

صندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية  
(مدار من قبل سدكو كابيتال)

المعلومات المالية الأولية الموجزة غير المراجعة  
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

## صندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

| الصفحة | الفهرس                                                                                  |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| ١      | تقرير الفحص                                                                             |
| ٢      | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة                                                     |
| ٣      | قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)                            |
| ٤      | قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة الى مالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة) |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)                                     |
| ٦ - ١٢ | إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)                              |

## تقرير فحص المراجع المستقل حول المعلومات المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية ("الصندوق") المدار من قبل سدكو كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والمعلومات المالية الأولية الموجزة للدخل والدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات، والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات 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 المعلومات 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 المعلومات 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 المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٥٦)

جدة: ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ  
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م)

صندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(غير مراجعة) (مراجعة)  
\$ \$

إيضاح

الموجودات

|           |            |   |                                                   |
|-----------|------------|---|---------------------------------------------------|
| ٥٩,٨٦٤    | ٥٧,٠٨٩     |   | رصيد بنكي                                         |
| ٩,٥١٠,١٢٨ | ١٠,٢٣١,٠١٣ | ٣ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| -         | ٢,٨٩٩      |   | مدفوعات مقدماً                                    |

مجموع الموجودات

|           |            |
|-----------|------------|
| ٩,٥٦٩,٩٩٢ | ١٠,٢٩١,٠٠١ |
|-----------|------------|

المطلوبات

|        |        |   |                                     |
|--------|--------|---|-------------------------------------|
| ٢٣,٦٠٠ | ٤٥,٥٢٨ | ٤ | مستحق إلى جهة ذات علاقة             |
| ٥٨,٢٨٠ | ٥١,٩٥٣ |   | المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى |

مجموع المطلوبات

|        |        |
|--------|--------|
| ٨١,٨٨٠ | ٩٧,٤٨١ |
|--------|--------|

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات

|           |            |
|-----------|------------|
| ٩,٤٨٨,١١٢ | ١٠,١٩٣,٥٢٠ |
|-----------|------------|

الوحدات المصدرة

|             |             |
|-------------|-------------|
| ٩٢٢,٠٦٥,٣٥٥ | ٨٩٩,٣٧١,٣٥٧ |
|-------------|-------------|

قيمة صافي الموجودات لكل وحدة ( \$ )

|          |          |
|----------|----------|
| ١٠,٢٩٠.١ | ١١,٣٣٤.١ |
|----------|----------|

## صندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر

المنتهية في ٣٠

يونيو ٢٠٢٦ م

(غير مراجعة)

إيضاح

| الدخل     |                                                                                        |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| ٩٦٤,٦٨٢   | صافي الربح غير المحقق من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٢٣٨,٦٦٠   | صافي الربح المحقق من الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل                             |
| ٨,٠٥٦     | عكس مخصص انتفت الحاجة إليه                                                             |
| ١,٢١١,٣٩٨ | مجموع الدخل                                                                            |
| المصروفات |                                                                                        |
| (٥٧,٩٣١)  | أتعاب الإدارة وأتعاب إشراف اللجنة الشرعية                                              |
| (٣,٧٦٧)   | أتعاب الحفظ والتشغيل                                                                   |
| (٣٠,٦٠٧)  | المصاريف التشغيلية والمصاريف الأخرى                                                    |
| (٩٢,٣٠٥)  | مجموع المصروفات                                                                        |
| ١,١١٩,٠٩٣ | صافي الدخل للفترة                                                                      |
| -         | الدخل الشامل الآخر                                                                     |
| ١,١١٩,٠٩٣ | مجموع الدخل الشامل للفترة                                                              |

## صندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة الى مالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر  
المنتهية في ٣٠  
يونيو ٢٠٢٦ م  
(غير مراجعة)  
بـ

٩,٤٨٨,١١٢

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات كما في بداية الفترة

١,٥٨٨,٤٣٧  
(٢,٠٠٢,١٢٢)

