

صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجي لنمو الأرباح
(صندوق مفتوح)
(مدار من قبل شركة سيكو المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجي لنمو الأرباح)
(صندوق مفتوح)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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
٦ – ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجية لنمو الأرباح) (مدار من قبل شركة سيكو المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجية لنمو الأرباح) ("الصندوق") المدار من قبل شركة سيكو المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، 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. 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



فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ١٢ صفر ١٤٤٧ هـ

(٦ أغسطس ٢٠٢٥ م)

صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجى لنمو الأرباح)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)		
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٧,٩٦٩,٨٦٤	٥,٣٧٦,٩٠٦	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩,٥٧١,٩٦٤	٥٣,٧٢٥,٧٣٣	٦	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٢٩٦,٤٢٩	٥٣٤,٦٣٧		إجمالي الموجودات
٥٨,٨٣٨,٢٥٧	٥٩,٦٣٧,٢٧٦		
			المطلوبات
			مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٦,١١٣,٣٦٩	٢,٠٢٨,٧٥٠	٨	إجمالي المطلوبات
٦,١١٣,٣٦٩	٢,٠٢٨,٧٥٠		
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
-	٢٦,٦٦٥,٥٢٩		الفئة أ
-	٣٠,٩٤٢,٩٩٧		الفئة ب
٥٢,٧٢٤,٨٨٨	٥٧,٦٠٨,٥٢٦		الإجمالي
			وحدات قيد الاصدار (بالعدد)
-	١,٢٣٩,٥٨٨		الفئة أ
-	١,٤٤١,٢٤٠		الفئة ب
٢,٥٥٨,٧٢٥	٢,٦٨٠,٨٢٨		الإجمالي
			صافي قيمة الموجودات لكل وحدة
٢٠,٦١	-		الفئة أ
	٢١,٥١		الفئة ب
	٢١,٤٧		

صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجي لنمو الأرباح)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الدخل
٤١٣,٣٠٥	٨٣٠,٥٣٩		دخل توزيعات الأرباح
٢٣٠,٥٣٠	٢,٤١٠,٥٠٣		مكسب محقق من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٦٥٥,٦١٨	(٣٦٧,٦٢٧)	٦	(خسارة) / مكسب غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١٠,٢٨٥	(٣٢,٥٥٤)		إجمالي (الخسارة) / الدخل
١,٣٠٩,٧٣٨	٢,٨٤٠,٨٦١		إجمالي الدخل
(١٨٣,٠٧٤)	(٢٥٨,٣٦٧)	٤	المصاريف
(١٥٣,٩٧١)	(٤١٣,١٥٥)		أتعاب إدارة
(٣٣٧,٠٤٥)	(٦٧١,٥٢٢)		مصاريف أخرى
٩٧٢,٦٩٣	٢,١٦٩,٣٣٩		إجمالي المصاريف
-	-		صافي دخل الفترة
٩٧٢,٦٩٣	٢,١٦٩,٣٣٩		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

**صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجي لنمو الأرباح)**

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٥٢,٧٢٤,٨٨٨	٢٠,٧٧٣,٤٤٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢,١٦٩,٣٣٩	٩٧٢,٦٩٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٧,٠١٢,٠٧٢	٨,٣٨١,٧٩٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٣٤,٢٩٧,٧٧٣)	(٢٨١,٤٩١)	دفعات مقابل وحدات مستردة
-	(٦٤٣,٩٦٧)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة
٥٧,٦٠٨,٥٢٦	٢٩,٢٠٢,٤٧١	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

الفئة (أ)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	
١,٢٣٩,٥٨٨	-	الاكتتاب الأولي
١,٢٣٩,٥٨٨	-	عدد الوحدات في نهاية الفترة

الفئة (ب) *

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٢,٥٥٨,٧٢٥	١,٠٥٠,٩٧٩	عدد الوحدات في بداية الفترة
٤٩٤,٠٩٦	٤١٣,٢٨٨	اشترائك - وحدات مصدرة
(١,٦١١,٥٨١)	(١٣,٥٣٧)	استرداد
١,٤٤١,٢٤٠	١,٤٥٠,٧٣٠	عدد الوحدات في نهاية الفترة

* اعتباراً من ٢٧ فبراير ٢٠٢٥، قام مدير الصندوق بتغيير وحدات استثمار الصندوق إلى فئتين مختلفتين (أ) و (ب). وعليه، لم تكن هناك وحدات في الفترة الماضية، ويتم الإفصاح عنها هنا للعرض فقط.

صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجى لنمو الأرباح)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٩٧٢,٦٩٣	٢,١٦٩,٣٣٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		<u>التعديلات :-</u>
(٦٥٥,٦١٨)	٣٦٧,٦٢٧	خسارة غير محققة / (مكسب) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٤٤٣,٤٧٢)	(٤,٥٢١,٣٩٦)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣١,٣٥١)	٧٦١,٧٩٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١٥,٣٢٠	(٤,٠٨٤,٦١٩)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٦,٦٤٢,٤٢٨)	(٥,٣٠٧,٢٥٧)	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٨,٣٨١,٧٩٠	٣٧,٠١٢,٠٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٨١,٤٩١)	(٣٤,٢٩٧,٧٧٣)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٦٤٣,٩٦٧)	-	استرداد وحدات
٧,٤٥٦,٣٣٢	٢,٧١٤,٢٩٩	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٢٥٩,٨٤٠	(٢,٥٩٢,٩٥٨)	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٨١٣,٩٠٤	٧,٩٦٩,٨٦٤	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٢,٠٧٣,٧٤٤	٥,٣٧٦,٩٠٦	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجى لنمو الأرباح)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجى لنمو الأرباح) ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم إنشاؤه وإدارته بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة سيكو المالية ("مدير الصندوق") - وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). فيما يلي عنوان مدير الصندوق:

شركة سيكو المالية
٧٧٠٢ طريق الملك فهد (الطابق الخامس)
حي الملقا
الرياض ١٣٥٤٢
ص. ب. ٦٤٦٦٦

بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٩ م). اعتباراً من ٢٧ فبراير ٢٠٢٥، قام مدير الصندوق بتغيير اسم الصندوق من صندوق سيكو المالية الخليجى لنمو الأرباح إلى صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. * في نفس التاريخ، قام مدير الصندوق بتغيير وحدات استثمار الصندوق إلى فئتين مختلفتين (أ) و (ب).

عند التعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق بأن الصندوق وحدة مستقلة. وبناءً عليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. علاوةً على ذلك، يعتبر مالكو الوحدات مالكين لموجودات الصندوق.

يتمثل الهدف الاستثماري الرئيسي للصندوق في الاستثمار في أسهم وعروض أولية مدرجة ومتداولة في أسواق رأس المال ضمن منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، على أن تكون متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. ويهدف الصندوق إلى تحقيق نمو طويل الأجل في رأس المال من خلال الاستثمار في محفظة تضم شركات متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

٢ - اللوائح النظامية

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

١-٣ أسس المحاسبة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والامتثال للأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجي لنمو الأرباح)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢-٣ أسس القياس (تتمة)

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيلية يمكن تحديدها بوضوح وبالتالي لا يعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب سيولتها.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

٣-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المبلغ عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم فحص التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

٤-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها التي اعتمدها الصندوق

المعايير الجديدة التالية والتعديلات والتنقيحات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والتي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ وتم اعتمادها من قبل الصندوق، حسب الاقتضاء:

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف
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.

ولم يكن لاعتماد المعايير والتفسيرات المعدلة المطبقة على الصندوق أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجى لنمو الأرباح)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ب) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول

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

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، قد تفي بعض الموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة بمعيار فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن الموجودات المالية المتطابقة بدون هذه الميزة. قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتوضيح متى يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي والتوقف عن إثباته ولتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح 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 الإفصاحات بطريقة تمثل خصائص العنصر. ويتطلب ذلك تصنيف فروق الصرف الأجنبي في نفس فئة الدخل والمصاريف من البنود التي أدت إلى فروق الصرف الأجنبي.	١ يناير ٢٠٢٧
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 المكسب 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

**صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجى لنمو الأرباح)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤ - أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى ورسوم المعاملات

يقوم مدير الصندوق بتحصيل رسوم إدارة للفترة (أ) والفترة (ب) بمعدل ١٪ و ١,٥٪ ورسوم إدارية بمعدل ٠,٠٦٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق ويتم دفعها على أساس ربع سنوي.

٥ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)
٥,٣٧٦,٩٠٦	٧,٩٦٩,٨٦٤
٥,٣٧٦,٩٠٦	٧,٩٦٩,٨٦٤

أرصدة لدى مؤسسات مالية

اعتباراً من تاريخه، تتضمن الأرصدة النقدية الحسابات الجارية لدى بنك الرياض والتي لا تحقق أرباحاً.

