

صندوق الاستثمار النقدي سكاى وان

تقرير المراجعة والمعلومات المالية موجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صندوق الاستثمار النقدي سكاى وان

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير حول مراجعة مدقق الحسابات المستقل
٢	بيان المركز المالي الموجز
٣	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز
٤	بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٥	بيان التدفقات النقدية الموجز
١٣-٦	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية إلى مالكي وحدات صندوق الاستثمار النقدي سكاى وان

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لـ صندوق الاستثمار النقدي سكاى وان ("الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكل من بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ومعلومات السياسة المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية للصندوق المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

أمر آخر

تم تدقيق ومراجعة البيانات المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والمعلومات المالية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ على التوالي من قبل مدقق حسابات آخر الذي أبدى رأي غير معدل واستنتاج غير معدل حول تلك البيانات وتلك المعلومات في ٢٧ مارس ٢٠٢٦ و ١٤ أغسطس ٢٠٢٥ على التوالي.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل

محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

١٣ أغسطس ٢٠٢٦

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

صندوق الاستثمار النقدي سكاى وان

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٥١	١٠٢,٧١٩	٣	حسابات جارية لدى بنوك محلية
٤٨١,٧٣٥	٦١٦,٢٥٥	٤	ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية
٣,٢٥٢	٤,٩٥٧	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة
٤٨٥,٦٣٨	٧٢٣,٩٣١		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٥,٥٢١	٣,٥٦٧	٦	المطلوبات المتداولة
			ذمم دائنة ومستحقات
٥,٥٢١	٣,٥٦٧		مجموع المطلوبات
٤٨٠,١١٧	٧٢٠,٣٦٤		صافي موجودات مالكي الوحدات

Vishal Gupta

مدير الصندوق

Handwritten signature

العضو المنتدب

بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٥,٨١٤	١١,٨٥٥	إيرادات
٥,٨١٤	١١,٨٥٥	إيرادات من ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية
(١,٠٢٢)	(٢,٤١٨)	المصاريف
(٧٧)	(١٩٦)	أتعاب الإدارة
(١٣٦)	(٣٢٣)	أتعاب الحافظ الأمين
(١٣٦)	(٣٢٣)	رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية
(١٥)	(١٨)	رسوم مقدم الخدمات الإدارية
(٦٩)	(٢٠٩)	أتعاب مدقق الحسابات
		مصاريف أخرى
(١,٤٥٥)	(٣,٤٨٧)	
٤,٣٥٩	٨,٣٦٨	صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صافي الموجودات ألف درهم	عدد الوحدات ألف وحدة	
١٨٥,١٧٧	١٨٥,١٧٧	في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)
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	صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
(٤,٣٥٩)	(٤,٣٥٩)	توزيعات أرباح خلال الفترة
٦١٤,٧٢٦	٦١٤,٧٢٦	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)
٤٨٠,١١٧	٤٨٠,١١٧	في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق)
٢,٩٣٠,٣١٢	٢,٩٣٠,٣١٢	عدد الوحدات الصادرة خلال الفترة
(٢,٦٩٠,٠٦٥)	(٢,٦٩٠,٠٦٥)	عدد الوحدات المستردة خلال الفترة
٨,٣٦٨	٨,٣٦٨	صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
(٨,٣٦٨)	(٨,٣٦٨)	توزيعات أرباح خلال الفترة
٧٢٠,٣٦٤	٧٢٠,٣٦٤	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

صندوق الاستثمار النقدي سكاى وان

٥

بيان التدفقات النقدية الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
٤,٣٥٩	٨,٣٦٨		الأنشطة التشغيلية
(٦٧٠)	(١,٧٠٥)		صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
(٤٦٠)	(٢,٠٠٦)		تغييرات في رأس المال العامل:
١,٣٥٩	(١,٩٥٤)		مصارييف مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة
			زيادة في ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية بتواريخ إستحقاق
			أصلية لأكثر من ٣ أشهر
			ذمم دائنة ومستحقات
٤,٥٨٨	٢,٧٠٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣,٠٦٩,٧٤٨	٢,٩٣٠,٣١٢		الأنشطة التمويلية
(٢,٦٤٠,١٩٩)	(٢,٦٩٠,٠٦٥)		إصدار وحدات جديدة
(٤,٣٥٩)	(٨,٣٦٨)		إسترداد وحدات صادرة
			توزيعات أرباح محققة خلال الفترة
٤٢٥,١٩٠	٢٣١,٨٧٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤٢٩,٧٧٨	٢٣٤,٥٨٢		صافي الزيادة في النقد ومردفات النقد
٤٢٩,٧٧٨	٣٠٥,٦٨٦		النقد ومردفات النقد في بداية الفترة
٥٨١,٠٦٩	٥٤٠,٢٦٨	٣	النقد ومردفات النقد في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات الموقعة جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية المرحلية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ معلومات عامة

تم تأسيس صندوق الاستثمار النقدي سكاي وان ("الصندوق") في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩ في دولة الإمارات العربية المتحدة كصندوق استثمار نقدي عام مفتوح رأس المال. إن الصندوق لا يتبع مؤشر محدد ويستثمر في المنتجات المتوافقة مع الشريعة فقط. يتم احتساب صافي موجودات الصندوق وصافي موجودات مالكي الوحدات في نهاية كل يوم عمل، ويتم توزيع الأرباح بشكل يومي على مالكي الوحدات.

تم تأسيس الصندوق للاستثمار في الأصول عالية السيولة المتوافقة مع الشريعة الإسلامية في إطار هيكل معتمد من قبل هيئة الإمارات للأوراق المالية والسلع. تعتبر شركة الرمز كوبريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع هي مدير الصندوق ("مدير الصندوق"). إن الصندوق معفى من قبل الهيئة الاتحادية للضرائب باعتباره صندوق استثمار مؤهل. إن العنوان المسجل للصندوق هو ص.ب. ١٢١٢٠٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم اعتماد وإجازة إصدار هذه البيانات المالية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦.

٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

١/٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *التقارير المالية المرحلية*.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية السنوية، وينبغي قراءتها إلى جانب البيانات المالية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات القوانين ذات الصلة. ومع ذلك، فقد تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر هامة لفهم التغيرات في المركز المالي وأداء الصندوق منذ آخر بيانات مالية سنوية. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

لقد تم عرض البيانات المالية الموجزة بالدرهم الإماراتي ("الدرهم") باعتباره العملة المستخدمة وعملة العرض للصندوق. ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

خلال الفترة الحالية، قام الصندوق بتطبيق عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري للفترة السنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموجزة

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي دخلت حيز التنفيذ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، في هذه البيانات المالية الموجزة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والفترة السابقة، ولكنه قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية

تتناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال مراجعة ما بعد التنفيذ لمتطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - فيما يتعلق باتفاقيات شراء الطاقة

تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من إدراج معلومات في بياناتها المالية، التي، من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية، تمثل بشكل أكثر دقة العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) - المجلد ١١

يتضمن الإعلان التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المعتمدين لأول مرة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: مقدمة والإفصاح عن مخاطر الائتمان
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: إلغاء اعتراف المستأجر بمطلوبات عقود الإيجار
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: سعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي"
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

يسري تطبيقها للفترات
السنواتية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية ١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: ١ يناير ٢٠٢٧ الإفصاحات

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٠ الموجودات والمطلوبات التنظيمية ١ يناير ٢٠٢٩

تحويل إلى عملة عرض التضخم المرتفع (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١) ١ يناير ٢٠٢٧

الإصدار الثالث للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: ١ يناير ٢٠٢٧ الإفصاحات

تعديلات على إفصاحات انبعاثات غازات الدفيئة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٢٠٢٧ S٢)

تعديلات على خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ١ يناير ٢٠٢٧ (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)

معايير الإفصاح عن الإستدامة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة
لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة

المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ
لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي سيكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة. يقوم الصندوق حالياً بتحديد تأثيرات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ على البيانات المالية الموجزة وإيضاحاتها.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموجزة للصندوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤/٢ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية الموجزة، قامت الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها المطبقة في البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣ النقد ومرادفات النقد

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدقق)	(مدقق)
١٠٢,٧١٩	٦٥١
٤٣٧,٥٤٩	٣٠٥,٠٣٥
٥٤٠,٢٦٨	٣٠٥,٦٨٦

حسابات جارية لدى بنوك محلية
ودائع وكالة إسلامية محتفظ بها لدى بنوك محلية بتاريخ استحقاق أصلي لأقل
من ثلاثة أشهر

النقد ومرادفات النقد

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٤ ودائع وكالة إسلامية لدى بنوك محلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدقق)	
١٦٦,٦٠٠	٤٢,٧٠٠	بنك رأس الخيمة
١٦٢,٩٠٠	٥٩,٤٠٠	بنك الفجيرة الوطني
١١٢,٠٥٠	١٣٨,٤٣٥	بنك الشارقة الإسلامي
٨٦,٤٠٦	٧١,١٠٠	بنك الإمارات دبي الوطني
٤٠,٣٠٠	٥٥,٠٠٠	بنك عجمان
٣٢,٦٠٠	٩٠,١٠٠	بنك الإمارات الإسلامي
١٥,٣٩٩	٢٥,٠٠٠	بنك دبي الإسلامي
٦١٦,٢٥٥	٤٨١,٧٣٥	

تنص قيود الاستثمار المدرجة ادناه، والمحددة بموجب البند رقم ٦.١٧.٤ من نشرة الإصدار، على ما يلي:

- الالتزام بالاحتفاظ بما لا يقل عن ١٠٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق كسيولة نقدية أو استثمارات بتاريخ استحقاق أو فترة استحقاق متبقية لا تتجاوز (٧) أيام؛ و
- يجب ألا تتجاوز استثمارات الصندوق في الودائع لدى منشأة أو أكثر ضمن نفس المجموعة ٢٥٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق.

٥ مصاريف مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدقق)	
٤,٧٥٢	٣,٢٥٢	أرباح مستحقة على ودائع وكالة إسلامية
٢٠٥	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٩٥٧	٣,٢٥٢	

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٦ ذمم دائنة ومستحقات

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(مدقق)	
٢,٤١٢	٣,٨٧٨	أتعاب الإدارة
٣٢٥	٣٣٢	أتعاب الحافظ الأمين
٣٢٣	٥٧٩	رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية
٣٢٣	٥٦٩	رسوم مقدم الخدمات الإدارية
١٨	١١٢	أتعاب مدقق الحسابات
١٦٦	٥١	ذمم دائنة أخرى
٣,٥٦٧	٥,٥٢١	

٧ جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في مدير الصندوق، وشركاته الزميلة، ومالكي الوحدات الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين لمدير الصندوق، والمنشآت التي تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو تمارس عليها هذه الجهات تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل مدير الصندوق.

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٢,٤١٨	١,٠٢٢	أتعاب الإدارة
٣٢٣	١٣٦	رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية
٣٢٣	١٣٦	رسوم مقدم الخدمات الإدارية
٣,٠٦٤	١,٢٩٤	

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٧ جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)
٣,٠٥٨	٥,٠٢٦
ذمم دائنة	

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة خلال الفترة / نهاية السنة غير مضمونة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو الحصول على أي ضمانات مقابل الذمم المدينة أو الدائنة للجهات ذات العلاقة.

٨ أتعاب الإدارة

تُحتسب أتعاب الإدارة على أساس ٠,٧٥٪ (٢٠٢٥: ٠,٧٥٪) من صافي موجودات الصندوق سنوياً، باستثناء ضريبة القيمة المضافة، ويتم احتسابها بشكل يومي وتستحق الدفع إلى مدير الصندوق شهرياً. يجوز لمدير الصندوق، وفقاً لتقديره، التنازل عن جزء أو كامل أتعاب الإدارة.

٩ أتعاب الحافظ الأمين

تبلغ أتعاب الحافظ الأمين ٠,٠٦٪ (٢٠٢٥: ٠,٠٦٪) من صافي موجودات الصندوق سنوياً، باستثناء ضريبة القيمة المضافة، بحد أدنى قدره ٦٠,٠٠٠ درهم سنوياً (٢٠٢٥: ٦٠,٠٠٠ درهم) ويتم احتسابها بشكل يومي وتستحق الدفع إلى الحافظ الأمين شهرياً.

١٠ رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية

تبلغ رسوم أمين السجل ووكيل نقل الملكية ٠,١٪ (٢٠٢٥: ٠,١٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق سنوياً، باستثناء ضريبة القيمة المضافة، ويتم احتسابها بشكل يومي وتستحق الدفع إلى أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية سنوياً. يجوز لمدير الصندوق، ووفقاً لتقديره، التنازل عن جزء أو كامل رسوم أمين سجل الوحدات ووكيل نقل الملكية.

إيضاحات على المعلومات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١١ رسوم مقدم الخدمات الإدارية

تبلغ رسوم مقدم الخدمات الإدارية ٠,١٪ (٢٠٢٥: ٠,١٪) من صافي موجودات الصندوق سنوياً، باستثناء ضريبة القيمة المضافة، ويتم احتسابها بشكل يومي وتستحق الدفع سنوياً إلى مقدم الخدمة الإدارية. يجوز لمدير الصندوق، وفقاً لتقديره، التنازل عن جزء أو كامل رسوم مقدم الخدمات الإدارية.

١٢ أتعاب مدقق الحسابات

تبلغ أتعاب مدقق الحسابات ١٨,٢٢٣ درهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٥,٤٤٨ درهم).

١٣ ضريبة دخل الشركات

يصنف الصندوق كجهة معفية من الضرائب وفقاً لأحكام المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن ضريبة الشركات والأعمال واللوائح المعمول بها الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب. يستوفي الصندوق الشروط ذات الصلة المنصوص عليها في قانون ضريبة الشركات المتعلقة بالتأهل للإعفاءات الممنوحة لصناديق الاستثمار.

١٤ تأثير التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط بعد اندلاع نزاع إقليمي. كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة، تقوم الإدارة بمراقبة الوضع عن كثب. على الرغم من أن التطورات الجيوسياسية المتغيرة تشير إلى وجود مخاطر متزايدة تتعلق بالأمن الإقليمي، إلا أنه لم يتم تحديد أية اضطرابات في عمليات الصندوق كما في تاريخ التقرير. ستواصل الإدارة متابعة التطورات عن كثب وتقييم أية آثار على عمليات الصندوق، والمركز المالي والأداء المالي.