

**صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المعروف سابقًا، 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 ٢٠٢٦

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الصفحة	الفهرس
٢	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة إلى مالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٣ – ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

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 (شركة 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 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) المدار من قبل شركة سيكو المالية ("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. 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 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



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ
(١١ أغسطس ٢٠٢٦ م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)		
٦,٦٦٠,٤٧٦	٤,٤٠٠,٣٦٧	٥	الموجودات
٧٥,٩٦٦,٧٩٢	٧٤,٢٨٩,٧٩٦	٦	نقدية وشبه نقدية
٨١١,٣٦٩	٥٨,١١٠		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٣,٤٣٨,٦٣٧	٧٨,٧٤٨,٢٧٣		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
			إجمالي الموجودات
٦٤٥,٠٧٤	٨١٥,٠٣٤	٨	المطلوبات
٦٤٥,٠٧٤	٨١٥,٠٣٤		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
			إجمالي المطلوبات
٤٧,٤٧٨,٧٩٨	٤٧,٥٧٦,٠٩٨		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٣٥,٣١٤,٧٦٥	٣٠,٣٥٧,١٤١		الفئة أ
٨٢,٧٩٣,٥٦٣	٧٧,٩٣٣,٢٣٩		الفئة ب
			الإجمالي
٢,٢٤٢,٢١٩	٢,٢٢٤,٧٦١		وحدات قيد الإصدار (بالعدد)
١,٦٧٥,٨٧٠	١,٤٣٠,٥٣٩		الفئة أ
٣,٩١٨,٠٨٩	٣,٦٥٥,٣٠٠		الفئة ب
			الإجمالي
٢١,١٧	٢١,٣٨		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة
٢١,٠٧	٢١,٢٢		الفئة أ
			الفئة ب

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الدخل
٨٣٠,٥٣٩	١,٧٦٦,٨٤٤		دخل توزيعات الأرباح
٢,٤١٠,٥٠٣	١,١٦١,٠٧٤		مكسب محقق من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٣٦٧,٦٢٧)	(١,٠٥٧,٥٣٤)	٦	خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٣٢,٥٥٤)	(٧٠,٠١٨)		خسارة أخرى
٢,٨٤٠,٨٦١	١,٨٠٠,٣٦٦		إجمالي الدخل
(٣٤٦,٥٤٥)	(٤٧٢,٧٣٢)	٤ و ٧	المصاريف
(٣٢٤,٩٧٧)	(٤١١,١٨٥)		أتعاب إدارة
(٦٧١,٥٢٢)	(٨٨٣,٩١٧)		مصاريف أخرى
٢,١٦٩,٣٣٩	٩١٦,٤٤٩		إجمالي المصاريف
-	-		صافي دخل الفترة
٢,١٦٩,٣٣٩	٩١٦,٤٤٩		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٥٢,٧٢٤,٨٨٨	٨٢,٧٩٣,٥٦٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢,١٦٩,٣٣٩	٩١٦,٤٤٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٧,٠١٢,٠٧٢	١,٥٤٦,٩٦٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٣٤,٢٩٧,٧٧٣)	(٧,٣٢٣,٧٣٣)	دفعات مقابل وحدات مستردة
-	-	توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة
٥٧,٦٠٨,٥٢٦	٧٧,٩٣٣,٢٣٩	صافي 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 ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	
١,٢٣٩,٥٨٨	٢,٢٤٢,٢١٩	عدد الوحدات في بداية الفترة
-	(١٧,٤٥٨)	استرداد
١,٢٣٩,٥٨٨	٢,٢٢٤,٧٦١	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 ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	
-	١,٦٧٥,٨٧٠	عدد الوحدات في بداية الفترة
٣,٠٥٢,٨٢١	٧١,٢١٧	اكتتاب - وحدات مصدرة
(١,٦١١,٥٨١)	(٣١٦,٥٤٨)	استرداد
١,٤٤١,٢٤٠	١,٤٣٠,٥٣٩	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 فترة المقارنة، وقد تم الإفصاح عنها هنا لأغراض العرض فقط.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
٢,١٦٩,٣٣٩	٩١٦,٤٤٩	
٣٦٧,٦٢٧ (٨٣٠,٥٣٩)	١,٠٥٧,٥٣٤ (١,٧٦٦,٨٤٤)	<u>التعديلات لـ:</u> خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات أرباح
(٤,٥٢١,٣٩٦) ٧٦١,٧٩٢ (٤,٠٨٤,٦١٩)	٦١٩,٤٦١ ٧٥٣,٢٦٠ ١٦٩,٩٦٠	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٦,١٣٧,٧٩٦) ٨٣٠,٥٣٩ (٥,٣٠٧,٢٥٧)	١,٧٤٩,٨٢٠ ١,٧٦٦,٨٤٤ ٣,٥١٦,٦٦٤	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية توزيعات أرباح مستلمة صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٣٧,٠١٢,٠٧٢ (٣٤,٢٩٧,٧٧٣) -	١,٥٤٦,٩٦٠ (٧,٣٢٣,٧٣٣) -	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة استرداد وحدات توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٧١٤,٢٩٩	(٥,٧٧٦,٧٧٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٢,٥٩٢,٩٥٨) ٧,٩٦٩,٨٦٤ ٥,٣٧٦,٩٠٦	(٢,٢٦٠,١٠٩) ٦,٦٦٠,٤٧٦ ٤,٤٠٠,٣٦٧	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦**

