

**صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل
الصندوق فرعي لصناديق بنك أبوظبي التجاري في الإمارات العربية المتحدة**

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

صندوق الدخل من بنك أبوظبي التجاري 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 الدخل من بنك أبوظبي التجاري
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 المرحلية الموجزة إلى السادة مالكي وحدات صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لصندوق لبنك أبوظبي التجاري للدخل ("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 للدخل

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاحات	
دولار أمريكي (مدقق)	دولار أمريكي (غير مدقق)		
			الموجودات
٢١,٢٢٨,٢٠٣	٢٦,٤٣١,٣٨٥	٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٨٨,٢٩٤	٣٩٨,٤٧٩	٤	النقد ومرتدات النقد
-	١١		ذمم مدينة أخرى
<u>٢٢,٠١٦,٤٩٧</u>	<u>٢٦,٨٢٩,٨٧٥</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٩٣,٧٠١	٤١,٠٠٩	٦	ذمم دائنة عند الاسترداد
٧٤,٧٦٥	١٧٥,٨٩٣	(أ) ١٢, ٧	أتعاب إدارة مستحقة
١٤,٣٢٤	٨,٤٨٩	(ب) ١٢	أتعاب مدير مستحقة
١,١١٨	١,٠٦٠	(ج) ١٢	اتعاب وصاية دائنة
١٣,١٢٧	١٢,٤٥٤	٥	مطلوبات أخرى
<u>٢٩٧,٠٣٥</u>	<u>٢٣٨,٩٠٥</u>		مجموع المطلوبات (باستثناء صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد)
<u>٢١,٧١٩,٤٦٢</u>	<u>٢٦,٥٩٠,٩٧٠</u>		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

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

الرئيس التنفيذي للاستثمار

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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

لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)	إيضاحات	
			إيرادات
٥١٩,٢٠٩	٤٣٠,٢٤٤	٣	صافي مكاسب غير محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٠,٩٨٧	٨٢,٢٨٦	٣	صافي مكاسب محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٠٥٠	(١,٣٤٧)		صافي (خسائر) / مكاسب من فروق تحويل عملات أجنبية
١,١٩٤	-		إيرادات فوائد
١٨,٠٩٨	-	٩	إيرادات توزيعات الأرباح
٦٠٤,٥٣٨	٥١١,١٨٣		مجموع الإيرادات التشغيلية
			المصاريف
(٧٠,٩٤٨)	(١٤٢,٥٣٠)	(أ) ١٢,٧	أتعاب الإدارة
(٢٠,٦٢٢)	(١٣,٧٥٨)	(ب) ١٢	أتعاب المدير
(٧,٥٥٩)	(٦,٢٠٩)	(ج) ١٢	أتعاب وصاية
(٥,٩٦٦)	(٨,٠٨٨)	١١	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٦٢٢)	-		مصاريف فوائد
(١٠٦,٧١٧)	(١٧٠,٥٨٥)		مجموع مصاريف التشغيلية
٤٩٧,٨٢١	٣٤٠,٥٩٨		صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
-	-		الدخل الشامل الآخر
٤٩٧,٨٢١	٣٤٠,٥٩٨		مجموع الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ٦ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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

لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)	إيضاحات
-	٢١,٧١٩,٤٦٢	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد كما في بداية الفترة
٤٩٧,٨٢١	٣٤٠,٥٩٨	مجموع الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
١٨,٠٨١,٧١٧	١٥,٨٤٧,٠٤٤	اشتراكات واستردادات من قبل مالكي الوحدات القابلة للاسترداد:
(٣,٧٨٤,٨٥٤)	(١٠,٩٦٣,٠٣١)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٢٤٤,٨٨١)	(٣٥٣,١٠٣)	استبدال وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
		توزيعات أرباح خلال السنة
١٤,٥٤٩,٨٠٣	٢٦,٥٩٠,٩٧٠	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد كما في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ٦ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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

لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٩٧,٨٢١	٣٤٠,٥٩٨		صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
			تعديلات لـ:
(٥١٩,٢٠٩)	(٤٣٠,٢٤٤)	٣	صافي مكاسب غير محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٠,٩٨٧)	(٨٢,٢٨٦)	٣	صافي مكاسب محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٠٥٠)	١,٣٤٧		صافي خسائر/(مكاسب) من فروقات تحويل عملات أجنبية
(٨٧,٤٢٥)	(١٧٠,٥٨٥)		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
-	(١١)		زيادة في ذمم مدينة أخرى
١٠١,٩٣١	(١٥٢,٦٩٢)	٦	(نقص)/زيادة في ذمم دائنة عند الاسترداد
٧٠,٩٤٨	١٠١,١٢٨	١٢,٧ (أ)	زيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٢٠,٦٢٢	(٥,٨٣٥)	١٢ (ب)	(نقص)/زيادة في أتعاب المدير المستحقة
١,٠٨٥	(٥٨)	١٢ (ج)	(نقص)/زيادة أتعاب وصاية دائنة
٥,٦٢٣	(٦٧٣)	٥	(نقص)/زيادة في المطلوبات الأخرى
(٢١,٠٦١,٨١٢)	(١١,٦٦٠,٢٣٢)	٣	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٨٠٠,٠٣٨	٦,٩٦٩,٥٨٠		متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣,١٤٨,٩٩٠)	(٤,٩١٩,٣٧٨)		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٨,٠٨١,٧١٧	١٥,٨٤٧,٠٤٤	٨	متحصلات عند إصدار الوحدات
(٣,٧٨٤,٨٥٤)	(١٠,٩٦٣,٠٣١)	٨	إسترداد وحدات
(٢٤٤,٨٨١)	(٣٥٣,١٠٣)	١٠	توزيعات أرباح
١٤,٠٥١,٩٨٢	٤,٥٣٠,٩١٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٩٠٢,٩٩٢	(٣٨٨,٤٦٨)		صافي (النقص)/ الزيادة في النقد ومردافات النقد
٥,٠٥٠	(١,٣٤٧)		تحويل عملات أجنبية
-	٧٨٨,٢٩٤		النقد ومردافات النقد في بداية الفترة
٩٠٨,٠٤٢	٣٩٨,٤٧٩	٤	النقد ومردافات النقد في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ٦ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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

١ معلومات عامة

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل ("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 للدخل ("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 ٢٠٢٣/٠١/٢٣ 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.

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").

تم عرض أرقام المقارنة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

لم يكن هناك أي تغييرات هامة كان لها أي تأثير على البيانات المالية لاحقاً لفترة 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 للدخل

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)

١/٢ 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 للفترات
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 للدخل

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)

٣-٢ 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" ١ يناير ٢٠٢٩
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 صناديق الأسهم وصناديق السندات
المحتفظ بها للمتاجرة.

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
(غير مدقق)	(مدقق)
١٣,٢٤٩,٥٢٤	١٠,٥٣٥,٧٣٤
١٣,١٨١,٨٦١	١٠,٦٩٢,٤٦٩
٢٦,٤٣١,٣٨٥	٢١,٢٢٨,٢٠٣

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

استثمار في صناديق أسهم
استثمار في صناديق السندات

فيما يلي التحليل الجغرافي للاستثمارات:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	التوزيع الجغرافي
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
(غير مدقق)	(مدقق)	
٥٠.١%	٩٧.٧%	لوكسمبورغ
٤٩.٩%	٢.٣%	أيرلندا
١٠٠.٠%	١٠٠.٠%	المجموع

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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 ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (مدقق)	الحركة في الاستثمارات
٢١,٢٢٨,٢٠٣	-	الرصيد كما في بداية الفترة
١١,٦٦٠,٢٣٢	٢٩,٣٨١,٢٥٢	مشتريات
(٦,٩٦٩,٥٨٠)	(٩,٥٨٥,٦٤٨)	مبيعات
٤٣٠,٢٤٤	١,٢٨١,٨٣٢	صافي المكاسب غير المحققة
٨٢,٢٨٦	١٥٠,٧٦٧	صافي المكاسب المحققة
٢٦,٤٣١,٣٨٥	٢١,٢٢٨,٢٠٣	الرصيد كما في نهاية الفترة

٤ النقد ومرتدافات النقد

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (مدقق)	النقد المحتجز في البنوك
٣٩٨,٤٧٩	٧٨٨,٢٩٤	

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 ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (مدقق)	أتعاب مهنية مستحقة مطلوبات أخرى
١٠,٢٨٦	١٣,١٢٧	
٢,١٦٨	-	
١٢,٤٥٤	١٣,١٢٧	

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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

٦ ذمم دائنة عند الاسترداد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كان لدى الصندوق الفرعي مبلغ ٤١,٠٠٩ دولار أمريكي مستحق على عمليات الاسترداد (لـ ١٠,٠٠١ وحدة)، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٩٣,٧٠١ دولار أمريكي (لـ ١٨,٧٩٧ وحدة)) والذي نتج عند استلام طلب استرداد. يتم إلغاء الاعتراف بهذه المطلوبات عند التسديد والتي تتم عادة على أساس تاريخ طلب الاسترداد، بعد يوم عمل من تاريخ طلب الاسترداد، يومي عمل من تاريخ طلب الاسترداد.

