

صندوق الاستثمار النقدي سكاي وان

البيانات المالية المرحلية المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

عنوان الصندوق الرئيسي:

ص.ب: ١٢١٢٠٠

دبي

الإمارات العربية المتحدة

الصفحة

المحتويات

٣ تقرير مدقق الحسابات المستقل حول 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

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 ٢٠٢٥، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والبيانات المرحلية المختصرة ذات الصلة للدخل الشامل 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 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.



بالنيابة عن إرنست ويونغ:

وليد نفقور

رقم القيد ٥٤٧٩

١٤ أغسطس ٢٠٢٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم	إيضاحات
٣,١٦٨	٥,٨١٤	الإيرادات
٣,١٦٨	٥,٨١٤	إيرادات من ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية
(٤٧٧)	(١,٠٢٢)	٣ المصاريف
(٣٨)	(٧٧)	٤ أتعاب الإدارة
(٦٤)	(١٣٦)	٥ أتعاب الحافظ الأمين
(٦٤)	(١٣٦)	٦ رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية
(١٥)	(١٥)	٧ رسوم مقدم الخدمات الإدارية
(٣٣)	(٦٩)	أتعاب مدقق الحسابات
(٦٩١)	(١,٤٥٥)	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٢,٤٧٧	٤,٣٥٩	الربح للفترة
(٢,٤٧٧)	(٤,٣٥٩)	التوزيعات لمالكي الوحدات
-	-	الزيادة / (النقص) في صافي الأصول المنسوبة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد

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

بيان المركز المالي المرحلي المختصر
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم	إيضاحات
٢,٤٩١	٦,٢١٩	١٣
١٨٢,٥٤٠	٦٠٩,٠٥٠	٨
١,٥٩٧	٢,٢٦٧	٩
١٨٦,٦٢٨	٦١٧,٥٣٦	
١,٤٥١	٢,٨١٠	١٠
١,٤٥١	٢,٨١٠	
١٨٥,١٧٧	٦١٤,٧٢٦	

الموجودات

الموجودات المتداولة

الحسابات الجارية لدى بنوك محلية
ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية
ذمم مدينة ومستحقات

إجمالي الموجودات

المطلوبات

المطلوبات المتداولة

ذمم دائنة ومستحقات

إجمالي المطلوبات

صافي موجودات مالكي الوحدات

مدير الصندوق

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

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لمالكي الوحدات المرحلي المختصر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صافي الأصول ألف درهم	قيمة الدرهم لكل ألف وحدة	
١٥١,٨٥٩	١٥١,٨٥٩	الرصيد 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)
١٨٥,١٧٧	١٨٥,١٧٧	في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)
٣,٠٦٩,٧٤٨	٣,٠٦٩,٧٤٨	عدد الوحدات الصادرة خلال الفترة
(٢,٦٤٠,١٩٩)	(٢,٦٤٠,١٩٩)	عدد الوحدات المستردة خلال الفترة
٤,٣٥٩	٤,٣٥٩	الربح للفترة
(٤,٣٥٩)	(٤,٣٥٩)	توزيعات الأرباح خلال الفترة
٦١٤,٧٢٦	٦١٤,٧٢٦	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

		(غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	(غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم	إيضاحات
		٢,٤٧٧	٤,٣٥٩	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		٤٢٦	(٦٧٠)	تعديلات على البنود التالية:
		(٢١,٩٤٠)	(٤٦٠)	أرباح مستحقة من ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية
		٣٢٧	١,٣٥٩	ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية
				ذمم دائنة ومستحقات
		(١٨,٧١٠)	٤,٥٨٨	صافي النقد من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
		٨٢٨,٤٠٦	٣,٠٦٩,٧٤٨	التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		(٨٧٧,٤١٧)	(٢,٦٤٠,١٩٩)	إصدار وحدات جديدة
		(٢,٤٧٧)	(٤,٣٥٩)	إسترداد وحدات صادرة
		(٥١,٤٨٨)	٤٢٥,١٩٠	توزيعات أرباح محققة خلال الفترة
		(٧٠,١٩٨)	٤٢٩,٧٧٨	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		١٣٠,١٢١	١٥١,٢٩١	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
		٥٩,٩٢٣	٥٨١,٠٦٩	النقد وما يعادله في بداية الفترة
				النقد وما يعادله في نهاية الفترة
				١٣

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

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس صندوق الاستثمار النقدي سكاي 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 المتوافقة مع الشريعة الإسلامية ذات السيولة العالية وتم اعتماده من قبل هيئة الإمارات للأوراق المالية والسلع. تشغل شركة الرمز كوربوريشن للإستثمار والتطوير ش.م.ع منصب مدير الصندوق. إن الصندوق معفي من قبل الهيئة الاتحادية للضرائب باعتباره صندوق استثمار مؤهل. 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 ٢٠٢٥.

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 ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدهرم 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 ٢٠٢٤. 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم يرقم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير فعال بعد.

- عدم قابلية صرف العملات الأجنبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٢١

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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣ أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الإدارة بناءً على نسبة ٠,٧٥٪ (٢٠٢٤: ٠,٧٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق سنوياً، وتحتسب بشكل يومي ومستحقة الدفع إلى مدير الصندوق شهرياً. يجوز لمدير الصندوق وفقاً لتقديره المطلق إعادة جزء أو كامل أتعاب الإدارة.

٤ أتعاب الحافظ الأمين

تبلغ أتعاب الحافظ الأمين ٠,٠٦٪ (٢٠٢٤: ٠,٠٦٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق سنوياً بحد أدنى قدره ٦٠,٠٠٠ درهم سنوياً (٢٠٢٤: ٦٠,٠٠٠ درهم) 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٪ (٢٠٢٤: ٠,١٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق سنوياً، تحتسب بشكل يومي وتستحق الدفع إلى أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية شهرياً. يجوز لمدير الصندوق وفقاً لتقديره المطلق إعادة جزء أو كامل رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية.

٦ رسوم الخدمات الإدارية

تبلغ رسوم الخدمات الإدارية ٠,١ ٪ (٢٠٢٤: 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 الخدمات الإدارية.

٧ أتعاب مدقق الحسابات

تبلغ أتعاب مدققي الحسابات ١٥,٠٠٠ درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٥,٠٠٠ درهم إماراتي).

٨ ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
١٢٩,٢٥٠	٣٨,٥٠٠	بنك الفجيرة الوطني
١٢٥,٢٠٠	٣٥,٤٩٠	مصرف الشارقة الإسلامي
١٢٣,٥٠٠	٥,٠٠٠	بنك رأس الخيمة
١٠٩,١٠٠	٢٩,٠٠٠	بنك الامارات دبي الوطني
٤٩,٠٠٠	-	بنك أبوظبي الإسلامي
٤٨,٠٠٠	٣٥,٨٠٠	بنك الامارات الاسلامي
٢٥,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	بنك دبي الإسلامي
-	٩,٧٥٠	بنك عجمان
٦٠٩,٠٥٠	١٨٢,٥٤٠	

٩ ذمم مدينة ومستحقات

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
٢,٢٦٧	١,٥٩٧	أرباح مستحقة على ودائع وكالة إسلامية

١٠ ذمم دائنة ومستحققات

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
١,٩٣٧	٨٩٨	أتعاب الإدارة
٣٠٥	١٦٢	رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية
٣٠٠	١٦١	رسوم مقدم الخدمات الإدارية
١٧٤	١٥٢	أتعاب الحافظ الأمين
٩٤	٧٨	أتعاب مدقق الحسابات
٢,٨١٠	١,٤٥١	

١١ الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة مدير الصندوق وشركاته الزميلة ومالكي الوحدات 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:

(غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهاية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم	(غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهاية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم	
١,٠٢٢	٤٧٧	أتعاب الإدارة
١٣٦	٦٤	رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية
١٣٦	٦٤	رسوم مقدم الخدمات الإدارية
١,٢٩٤	٦٠٥	

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

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
٢,٥٤٣	١,٢٢١	ذمم دائنة ومستحققات

١١ الأطراف ذات علاقة (تتمة)

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 ٢٠٢٥، لم يقوم 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.

(غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	(غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الربح للفترة (ألف درهم) متوسط عدد الوحدات خلال الفترة (ألف وحدة) العوائد الأساسية للوحدة (درهم)
٢,٤٧٧	٤,٣٥٩	
١٣,٦٠١	٢٤,٠٥٢	
٠,١٨٢	٠,١٨١	

١٣ النقد وما يعادله

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم	حسابات جارية لدى بنوك محلية زائد: ودائع وكالة إسلامية محتفظ بها لدى بنوك محلية باستحقاق أصلي لأقل من ثلاثة أشهر
٢,٤٩١	٦,٢١٩	
١٤٨,٨٠٠	٥٧٤,٨٥٠	
١٥١,٢٩١	٥٨١,٠٦٩	