١. التأسيس والأنشطة

صندوق سيكو لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (المعروف سابقاً، صندوق سيكو المالية الخليجي لنمو الأرباح) ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم إنشاؤه وإدارته بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة سيكو المالية ("مدير الصندوق") - وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة ("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 ١٤٤٠هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٩م). اعتباراً من ٢٧ فبراير ٢٠٢٥، قام مدير الصندوق بتغيير اسم الصندوق من صندوق سيكو المالية الخليجي 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 مالكيين لموجودات الصندوق.

يتمثل الهدف الاستثماري الرئيسي للصندوق في الاستثمار في الأسهم المدرجة المتوافقة مع المعايير الشرعية والاكتتابات العامة الأولية الصادرة والمتداولة في أسواق رأس المال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. يهدف الصندوق إلى تحقيق زيادة رأس المال على المدى طويل الأجل من خلال الاستثمار في محفظة تضم شركات متوافقة مع المعايير الشرعية.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢١٩-٢٠٠٦-٣ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، واستناداً إلى نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ، والمعدل بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٥٤١-٢٠٢٥-٢٣ بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م)، والتي توضح المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية اتباعها.

١-٣ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥.

٢-٣ أسس القياس

أعدت 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.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات 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

١-٤-٣ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تتوافق السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. ولم يعتمد الصندوق مبدئاً أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولم يدخل حيز التنفيذ بعد. وتطبق بعض التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٦، ولكنها لا تؤثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٢-٤-٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

المعايير أو التفسيرات	الوصف	سارية المفعول من الفترات التي تبدأ في أو بعد
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، - التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	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 الموجودات المالية أو المطلوبات المالية والتوقف عن إثباتها، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	(٩) - الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات لتعكس بشكل أكثر دقة آثار العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة على القوائم المالية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (١١)	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي إما توضح الصياغة في معيار محاسبي أو تصحح الأخطاء غير المقصودة الطفيفة نسبياً، أو الإغفالات، أو التعارضات بين المتطلبات الواردة في المعايير المحاسبية. تتضمن التعديلات لسنة ٢٠٢٤ المعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي (١): تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة: المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة لها بشأن تطبيق لمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠): القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية.	١ يناير ٢٠٢٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

المعايير أو التفسيرات	الوصف	سارية المفعول من الفترات التي تبدأ في أو بعد
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيير 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 المكسب 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 مكاسب 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 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 للمنشأة باعتبارها "تدابير أداء محددة من قبل الإدارة". يجب وصف الإجماليات والإجماليات الفرعية والبنود المدرجة في القوائم المالية الأولية والبنود الموضحة في الإيضاحات 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
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	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 على قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تصدر الشركة الأم قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

٤. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى ورسوم المعاملات

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

٥. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠٢٥	٢٠٢٦
ريال سعودي	ريال سعودي
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٦,٦٦٠,٤٧٦	٤,٤٠٠,٣٦٧
<u>٦,٦٦٠,٤٧٦</u>	<u>٤,٤٠٠,٣٦٧</u>

أرصدة لدى مؤسسات مالية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦		إيضاح	
القيمة الدفترية	القيمة السوقية	الخسارة غير المحققة	
٧٥,٣٤٧,٣٣٠	٧٤,٢٨٩,٧٩٦	(١,٠٥٧,٥٣٤)	استثمارات بحقوق الملكية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		إيضاح	
القيمة الدفترية	القيمة السوقية	الخسارة غير المحققة	
٧٦,٣٨٢,٨٣٥	٧٥,٩٦٦,٧٩٢	(٤١٦,٠٤٣)	الاستثمارات في الأسهم

١-٦ فيما يلي ملخص بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم للفترة المنتهية في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
القيمة الدفترية	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٢٢,٠٦٢,٨٢٩	٢٢,٥٤١,٠٥٠	٣٠٪	البنوك والخدمات المالية
٧,٠٨٩,٠٦٨	٦,٥٠٤,٦٥٦	٩٪	الصناعة
٣,٥٥٤,٧٤٨	٤,٠١٧,٠٠٨	٥٪	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
١١,٤٨٧,٢١٥	١١,٢٣٥,٤٥٥	١٥٪	الطاقة
٥,٧٢١,٦٤٨	٥,٢٦٤,٠٨٩	٧٪	معدات الرعاية الصحية
٩,٨٨٨,٧٤٥	٩,٧١٠,٨٨٩	١٣٪	الاتصالات
٦,٧٥٩,٨٣٣	٦,٥٤١,٤٣٣	٩٪	المواد
١,٩٠٥,٣٧٥	١,٩٨٤,٧٤٧	٣٪	التوزيع والبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الأساسية
٥,٥٧٥,٦٨٨	٥,٢٣١,١٣٣	٧٪	العقارات
١,٣٠٢,١٨١	١,٢٥٩,٣٣٦	٢٪	المرافق العامة
٧٥,٣٤٧,٣٣٠	٧٤,٢٨٩,٧٩٦	١٠٠٪	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
القيمة الدفترية	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٢٠,٥٣٨,٠٥١	٢٠,٢٨٣,٢٨٣	٢٧٪	البنوك والخدمات المالية
٧,٢٧٨,٩٧٢	٨,٢٠٨,١٥١	١١٪	الطاقة
٨,٦٩١,٣٤٠	٨,٠٣٣,٠٧٤	١١٪	المواد
٧,٢٢٣,٣٧١	٨,٢٧٦,١٢٣	١١٪	العقارات
٥,٠٩٧,٨٤٨	٥,٠٣٦,٦٤٤	٧٪	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
٤,٩٥٨,٣٦٢	٤,٢٠٥,٩٣٥	٦٪	الاتصالات
٤,٢٠٧,٨٠٠	٤,٧٢٥,٧٢٩	٦٪	النقل
٤,٢٧٣,٥١٤	٣,٨٤٢,٥٩٨	٥٪	الخدمات الاستهلاكية
٢,٨٣٠,١٥٨	٢,٧٥٨,٩٦٧	٤٪	التأمين
٣,١٠٤,٥٧٠	٣,٢٢٧,٩٢٠	٤٪	معدات الرعاية الصحية
١,٩٢٨,٨٥٨	١,٤٤٦,٧٦٤	٢٪	الأغذية والمشروبات
١,٤٤٤,٨٧٨	١,٤٣٠,٧١٠	٢٪	تقنية معلومات
٢,٤٦٧,٦٠٣	٢,٠٨٣,٢٢٩	٢٪	المرافق العامة
١,٧٧٤,٥٧٨	١,٨٩٣,٥٧٨	١٪	التجارة
٥٦٢,٩٣٢	٥١٤,٠٨٧	١٪	الصناعة
٧٦,٣٨٢,٨٣٥	٧٥,٩٦٦,٧٩٢	١٠٠٪	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٢-٦ الاستثمارات في الأسهم حسب الدولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

العملة	الدولة	النسبة	القيمة السوقية ريال سعودي
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	%٧١	٥٢,٤٤٠,٨٠٦
درهم إماراتي	الامارات العربية المتحدة	%١٧	١٢,٤٩٤,٦٣٤
دينار كويتي	دولة الكويت	%٧	٥,٣٤٠,٥٤٢
ريال قطري	دولة قطر	%٥	٤,٠١٣,٨١٤
الإجمالي		%١٠٠	٧٤,٢٨٩,٧٩٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

العملة	الدولة	النسبة	القيمة السوقية ريال سعودي
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	%٧٠	٥٣,٤٠٦,٨٩٤
درهم إماراتي	الامارات العربية المتحدة	%١٩	١٤,٤٤٦,٠٢٠
دينار كويتي	دولة الكويت	%٥	٣,٨١٦,٧٦٦
ريال قطري	دولة قطر	%٦	٤,٢٩٧,١١٢
الإجمالي		%١٠٠	٧٥,٩٦٦,٧٩٢

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 الفترة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مراجعة)
شركة سيكو المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة رسوم المدير	٣٤٦,٥٤٥ ١٦,١٥٧	٤٧٢,٧٣٢ ٢٣,٧١٣
أتعاب مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق	رسوم مجلس الإدارة	٩,٩١٩	٩,٩١٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي (مراجعة)
شركة سيكو المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة رسوم إدارية	٤٧٢,٧٣٢	٢٤٥,٨٧٦
أتعاب مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق	رسوم مجلس الإدارة	١١,٨٣٧	١٢,٢٩٤
			١٩,٩٢٢	١٠,٠٠٤

٨. المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي (مراجعة)	
٤٧٢,٧٣٢	٢٤٥,٨٧٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٨٢,٦٠٣	٥٤,٠٢٣	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٤٥,٦٢٤	٤٧,٠٢٥	أتعاب مراجعة مستحقة الدفع
٢٢٦٣٦	-	رسوم النشر في تداول مستحقة الدفع
١١,٨٣٧	١٢,٢٩٤	رسوم إدارية مستحقة الدفع
٣,٧١٩	-	أتعاب نظامية مستحقة الدفع
١٦,٩٦٣	١٨,٣١٥	رسوم حفظ مستحقة الدفع
١٩,٩٢٢	١٠,٠٠٤	أتعاب مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٤,٩٥٩	٥,٠٠٠	أتعاب الهيئة الشرعية مستحقة الدفع
١٠٧,١٤٢	-	استردادات مستحقة الدفع
٢٦,٨٩٧	٣٦,٦٣٧	مطلوبات أخرى
-	٢١٥,٩٠٠	مطلوبات مقابل مطلوبات تجارية لم يتم تسويتها
٨١٥,٠٣٤	٦٤٥,٠٧٤	

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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٤,٤٠٠,٣٦٧	-	-	٤,٤٠٠,٣٦٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٧٤,٢٨٩,٧٩٦	٧٤,٢٨٩,٧٩٦
مبالغ مدفوعة مقدمًا وموجودات أخرى	٥٨,١١٠	-	-	٥٨,١١٠
إجمالي الموجودات	٤,٤٥٨,٤٧٧	-	٧٤,٢٨٩,٧٩٦	٧٨,٧٤٨,٢٧٣
المطلوبات				
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٨١٥,٠٣٤	-	-	٨١٥,٠٣٤
إجمالي المطلوبات	٨١٥,٠٣٤	-	-	٨١٥,٠٣٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٦,٦٦٠,٤٧٦	-	-	٦,٦٦٠,٤٧٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة -	-	-	٧٥,٩٦٦,٧٩٢	٧٥,٩٦٦,٧٩٢
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٨١١,٣٦٩	-	-	٨١١,٣٦٩
إجمالي الموجودات	٧,٤٧١,٨٤٥	-	٧٥,٩٦٦,٧٩٢	٨٣,٤٣٨,٦٣٧
المطلوبات				
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٦٤٥,٠٧٤	-	-	٦٤٥,٠٧٤
إجمالي المطلوبات	٦٤٥,٠٧٤	-	-	٦٤٥,٠٧٤

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 ونظراً لإمكانية تحويلها إلى سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السابقة.

١١. توزيعات الأرباح الموزعة

وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة للصندوق، أوصى مجلس إدارة الصندوق بعدم توزيع أرباح في النصف الأول من سنة ٢٠٢٦ على مالكي وحداته (٢٠٢٥: لا شيء).

١٢. تأثير الوضع الجيوسياسي

تدهور الوضع السياسي في الشرق الأوسط بشكل ملحوظ منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦. ولا يزال الوضع متقلباً للغاية، وقد أثر على العديد من دول المنطقة، بما فيها المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطيل بعض الأنشطة التجارية والاقتصادية.

يواصل الصندوق تقييم الوضع الراهن ومراقبته عن كثب لتقييم أي تأثير محتمل للوضع الجيوسياسي على أعماله وأدائه المالي، وذلك من خلال إجراء اختبارات ضغط، حسب الاقتضاء، 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 قطاعات اقتصادية محددة، وحماية الضمانات عند الحاجة.

يخضع تأثير هذه البيئة الاقتصادية غير المستقرة للتقدير الشخصي، وسيواصل الصندوق إعادة تقييم موقفه والتأثيرات ذات الصلة بشكل دوري كلما توفرت بيانات أكثر موثوقية، وسيحدد بناءً على ذلك أي تعديلات لازمة.

١٣. آخر يوم للتقويم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٤. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ (الموافق ٢٧ صفر ١٤٤٨هـ).