٦ - الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتم استثمارات الصندوق بأربع عملات هي الريال السعودي والدرهم الإماراتي والدينار الكويتي والريال القطري.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

إيضاح	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق
١٢-٦	٥٤,٠٩٣,٣٦٠	٥٣,٧٢٥,٧٣٣	(٣٦٧,٦٢٧)

استثمارات بحقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاح	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق
١-٦	٤٧,٠٨٩,٢٥٠	٤٩,٥٧١,٩٦٤	٢,٤٨٢,٧١٤

استثمارات بحقوق الملكية

صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجى لنمو الأرباح)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦ - الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٦-١ فيما يلي ملخص بمكونات المحفظة الاستثمارية في آخر يوم تقييم لنهاية الفترة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	القيمة الدفترية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٢٢٪	١١,٩٤٢,٥٠٨	١١,٩٨٨,٠٦٦	البنوك والخدمات المالية
١٨٪	٩,٩١٠,٧٣٤	٩,٥٣٦,٢٥٦	الصناعة
١٥٪	٧,٩٦٣,٦٩١	٨,٠٥٠,٦٩٤	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
١١٪	٥,٧٣٣,١٦٧	٦,٢٧١,٣٧٤	الطاقة
١٠٪	٥,١١٨,٦٤٦	٥,٢١٤,٠٨٢	معدات الرعاية الصحية
٧٪	٣,٩٤٢,٠٤٤	٣,٨٤٦,٣٠٩	الاتصالات
٧٪	٣,٥٧٨,٨٩٢	٣,٦٣٠,٤٧٣	المواد
٤٪	٢,٢٧٩,٣١٧	٢,٥٨٨,٦٥٩	التوزيع والبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الأساسية
٤٪	١,٩٣٦,٥٨٠	١,٧١٢,١٨٧	العقارات
٢٪	١,٣٢٠,١٥٣	١,٢٥٥,٢٦٠	المرافق العامة
١٠٠٪	٥٣,٧٢٥,٧٣٣	٥٤,٠٩٣,٣٦٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية	القيمة الدفترية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٣٥٪	١٧,٤٩٣,٢٧٧	١٦,٦٠٧,٩١٥	البنوك والخدمات المالية
١٥٪	٧,٣٥١,٥٧٩	٦,٩٧٩,٥٠٤	الصناعة
١١٪	٥,٦٩٢,٨٦٦	٥,٤٠٤,٧٤١	معدات الرعاية الصحية
١٠٪	٥,٠٧٣,٤٠٩	٤,٨١٦,٦٣٦	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
٧٪	٣,٣٤٣,٠٢٣	٣,١٧٣,٨٢٨	التوزيع والبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الأساسية
٧٪	٣,٢٥٥,٩٩٢	٣,٠٩١,٢٠١	المواد
٦٪	٣,١٠٧,٥٢٧	٢,٩٥٠,٢٥٠	العقارات
٣٪	١,٥٧١,٦٨٢	١,٤٩٢,١٣٦	الطاقة
٣٪	١,٤٠٢,٧٣٩	١,٣٣١,٧٤٤	الاتصالات
٣٪	١,٢٧٩,٨٧٠	١,٢٤١,٢٩٥	المرافق العامة
١٠٠٪	٤٩,٥٧١,٩٦٤	٤٧,٠٨٩,٢٥٠	الإجمالي

صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجية لنمو الأرباح)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦ - الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٦-٢ الاستثمارات في الأسهم حسب الدولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

العملة	الدولة	النسبة	القيمة السوقية ريال سعودي
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٧٥	٤٠,٥٠٠,٦٧٣
درهم إماراتي	الامارات العربية المتحدة	١٩	١٠,٠٨٥,٣٨٦
دينار كويتي	دولة الكويت	٤	٢,١٠٥,٩٤٣
ريال قطري	دولة قطر	٢	١,٠٣٣,٧٣١
الإجمالي		١٠٠	٥٣,٧٢٥,٧٣٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

العملة	الدولة	النسبة	القيمة السوقية ريال سعودي
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٧٢	٣٥,٤٨٢,٥٤٧
درهم إماراتي	الامارات العربية المتحدة	٢٤	١٢,١٥٧,٩٥٥
دينار كويتي	دولة الكويت	٢	٩٣٢,٧٢٣
ريال قطري	دولة قطر	٢	٩٩٨,٧٣٩
الإجمالي		١٠٠	٤٩,٥٧١,٩٦٤

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق شركة سيكو المالية (مدير الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق. يتعامل الصندوق مع الجهات ذات العلاقة في سياق أعماله العادية.

فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات الصلة التي أبرمها الصندوق خلال السنة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي (غير مراجعة)
شركة سيكو المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٢٥٨,٣٦٧	١٨٣,٠٧٤
		رسوم المدير	١٦,١٥٧	٧,٣٢٣
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	رسوم مجلس الإدارة	٩,٩١٩	٩,٩٤٦

صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجى لنمو الأرباح)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي (مراجعة)
شركة سيكو المالية شركة	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة	٧٢,٧٢٥	١٥٩,١٤٧
		رسوم إدارية	٢١,١٣٩	(٢٠,٢١٩)
أتعاب حضور اجتماع مجلس الإدارة*	مجلس إدارة الصندوق	رسوم مجلس الإدارة	٤,٩٢١	(١٠,٠٠٢)

٨ - المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي (مراجعة)	
٧٢,٧٢٥	١٥٩,١٤٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٠,٤٠٨	٣٦,٥٤٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٣٩,٤٦٤	٣٣,٠٠٠	أتعاب مراجعة مستحقة الدفع
-	٢٣,٣٨٥	رسوم النشر في تداول مستحقة الدفع
٢١,١٣٩	٢٠,١٨٠	رسوم إدارية مستحقة الدفع
٢٠,١١٥	-	أتعاب نظامية مستحقة الدفع
٦,٤٨٩	٦,٤٦٠	أتعاب حفظ مستحقة الدفع
٤,٩٢١	١٠,٠٠٢	أتعاب مجلس الإدارة مستحقة الدفع
	٩,٩٩٩	أتعاب الهيئة الشرعية مستحقة الدفع
١,٧٤٨,١٣٩	٤,٤٠٠,٦٤٩	مطلوبات مقابل مطلوبات تجارية لم يتم تسويتها
-	١,٤٠٠,٠٠٠	اشتراك العميل غير المخصص
٧٥,٣٥٠	١٤,٠٠٢	مطلوبات أخرى
<u>٢,٠٢٨,٧٥٠</u>	<u>٦,١١٣,٣٦٩</u>	

٩ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	استحقاق محدد ريال سعودي	بدون تاريخ الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٥,٣٧٦,٩٠٦	٥,٣٧٦,٩٠٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٥٣,٧٢٥,٧٣٣	٥٣,٧٢٥,٧٣٣
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٥٣٤,٦٣٧	-	-	٥٣٤,٦٣٧
إجمالي الموجودات	<u>٥٣٤,٦٣٧</u>	<u>-</u>	<u>٥٩,١٠٢,٦٣٩</u>	<u>٥٩,٦٣٧,٢٧٦</u>
المطلوبات				
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٢,٠٢٨,٧٥٠	-	-	٢,٠٢٨,٧٥٠
إجمالي المطلوبات	<u>٢,٠٢٨,٧٥٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢,٠٢٨,٧٥٠</u>

**صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجي لنمو الأرباح)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	استحقاق محدد ريال سعودي	بدون تاريخ الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٧,٩٦٩,٨٦٤	٧,٩٦٩,٨٦٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٤٩,٥٧١,٩٦٤	٤٩,٥٧١,٩٦٤
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١,٢٩٦,٤٢٩	-	-	١,٢٩٦,٤٢٩
إجمالي الموجودات	١,٢٩٦,٤٢٩	-	٥٧,٥٤١,٨٢٨	٥٨,٨٣٨,٢٥٧
المطلوبات				
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٦,١١٣,٣٦٩	-	-	٦,١١٣,٣٦٩
إجمالي المطلوبات	٦,١١٣,٣٦٩	-	-	٦,١١٣,٣٦٩

١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ التقرير تقارب قيمها الدفترية من قيمتها الحقيقية بسبب قصر مدة استحقاقها ونظرًا لإمكانية تحويلها إلى سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

١١ - توزيعات الأرباح الموزعة

وفقًا للشروط والأحكام المعتمدة للصندوق، أوصى مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح على مالكي وحداته في النصف الأول من ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: بواقع ٠,٥ ريال سعودي لكل وحدة بما يعادل ٦٤٣,٩٦٧,٢٢ ريال سعودي).

١٢ - الأحداث اللاحقة لنهاية فترة التقرير

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح عنها أو تعديلها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣ - آخر يوم للتقويم

وفقًا لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٤ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٥ (الموافق ١٠ صفر ١٤٤٧هـ).