

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد (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 ٢٠٢٤

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد

(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 ٢٠٢٤

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

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق سيكو المالية لأسواق النقد (مدار من قبل شركة سيكو المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق سيكو المالية لأسواق النقد ("الصندوق") المدار من قبل شركة سيكو المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، وقائمة التغيرات في 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. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيدي 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 الطيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٧ صفر ١٤٤٦ هـ
(١١ أغسطس ٢٠٢٤ م)

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	ايضاح	
٧٣٨,٧٧٦	٣٧,٣٩٥	٥	الموجودات
١٧,٨٢٠,٤٤٧	٩,٦٦٠,١٩٣	٦	نقدية وشبه نقدية
٣٠,٠٣١,٤٦٦	٤٢,٥١٠,٩٣٦	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٠٥٤,٤٤٤	٨,٠٥٣,٦٦٧	٨	إيداعات المراجعة
<u>٥٦,٦٤٥,١٣٣</u>	<u>٦٠,٢٦٢,١٩١</u>		صكوك
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٧,٤٤٠	٣٢,١٥٤	٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٧٠٨,١٦٦	٦٩٣,٦٧٥	٩	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٧٤٥,٦٠٦</u>	<u>٧٢٥,٨٢٩</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية)
٥٥,٨٩٩,٥٢٧	٥٩,٥٣٦,٣٦٢		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٤,٥٣٢,٣٤١</u>	<u>٤,٧٠٦,٠٨٨</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>١٢,٣٣</u>	<u>١٢,٦٥</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد

قائمة الدخل الشامل / (الخسارة) الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو	٢٠٢٣		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
			الدخل
١,٤٧٦,٦٢٩	٨٤٦,٨٩٩	٧	دخل مرابحة
١٣٣,٠٠٠	١٤١,٥٥٦		دخل صكوك
			مكسب محقق وغير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٥٠٥,٢٢٢	١,٣٩٣,٥٨٨	٦	مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٦١٦,٩٨٥)	(٩٦٨,٠٥٢)	٦	خسارة غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٢,٤٩٧,٨٦٦</u>	<u>١,٤١٣,٩٩١</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
١٧٢,٧٠٤	٧٣,٨٧٨	٤	أتعاب إدارة
١٣١,٦٠٧	٨٧,٠٦٥		مصاريف أخرى
<u>٣٠٤,٣١١</u>	<u>١٦٠,٩٤٣</u>		إجمالي المصاريف
٢,١٩٣,٥٥٥	١,٢٥٣,٠٤٨		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>٢,١٩٣,٥٥٥</u>	<u>١,٢٥٣,٠٤٨</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٧٢ ٩٥٥ ٦٩٣	٥٥,٨٩٩,٥٢٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢,١٩٣,٥٥٥	١,٢٥٣,٠٤٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
١٩,١٧٢,٤٤٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٤٩,٨٦٢,٣١٧)	(٢٢,١١٦,٢١٣)	دفعات مقابل وحدات مستردة
<u>٤٤,٤٥٩,٣٧١</u>	<u>٥٩,٥٣٦,٣٦٢</u>	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٤,٦٦٢,٤٤٤	٤,٥٣٢,٣٤١	عدد الوحدات في بداية الفترة
(١٢,٥٧٢,١٠٧)	(١,٧٦٨,٢١٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
١,٦٠٤,٥٦٠	١,٩٤١,٩٦٤	وحدات مصدرة خلال الفترة
<u>٣,٦٩٤,٨٩٧</u>	<u>٤,٧٠٦,٠٨٨</u>	عدد الوحدات في نهاية الفترة

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٣ ٢٠٢٤
(غير مراجعة) (غير مراجعة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي دخل الفترة

٢,١٩٣,٥٥٥ ١,٢٥٣,٠٤٨

التعديلات لـ:

مكسب غير محقق / (خسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٦١٦,٩٨٥) ٩٦٨,٠٥٢
(٢,٤٢٣,٤٣٠) ٢,٢٢١,١٠٠

٥١,٧٧٤,٨٩٥ ٧,١٩٢,٢٠٢
٢١,٩٩٠,٨٩٨ (١٢,٤٧٩,٤٧٠)
٧,٧٧٨ ٧٧٨
(١٥,٦٢٩) -

التغيرات في الموجودات التشغيلية:
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
موجودات مالية مقيدة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
موجودات مالية مقيدة بالتكلفة المطفأة - صكوك
مدينون آخرون

(١١٠,١٠٠) (٥,٢٨٧)
(٣٨,٠٨٨) (١٤,٤٩١)
٧١,١٨٦,٣٢٤ (٣,٠٨٥,١٦٨)

التغيرات في المطلوبات التشغيلية:
أتعاب إدارة مستحقة الدفع
مصاريق مستحقة الدفع
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
متحصلات من الوحدات المصدرة
استرداد وحدات

١٩,١٧٢,٤٤٠ ٢٤,٥٠٠,٠٠٠
(١٤٩,٨٦٢,٣١٦) (٢٢,١١٦,٢١٣)
(١٣٠,٦٨٩,٨٧٦) ٢,٣٨٣,٧٨٧
(٥٩,٥٠٣,٥٥٢) (٧٠١,٣٨١)
٥٩,٦٠٣,٠٢٧ ٧٣٨,٧٧٦
٩٩,٤٧٥ ٣٧,٣٩٥

صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
صافي النقص في النقدية وشبه نقدية:
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(المبالغ بالريال السعودي)

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم إنشاؤه وإدارته بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة سيكو المالية ("مدير الصندوق") وهي شركة مساهمة سعودية مقللة ("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 بمزاولة أعماله بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠١٦ م).

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 الصناديق لأسواق النقد المتوافقة مع الشريعة الإسلامية، والإيداعات وأدوات النقد الأخرى من أجل زيادة نمو رأس المال على المدى القصير مع الحفاظ على رأس المال المستثمر من خلال الاستثمار في العملات بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

تم طرح الوحدات في البداية بسعر ١٠ ريال سعودي للوحدة، مع حد أدنى للاكتتاب الأولي يصل إلى ١,٠٠٠ ريال سعودي.

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 نشرتها من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٢-٣ أسس الإعداد

إن القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة 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 ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(المبالغ بالريال السعودي)

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ أسس الإعداد (تتمة)

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

٣-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤. لم يتم تعديل الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون بعض أو كل دفعات الإيجار فيها عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بخصوص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح عبارة عن استجابة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لدى بعض الشركات غير واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضًا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ تخضع للمصادقة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين
بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	هذا هو المعيار الموضوعي الأول الذي يتم إصداره والذي يحدد المتطلبات التي يتعين على المنشآت من خلالها الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ تخضع للمصادقة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(المبالغ بالريال السعودي)

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٣-٣-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥	قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل معيار المحاسبة الدولي (٢١) لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري المستخدم عندما لا تكون قابلة للتحويل. حدد التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف قابل للملاحظة دون تعديل أو أي طريقة تقدير أخرى.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦	أجرى مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المتطلبات المتعلقة ب: تحديد المطلوبات المالية باستخدام نظام الدفع الإلكتروني؛ وتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية
تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	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 مكسب أو خسارة 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 إثباتها بالكامل.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	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 المتوقفة. ويحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة باعتبارها "مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة". ويجب وصف الإجماليات والإجماليات الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الأولية والبنود الموضحة في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب تصنيف فروق الصرف الأجنبي في نفس الفئة مثل الدخل والمصاريف من البنود التي أدت إلى فروق الصرف الأجنبي.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	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 في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تكون لديها مساهمة عامة في تاريخ التقرير وأن تنتج شركتها الأم قوائم مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - تخفيض إفصاحات الشركات التابعة

