

صندوق الاستثمار النقدي سكاى وان

البيانات المالية المرحلية المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

عنوان الصندوق الرئيسي:

ص.ب: ٣٢٠٠٠

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

الصفحة	المحتويات
٣	تقرير مدقق الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
٤	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المختصر
٥	بيان المركز المالي المرحلي المختصر
٦	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لمالكي الوحدات المرحلي المختصر
٧	بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
١٢-٨	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

هاتف: +٩٧١ ٢ ٤١٧ ٤٤٠٠
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com

إرنست و يونغ الشرق الأوسط
(فرع أبوظبي)
صندوق بريد ١٣٦
الطابق ٢٧، نايشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة



رخصة تجارية رقم ١٠١٧٢٦

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة إلى مالكي وحدات صندوق الاستثمار النقدي سكاى وان

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لصندوق الاستثمار النقدي سكاى وان ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبيانات المرحلية المختصرة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والتغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات الإيضاحية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق. ونظراً لذلك فإننا لا نبيدي رأي مدقق الحسابات.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للصندوق لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

بتوقيع:

وليد نقفور

شريك

إرنست و يونغ

رقم القيد ٥٤٧٩

١٥ أغسطس ٢٠٢٣

أبوظبي

صندوق الإستثمار النقدي سكاي وان

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المختصر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاحات	ألف درهم	ألف درهم
٣٢٢	١,٧٨٣			
٦	-			
٣٢٨	١,٧٨٣			
(٥٣)	(٣٠٩)	٣		
(٥٢)	(٤٥)	٤		
(٢٣)	(٤١)	٥		
(٢٧)	(٤١)	٦		
(١٥)	(١٦)	٧		
(١٧٠)	(٤٥٢)			
١٥٨	١,٣٣١			
(١٥٨)	(١,٣٣١)			
-	-			

الإيرادات

إيرادات من ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية
إيرادات من صكوك إسلامية سيادية بالتكلفة المطفأة

المصاريف

أتعاب شركة الإدارة
أتعاب الحافظ الأمين
رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية
رسوم مقدم الخدمات الإدارية
أتعاب مدقق الحسابات

الربح للفترة

التوزيعات لمالكي الوحدات

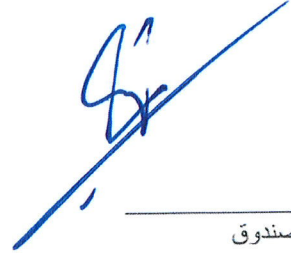
الزيادة / (النقص) في صافي الأصول المنسوبة لمالكي الوحدات
القابلة للاسترداد

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الإستثمار النقدي سكاى وان

بيان المركز المالي المرحلي المختصر
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١١,٣٥٧	٤,٩٧٢		الحسابات الجارية لدى بنوك محلية
٥٥,٠٢٢	٨١,٦٥٠	١	ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية
٣٠٢	٦١٢	٩	ذمم مدينة أخرى
٦٦,٦٨١	٨٧,٢٣٤		إجمالي الموجودات
٦٦,٦٨١	٨٧,٢٣٤		المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٤٠٢	٥٢١	١٠	ذمم دائنة ومستحقات
٤٠٢	٥٢١		إجمالي المطلوبات
٦٦,٢٧٩	٨٦,٧١٣		صافي موجودات مالكي الوحدات



مدير الصندوق

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الإستثمار النقدي سكاى وان

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لمالكي الوحدات المرحلي المختصر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)

عدد الوحدات ألف وحدة	صافي الأصول ألف درهم	
٩٢,٢٠٢	٩٢,٢٠٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٦٠٣,٨٨٨	٦٠٣,٨٨٨	عدد الوحدات الصادرة خلال الفترة
(٦٤٠,٠٨٥)	(٦٤٠,٠٨٥)	عدد الوحدات المستردة خلال الفترة
١٥٨	١٥٨	الربح للفترة
(١٥٨)	(١٥٨)	توزيعات الأرباح خلال الفترة
٥٦,٠٠٥	٥٦,٠٠٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٦٦,٢٧٩	٦٦,٢٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٢٣,٠٦٨	٤٢٣,٠٦٨	عدد الوحدات الصادرة خلال الفترة
(٤٠٢,٦٣٤)	(٤٠٢,٦٣٤)	عدد الوحدات المستردة خلال الفترة
١٥٨	١,٣٣١	الربح للفترة
(١٥٨)	(١,٣٣١)	توزيعات الأرباح خلال الفترة
٨٦,٧١٣	٨٦,٧١٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الإستثمار النقدي سكاي وان