الإصدار والاسترداد من قبل مالكي الوحدات  
متحصلات من إصدار الوحدات  
الدفع عند استرداد الوحدات

(٤١٣,٦٨٥)

صافي التغيرات من حركات الوحدات

١,١١٩,٠٩٣

مجموع الدخل الشامل للفترة

١٠,١٩٣,٥٢٠

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات كما في نهاية الفترة

عدد الوحدات

حركات الوحدات القابلة للاسترداد (الأرقام)

٩٢٢,٠٦٥,٣٥٥٠

الوحدات المصدرة كما في بداية الفترة

١٥٣,٩٠٢,٧٣٥٧  
(١٧٦,٥٩٦,٧٣٢٩)

إصدار الوحدات  
استرداد الوحدات

(٢٢,٦٩٣,٩٩٧٢)

صافي الانخفاض في الوحدات

٨٩٩,٣٧١,٣٥٧٨

الوحدات المصدرة كما في نهاية الفترة

صندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية  
(مدار من قبل سدكو كابيتال)

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

لفترة السنة أشهر  
المنتهية في ٣٠  
يونيو ٢٠٢٦ م  
(غير مراجعة)  
إيضاح

الأنشطة التشغيلية  
صافي الدخل للفترة

١,١١٩,٠٩٣

تعديلات لمطابقة صافي الدخل إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:

(٩٦٤,٦٨٢)

صافي الربح غير المحقق من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

٢٤٣,٧٩٧

صافي الحركة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل  
مدفوعات مقدماً

(٢,٨٩٩)

٢١,٩٢٨

٤

(٦,٣٢٧)

مستحق إلى جهة ذات علاقة

المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٤١٠,٩١٠

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة التمويلية

١,٥٨٨,٤٣٧

متحصلات من إصدار الوحدات

(٢,٠٠٢,١٢٢)

الدفع عند استرداد الوحدات

(٤١٣,٦٨٥)

صافي النقد من الأنشطة التمويلية

(٢,٧٧٥)

صافي التغير في الرصيد البنكي

٥٩,٨٦٤

الرصيد البنكي في بداية الفترة

٥٧,٠٨٩

الرصيد البنكي في نهاية الفترة

## صندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

### ١- الصندوق وأنشطته

صندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية ("الصندوق") هو صندوق استثمار عام مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تم تأسيسه في المملكة العربية السعودية بموجب لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية ("الهيئة")، وتديره شركة سدكو كابيتال للأوراق المالية والاقتصادية ("سدكو كابيتال" أو "مدير الصندوق"). عنوان مدير الصندوق هو:

طريق الملك عبد العزيز،

ص.ب. ١٣٣٩٦،

جدة ٢١٤٩٣، المملكة العربية السعودية.

وقد تمت الموافقة على تأسيس الصندوق من قبل الهيئة بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٥م (الموافق ١٨ شوال ١٤٤٦هـ)، وبدأ الصندوق أعماله بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٥م. وقد قامت الهيئة الشرعية بمراجعة مستند العرض للصندوق وأكدت توافقه مع الضوابط الشرعية المعتمدة.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال لمالكي الوحدات على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في صندوق سدكو كابيتال غير النشط للأسهم الأمريكية ("الصندوق الرئيسي") المتوافق مع المعايير الشرعية والمسجل في لوكسمبورغ، حيث يستهدف الصندوق وبشكل محدد الاستثمار في الصندوق الرئيسي والذي بدوره يستثمر في كل أو جزء كبير من الأسهم التابعة لمؤشر داو جونز الإسلامي للسوق الأمريكية ٥/١٠/٤٠ رمز مؤشر بلومبرج: (دي جي أي يو إس يو يو إن) بهدف تحقيق نمو في رأس المال على المدى الطويل، ولن يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح حيث يهدف الصندوق إلى إعادة استثمار أرباح الصندوق.

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠١٩-٢٠٠٦-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، استناداً إلى نظام السوق المالية الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ، والتي تم تعديلها بموجب قرار هيئة السوق المالية رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م)، والتي تبين متطلبات صناديق الاستثمار داخل المملكة العربية السعودية.