٧ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

يقوم الصندوق الفرعي بإبرام معاملات مع شركات ومنشآت أخرى تندرج 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:

لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)	أتعاب الإدارة (مدير الصندوق)
٧٠,٩٤٨	١٤٢,٥٣٠	

الأرصدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)	أتعاب إدارة مستحقة (مدير الصندوق)
٧٤,٧٦٥	١٧٥,٨٩٣	

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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

٨ صافي قيمة الموجودات

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

وفقاً لنشرة الإصدار، كانت فئات الوحدات التالية متاحة للإشتراك:

فئة الوحدات	الحد الأدنى للاشتراك المحتفظ به (دولار أمريكي) ٥٠٠ ١,٠٠٠,٠٠٠
الفئة A-Dis	
الفئة I-Dis	

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	
٢,١٠٧,٤٥١	٢١,٢٥٣,٥٣٠	الرصيد في بداية الفترة
١,٥٣٩,٥٨٣	١٥,٨٤٧,٠٤٤	الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة
(١,٠٧١,١٤٣)	(١٠,٩٦٣,٠٣١)	الوحدات القابلة للاسترداد المستردة
٢,٥٧٥,٨٩١	٢٦,١٣٧,٥٤٣	الأرصدة في نهاية الفترة

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد

الفئة A-Dis

٢٦,٥٩٠,٩٧٠

عدد الوحدات القابلة للاسترداد القائمة

الفئة A-Dis

٢,٥٧٥,٨٩١

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة قابلة للاسترداد قائمة

الفئة A-Dis

١٠.٣٢٣٠

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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

٨ صافي قيمة الموجودات (يتبع)

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

الفئة A-Dis		
عدد الوحدات	دولار أمريكي	
–	–	الرصيد في بداية الفترة
١,٨٠١,٠٦٢	١٨,٠٨١,٧١٧	الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة
(٣٧٣,٤٨٢)	(٣,٧٨٤,٨٥٤)	الوحدات القابلة للاسترداد المستردة
١,٤٢٧,٥٨٠	١٤,٢٩٦,٨٦٣	الأرصدة في نهاية الفترة
		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
		الفئة A-Dis
		١٤,٥٤٩,٨٠٣
		عدد الوحدات القابلة للاسترداد القائمة
		الفئة A-Dis
		١,٤٢٧,٥٨٠
		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة قابلة للاسترداد قائمة
		الفئة A-Dis
		١٠.١٩١٩

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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

٩ إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند إثبات الحق في الحصول على توزيعات الأرباح. بلغت إيرادات توزيعات الأرباح المحققة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لا شيء دولار أمريكي (لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥؛ ١٨,٠٩٨ دولار أمريكي)

اعترف الصندوق الفرعي بإيرادات الفوائد بمبلغ لا شيء دولار أمريكي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥؛ ١,١٩٤ دولار أمريكي).

١٠ 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.

خلال الفترة، تم دفع توزيعات بمبلغ ٣٥٣,١٠٣ دولار أمريكي (لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥؛ ٢٤٤,٨٨١ دولار أمريكي) لمالكى الوحدات.

١١ مصاريف عمومية وإدارية

لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
دولار أمريكي (غير مدقق)	دولار أمريكي (غير مدقق)	
٥,٦٢٣	٧,٤٥٣	أتعاب مهنية
٣٤٣	٦٣٥	رسوم بنكية
٥,٩٦٦	٨,٠٨٨	

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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

١٢ 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 وتدفع شهريا.

فئة الوحدات أتعاب الإدارة

A-Dis	١,٠٠٪
I-Dis	٠,٧٥٪

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت أتعاب إدارة الصندوق الفرعي ١٤٢,٥٣٠ دولار أمريكي (للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٧٠,٩٤٨ دولار أمريكي) وتبقى مبلغ ١٧٥,٨٩٣ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٤,٧٦٥ دولار أمريكي) مستحق الدفع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

(ب) أتعاب المدير

يستلم المدير من الموجودات العائدة إلى الصندوق الفرعي أتعاب إدارة وأتعاب وكالة التحويل وأتعاب خدمات القيمة المضافة وفقا 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 سنويا، 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.

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت أتعاب المدير للصندوق الفرعي ١٣,٧٥٨ دولار أمريكي (للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢٠,٦٢٢ دولار أمريكي) وتبقى مبلغ ٨,٤٨٩ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٤,٣٢٤ دولار أمريكي) مستحق 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 على دفعات من قبل الصندوق الفرعي. تخضع أتعاب الوصي لأتعاب شهرية لا تقل عن ١,٠٠٠ دولار أمريكي.

فئة الوحدات أتعاب الوصاية

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

* سوف تختلف أتعاب الوصي بناءً على أسواق الأدوات وتكاليف المعاملات والمصاريف النثرية.

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت أتعاب أمين الحفظ للصندوق الفرعي ٦,٢٠٩ دولار أمريكي (للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٧,٥٥٩ دولار أمريكي) وتبقى مبلغ ١,٠٦٠ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,١١٨ دولار أمريكي) مستحق الدفع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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

١٣ 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 المطلوبات 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 دولار أمريكي	المستوى ٣ دولار أمريكي	المستوى ٢ دولار أمريكي	المستوى ١ دولار أمريكي
١٣,٢٤٩,٥٢٤	—	—	١٣,٢٤٩,٥٢٤
١٣,١٨١,٨٦١	—	١٣,١٨١,٨٦١	—
٢٦,٤٣١,٣٨٥	—	١٣,١٨١,٨٦١	١٣,٢٤٩,٥٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة
من خلال الربح والخسارة
استثمار في صناديق الأسهم
استثمار في صناديق سندات

المجموع دولار أمريكي	المستوى ٣ دولار أمريكي	المستوى ٢ دولار أمريكي	المستوى ١ دولار أمريكي
١٠,٥٣٥,٧٣٤	—	—	١٠,٥٣٥,٧٣٤
١٠,٦٩٢,٤٦٩	—	١٠,٦٩٢,٤٦٩	—
٢١,٢٢٨,٢٠٣	—	١٠,٦٩٢,٤٦٩	١٠,٥٣٥,٧٣٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة
من خلال الربح والخسارة
استثمار في صناديق الأسهم
استثمار في صناديق سندات

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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

١٤ 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.

١/١٤ 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.

١/١/١٤ 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.

تتشأ 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 ١,٣٢١,٥٦٩ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٠٦١,٤١٠ 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.

٢/١/١٤ 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 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 تجاه التحركات الجوهرية حولها.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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

١٤ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١/١٤ مخاطر السوق (يتبع)

٢/١/١٤ 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

النقد ومرادفات
النقد

٤٩,٤٣٤

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 ٢,٤٧٢ دولار أمريكي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

النقد ومرادفات
النقد

٥٠,٧٨١

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 ٢,٥٣٩ دولار أمريكي.

٢/١٤ 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دولار أمريكي (غير مدقق)	دولار أمريكي (مدقق)
٣٩٨,٤٧٩	٧٨٨,٢٩٤
١١	-
٣٩٨,٤٩٠	٧٨٨,٢٩٤

النقد ومرادفات 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 للدخل

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

١٤ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢/١٤ 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.

٣/١٤ 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	من ثلاثة أشهر إلى سنة	من سنة إلى خمس سنوات	تاريخ استحقاق غير محدد	المجموع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الموجودات					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من	-	-	-	٢٦,٤٣١,٣٨٥	٢٦,٤٣١,٣٨٥
خلال الربح أو الخسارة	٣٩٨,٤٧٩	-	-	-	٣٩٨,٤٧٩
النقد ومردفات النقد	١١	-	-	-	١١
ذمم مدينة وأخرى	٣٩٨,٤٩٠	-	-	٢٦,٤٣١,٣٨٥	٢٦,٨٢٩,٨٧٥
مجموع الموجودات					
المطلوبات					
ذمم دائنة عند الاسترداد	٤١,٠٠٩	-	-	-	٤١,٠٠٩
أتعاب إدارة مستحقة	١٧٥,٨٩٣	-	-	-	١٧٥,٨٩٣
أتعاب مدير مستحقة	٨,٤٨٩	-	-	-	٨,٤٨٩
أتعاب أمين الحفظ مستحقة	١,٠٦٠	-	-	-	١,٠٦٠
مطلوبات أخرى	١٠,٢٨٦	٢,١٦٨	-	-	١٢,٤٥٤
مجموع المطلوبات	٢٣٦,٧٣٧	٢,١٦٨	-	-	٢٣٨,٩٠٥
صافي الموجودات العائدة إلى	١٦١,٧٥٣	(٢,١٦٨)	-	٢٦,٤٣١,٣٨٥	٢٦,٥٩٠,٩٧٠
حامي الوحدات القابلة للاسترداد					

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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

١٤ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣/١٤ مخاطر السيولة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	حتى ثلاثة أشهر دولار أمريكي	من ثلاثة أشهر إلى سنة دولار أمريكي	من سنة إلى خمس سنوات دولار أمريكي	تاريخ استحقاق غير محدد دولار أمريكي	المجموع دولار أمريكي
الموجودات					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من	-	-	-	٢١,٢٢٨,٢٠٣	٢١,٢٢٨,٢٠٣
خلال الربح أو الخسارة	٧٨٨,٢٩٤	-	-	-	٧٨٨,٢٩٤
النقد ومردفات النقد	٧٨٨,٢٩٤	-	-	٢١,٢٢٨,٢٠٣	٢٢,٠١٦,٤٩٧
مجموع الموجودات	٧٨٨,٢٩٤	-	-	٢١,٢٢٨,٢٠٣	٢٢,٠١٦,٤٩٧
المطلوبات					
ذمم دائنة عند الاسترداد	١٩٣,٧٠١	-	-	-	١٩٣,٧٠١
أتعاب إدارة مستحقة	٧٤,٧٦٥	-	-	-	٧٤,٧٦٥
أتعاب مدير مستحقة	١٤,٣٢٤	-	-	-	١٤,٣٢٤
أتعاب أمين الحفظ مستحقة	١,١١٨	-	-	-	١,١١٨
مطلوبات أخرى	١٣,١٢٧	-	-	-	١٣,١٢٧
مجموع المطلوبات	٢٩٧,٠٣٥	-	-	-	٢٩٧,٠٣٥
صافي الموجودات العائدة إلى	٤٩١,٢٥٩	-	-	٢١,٢٢٨,٢٠٣	٢١,٧١٩,٤٦٢
حامي الوحدات القابلة للاسترداد					

٤/١٤ مخاطر أسعار الفوائد

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.

١٥ الضريبة

يتم تطبيق الضريبة الإتحادية 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، يُلزم 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.

١٦ التزامات ومطلوبات طارئة

باستثناء التزامات الأعمال المستمرة التي تكون في سياق الأعمال الاعتيادية لم تكن هناك مطلوبات طارئة أخرى معروفة على البيانات المالية للصندوق الفرعي كما في تاريخ التقرير.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل

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

١٧ إجمالي نسبة المصاريف

تمثل إجمالي نسبة المصاريف إجمالي مصاريف التشغيل لفئة الوحدات كنسبة مئوية من متوسط صافي موجودات فئة الوحدة خلال السنة المالية. وتشمل جميع التكاليف التي تتحملها فئة الوحدة، مثل أتعاب الإدارة وأتعاب التدقيق والمصاريف الإدارية الأخرى، ولكنه يستثني تكاليف المعاملات وأتعاب الأداء، إن وجدت.

لفترة من	لفترة الستة أشهر	فئة الوحدة
٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤	المنتتهية في	
(تاريخ التأسيس)	٣٠ يونيو	
إلى ٣٠ يونيو	٢٠٢٦	
٢٠٢٥	نسبة مصاريف	
	الصندوق الفرعي	
نسبة مصاريف	%	
الصندوق الفرعي %		
	%١.٢١	الفئة A-Dis
%١.٥٩		

١٨ أحداث لاحقة

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

١٩ النزاع الجيوسياسي في 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.

٢٠ اعتماد البيانات المالية الموجزة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة من قبل رئيس قسم الاستثمار بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦.