

صندوق الاستثمار النقدي سكاى وان

البيانات المالية المرحلية المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

عنوان الصندوق الرئيسي:

ص.ب: ١٢١٢٠٠

دبي

الإمارات العربية المتحدة

الصفحة

المحتويات

٣

استنتاج حول مراجعة مدقق الحسابات المستقل

٤

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي

٥

بيان المركز المالي المرحلي

٦

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لمالكي الوحدات المرحلي

٧

بيان التدفقات النقدية المرحلي

١٢-٨

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

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 ٢٠٢٤، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبيانات المرحلية 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 وإجراء مراجعات 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 نبدي رأي مدققي 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.

وليد نقفور
بالنيابة عن إرنست و يونغ
وليد نقفور
رقم القيد ٥٤٧٩

١٤ أغسطس ٢٠٢٤
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

صندوق الإستثمار النقدي سكاى وان

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات
١,٧٨٣	٣,١٦٨	
١,٧٨٣	٣,١٦٨	
(٢٩٤)	(٤٧٧)	٣
(٤٣)	(٣٨)	٤
(٣٩)	(٦٤)	٥
(٣٩)	(٦٤)	٦
(١٥)	(١٥)	٧
(٢٢)	(٣٣)	
(٤٥٢)	(٦٩١)	
١,٣٣١	٢,٤٧٧	
(١,٣٣١)	(٢,٤٧٧)	
-	-	
-	-	

الإيرادات

إيرادات من ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية

المصاريف

أتعاب شركة الإدارة

أتعاب الحافظ الأمين

رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية

رسوم مقدم الخدمات الإدارية

أتعاب مدقق الحسابات

مصاريف الضريبة

الربح للفترة

التوزيعات لمالكي الوحدات

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

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الإستثمار النقدي سكاى وان

بيان المركز المالي المرحلي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
١٢,٧٧١	٤,٨٢٣	١٣	الموجودات
١٣٨,٨٥٠	٩٨,٥٤٠	٨	الموجودات المتداولة
١,٣٥٧	٩٣١	٩	الحسابات الجارية لدى بنوك محلية ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية ذمم مدينة ومستحقات
١٥٢,٩٧٨	١٠٤,٢٩٤		إجمالي الموجودات
١,١١٩	١,٤٤٦	١٠	المطلوبات
١,١١٩	١,٤٤٦		المطلوبات المتداولة ذمم دائنة ومستحقات
١٥١,٨٥٩	١٠٢,٨٤٨		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات المنسوبة لمالكي الوحدات

مدير الصندوق

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الإستثمار النقدي سكاى وان

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لمالكي الوحدات المرحلي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

عدد الوحدات ألف وحدة	صافي الأصول ألف درهم	
٦٦,٢٧٩	٦٦,٢٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)
٤٢٣,٠٦٨	٤٢٣,٠٦٨	عدد الوحدات الصادرة خلال الفترة
(٤٠٢,٦٣٤)	(٤٠٢,٦٣٤)	عدد الوحدات المستردة خلال الفترة
١,٣٣١	١,٣٣١	الربح للفترة
(١,٣٣١)	(١,٣٣١)	توزيعات الأرباح خلال الفترة
٨٦,٧١٣	٨٦,٧١٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)
١٥١,٨٥٩	١٥١,٨٥٩	في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)
٨٢٨,٤٠٦	٨٢٨,٤٠٦	عدد الوحدات الصادرة خلال الفترة
(٨٧٧,٤١٧)	(٨٧٧,٤١٧)	عدد الوحدات المستردة خلال الفترة
٢,٤٧٧	٢,٤٧٧	الربح للفترة
(٢,٤٧٧)	(٢,٤٧٧)	توزيعات الأرباح خلال الفترة
١٠٢,٨٤٨	١٠٢,٨٤٨	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الإستثمار النقدي سكاى وان

بيان التدفقات النقدية المرحلي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
ألف درهم (غير مدفقة)	ألف درهم (غير مدفقة)	
١,٣٣١	٢,٤٧٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح للفترة
		تعديلات على البنود التالية:
(٣١٠)	٤٢٦	أرباح مستحقة من ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية
(٢١,٣٢٨)	(٢١,٩٤٠)	ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية
١١٩	٣٢٧	ذمم دائنة ومستحقات
(٢٠,١٨٨)	(١٨,٧١٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٢٣,٠٦٨	٨٢٨,٤٠٦	إصدار وحدات جديدة
(٤٠٢,٦٣٤)	(٨٧٧,٤١٧)	إسترداد وحدات صادرة
(١,٣٣١)	(٢,٤٧٧)	توزيعات أرباح محققة خلال الفترة
١٩,١٠٣	(٥١,٤٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(١,٠٨٥)	(٧٠,١٩٨)	صافي النقص في النقد ومايعادله
٥١,٤٥٧	١٣٠,١٢١	١٣ النقد وما يعادله في بداية الفترة
٥٠,٣٧٢	٥٩,٩٢٣	١٣ النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٤ 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 منظم من قبل هيئة الإمارات للأوراق المالية والسلع. إن العنوان المسجل للصندوق هو ص ب ١٢١٢٠٠ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة والتصريح بإصدارها من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٤.

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 بـ درهم 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 ٢٠٢٣. 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 هي نفس السياسات المحاسبية التي طبقها الصندوق في بياناته المالية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم يتم تطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير فعال بعد.

- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

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

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

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 ٢٠٢٣.

٣ أتعاب شركة الإدارة

بلغت أتعاب شركة الإدارة نسبة ٠,٧٥٪ (٢٠٢٣: 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٪ (٢٠٢٣: 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٪ (٢٠٢٣: 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 % (٢٠٢٣: 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 (٢٠٢٣: ٣٠,٠٠٠ درهم إماراتي) سنوياً.

٨ ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٧,٥٠٠	٢٥,٤٠٠	بنك الامارات الاسلامي
٣١,٠٠٠	١٨,٤٩٠	مصرف الشارقة الإسلامي
٣٠,٤٠٠	١٥,٩٠٠	بنك الفجيرة الوطني
٢٤,٨٠٠	١٥,٠٠٠	بنك دبي الإسلامي
٣٠,٤٠٠	١٤,٠٠٠	بنك أبوظبي الإسلامي
٩,٧٥٠	٩,٧٥٠	بنك عجمان
٥,٠٠٠	-	بنك رأس الخيمة
١٣٨,٨٥٠	٩٨,٥٤٠	

٩ ذمم مدينة ومستحقات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١,٣٥٧	٩٣١	أرباح مستحقة على ودائع وكالة إسلامية

١٠ ذمم دائنة ومستحقات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٩٥٣	٧٧٤	أتعاب شركة الإدارة
١٦٥	١٠٣	رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية
١٦٠	٩٨	رسوم مقدم الخدمات الإدارية
١٠٦	٩٨	أتعاب الحافظ الأمين
٦٢	٤٦	أتعاب مدقق الحسابات
١,٤٤٦	١,١١٩	

١١ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة مدير الصندوق وشركاته 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤٧٧	٢٩٤	أتعاب شركة الإدارة
٦٤	٣٩	رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية
٦٤	٣٩	رسوم مقدم الخدمات الإدارية
٦٠٥	٣٧٢	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
١,٢٧٨	٩٧٥	ذمم دائنة ومستحقات

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة / السنة غير مضمونة ويتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو الحصول على أي ضمانات مقابل الذمم المدينة أو الدائنة للأطراف ذات علاقة. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم يتم مدير الصندوق بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

صندوق الإستثمار النقدي سكاى وان

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
١,٣٣١	٢,٤٧٧	الربح للفترة (ألف درهم)
٧,٣٥٥	١٣,٦٠١	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 مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
١٢,٧٧١	٤,٨٢٣	حسابات جارية لدى بنوك محلية
١١٧,٣٥٠	٥٥,١٠٠	زائداً: ودائع وكالة إسلامية محتفظ بها لدى بنوك محلية باستحقاق أصلي لأقل من ثلاثة أشهر
١٣٠,١٢١	٥٩,٩٢٣	

١٤ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع تصنيف الفترة الحالية دون التأثير على الأرباح أو صافي الموجودات المنسوبة لمالكي الوحدات المدرجة سابقاً.