### ٢- أساس الإعداد

#### أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي (٣٤)" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن المعلومات المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما في للفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

نظراً لأن الصندوق بدأ عملياته في ١ أكتوبر ٢٠٢٥م، فلا توجد معلومات مقارنة في قوائم الدخل والدخل الشامل الأولية الموجزة، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات، والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. وقد أعد الصندوق المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس استمراريته كمنشأة مستمرة.

#### ب) أسس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء قياس الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل واضحة يمكن تحديدها وبالتالي لا يعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي، بل يتم عرض الموجودات والمطلوبات بحسب ترتيب السيولة بدلاً من ذلك.

#### ج) عملة التشغيل والعرض

تقاس البنود المدرجة في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل بها الصندوق ("العملة الوظيفية")، والتي هي الريال السعودي. يتم عرض المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("ر.س.")، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.



## صندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

### ٢- أساس الإعداد (تتمة)

#### د) الأحكام والتقدير والافتراضات الهامة

تتوافق الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

#### هـ) معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م كما هو مفصّل عنها في الإيضاح ٢ (و) أدناه.

#### و) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

لم يعتمد الصندوق بشكل مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكنه لم يدخل حيز النفاذ بعد. وتُطبق عدة تعديلات لأول مرة اعتباراً من عام ٢٠٢٦م، إلا أنه ليس لها أي أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

| المعيار / التفسير                                                                                                                                     | الوصف                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | يسري<br>على<br>الفترات التي تبدأ<br>في أو بعد |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| تصنيف وقياس الأدوات المالية –<br>تعديلات على المعيار الدولي<br>للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار<br>الدولي للتقرير المالي رقم (٧)                       | توضح التعديلات متطلبات إثبات واستبعاد الأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك المحاسبة بتاريخ التسوية للالتزامات المالية التي تتم تسويتها من خلال أنظمة الدفع الإلكترونية. كما توفر التعديلات إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية المرتبطة بعوامل البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة، وتوضح خصائص حق الرجوع المحدود والأدوات المرتبطة تعاقدياً، وتستحدث متطلبات إفصاح إضافية للأدوات المالية ذات الخصائص المشروطة وأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. | ١ يناير ٢٠٢٦م                                 |
| التحسينات السنوية على المعايير<br>الدولية للتقرير المالي – المجلد<br>١١                                                                               | تتضمن التعديلات إيضاحات وتبسيطات وتحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧)، وذلك لتعزيز الاتساق في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.                                                                                                                                                                                                                           | ١ يناير ٢٠٢٦م                                 |
| العقود المرتبطة بالكهرباء<br>المعتمدة على الطبيعة – تعديلات<br>على المعيار الدولي للتقرير المالي<br>رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير<br>المالي رقم (٧) | توضح التعديلات تطبيق متطلبات الاستخدام الذاتي للعقود المؤهلة، وتعديل متطلبات محاسبة التحوط لعلاقات تحوط التدفقات النقدية، كما تستحدث متطلبات إفصاح إضافية لتمكين مستخدمي المعلومات المالية من فهم أثر هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ١ يناير ٢٠٢٦م                                 |

## صندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

### ٢- أساس الإعداد (تتمة)

#### ز) المعايير التي تم إصدارها ولم تدخل حيز التنفيذ بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير والتعديلات والتحسينات التالية التي تسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. ولم يقدّم الصندوق بالتطبيق المبكر لهذه الإصدارات، ولا تتوقع الإدارة أن يكون لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