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(المبالغ بالريال السعودي)

٤ - أتعاب الإدارة والرسوم الإدارية وأتعاب الحفظ

يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب إدارة بنسبة ٠,٣٪ ورسوم إدارية بنسبة ٠,٠٥٪ محسوبة على القيمة الصافية اليومية للموجودات. يتم دفع أتعاب الحفظ إلى أمين الحفظ بناءً على فئات موجودات الصندوق بحد أقصى ٠,٠٦٪ من القيمة الصافية السنوية للموجودات وبتدنى للرسوم الشهرية ٢٠٠٠ ريال سعودي.

٥ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٧٣٨,٧٧٦	٣٧,٣٩٥	١-٥	نقدية وشبه نقدية
٣٠,٠٣١,٤٦٦	٤٢,٥١٠,٩٣٦	٧	إيداعات مربحة
<u>٣٠,٧٧٠,٢٤٢</u>	<u>٤٢,٥٤٨,٣٣١</u>		الإجمالي

١-٥ يتكون رصيد النقدية وشبه النقدية من أرصدة لدى أمين الحفظ تتمتع بتصنيفات ائتمانية من الدرجة الاستثمارية، وفقاً لتصنيف وكالات التصنيف الدولية. اعتباراً من تاريخه، تتضمن الأرصدة النقدية الحسابات الجارية لدى بنك الرياض والبنك السعودي الفرنسي والتي لا تحقق أرباحاً.

٦ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٧,٨٢٠,٤٤٧	٩,٦٦٠,١٩٣	صناديق استثمارية

فيما يلي الحركة في الموجودات المالية من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
القيمة العادلة:			
في بداية الفترة	١٧,٨٢٠,٤٤٧	٦٧,١٤٢,١٨٢	
إضافات خلال الفترة	-	٨,٦٢٥,٤٧٢	
مباع خلال الفترة	(٨,١٦٠,٢٥٤)	(٥٧,٩٤٧,٢٠٧)	
في نهاية الفترة	<u>٩,٦٦٠,١٩٣</u>	<u>١٧,٨٢٠,٤٤٧</u>	
التغير في القيمة العادلة:			
الرصيد غير المحقق في بداية الفترة	٣,٣٧٧,٥٤٨	(١,٩٨٣,٨٣٧)	
محقق خلال الفترة	(١,٣٩٣,٥٨٨)	(٥,٩٢٩,٠٨٧)	
الرصيد غير المحقق في نهاية الفترة	(٢,٩٥٢,٠١٢)	٣,٣٧٧,٥٤٨	
الحركة خلال الفترة	<u>(٩٦٨,٠٥٢)</u>	<u>(٤,٥٣٥,٣٧٦)</u>	

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(المبالغ بالريال السعودي)

٧ - إيداعات المراجعة

يقدم الجدول التالي تفاصيل محفظة إيداعات المراجعة في نهاية تواريخ التقارير في بنوك البلدان التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٢٥,٥٨٣,١٧٠	١١,٠٣٢,٨٥٧	المملكة العربية السعودية
١٦,٩٢٧,٧٦٦	١٨,٩٩٨,٦٠٩	مملكة البحرين
<u>٤٢,٥١٠,٩٣٦</u>	<u>٣٠,٠٣١,٤٦٦</u>	الإجمالي

يمثل الجدول التالي حركة الاستثمارات في عقود المراجعة المقاسة بالتكلفة المطفأة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٣٠,٠٣١,٤٦٦	٤٦,٢٨٠,٣٨٠	القيمة الدفترية في بداية الفترة
١٤٢,١١٣,٤٦٥	٣٦٣,٢٦٥,٧٠٧	إضافات خلال الفترة
(١٢٩,٦٤٣,٣٨١)	(٣٧٩,١٥٨,٦٦٧)	مستحق خلال الفترة
٨٤٦,٨٩٩	٢,١٧٥,٦٨٠	دخل المراجعة المثبت في قائمة الدخل الشامل
(٨٣٧,٥١٣)	(٢,٥٣١,٦٣٤)	دخل المراجعة المستلم خلال الفترة
<u>٤٢,٥١٠,٩٣٦</u>	<u>٣٠,٠٣١,٤٦٦</u>	القيمة الدفترية في نهاية الفترة

تشمل ودائع المراجعة ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ٣ أشهر أو أقل بقيمة ٤٢,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٠,٠٣ مليون ريال سعودي).