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٨	١,٣٣١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح للفترة
٣٠	(٣١٠)	تعديلات على البنود التالية:
٣١	-	أرباح مستحقة من ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية
٤,٥٣٨	(٢١,٣٢٨)	أرباح مستحقة من صكوك إسلامية سيادية مقاسة بالتكلفة المضافة
(٢٩٨)	١١٩	ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية
٤,٤٥٩	(٢٠,١٨٨)	ذمم دائنة ومستحقات
		صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
١,٠٥٧	-	التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري
		متحصلات من استحقاق صكوك إسلامية سيادية بالتكلفة المضافة
١,٠٥٧	-	صافي النقد من النشاط الاستثماري
٦٠٣,٨٨٨	٤٢٣,٠٦٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٤٠,٠٨٥)	(٤٠٢,٦٣٤)	إصدار وحدات جديدة
(١٥٨)	(١,٣٣١)	إسترداد وحدات صادرة
(٣٦,٣٥٥)	١٩,١٠٣	توزيعات أرباح محققة خلال الفترة
(٣٠,٨٣٩)	(١,٠٨٥)	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٠,٨٦٧	٥١,٤٥٧	١٣ صافي النقص في النقد وما يعادله
٢٨	٥٠,٣٧٢	١٣ النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس صندوق الاستثمار النقدي سكاى وان ("الصندوق") في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩ في دولة الإمارات العربية المتحدة كصندوق استثمار نقدي عام مفتوح رأس المال ولا يتبع مؤشر محدد ويستثمر في المنتجات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية فقط. يتم احتساب صافي قيمة أصول الصندوق وصافي قيمة الأصول لكل وحدة في نهاية كل يوم عمل ويتم توزيع الأرباح بشكل يومي على مالكي الوحدات.

تم تصميم الصندوق للاستثمار في الأصول عالية السيولة المتوافقة مع الشريعة الإسلامية في إطار هيكل معتمد من قبل هيئة الإمارات للأوراق المالية والسلع. إن العنوان المسجل للصندوق هو ص ب ٣٢٠٠٠ أبوظبي الإمارات العربية المتحدة

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة والتصريح بإصدارها من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٣.

٢ أساس الإعداد والتغيرات في المعلومات حول السياسات المحاسبية للصندوق

٢,١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية رقم ٣٤ للتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية.

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية للصندوق، هذا وقد تم تقريب كافة القيم إلى أقرب عدد بألف درهم، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات الضرورية لإعداد البيانات المالية السنوية ويجب قراءتها مع البيانات المالية السنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ومع ذلك، تم إدراج الإيضاحات التفسيرية المحددة بغرض توضيح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في الأداء والمركز المالي للصندوق منذ آخر بيانات مالية سنوية.

٢,٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها الصندوق

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة متوافقة مع السياسات المطبقة أثناء إعداد البيانات المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم يتم تطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير فعال بعد.

هنالك العديد من التعديلات والتفسيرات المطبقة للمرة الأولى في عام ٢٠٢٣، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨

٢ أساس الإعداد والتغيرات في المعلومات حول السياسات المحاسبية للصندوق (تتمة)

٢, ٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها الصندوق (تتمة)

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

لم يكن لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق.

٢, ٣ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة قامت الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي تم وضعها من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم اليقين هي نفس الأحكام التي تم تطبيقها على البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣ أتعاب شركة الإدارة

يتم احتساب أتعاب شركة الإدارة بناءً على معدل ٠,٧٥٪ (٢٠٢٢: ٠,٧٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق سنوياً، وتحتسب بشكل يومي ومستحقة الدفع إلى شركة الإدارة بشكل سنوي. يجوز لمدير الصندوق وفقاً لتقديره المطلق إعادة جزء أو كامل أتعاب الإدارة.

٤ أتعاب الحافظ الأمين

تبلغ أتعاب الحافظ الأمين ٠,٠٦٪ (٢٠٢٢: ٠,٠٦٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق سنوياً بحد أدنى قدره ٦٠,٠٠٠ درهم سنوياً بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة، وتحتسب بشكل يومي وتستحق الدفع إلى الحافظ الأمين شهرياً. يجوز لمدير الصندوق وفقاً لتقديره المطلق إعادة جزء أو كامل أتعاب الحافظ الأمين.

٥ رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية

تبلغ رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية ٠,١٪ (٢٠٢٢: ٠,١٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق سنوياً، تحتسب بشكل يومي وتستحق الدفع إلى أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية بشكل سنوي. يجوز لمدير الصندوق وفقاً لتقديره المطلق إعادة جزء أو كامل رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية.

٦ رسوم مقدم الخدمات الإدارية

تبلغ رسوم مقدم الخدمات الإدارية ٠,١ % (٢٠٢٢: ٠,١ %) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق ، وتحتسب بشكل يومي ويتم دفعها إلى مقدم الخدمات الإدارية بشكل سنوي. يجوز لمدير الصندوق وفقاً لتقديره المطلق إعادة جزء أو كامل رسوم مقدم الخدمات الإدارية.

٧ أتعاب مدقق الحسابات

تبلغ أتعاب مدقق الحسابات ٣٠,٠٠٠ درهم إماراتي (٢٠٢٢: ٣٠,٠٠٠ درهم إماراتي) سنوياً.

٨ ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٥,٦٠٠	٢٠,٣٠٠	بنك الفجيرة الوطني
-	١٧,٣٠٠	بنك المشرق
-	١٦,٥٠٠	بنك دبي الإسلامي
١٠,٠٠٠	٩,٧٥٠	بنك عجمان
١٤,٩٢٢	٨,٠٠٠	مصرف الشارقة الإسلامي
١٤,٥٠٠	٧,٥٠٠	بنك الامارات الاسلامي
-	٢,٣٠٠	بنك أبوظبي الأول
٥٥,٠٢٢	٨١,٦٥٠	

٩ ذمم مدينة وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٦١٢	٣٠٢	أرباح مستحقة على ودائع وكالة إسلامية
٦١٢	٣٠٢	

١٠ ذمم دائنة ومستحقات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٣٠٩	١٥٢	أتعاب شركة الإدارة
١٠٠	٨٧	أتعاب الحافظ الأمين
٤١	٤٩	رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية
٤٠	٥٢	رسوم مقدم الخدمات الإدارية
٣١	٦٢	أتعاب مدقق الحسابات
٥٢١	٤٠٢	

١١ الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة مدير الصندوق وشركائه الزميلة ومساهميه الرئيسيين وأعضاء مجلس إدارته وموظفي الإدارة الرئيسيين لمدير الصندوق والشركات التي يتم السيطرة عليها أو تخضع لسيطرة مشتركة أو تمارس عليها هذه الأطراف تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير الخاصة بهذه المعاملات من قبل مدير الصندوق.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المختصر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٥	٧	التوزيعات لمالكي الوحدات القابلة للأسترداد
٣٠٩	٥٣	أتعاب شركة الإدارة
٤١	٢٣	رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية
٤١	٢٧	رسوم مقدم الخدمات الإدارية
٣٩١	١٠٣	

١١ الأطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة والمدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المختصر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	
١٠٥	٨١	عدد الوحدات الصادرة (ألف وحدة)
٣٩٠	٢٥٣	ذمم دائنة أخرى (ألف درهم)

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة / السنة غير مضمونة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو الحصول على أي ضمانات مقابل الذمم المدينة أو الدائنة للأطراف ذات علاقة. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم يتم مدير الصندوق بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

١٢ العوائد الأساسية للوحدة

يتم احتساب العوائد الأساسية للوحدة من خلال تقسيم أرباح الفترة العائد إلى مالكي وحدات الصندوق على المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة خلال الفترة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
١,٣٣١	١٥٨	الربح للفترة (ألف درهم)
٧,٣٥٥	٨٦٩	متوسط عدد الوحدات خلال الفترة (ألف وحدة)
٠,١٨١	٠,١٨٢	العوائد الأساسية للوحدة (درهم)

١٣ النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	
٤,٩٧٢	١١,٣٥٧	حسابات جارية لدى بنوك محلية
٤٥,٤٠٠	٤٠,١٠٠	زائداً: ودائع وكالة إسلامية محتفظ بها لدى بنوك محلية باستحقاق أصلي لأقل من ثلاثة أشهر
٥٠,٣٧٢	٥١,٤٥٧	