| المعيار / التفسير                                                                                                                                                  | الوصف                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | تاريخ السريان                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية                                                                                              | يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) توجيهات حول البنود في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة ضمن خمس فئات: عمليات تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة. كما يحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة كـ «مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة». يجب وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المدرجة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب ذلك تصنيف فروق العملة الأجنبية ضمن نفس فئة الدخل والمصاريف المتعلقة بالبند الذي نتجت عنه فروق العملة الأجنبية. ويعمل الصندوق حالياً على تحديد جميع الآثار التي قد تترتب على تطبيق هذا المعيار على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق والإيضاحات المرفقة بها. | ١ يناير ٢٠٢٧م                                                     |
| المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩): الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات                                                                        | يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات إفصاح مخفضة. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد على قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية، شريطة ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تقوم الشركة الأم بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ولا يتوقع الصندوق أن يكون لهذا المعيار أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.                                                                                                                                                                                                                                             | ١ يناير ٢٠٢٧م                                                     |
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١): الترجمة إلى عملة عرض مفرطة التضخم                                                                                        | تتعلق هذه التعديلات بترجمة القوائم المالية إلى عملة عرض مفرطة التضخم. ولا يتوقع الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ١ يناير ٢٠٢٧م                                                     |
| المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠): الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية                                                                                         | يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) متطلبات الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح المتعلقة بالأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية والإيرادات التنظيمية والمصروفات التنظيمية. كما تم إجراء تعديلات محدودة النطاق على عدد من المعايير المحاسبية، بما في ذلك المعيار الدولي للتقرير المالي (١) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). ولا يتوقع الصندوق أن يكون لهذا المعيار أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.                                                                                                                                                                                                                                                  | ١ يناير ٢٠٢٩م                                                     |
| التعديلات على خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - معيار المحاسبة الدولي (٢٨)                                                   | توضح هذه التعديلات المنشآت التي يمكنها تطبيق خيار القيمة العادلة للمنشآت التي يتمثل نشاطها الرئيسي في الاستثمار في أنواع محددة من الأصول. ويتم تقييم أهلية تطبيق خيار القيمة العادلة بناءً على المنشأة التي تحتفظ مباشرة بالاستثمار. ولا يتوقع الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | عند التطبيق الأول للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)              |
| التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشآت المستثمرة ومنشآتها الزميلة أو مشروعها المشترك | تتعلق هذه التعديلات ببيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشآت المستثمرة ومنشآتها الزميلة أو مشروعها المشترك. ولا يتوقع الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | متاح للتطبيق الاختياري / تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. |

## صندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

### ٣- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

فيما يلي ملخص لمكونات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل كما في آخر يوم تقييم بنهاية الفترة:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة) |                     |           | استثمارات في صندوق                            |
|---------------------------------|---------------------|-----------|-----------------------------------------------|
| القيمة<br>السوقية               | الربح غير<br>المحقق | التكلفة   |                                               |
| ₪                               | ₪                   | ₪         |                                               |
| ٩,٠٠١,٢٧١                       | ١٠,٢٣١,٠١٣          | ١,٢٢٩,٧٤٢ | صندوق سدكو كابيتال غير النشط للأسهم الأمريكية |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة) |                     |         | استثمارات في صندوق                            |
|------------------------------|---------------------|---------|-----------------------------------------------|
| القيمة<br>السوقية            | الربح غير<br>المحقق | التكلفة |                                               |
| ₪                            | ₪                   | ₪       |                                               |
| ٩,٢٤٥,٠٦٨                    | ٩,٥١٠,١٢٨           | ٢٦٥,٠٦٠ | صندوق سدكو كابيتال غير النشط للأسهم الأمريكية |

### ٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتكون المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من المعاملات مع الصندوق الرئيسي ومدير الصندوق وغيرها من الشركات التابعة لمدير الصندوق في سياق الأعمال العادية. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

| الجهة ذات العلاقة                             | العلاقة         |
|-----------------------------------------------|-----------------|
| سدكو كابيتال                                  | مدير الصندوق    |
| صندوق سدكو كابيتال غير النشط للأسهم الأمريكية | الصندوق الرئيسي |

وفيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة والمبالغ، باستثناء ضريبة القيمة المضافة، خلال الفترة:

| الفترة الستة أشهر<br>المنتهية في ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة) |        | طبيعة المعاملة             | الجهة ذات العلاقة           |
|---------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------|-----------------------------|
| ٤٣,٠٥٥                                                              | ١٤,٨٧٦ | أتعاب الإدارة              | سدكو كابيتال (مدير الصندوق) |
| -                                                                   | -      | أتعاب إشراف اللجنة الشرعية | مجلس إدارة الصندوق          |
| -                                                                   | -      | مكافآت مجلس الإدارة        | مجلس إدارة الصندوق          |

لم تحدث أي معاملات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مع الصندوق الرئيسي.

## صندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

### ٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

بلغ الرصيد المستحق للجهة ذات العلاقة كما يلي:

| ٣٠ يونيو     | ٣١ ديسمبر |
|--------------|-----------|
| ٢٠٢٦ م       | ٢٠٢٥ م    |
| (غير مراجعة) | (مراجعة)  |
| £            | £         |
| ٤٥,٥٢٨       | ٢٣,٦٠٠    |

سدكو كابيتال (مدير الصندوق)

بلغ الرصيد المستحق لمجلس إدارة الصندوق مبلغ ٤,٩٥٩ £ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠,٠٠٠ £) ويتم عرضه ضمن بند المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

### ٥- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يستند إلى افتراض أن المعاملة ستتم إما:

- في السوق الرئيسية المفتوحة للأصل أو الالتزام، أو
- في حال غياب سوق رئيسية، تتم المعاملة في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.

تتكون الموجودات المالية للصندوق من الأرصدة البنكية والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. تتكون المطلوبات المالية من المستحق إلى جهة ذات علاقة والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى. تم تصنيف جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بالتكلفة المطفأة باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل التي جرى تصنيفها كمقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى ١ من هرمية القيمة العادلة.

#### القيم العادلة للأدوات المالية

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

لا تعتبر القيم العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة مختلفة بشكل كبير عن قيمتها الدفترية، حيث أن لها آجال قصيرة. تعتمد القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على الأسعار السوقية المدرجة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من هرم القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

### ٦- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الصندوق لعدة مخاطر مالية متمثلة في: مخاطر السوق، مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة ومخاطر التشغيل.

تقع على مدير الصندوق مسؤولية التعرف على المخاطر ورصدها. وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم مراقبة وإدارة المخاطر بشكل رئيسي بناءً على حدود يضعها مدير الصندوق. ولدى الصندوق أحكام وشروط في إطار الاستراتيجية الكلية لأعمال الصندوق واستعداده لتقبل المخاطر وفلسفته العامة لإدارة المخاطر والتزامه في اتخاذ الإجراءات المناسبة لإعادة ملائمة المحفظة وفقاً لتوجيهات الاستثمار.

يستخدم الصندوق طرقاً مختلفة لقياس وإدارة العديد من أنواع المخاطر التي يتعرض لها وهذه الطرق موضحة أدناه:

## صندوق سدكو كابيتال المغذي للأسهم الأمريكية

(مدار من قبل سدكو كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

### ٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى.

#### مخاطر أسعار العملة

مخاطر أسعار العملة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار العملة. يدير الصندوق مخاطر معدل العملة من خلال المراقبة الدورية لهيكل معدلات الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة. إلا أنه في نهاية الفترة، لا يحتفظ الصندوق بأي أدوات مالية تحمل فائدة، وبالتالي لا يتعرض الصندوق لأي مخاطر جوهريّة لأسعار العملة.

#### مخاطر العملة

تنشأ مخاطر العملة من احتمالية التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي أن تؤثر على قيمة الموجودات المالية والمطلوبات المسجلة بعملة أجنبية في حال عدم تحوط الصندوق لمخاطر العملات بواسطة أدوات التحوط. نظراً لأن الصندوق لم يقيم بإجراء معاملات جوهريّة بعملة عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الصندوق غير معرض لأي مخاطر عملة جوهريّة.

#### مخاطر الأسعار الأخرى

تمثل مخاطر الأسعار الأخرى المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر العملة أو مخاطر أسعار الفائدة).

تنشأ مخاطر الأسعار بصفة أساسية نتيجة عدم التيقن حيال الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق حركة الأسعار في استثماراته في الأدوات المالية. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، لدى الصندوق استثمارات في صناديق دولية عامة معرضة لمخاطر الأسعار.

فيما يلي تأثير ذلك على صافي موجودات الصندوق نتيجة للتغير المعقول المحتمل في القيمة العادلة للموجودات المالية، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

#### التأثير على صافي قيمة الموجودات

| نسبة التغير المعقول | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|---------------------|-----------------|------------------|
| المحتمل %           | (غير مراجعة)    | (مراجعة)         |
|                     | £               | £                |

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل  $\pm 10\%$   $\pm 1,023,101$   $\pm 951,013$

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. إن الموجودات المالية الرئيسية للصندوق المعرضة لمخاطر الائتمان تتمثل في الرصيد البنكي.

سياسة الصندوق هي الدخول في عقود أدوات مالية مع أطراف مقابلة ذات سمعة مرموقة. يحاول الصندوق السيطرة على مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة معينة والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة.

أقصى تعرض للصندوق لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير يتمثل في المبلغ الدفترى للرصيد البنكي. ويُقيّم هذا الرصيد على أنه ذو مخاطر ائتمانية منخفضة، نظراً لكونه محتفظاً به لدى مؤسسة مصرفية محلية أو دولية ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتماني مرتفع، كما أنه لم يُسجل أي تاريخ للتخلف عن السداد فيما يتعلق برصيد الصندوق البنكي. لذلك، تُعد احتمالية التخلف عن السداد استناداً إلى العوامل التطلعية، وأي خسارة ناتجة عن التخلف عن السداد، ضئيلة للغاية.

٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

**مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة المخاطر في عدم قدرة الصندوق على تحقيق موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو يمكنه القيام بذلك فقط بشروط غير ملائمة بدرجة كبيرة. تنص أحكام وشروط الصندوق على الاكتتاب واسترداد الوحدات في كل يوم، وبالتالي فهو معرض لخطر السيولة لتلبية عمليات الاسترداد لمالكي الوحدات في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية للصندوق بشكل رئيسي من المستحق إلى جهة ذات علاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى، والتي من المتوقع تسويتها خلال ثلاثة أشهر من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية لتلبية أي التزامات عند ظهورها، سواء من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو من قبل مدير الصندوق.

**مخاطر التشغيل**

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر التعرض لخسارة مباشرة أو غير مباشرة نتيجة مجموعة من الأسباب المرتبطة بإجراءات التشغيل والتقنية والبنية التحتية المعززة لأنشطة الصندوق على المستوى الداخلي أو الخارجي في نطاق عمل مقدمي الخدمة للصندوق ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة والعمولة والسوق مثل تلك الناشئة من متطلبات قانونية ونظامية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة مخاطر التشغيل من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي قد تلحق بسمعته وتحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لمالكي الوحدات.

٧- آخر يوم تقييم

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

٨- التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة الحالية، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط. وواظبت الأطراف الحكومية والهيئات التنظيمية، من خلال بياناتها العامة، على التأكيد على قوة الاقتصاد ومرونته واستمرارية الأعمال في القطاعات الرئيسية، مستندة في ذلك إلى أطر استثمارية الأعمال وإدارة المخاطر المقررة.

قام مدير الصندوق بتقييم الآثار المحتملة لهذه الأحداث على عمليات الصندوق ومركزه المالي وأدائه. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك استمرارية الأنشطة الأساسية للأعمال، لا يمكن عملياً إجراء تقدير موثوق للأثر المالي الكامل لهذه الأحداث الجيوسياسية على الفترات المستقبلية.

كما أخذ مدير الصندوق في اعتباره أثر هذه الأحداث على قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وأعتبر أن أساس الاستمرارية المستخدم في إعداد القوائم المالية لا يزال مناسباً.

٩- اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م (الموافق ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ).