

**صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو  
الصندوق الفرعي لصناديق بنك أبوظبي التجاري في الإمارات العربية المتحدة**

**التقرير البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦**

**صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦**

**معلومات عامة**

**المكتب المسجل**

صناديق بنك أبوظبي التجاري في الإمارات العربية المتحدة  
مبنى بنك أبوظبي التجاري  
شارع الشيخ زايد، ص.ب ٩٣٩،  
أبوظبي  
الإمارات العربية المتحدة

**مدير الصندوق**

بنك أبوظبي التجاري ش.م.ع.  
مبنى بنك أبوظبي التجاري،  
شارع الشيخ زايد، ص.ب ٩٣٩،  
أبوظبي  
الإمارات العربية المتحدة

**مدير الصندوق والمُسجل**

بنك ستاندرد تشارترد  
يعمل من خلال فرع دبي  
الطابق ١٢، إعمار سكوير  
وسط المدينة، ص.ب ٩٩٩  
دبي، الإمارات العربية المتحدة

**مدقق الحسابات المستقل**

ديلويت آند توش  
الطابق ١١،  
برج السلع، مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة المارية  
ص.ب ٩٩٠، أبوظبي  
الإمارات العربية المتحدة

**أمين الحفظ**

بنك ستاندرد تشارترد الإمارات العربية المتحدة  
الطابق ١٢، إعمار سكوير  
وسط المدينة، ص.ب ٩٩٩  
دبي، الإمارات العربية المتحدة

**المستشار القانوني**

سيمونز آند سيمونز الشرق الأوسط شراكة ذات مسؤولية محدودة  
آي سي دي بروكفيلد بليس، الطابق ١٧  
مركز دبي المالي العالمي، دبي  
الإمارات العربية المتحدة

صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

| صفحة | جدول المحتويات                                                                              |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١    | تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة                                         |
| ٢    | بيان المركز المالي الموجز                                                                   |
| ٣    | بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز                                            |
| ٤    | بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد الموجز |
| ٥    | بيان التدفقات النقدية الموجز                                                                |
| ٢٠-٦ | إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة                                                        |

## تقرير حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة إلى السادة مالكي وحدات صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

### المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز لصندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو ("الصندوق الفرعي") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد، وبيان التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، 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 إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

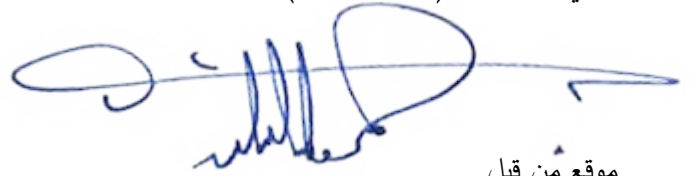
### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الإستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، واتباع 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 الإعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل

محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

١٣ أغسطس ٢٠٢٦

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

بيان المركز المالي الموجز  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥         | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦              | إيضاحات  |                                                                   |
|------------------------|----------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------|
| دولار أمريكي<br>(مدقق) | دولار أمريكي<br>(غير مدقق) |          |                                                                   |
|                        |                            |          | <b>الموجودات</b>                                                  |
| ٧,٤٢٦,٨٩٠              | ٥,٧٧١,٥٦٧                  | ٣        | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة            |
| ٢١٥,٤٩٨                | ١٤٢,٥٤٦                    | ٤        | النقد ومرادفات النقد                                              |
| -                      | ١١                         |          | ذمم مدينة أخرى                                                    |
| ٧,٦٤٢,٣٨٨              | ٥,٩١٤,١٢٤                  |          | <b>مجموع الموجودات</b>                                            |
|                        |                            |          | <b>المطلوبات</b>                                                  |
| ٤١,٨٠٣                 | ٥٨,٩٤٠                     | ٦,١١ (أ) | أتعاب إدارة مستحقة                                                |
| ١٤,٢٣٠                 | ٨,٤٤٢                      | ١١ (ب)   | أتعاب مدير مستحقة                                                 |
| ١,١١٨                  | ١,٠٦٠                      | ١١ (ج)   | أتعاب وصاية دائنة                                                 |
| ١٢,٩٨٦                 | ١٠,٢٨٦                     | ٥        | مطلوبات أخرى                                                      |
| ٧٠,١٣٧                 | ٧٨,٧٢٨                     |          | <b>مجموع المطلوبات</b>                                            |
| ٧,٥٧٢,٢٥١              | ٥,٨٣٥,٣٩٦                  | ٧        | <b>صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد</b> |

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦ من قبل:

الرئيس التنفيذي للاستثمار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

| الفترة من ٢٥<br>سبتمبر ٢٠٢٤<br>(تاريخ التأسيس)<br>إلى ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٥<br>دولار أمريكي<br>(غير مدقق) | الستة أشهر<br>المنتهية<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٦<br>دولار أمريكي<br>(غير مدقق) | إيضاحات   |                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                      |                                                                       |           | إيرادات                                                                         |
| ٤٢١,٩٦٧                                                                                              | ٤٦٢,٣٣٢                                                               | ٣         | صافي مكاسب غير محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٥٧,٢٤٩)                                                                                             | ٦٤,٠٠٣                                                                | ٣         | صافي مكاسب/ (خسائر) على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  |
| ٩,١١٨                                                                                                | (٢٠٠)                                                                 |           | صافي (خسائر)/ مكاسب من فروق تحويل عملات أجنبية                                  |
| ٧٥٩                                                                                                  | -                                                                     | ٨         | إيرادات فوائد                                                                   |
| ٣٧٤,٥٩٥                                                                                              | ٥٢٦,١٣٥                                                               |           | مجموع الإيرادات التشغيلية                                                       |
|                                                                                                      |                                                                       |           | المصاريف                                                                        |
| (٦٣,١٦٤)                                                                                             | (٣٩,٨٥١)                                                              | ١١، ٦ (أ) | أتعاب الإدارة                                                                   |
| (٢٠,٦٨٥)                                                                                             | (١٣,٤١١)                                                              | ١١ (ب)    | أتعاب المدير                                                                    |
| (٧,٤١٧)                                                                                              | (٦,٢٠٥)                                                               | ١١ (ج)    | أتعاب وصاية                                                                     |
| (٥,٦٢٥)                                                                                              | (٧,٩٩٢)                                                               | ١٠        | مصاريف عمومية وإدارية                                                           |
| (٢٢١)                                                                                                | -                                                                     |           | مصاريف فوائد                                                                    |
| (٩٧,١١٢)                                                                                             | (٦٧,٤٥٩)                                                              |           | مجموع المصاريف التشغيلية                                                        |
| ٢٧٧,٤٨٣                                                                                              | ٤٥٨,٦٧٦                                                               |           | صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد                  |
| -                                                                                                    | -                                                                     |           | الدخل الشامل الآخر                                                              |
| ٢٧٧,٤٨٣                                                                                              | ٤٥٨,٦٧٦                                                               |           | مجموع الدخل العائد إلى مالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد                 |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد الموجز  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