تتضمن عمليات المراجعة السلعية سلعًا مثل الألومنيوم والبلاتين والبلاديوم وزيت النخيل الخام، حيث تستحق جميع إيداعات المراجعة خلال فترة أقل من اثني عشر شهرًا.

يتراوح معدل الربح على إيداعات المراجعة ما بين ٥٪ إلى ٦,٥٪ سنويًا.

٨ - الصكوك

يمثل الجدول التالي حركة الاستثمارات في الصكوك المقاسة بالتكلفة المطفأة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٨,٠٥٤,٤٤٤	٨,٠٥٥,٢٢٢	القيمة الدفترية في بداية الفترة
١٤٢,٣٣٤	٢٨٠,٠٠٠	ربح الصكوك المثبت في قائمة الدخل الشامل
(١٤٣,١١١)	(٢٨٠,٧٧٨)	ربح الصكوك المستلم خلال الفترة
<u>٨,٠٥٣,٦٦٧</u>	<u>٨,٠٥٤,٤٤٤</u>	القيمة الدفترية في نهاية الفترة

يمثل الاستثمار في الصكوك، الصكوك التي أصدرها مصرف الراجحي بتصنيف (-). وتحمل الصكوك معدلات ربح يتم دفعها على أساس ربع سنوي بسعر ٣,٥٪.

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(المبالغ بالريال السعودي)

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تشمل الجهات ذات الصلة بالصندوق شركة سيكو المالية (مدير الصندوق)، وبنك سيكو البحرين (المساهم في شركة سيكو المالية)، والصناديق التي يديرها مدير الصندوق وكبار موظفي الإدارة العليا.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	استثمار (استرداد)	مدير الصندوق	شركة سيكو المالية
١٩٨,٦٠٩	٧٣,٨٧٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع		
٣٣,١٠٢	١٢,٣١٣	رسوم إدارية		
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمار (اشترك)		
٦,٥٠٠,٠٠٠	-	استثمار (اشترك)	مساهم في مدير الصندوق	بنك سيكو البحرين
-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	استثمار (اشترك)	صندوق مدار من قبل مدير الصندوق	صندوق سيكو السعودية ريت
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	استثمار (استرداد)		
-	١٣,١٤٣,٠١٤	استثمار (استرداد)	صندوق مدار من قبل مدير الصندوق	صندوق سيكو القصر العقاري
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمار (اشترك)		
٩٢٢,٤٤٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	استثمار (اشترك)	صندوق مدار من قبل مدير الصندوق	صندوق خيرات سيكو المالية
٣,٠٠٦,٧٦٠	-	استثمار (استرداد)	صندوق مدار من قبل مدير الصندوق	صندوق الرياض العقاري
٩,٩٤٥	٩,٩٤٥	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	كبار موظفي الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

وفيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
١٤,٢٦٦,٧٥٤	١٣,٦١٨,٣٩٠	الاستثمار	مدير الصندوق	شركة سيكو المالية
٣٧,٤٤٠	٣٢,١٥٣	أتعاب إدارة		
٦,٢٣٩	٥,٣٥٨	رسوم إدارية		
١٠,٢٦٠,٨٩٥	١٠,٥٢٤,٩٥٦	الاستثمار	مساهم في مدير الصندوق	بنك سيكو البحرين
١١,٧٥٤,٧٧٧	١٦,٩٤٥,٨١٣	الاستثمار	صندوق مدار من قبل مدير الصندوق	صندوق سيكو السعودية ريت
١٢,٩٠٤,٠٩٩	١٠,٠٣٤,٩٠٢	الاستثمار	صندوق مدار من قبل مدير الصندوق	صندوق سيكو القصر العقاري
١,٣١٢,٤٥٨	٣,٨٦٤,٠٠٧	الاستثمار	صندوق مدار من قبل مدير الصندوق	صندوق خيرات سيكو المالية
٩,٩٤٥	١٩,٨٩١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	كبار موظفي الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفاة بتاريخ التقرير تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو الفترة السابقة.

١١ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي
الموجودات				
نقدية لدى البنوك	٣٧,٣٩٥	-	٣٧,٣٩٥	٣٧,٣٩٥
إيداعات مرابحة	٤٢,٥١٠,٩٣٦	-	٤٢,٥١٠,٩٣٦	٤٢,٥١٠,٩٣٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩,٦٦٠,١٩٣	-	٩,٦٦٠,١٩٣	٩,٦٦٠,١٩٣
صكوك	-	٨,٠٥٣,٦٦٧	٨,٠٥٣,٦٦٧	٨,٠٥٣,٦٦٧
إجمالي الموجودات	٥٢,٢٠٨,٥٢٤	٨,٠٥٣,٦٦٧	٨,٠٥٣,٦٦٧	٦٠,٢٦٢,١٩١
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٢,١٥٤	-	٣٢,١٥٤	٣٢,١٥٤
مصاريف مستحقة الدفع	٦٩٣,٦٧٥	-	٦٩٣,٦٧٥	٦٩٣,٦٧٥
إجمالي المطلوبات	٧٢٥,٨٢٩	-	٧٢٥,٨٢٩	٧٢٥,٨٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي
الموجودات				
نقدية لدى البنوك	٧٣٨,٧٧٦	-	٧٣٨,٧٧٦	٧٣٨,٧٧٦
إيداعات مرابحة	٣٠,٠٣١,٤٦٦	-	٣٠,٠٣١,٤٦٦	٣٠,٠٣١,٤٦٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٧,٨٢٠,٤٤٧	-	١٧,٨٢٠,٤٤٧	١٧,٨٢٠,٤٤٧
صكوك	-	٨,٠٥٤,٤٤٤	٨,٠٥٤,٤٤٤	٨,٠٥٤,٤٤٤
إجمالي الموجودات	٤٨,٥٩٠,٦٨٩	٨,٠٥٤,٤٤٤	٨,٠٥٤,٤٤٤	٥٦,٦٤٥,١٣٣
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٧,٤٤٠	-	٣٧,٤٤٠	٣٧,٤٤٠
مصاريف مستحقة الدفع	٧٠٨,١٦٦	-	٧٠٨,١٦٦	٧٠٨,١٦٦
إجمالي المطلوبات	٧٤٥,٦٠٦	-	٧٤٥,٦٠٦	٧٤٥,٦٠٦

١٢ - التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

- تغيير في عضوية مجلس إدارة صندوق سيكو المالية لأسواق النقد بسبب استقالة عضو مجلس الإدارة السيد/ فاضل أحمد مخلوق (رئيس مجلس إدارة الصندوق - غير مستقل) اعتباراً من تاريخ ١٤٤٥/٦/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١/٤ م).

- تغيير في عضوية مجلس إدارة صندوق سيكو المالية لأسواق النقد بسبب تعيين عضو مجلس الإدارة السيد / بسام عبد العزيز نور (رئيس مجلس إدارة الصندوق - غير مستقل) اعتباراً من تاريخ ١٤٤٥/٧/٩ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١/٢١ م).

١٣- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٤- الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

اعتبارًا من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح عنها أو تعديلها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٥- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٤م (الموافق ٧ صفر ١٤٤٦هـ).