٦٥٠	٥٢,٧٢٢	أتعاب مهنية مستحقة
٩,٩١٨	٩,٩١٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٢٤,٥٠٩	١٦,٥٦٤	أخرى
٩٦,١٥٩	٧٩,٢٠٤	

صندوق كامكو للمرابحة بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠ - المصاريف الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٨,٠٩٢	٢٨,٠٩٢	أتعاب مراجعة
٩,٩١٨	٩,٩١٨	أتعاب مجلس الإدارة
٢,٧٤٤	٣,١٥٢	أتعاب حفظ
٣٤,٢٠٩	٣٠,٣٤٩	أخرى
٧٤,٩٦٣	٧١,٥١١	

١١ - 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 مراجعة)				بدون تاريخ	استحقاق محدد	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	بعد ١٢ شهرًا	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
الموجودات						
-	-	-	-	-	١٥٠,٠٦٥	١٥٠,٠٦٥
نقدية وشبه نقدية						
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال						
الربح أو الخسارة						
٢٠,٥٠٠,٠٣٤	-	-	-	-	١١,٦٩٦,٠٧٨	١١,٦٩٦,٠٧٨
ودائع مرابحة						
٢٠,٥٠٠,٠٣٤	-	-	-	-	-	٢٠,٥٠٠,٠٣٤
إجمالي الموجودات						
٢٠,٥٠٠,٠٣٤	-	-	-	-	١١,٨٤٦,١٤٣	٣٢,٣٤٦,١٧٧
المطلوبات						
١١,٩٩٨	-	-	-	-	-	١١,٩٩٨
أتعاب إدارة مستحقة الدفع						
٧٩,٢٠٤	-	-	-	-	-	٧٩,٢٠٤
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى						
٩١,٢٠٢	-	-	-	-	-	٩١,٢٠٢
إجمالي المطلوبات						
١١,٩٩٨	-	-	-	-	-	١١,٩٩٨
الموجودات						
-	-	-	-	-	٤٤,٤٩٢	٤٤,٤٩٢
نقدية وشبه نقدية						
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال						
الربح أو الخسارة						
١٦,١١٣,٢٢٦	-	-	-	-	٨,٠١٦,٢٥٤	٨,٠١٦,٢٥٤
ودائع مرابحة						
١٦,١١٣,٢٢٦	-	-	-	-	-	١٦,١١٣,٢٢٦
إجمالي الموجودات						
١٦,١١٣,٢٢٦	-	-	-	-	٨,٠٣٧,٢٩٦	٢٤,١٥٠,٥٢٢
المطلوبات						
١٠,٢٥٩	-	-	-	-	-	١٠,٢٥٩
أتعاب إدارة مستحقة الدفع						
٩٦,١٥٩	-	-	-	-	-	٩٦,١٥٩
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى						
١٠٦,٤١٨	-	-	-	-	-	١٠٦,٤١٨
إجمالي المطلوبات						
١٠٦,٤١٨	-	-	-	-	-	١٠٦,٤١٨

صندوق كامكو للمرابحة بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة كامكو للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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. يستخدم الصندوق المستويات التالية لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب طريقة التقويم:

- المستوى ١ - المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو التزامات مماثلة والتي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢ - مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر، و
- المستوى ٣ - مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام.

١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تتكون الأدوات المالية للصندوق من النقدية وشبه النقدية، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، وإيداعات المرابحة والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى. باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياس جميع الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة وتكون قيمتها الدفترية تقريبية معقولة للقيمة العادلة بسبب مدة ولايتهم القصيرة. يتم تصنيف النقدية وشبه النقدية ضمن المستوى ١ في حين يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية بخلاف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ٣.

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غيرمراجعة)			
الإجمالي	(المستوى ١)	(المستوى ٢)	القيمة العادلة (المستوى ٣)
<u>الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</u>			

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة

١١,٦٩٦,٠٧٨ - ١١,٦٩٦,٠٧٨ -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الإجمالي	(المستوى ١)	(المستوى ٢)	القيمة العادلة (المستوى ٣)
<u>الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</u>			

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة

٨,٠١٦,٢٥٤ - ٨,٠١٦,٢٥٤ -

١٣ - الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

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

١٤ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

١٥ - 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).