| الفترة من ٢٥<br>سبتمبر ٢٠٢٤<br>(تاريخ التأسيس)<br>إلى ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٥ | الستة أشهر<br>المنتتهية<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | إيضاحات                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| دولار أمريكي<br>(غير مدقق)                                             | دولار أمريكي<br>(غير مدقق)               |                                                                                   |
| -                                                                      | ٧,٥٧٢,٢٥١                                | صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد كما في<br>بداية الفترة |
| ٢٧٧,٤٨٣                                                                | ٤٥٨,٦٧٦                                  | مجموع الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد                            |
| ٩,٩٠٨,٥٠٥                                                              | ٨٨٢,٠٩٠                                  | ٧ اشتراكات واستردادات من قبل مالكي الوحدات القابلة للاسترداد:                     |
| (١,٠٨٢,١٩٣)                                                            | (٢,٥٣٦,٩٤٨)                              | ٧ إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة                                         |
| (٣٣,٦٧٧)                                                               | (٥٤٠,٦٧٣)                                | ٩ استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة                                       |
|                                                                        |                                          | توزيعات أرباح خلال الفترة                                                         |
| ٩,٠٧٠,١١٨                                                              | ٥,٨٣٥,٣٩٦                                | صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد كما في<br>نهاية الفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

بيان التدفقات النقدية الموجز  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

| إيضاحات                                                                             | الستة أشهر<br>المنتهية<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | للفترة من ٢٥<br>سبتمبر ٢٠٢٤<br>(تاريخ التأسيس) إلى<br>٣٠ يونيو<br>٢٠٢٥ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                     | دولار أمريكي<br>(غير مدقق)              | دولار أمريكي<br>(غير مدقق)                                             |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>                                        |                                         |                                                                        |
| صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد                               | ٤٥٨,٦٧٦                                 | ٢٧٧,٤٨٣                                                                |
| تعديلات لـ:                                                                         |                                         |                                                                        |
| صافي مكاسب غير محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة     | ٣ (٤٦٢,٣٣٢)                             | (٤٢١,٩٦٧)                                                              |
| صافي مكاسب / خسائر محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ٣ (٦٤,٠٠٣)                              | ٥٧,٢٤٩                                                                 |
| صافي خسائر / (مكاسب) من معاملات بعملات أجنبية                                       | ٢٠٠                                     | (٩,١١٨)                                                                |
| <b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>    | (٦٧,٤٥٩)                                | (٩٦,٣٥٣)                                                               |
| زيادة في ذمم دائنة أخرى                                                             | (١١)                                    | -                                                                      |
| زيادة في ذمم دائنة عند الاسترداد                                                    | -                                       | ١١٢,٨٩٨                                                                |
| زيادة في أتعاب إدارة مستحقة                                                         | ١٧,١٣٧ (أ)                              | ٦٣,١٦٤                                                                 |
| (نقص) / زيادة في أتعاب إدارة مستحقة                                                 | ١١ (ب) (٥,٧٨٨)                          | ٢٠,٦٨٥                                                                 |
| (نقص) / زيادة في أتعاب وصاية دائنة                                                  | ١١ (ج) (٥٨)                             | ١,٠٨٥                                                                  |
| (نقص) / زيادة في المطلوبات الأخرى                                                   | ٥ (٢,٧٠٠)                               | ٥,٤٢٤                                                                  |
| شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                         | ٣ (٧٩٩,٠٨٦)                             | (١٤,١٤١,٨١٥)                                                           |
| متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة               | ٣ ٢,٩٨٠,٧٤٤                             | ٥,٤٧٤,٧٤٢                                                              |
| <b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>                       | ٢,١٢٢,٧٧٩                               | (٨,٥٦٠,١٧٠)                                                            |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                                        |                                         |                                                                        |
| متحصلات عند إصدار الوحدات                                                           | ٧ ٨٨٢,٠٩٠                               | ٩,٩٠٨,٥٠٥                                                              |
| إسترداد وحدات                                                                       | ٧ (٢,٥٣٦,٩٤٨)                           | (١,٠٨٢,١٩٣)                                                            |
| توزيعات أرباح خلال الفترة                                                           | ٩ (٥٤٠,٦٧٣)                             | (٣٣,٦٧٧)                                                               |
| <b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة التمويلية</b>                       | (٢,١٩٥,٥٣١)                             | ٨,٧٩٢,٦٣٥                                                              |
| <b>صافي (النقص) / الزيادة في النقد ومردفات النقد</b>                                | (٧٢,٧٥٢)                                | ٢٣٢,٤٦٥                                                                |
| تحويل عملات أجنبية                                                                  | (٢٠٠)                                   | ٩,١١٨                                                                  |
| النقد ومردفات النقد في بداية الفترة                                                 | ٢١٥,٤٩٨                                 | -                                                                      |
| <b>النقد ومردفات النقد في نهاية الفترة</b>                                          | ١٤٢,٥٤٦                                 | ٢٤١,٥٨٣                                                                |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

### ١ معلومات عامة

صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو ("الصندوق الفرعي") هو صندوق فرعي لصناديق بنك أبوظبي التجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة ("الصندوق الأساسي")، وهو صندوق أساسي تأسس وفقاً للوائح هيئة سوق المال في دولة الإمارات العربية المتحدة. قد يتكون الصندوق الأساسي من صندوق فرعي واحد أو أكثر من الصناديق الفرعية المنفصلة (يشار إلى كل منها بـ "الصندوق الفرعي"). وقد تم تأسيس الصندوق الفرعي في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ لفترة غير محددة كصندوق أساسي مؤهل كصندوق عام.

إن صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو ("الصندوق الفرعي") هو صندوق عام مفتوح النهاية تم تأسيسه في دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل بنك أبوظبي التجاري ش.م.ع ("مدير الصندوق" أو "مدير الاستثمار") وذلك وفقاً لقرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٢٣RM//٠١ بشأن تنظيم صناديق الاستثمار، وموافقة هيئة سوق المال ("الهيئة") في دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٦. لا يُعتبر الصندوق الفرعي منشأة منفصلة، بل تُدار أنشطته من قبل مدير الصندوق وتخضع لإشراف مدير الاستثمار. كما تم تفويض أعمال الوصاية والإدارة الخاصة بالصندوق الفرعي إلى بنك ستاندرد تشارترد.

يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق الفرعي في تحقيق نمو رأس مال متوسط إلى طويل الأجل، وتحقيق دخل معقول من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في وحدات الصناديق المفتوحة وصناديق متداولة في البورصة، بما في ذلك، عند الاقتضاء، صناديق أخرى تابعة لبنك أبوظبي التجاري. سوف يتم تحديد خصائص المخاطر والعوائد لهذا الصندوق بشكل أساسي من خلال توزيع استراتيجي طويل الأجل للأصول بنسبة ٢٠٪ في الدخل الثابت و ٨٠٪ في الأسهم المدرجة.

إن مدير الصندوق الفرعي هو بنك أبوظبي التجاري (مدير الصندوق)، وهو شركة مساهمة عامة تأسست بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة. ومقدم الخدمات الإدارية للصندوق الفرعي هو بنك ستاندرد تشارترد ("مقدم الخدمات الإدارية").

تمثل أرقام المقارنة الفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

لم يكن هناك أي تغييرات هامة كان لها أي تأثير على البيانات المالية الموجزة لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

### ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة

#### ١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ /التقارير المالية المرحلية. لا تتضمن البيانات المالية كافة المعلومات والافصاحات اللازمة للبيانات المالية السنوية، وينبغي قراءتها إلى جانب البيانات المالية للصندوق الفرعي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة (معايير المحاسبة) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات ذات الصلة بالقوانين.

تم اتباع نفس السياسات المحاسبية وطرق العرض والاحتساب في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة كما تم تطبيقها في إعداد وعرض البيانات المالية للصندوق الفرعي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم إعادة تصنيف وإعادة ترتيب بعض إيضاحات / أرقام إفصاحات المعلومات المالية المرحلية الموجزة للصندوق الفرعي للفترة السابقة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. إن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

### ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة (يتبع)

#### ٢-١ أساس الإعداد (يتبع)

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة بالدولار الأمريكي، باعتبارها العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق الفرعي.

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الجوانب الرئيسية للأحكام والتقديرات والافتراضات المطبقة في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة، بما في ذلك المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها المطبقة في البيانات المالية للصندوق الفرعي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

#### ٢/٢ تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة خلال الفترة

تم تطبيق المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التالية ذات الصلة بعمليات الصندوق الفرعي خلال الفترة. باستثناء ما لم يُذكر خلاف ذلك، لم يكن لهذه المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة للصندوق الفرعي، ولكنها قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية
- تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة - المجلد ١١

بخلاف ما ذكر أعلاه، لم تكن هناك أية معايير دولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) أو تعديلات جوهريّة أخرى والتي أصبحت سارية المفعول للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦.

#### ٢-٣ المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

لم يتم الصندوق الفرعي بعد بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد:

يسري تطبيقها للفترة  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

#### المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح في البيانات المالية - يتضمن ١ يناير ٢٠٢٧  
هذا المعيار الجديد على متطلبات لجميع المنشآت التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية لعرض المعلومات والإفصاح عنها في المعلومات المالية.
- تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢١ - تحويل إلى عملة عرض التضخم ١ يناير ٢٠٢٧  
المرتفع
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: ١ يناير ٢٠٢٧  
الإفصاحات - يسمح هذا المعيار الجديد للشركات التابعة المؤهلة باستخدام المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) مع إفصاحات مخفضة.

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

## ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة (يتبع)

## ٢-٣ المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترة  
السنوات التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٠ "الموجودات التنظيمية والمطلوبات التنظيمية"  
متطلبات الإفصاح المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن الموجودات  
التنظيمية والمطلوبات التنظيمية والإيرادات التنظيمية والمصاريف التنظيمية الناتجة عن  
أنشطة محددة خاضعة لتنظيم الأسعار

يتوقع الصندوق الفرعي أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموجزة للصندوق الفرعي  
خلال فترة التطبيق الأولي وتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، ومن غير المتوقع أن يكون لذلك تأثير جوهري  
على البيانات المالية الموجزة للصندوق الفرعي خلال فترة التطبيق الأولي.

## ٣ أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للصندوق الفرعي من الصناديق المدرجة في السوق المالي  
وصناديق الأسهم وصناديق السندات المحتفظ بها للمتاجرة:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥      | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٦           |
|------------------------|----------------------------|
| دولار أمريكي<br>(مدقق) | دولار أمريكي<br>(غير مدقق) |
| ١,٨٣٩,٤٠٣              | ١,٢٨٦,٢٨٩                  |
| ٤,٣٤١,٧٩١              | ٣,٤٥٢,٣٣٥                  |
| ١,٢٤٥,٦٩٦              | ١,٠٣٢,٩٤٣                  |
| ٧,٤٢٦,٨٩٠              | ٥,٧٧١,٥٦٧                  |

## موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

استثمار في صناديق مدرجة في السوق المالي  
استثمار في صناديق أسهم  
استثمار في صناديق السندات

فيما يلي التحليل الجغرافي للاستثمارات:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥      | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٦           |
|------------------------|----------------------------|
| دولار أمريكي<br>(مدقق) | دولار أمريكي<br>(غير مدقق) |
| %٩٨.١٠                 | %٢٨.٣٤                     |
| %١.٩٠                  | %٧١.٦٦                     |
| %١٠٠.٠٠                | %١٠٠.٠٠                    |

التوزيع الجغرافي  
لوكسمبورغ  
أيرلندا  
المجموع

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

## ٣ أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

فيما يلي الحركة في رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

| ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٦<br>دولار أمريكي<br>(غير مدقق) | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥<br>دولار أمريكي<br>(مدقق) |                            |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| ٧,٤٢٦,٨٩٠                                      | —                                           | الرصيد كما في بداية الفترة |
| ٧٩٩,٠٨٦                                        | ١٥,٢٦٧,٣٢٨                                  | مشتريات                    |
| (٢,٩٨٠,٧٤٤)                                    | (٨,٩٢٥,٣٤٣)                                 | مبيعات                     |
| ٤٦٢,٣٣٢                                        | ٨٧٨,٠٩٠                                     | صافي المكاسب غير المحققة   |
| ٦٤,٠٠٣                                         | ٢٠٦,٨١٥                                     | صافي المكاسب المحققة       |
| ٥,٧٧١,٥٦٧                                      | ٧,٤٢٦,٨٩٠                                   | الرصيد كما في نهاية الفترة |

## ٤ النقد ومردافات النقد

| ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٦<br>دولار أمريكي<br>(غير مدقق) | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥<br>دولار أمريكي<br>(مدقق) |                         |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|
| ١٤٢,٥٤٦                                        | ٢١٥,٤٩٨                                     | نقد محتفظ به لدى البنوك |

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة نتيجة التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي. بناء على ذلك، قام الصندوق الفرعي بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لم تكن أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير متأخرة السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة في التخلف عن السداد ومعدلات الائتمان الحالية للبنوك، قام الصندوق الفرعي بتقدير عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

## ٥ مطلوبات أخرى

| ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٦<br>دولار أمريكي<br>(غير مدقق) | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥<br>دولار أمريكي<br>(مدقق) |                   |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|
| ١٠,٢٨٦                                         | ١٢,٩٨٦                                      | أتعاب مهنية دائنة |

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

## ٦ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

يقوم الصندوق الفرعي بإبرام معاملات مع شركات ومنشآت أخرى تتدرج ضمن تعريف جهة ذات علاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ /إفصاحات الجهات ذات العلاقة.

تتكون الجهات ذات العلاقة من أعضاء الصندوق الأساسي ومدير الصندوق وتلك المنشآت التي يمكن للصندوق الفرعي، أعضاء الصندوق الأساسي ومدير الصندوق أن يمارسوا عليها سيطرة أو نفوذ هام، أو أن تخضع لسيطرة أو نفوذ هام من قبل تلك المنشآت، بما في ذلك الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق. في سياق الأعمال الإعتيادية، يقوم الصندوق الفرعي بتقديم خدمات واستلام خدمات من هذه الجهات ذات العلاقة وفقاً للأسعار والشروط والأحكام المتفق عليها والتي يتم تحديدها من قبل مدير الصندوق.

## المعاملات

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والمدرجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل:

| الفترة من ٢٥<br>سبتمبر ٢٠٢٤<br>(تاريخ التأسيس)<br>إلى ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٥<br>دولار أمريكي<br>(غير مدقق) | الستة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٦<br>دولار أمريكي<br>(غير مدقق) | أتعاب إدارة (مدير الصندوق) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| ٦٣,١٦٤                                                                                               | ٣٩,٨٥١                                                                   |                            |

## الأرصدة

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥<br>دولار أمريكي<br>(مدقق) | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٦<br>دولار أمريكي<br>(غير مدقق) | أتعاب إدارة مستحقة (مدير الصندوق) |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|
| ٤١,٨٠٣                                      | ٥٨,٩٤٠                                         |                                   |

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

## ٧ صافي قيمة الموجودات

إن صافي قيمة الموجودات "الصندوق" هي ممثلة بوحدة مدفوعة بالكامل لا تحمل قيمة اسمية.

وفقاً لنشرة الإصدار، كانت فئات الوحدات التالية متاحة للإشتراك:

| فئة الوحدات | الحد الأدنى<br>للإشتراك المحتفظ به<br>(دولار أمريكي) |
|-------------|------------------------------------------------------|
| الفئة A-Acc | ٥٠٠                                                  |
| الفئة A-Dis | ٥٠٠                                                  |
| الفئة I-Acc | ١,٠٠٠,٠٠٠                                            |
| الفئة A-Dis | ١,٠٠٠,٠٠٠                                            |

من بين فئة الوحدات المتاحة، كانت الفئة التالية من الوحدات قيد الإصدار للفترة الحالية:

## الفئة A-Dis

لا تمنح الوحدات القابلة للاسترداد حاملها الحق في التصويت، إلا في حالات محددة مثل اجتماعات الفئات، وتعديلات النظام الأساسي، وحالات النزاع، وتغييرات مدير الصندوق، وإعلانات توزيعات الأرباح، والمتطلبات التنظيمية. وهي تمنح الحق في الحصول على توزيعات أرباح، وعند التصفية، يحق لها الحصول على قيمتها الاسمية بعد سداد جميع الدائنين، وإعادة القيمة الاسمية لأسهم الإدارة إلى حاملها بالتساوي، بما يعادل القيمة الاسمية لتلك الوحدات القابلة للاسترداد وما بعد ذلك. يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كمطلوبات مالية.

فيما يلي حركة الوحدات القابلة للاسترداد في الصندوق الفرعي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

| الفئة A-Dis                        | عدد الوحدات | دولار أمريكي |
|------------------------------------|-------------|--------------|
| الرصيد في بداية الفترة             | ٦٨٢,٣٨٨     | ٦,٦٨٧,٤٥٣    |
| الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة  | ٨٣,٧٢٦      | ٨٨٢,٠٩٠      |
| الوحدات القابلة للاسترداد المستردة | (٢٣٩,١١١)   | (٢,٥٣٦,٩٤٨)  |
| الرصيد في نهاية الفترة             | ٥٢٧,٠٠٣     | ٥,٠٣٢,٥٩٥    |

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

## الفئة A-Dis

٥,٨٣٥,٣٩٦

عدد الوحدات القابلة للاسترداد القائمة

## الفئة A-Dis

٥٢٧,٠٠٣

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة قابلة للاسترداد

## الفئة A-Dis

١١.٠٧٢٨

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

## ٧ صافي قيمة الموجودات (يتبع)

حركة الوحدات القابلة للاسترداد من الصندوق الفرعي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ كما يلي:

| الفئة A-Dis |              |                                                            |
|-------------|--------------|------------------------------------------------------------|
| عدد الوحدات | دولار أمريكي |                                                            |
| -           | -            | الرصيد في بداية الفترة                                     |
| ٩٩٦,٣٣١     | ٩,٩٠٨,٥٠٥    | الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة                          |
| (١٠٩,٥٢٧)   | (١,٠٨٢,١٩٣)  | الوحدات القابلة للاسترداد المستردة                         |
| ٨٨٦,٨٠٤     | ٨,٨٢٦,٣١٢    | الرصيد في نهاية الفترة                                     |
|             |              | صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد |
|             |              | الفئة A-Dis                                                |
|             |              | ٩,٠٧٠,١١٨                                                  |
|             |              | عدد الوحدات القابلة للاسترداد القائمة                      |
|             |              | الفئة A-Dis                                                |
|             |              | ٨٨٦,٨٠٤                                                    |
|             |              | صافي قيمة الموجودات لكل وحدة قابلة للاسترداد               |
|             |              | الفئة A-Dis                                                |
|             |              | ١٠.٢٢٧٩                                                    |

## ٨ إيرادات الفوائد

اعترف الصندوق الفرعي بمبلغ لا شيء دولار أمريكي (للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٧٥٩ دولار أمريكي).

## ٩ توزيعات أرباح

وفقا لنشرة الإصدار الخاصة بالصندوق الفرعي، سيتم الإعلان عن توزيعات الأرباح، إن وجدت، من قبل مدير الصندوق وتوزيعها من صافي الدخل، صافي الموجودات، المتاحة للتوزيع. من المتوقع أن يتم توزيع الأرباح سنويا. ومع ذلك، يجوز الإعلان عن توزيعات الأرباح المرحلية وتوزيعها من وقت لآخر بشكل متكرر والتي يقررها مدير الصندوق وفقا للشروط التي يحددها القانون.

لفترة الستة أشهر المنتهية، تم دفع توزيعات بمبلغ ٥٤٠,٦٧٣ دولار أمريكي (للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٣٣,٦٧٧ دولار أمريكي) لحاملي الوحدات.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

١٠ مصاريف عمومية وإدارية

| الفترة من ٢٥<br>سبتمبر ٢٠٢٤ إلى<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٥<br>دولار أمريكي<br>(غير مدقق) | الستة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٦<br>دولار أمريكي<br>(غير مدقق) |             |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------|
| ٥,٤٢٤                                                                          | ٧,٥٩٤                                                                    | أتعاب مهنية |
| ٢٠١                                                                            | ٣٩٨                                                                      | رسوم بنكية  |
| ٥,٦٢٥                                                                          | ٧,٩٩٢                                                                    |             |

١١ الأتعاب

(أ) أتعاب إدارة

يحق لمدير الصندوق الحصول على أتعاب يدفعها الصندوق الفرعي ("أتعاب إدارة") تعادل نسبة مئوية سنوية محددة (كما هو موضح أدناه). يتم احتساب أتعاب الإدارة على صافي قيمة موجودات الصندوق الفرعي أو فئة الوحدات، والتي تستحق يوميا ويتم سدادها شهريا.

| أتعاب إدارة | فئة الوحدات |
|-------------|-------------|
| %١,٢٥       | A-Acc       |
| %١,٢٥       | A-Dis       |
| %٠,٧٥       | I-Acc       |
| %٠,٧٥       | I-Dis       |

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت أتعاب إدارة الصندوق الفرعي ٣٩,٨٥١ دولار أمريكي (للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٦٣,١٦٤ دولار أمريكي) و ٥٨,٩٤٠ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤١,٨٠٣) مستحقة الدفع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

## ١١ الأتعاب (يتبع)

## (ب) أتعاب المدير

يستلم المدير من الموجودات العائدة إلى الصندوق الفرعي أتعاب إدارة وأتعاب وكالة التحويل وأتعاب خدمات القيمة المضافة وفقاً لما يلي، وتخضع لأتعاب شهرية لا تقل عن ١,٠٠٠ دولار أمريكي.

- أتعاب مدير بنسبة ٠,٠٣٪ يتم احتسابها على أساس متوسط صافي قيمة موجودات الصندوق الفرعي سنوياً، ويتم دفعها على أساس شهري بأثر رجعي من قبل الصندوق الفرعي
- يستلم مدير الصندوق الفرعي كذلك أتعاب أمين السجل ووكالة التحويل، ورقابة الامتثال للتداولات اللاحقة، وإدارة الأداء، وأتعاب الخدمات المهنية العائدة إلى إعداد البيانات المالية.

لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت أتعاب مدير الصندوق الفرعي ١٣,٤١١ دولار أمريكي (لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢٠,٦٨٥ دولار أمريكي) و ٨,٤٤٢ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٤,٢٣٠ دولار أمريكي) مستحقة الدفع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

## (ج) أتعاب الوصاية

يتقاضى الوصي أتعاب حفظ تعادل نسبة مئوية سنوية محددة (كما هو موضح أدناه) على أساس متوسط صافي قيمة موجودات الصندوق الفرعي ويتم دفعها على أساس شهري بأثر رجعي من قبل الصندوق الفرعي. تخضع أتعاب الوصاية لأتعاب شهرية لا تقل عن ١,٠٠٠ دولار أمريكي.

## فئة الوحدات أتعاب الوصاية

|       |                  |
|-------|------------------|
| A-Acc | ٠,٠١٪ إلى ٠,١٥٪* |
| A-Dis | ٠,٠١٪ إلى ٠,١٥٪* |
| I-Acc | ٠,٠١٪ إلى ٠,١٥٪* |
| I-Dis | ٠,٠١٪ إلى ٠,١٥٪* |

\* تختلف أتعاب الوصاية بناءً على أسواق الأدوات وتكاليف المعاملات والمصاريف النثرية.

لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت أتعاب الوصاية للصندوق الفرعي ٦,٢٠٥ دولار أمريكي (لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٧,٤١٧ دولار أمريكي) و ١,٠٦٠ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,١١٨ دولار أمريكي) مستحقة السداد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

## ١٢ القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تتضمن الموجودات المالية للصندوق الفرعي الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة والنقد لدى البنوك. وتتضمن المطلوبات المالية المستحقة والذمم الدائنة والأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بخلاف الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة بشكل جوهري عن قيمتها المدرجة.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أحد الموجودات أو دفعه لنقل أحد المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يتم تحديد المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم من خلاله تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل على أساس أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة بالكامل.

إن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية كما في نهاية فترة التقرير هو كما يلي:

| المجموع<br>دولار أمريكي | المستوى ٣<br>دولار أمريكي | المستوى ٢<br>دولار أمريكي | المستوى ١<br>دولار أمريكي |                                         |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
|                         |                           |                           |                           | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦                           |
|                         |                           |                           |                           | موجودات مالية بالقيمة العادلة           |
|                         |                           |                           |                           | من خلال الربح والخسارة                  |
| ١,٢٨٦,٢٨٩               | —                         | —                         | ١,٢٨٦,٢٨٩                 | استثمار في صناديق مدرجة في السوق المالي |
| ٣,٤٥٢,٣٣٥               | —                         | —                         | ٣,٤٥٢,٣٣٥                 | استثمار في صناديق أسهم                  |
| ١,٠٣٢,٩٤٣               | —                         | ١,٠٣٢,٩٤٣                 | —                         | استثمار في صناديق سندات                 |
| ٥,٧٧١,٥٦٧               | —                         | ١,٦٢٧,٠٠٦                 | ٤,١٤٤,٥٦١                 |                                         |
|                         |                           |                           |                           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥                          |
|                         |                           |                           |                           | موجودات مالية بالقيمة العادلة           |
|                         |                           |                           |                           | من خلال الربح والخسارة                  |
| ١,٨٣٩,٤٠٣               | —                         | —                         | ١,٨٣٩,٤٠٣                 | استثمار في صناديق مدرجة في السوق المالي |
| ٤,٣٤١,٧٩١               | —                         | —                         | ٤,٣٤١,٧٩١                 | استثمار في صناديق أسهم                  |
| ١,٢٤٥,٦٩٦               | —                         | ١,٢٤٥,٦٩٦                 | —                         | استثمار في صناديق سندات                 |
| ٧,٤٢٦,٨٩٠               | —                         | ١,٩٩٤,٩٩١                 | ٥,٤٣١,٨٩٩                 |                                         |

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

### ١٣ إدارة المخاطر المالية

#### أهداف إدارة المخاطر المالية

يقدم مدير الصندوق الخدمات للصندوق الفرعي، وينسق الوصول إلى الأسواق المالية المحلية والدولية، ويقوم بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات الصندوق الفرعي من خلال تقارير المخاطر الداخلية التي تحلل التعرضات حسب درجة وحجم المخاطر. وتشمل هذه المخاطر مخاطر أسعار السوق ومخاطر العملة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السيولة.

#### ١/١٣ مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في تحركات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار السوق.

#### ١/١/١٣ مخاطر سعر السوق

تتم إدارة ومراقبة مخاطر السوق باستخدام استراتيجيات إدارة المخاطر وتقنيات المراقبة التحليلية وتقليلها من خلال ضمان تنفيذ جميع الأنشطة الاستثمارية وفقاً لحدود التفويض والاستراتيجيات الاستثمارية المعتمدة.

تنشأ مخاطر أسعار السوق بشكل رئيسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية المحتفظ بها، والتي تم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويمثل ذلك الخسارة المحتملة التي قد يتكبدها الصندوق الفرعي نتيجة الاحتفاظ بمراكز سوقية في ظل تحركات الأسعار.

يتعرض الصندوق الفرعي لمخاطر أسعار السوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، فقط في حدود موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن الزيادة في القيمة العادلة لاستثمارات الصندوق الفرعي بنسبة ٥٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، يمكن أن يؤدي إلى زيادة صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بمبلغ ٢٨٨,٥٧٨ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٧١,٣٤٥ دولار أمريكي). إن الانخفاض في أسعار السوق للقيمة العادلة لاستثمارات الصندوق الفرعي بنسبة ٥٪، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، يمكن أن يؤدي إلى انخفاض صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بنفس المبلغ.

#### ٢/١/١٣ مخاطر العملات

قد يستثمر الصندوق الفرعي في أدوات مالية وإبرام معاملات مقومة بعملات غير عملته الوظيفية. وبناءً عليه، يتعرض الصندوق الفرعي لمخاطر تغير سعر صرف عملته مقارنة بالعملات الأجنبية الأخرى بطريقة تؤثر سلباً على قيمة الجزء من موجودات او مطلوبات الصندوق الفرعي المقومة بعملات غير عملة التقرير. سيتم إدارة المخاطر الناتجة عن المعاملات بالعملات الأجنبية من خلال المراقبة المنتظمة لأسعار الصرف ذات الصلة وردود فعل الإدارة حول تلك التحركات الجوهرية.

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

## ١٣ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

## ١/١٣ مخاطر السوق (يتبع)

## ٢/١/١٣ مخاطر العملات (يتبع)

يلخص الجدول التالي تعرض الصندوق الفرعي للعملات الأجنبية المقومة بعملات أخرى غير الدولار الأمريكي. إن المبالغ المعروضة هي تلك التي تم تحويلها إلى الدولار الأمريكي بسعر الإغلاق.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

## استثمارات

١٨٦,٠٦٠

يورو

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بافتراض زيادة/ نقص بنسبة ٥٪ في قيمة الدولار الأمريكي، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير المقدّر على صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات سيكون ٩,٣٠٣ دولار أمريكي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

## استثمارات

٣٢٤,٢٤٩

يورو

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بافتراض زيادة/ نقص بنسبة ٥٪ في قيمة الدولار الأمريكي، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير المقدّر على صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات سيكون ١٦,٢١٢ دولار أمريكي.

## ٢/١٣ مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق الفرعي لمخاطر الائتمان، وهي مخاطر أن يتسبب الطرف المقابل في خسارة مالية للصندوق الفرعي من خلال عدم الوفاء بالتزاماته. ينشأ التعرض الائتماني بشكل رئيسي من ودائع الصندوق الفرعي لدى المؤسسات المالية.

٣١ ديسمبر

٣٠ يونيو

٢٠٢٥

٢٠٢٦

دولار أمريكي  
(مدقق)

دولار أمريكي  
(غير مدقق)

٢١٥,٤٩٨

١٤٢,٥٤٦

-

١١

٢١٥,٤٩٨

١٤٢,٥٥٧

النقد و مرادفات النقد (إيضاح ٤)

ذمم مدينة أخرى

يمثل الجدول أعلاه أسوأ سيناريو لتعرض الصندوق الفرعي لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير، دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى مرتبطة بها.

بالنسبة للموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي، تستند التعرضات الموضحة أعلاه إلى صافي القيم المدرجة كما هو مبين في بيان المركز المالي.

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

## ١٣ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

## ٢/١٣ مخاطر الائتمان (يتبع)

يتعرض الصندوق الفرعي لمخاطر الائتمان من الأطراف التي يتعامل معها، كما يتحمل مخاطر التخلف عن السداد. قد تؤدي ممارسات السوق المتعلقة بتسوية معاملات الأسهم وحفظ الموجودات إلى زيادة المخاطر. وعلى وجه الخصوص، لا تقدم بعض الأسواق التي قد يستثمر فيها الصندوق الفرعي التسوية على أساس التسليم مقابل الدفع.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة للتخلف عن السداد، حيث تخضع هذه البنوك لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في الدولة. وبناءً على ذلك، يقدر الرئيس التنفيذي للاستثمار للصندوق الفرعي مخصص الخسائر على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. وبعد أخذ التصنيفات الائتمانية الحالية للبنك في الاعتبار، قدر الرئيس التنفيذي للاستثمار للصندوق الفرعي أن خسارة الائتمان المتوقعة غير جوهريّة.

## ٣/١٣ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الصندوق الفرعي على الوفاء بالتزامات السداد المرتبطة بمطلوباته المالية عند استحقاقها.

يُخلص الجدول التالي تواريخ استحقاق موجودات ومطلوبات الصندوق الفرعي بناءً على الترتيبات التعاقدية، أو على تاريخ الاستحقاق المتوقع عند عدم وجود تاريخ استحقاق تعاقدية. تم تحديد تواريخ الاستحقاق التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية بناءً على الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ بيان المركز المالي.

| كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦                                       | حتى ثلاثة أشهر | أشهر إلى سنة واحدة | من سنة إلى خمس سنوات | تاريخ استحقاق غير محدد | المجموع      |
|------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|----------------------|------------------------|--------------|
| دولار أمريكي                                               | دولار أمريكي   | دولار أمريكي       | دولار أمريكي         | دولار أمريكي           | دولار أمريكي |
| <b>الموجودات</b>                                           |                |                    |                      |                        |              |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من                           | -              | -                  | -                    | ٥,٧٧١,٥٦٧              | ٥,٧٧١,٥٦٧    |
| خلال الربح أو الخسارة                                      | ١٤٢,٥٤٦        | -                  | -                    | -                      | ١٤٢,٥٤٦      |
| النقد ومرادفات النقد                                       | ١١             | -                  | -                    | -                      | ١١           |
| ذمم مدينة أخرى                                             | ١٤٢,٥٥٧        | -                  | -                    | -                      | ٥,٩١٤,١٢٤    |
| <b>مجموع الموجودات</b>                                     |                |                    |                      |                        |              |
| <b>المطلوبات</b>                                           |                |                    |                      |                        |              |
| أتعاب إدارة مستحقة                                         | ٥٨,٩٤٠         | -                  | -                    | -                      | ٥٨,٩٤٠       |
| أتعاب مدير مستحقة                                          | ٨,٤٤٢          | -                  | -                    | -                      | ٨,٤٤٢        |
| أتعاب أمين الحفظ مستحقة                                    | ١,٠٦٠          | -                  | -                    | -                      | ١,٠٦٠        |
| مطلوبات أخرى                                               | ١٠,٢٨٦         | -                  | -                    | -                      | ١٠,٢٨٦       |
| <b>مجموع المطلوبات</b>                                     | ٧٨,٧٢٨         | -                  | -                    | -                      | ٧٨,٧٢٨       |
| صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد | ٦٣,٨٢٩         | -                  | -                    | -                      | ٥,٨٣٥,٣٩٦    |

## صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

## ١٣ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

## ٣/١٣ مخاطر السيولة (يتبع)

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥                                        | حتى ثلاثة أشهر<br>دولار أمريكي | من ثلاثة<br>أشهر إلى سنة<br>دولار أمريكي | من سنة إلى<br>خمس سنوات<br>دولار أمريكي | تاريخ استحقاق<br>غير محدد<br>دولار أمريكي | المجموع<br>دولار أمريكي |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|
| <b>الموجودات</b>                                             |                                |                                          |                                         |                                           |                         |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة                                | -                              | -                                        | -                                       | ٧,٤٢٦,٨٩٠                                 | ٧,٤٢٦,٨٩٠               |
| من خلال الربح أو الخسارة                                     | ٢١٥,٤٩٨                        | -                                        | -                                       | -                                         | ٢١٥,٤٩٨                 |
| النقد ومراذفات النقد                                         | ٢١٥,٤٩٨                        | -                                        | -                                       | ٧,٤٢٦,٨٩٠                                 | ٧,٦٤٢,٣٨٨               |
| <b>مجموع الموجودات</b>                                       |                                |                                          |                                         |                                           |                         |
| <b>المطلوبات</b>                                             |                                |                                          |                                         |                                           |                         |
| أتعاب إدارة مستحقة                                           | ٤١,٨٠٣                         | -                                        | -                                       | -                                         | ٤١,٨٠٣                  |
| أتعاب مدير مستحقة                                            | ١٤,٢٣٠                         | -                                        | -                                       | -                                         | ١٤,٢٣٠                  |
| أتعاب أمين الحفظ مستحقة                                      | ١,١١٨                          | -                                        | -                                       | -                                         | ١,١١٨                   |
| مطلوبات أخرى                                                 | ١٢,٩٨٦                         | -                                        | -                                       | -                                         | ١٢,٩٨٦                  |
| <b>مجموع المطلوبات</b>                                       |                                |                                          |                                         |                                           |                         |
| صافي الموجودات العائدة إلى<br>مالك الوحدات القابلة للاسترداد | ١٤٥,٣٦١                        | -                                        | -                                       | ٧,٤٢٦,٨٩٠                                 | ٧,٥٧٢,٢٥١               |

## ٤/١٣ مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة على الصندوق الفرعي من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها.

لا يتعرض الصندوق الفرعي بشكل مباشر لمخاطر أسعار الفائدة. وبالتالي، فإن مخاطر أسعار الفائدة غير جوهرية للصندوق الفرعي ولم يتم عرض تحليل للحساسية.

## ١٤ الضريبة

يتم تطبيق الضريبة الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ ("قانون ضريبة الشركات")، والتي تنطبق على الصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. وقد أكد مدير الصندوق أن الصندوق الفرعي يستوفي حالياً معايير تصنيفه كصندوق استثمار مؤهل. وقد وافقت الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") على معاملة الصندوق الفرعي كصندوق استثمار مؤهل وفقاً للمادة (١٠) من قانون ضريبة الشركات وقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤) لسنة ٢٠٢٥ للسنة المالية ٢٠٢٥. وبعد الموافقة الأولية، يلزم الصندوق الفرعي بإخطار الهيئة الاتحادية للضرائب سنوياً وتأكيد استمراره في الامتثال لشروط صناديق الاستثمار المؤهلة. وبناءً على تقييم مدير الصندوق، واصل الصندوق الفرعي استيفاء الشروط ذات الصلة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وسيتم تقديم الإخطار السنوي المطلوب إلى الهيئة ضمن الإطار الزمني المحدد. وبناءً عليه، يُعفى الصندوق الفرعي من ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، ولم يتم الاعتراف بأي مصاريف ضريبية حالية أو مؤجلة في هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

١٥ التزامات ومطلوبات طارئة

باستثناء التزامات الأعمال المستمرة التي تندرج ضمن نطاق الأعمال الاعتيادية، لا توجد أي التزامات طارئة أخرى معروفة في البيانات المالية الموجزة للصندوق الفرعي حتى تاريخ التقرير.

١٦ إجمالي نسبة المصاريف

تمثل نسبة إجمالي المصاريف إجمالي المصاريف التشغيلية لفئة الوحدات كنسبة مئوية من متوسط صافي موجودات فئة الوحدات خلال السنة المالية. وتشمل جميع التكاليف التي تتحملها فئة الوحدات، مثل أتعاب الإدارة وأتعاب التدقيق ومصاريف إدارية أخرى، ولكنها لا تشمل تكاليف المعاملات وأتعاب الأداء، إن وجدت.

| فئة الوحدة  | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | الفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ |
|-------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|
|             | نسبة مصاريف الصندوق %                     | نسبة مصاريف الصندوق %                      |
| الفئة A-Dis | ٢.١٤%                                     | ٢.٠٢%                                      |

١٧ أحداث لاحقة

لم يكن هناك أي أحداث هامة تتطلب التعديل أو أحداث غير قابلة للتعديل بين تاريخ التقرير وتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة.

١٨ النزاع الجيوسياسي في منطقة الشرق الأوسط

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط مما أدى إلى حالة من عدم الاستقرار الإقليمي. نظرا للتطور السريع للوضع، لا يمكن حاليا تحديد أي تأثير مالي محتمل بشكل موثوق، سواء كان سلبيا أو إيجابيا. وبناء عليه، لم يتم إجراء أي تعديلات على البيانات المالية الموجزة كما في تاريخ التقرير. سيواصل مدير الصندوق متابعة التطورات وتقييم الآثار المحتملة على العمليات والمركز المالي والأداء.

١٩ اعتماد البيانات المالية الموجزة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة من قبل رئيس قسم الاستثمارات في ١٣ أغسطس ٢٠٢٦.