

**صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي
صندوق فرعي لصناديق بنك أبوظبي التجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة**

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

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي 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

مقدم الخدمات الإدارية للصندوق والتسجيل

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

مدقق الحسابات

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

الوصي

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 لأسواق المال المغذي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير 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 القابلة للاسترداد الموجز
٥	بيان التدفقات النقدية الموجز
٢٣-٦	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة لمالكي وحدات صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرفق لصندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي ("الصندوق الفرعي") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وكل من بيان 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 استنتاج 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 الاستفسارات، 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 الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

١٣ أغسطس ٢٠٢٦

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)	إيضاحات	
			الموجودات
٤٩,٩١٤,٩٣٣	٤٦,٩٢٨,٩٨٠	٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٥٠,٢٠٤	٣٧٦,٩٧٢	٤	نقد ومرادفات النقد
١٠,١٥٠,٠٠٠	-	٥	ذمم مدينة من بيع استثمارات
٢,٠٧٧	٢,٠٧٧		ذمم مدينة من اشتراكات
٣,٤٨٢	-		ذمم مدينة أخرى
٦١,٥٢٠,٦٩٦	٤٧,٣٠٨,٠٢٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٠,١٤٣,٣٢٤	-	٦	ذمم دائنة عند الاسترداد
١,٠٥٠,٠٠٠	-	٧	ذمم دائنة على المشتريات
١٠١,٠٤٦	١٢١,٧٩٣	١٤,٩ (أ)	أتعاب إدارة مستحقة
١٤,٩٢٤	٨,٥٨٥	١٤ (ب)	أتعاب مقدم الخدمات الإدارية مستحقة
١,٠٥٠	١,٠٦٠	١٤ (ج)	أتعاب الوصي المستحقة
١٣,٤٨١	٨,٨١٣	٨	مطلوبات أخرى
١١,٣٢٣,٨٢٥	١٤٠,٢٥١		مجموع المطلوبات
٥٠,١٩٦,٨٧١	٤٧,١٦٧,٧٧٨	١٠	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 لأسواق المال المغذي

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

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)	إيضاحات
		إيرادات
١,٥٠٥,٤٤٥	٥٩٧,١٥٤	٣ صافي مكاسب غير محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤١,٩٧٩	٢٦٧,٧٩٦	٣ صافي مكاسب محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٠٤٣	-	إيرادات أخرى
٢,٢٨٤	-	١١ إيرادات فوائد
(٣٤,٦٩٠)	(٣,٠٨٣)	صافي خسارة من معاملات بعملات أجنبية
١,٨٤١,٠٦١	٨٦١,٨٦٧	مجموع الإيرادات التشغيلية
		المصاريف
(١٢٢,٠٦٨)	(٨٠,٨٢٠)	١٤,٩ (أ) اتعاب إدارية
(٢٣,٤٧٦)	(١٤,٩٢٠)	١٤ (ب) اتعاب إدارة
(١٥,٥١٧)	(٩,٨٦٧)	١٤ (ج) اتعاب وصاية
(١٠,١٠٨)	(١٣,٩٥٧)	١٣ مصاريف عمومية وإدارية
(١٧١,١٦٩)	(١١٩,٥٦٤)	مجموع المصاريف التشغيلية
١,٦٦٩,٨٩٢	٧٤٢,٣٠٣	صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٦٦٩,٨٩٢	٧٤٢,٣٠٣	مجموع الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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 التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)	إيضاحات
-	٥٠,١٩٦,٨٧١	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد كما في بداية الفترة
١,٦٦٩,٨٩٢	٧٤٢,٣٠٣	مجموع الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
١٥٢,٨٣٧,٥٢٦	٣٦,٦٩٧,٢٨٩	١٠ اشتراكات واستردادات من قبل مالكي الوحدات القابلة للاسترداد: إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٤٣,٨٥٩,٩٥١)	(٣٩,٩٢٨,٣٨٥)	١٠ استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٥٢٨,١٨٣)	(٥٤٠,٣٠٠)	١٢ توزيع توزيعات أرباح خلال الفترة
١١٠,١١٩,٢٨٤	٤٧,١٦٧,٧٧٨	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد كما في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

إيضاحات	٢٠٢٦ يونيو دولار أمريكي (غير مدقق)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو دولار أمريكي (غير مدقق)	الفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
	٧٤٢,٣٠٣	١,٦٦٩,٨٩٢	صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
تعديلات لـ:			
٣	(٥٩٧,١٥٤)	(١,٥٠٥,٤٤٥)	صافي مكاسب غير محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣	(٢٦٧,٧٩٦)	(٣٤١,٩٧٩)	صافي مكاسب محققة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٣,٠٨٣	٣٤,٦٩٠	صافي خسارة من فروقات صرف عملات أجنبية
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
	(١١٩,٥٦٤)	(١٤٢,٨٤٢)	
صافي التغيرات في رأس المال العامل:			
	-	(٢,٠٧٧)	زيادة في ذمم مدينة من اشتراكات
	١٠,١٥٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	نقص / (زيادة) في مبالغ مستحقة من بيع استثمارات
	٣,٤٨٢	-	نقص في ذمم مدينة أخرى
	(١٠,١٤٣,٣٢٤)	٨,٦٣٥,٣٢٣	(نقص) / (زيادة) في ذمم دائنة عند الاسترداد
	(١,٠٥٠,٠٠٠)	-	نقص في ذمم دائنة عند الشراء
١٤,٩ (أ)	٢٠,٧٤٧	١٢٢,٠٦٨	زيادة في أتعاب إدارة دائنة
١٤ (ج)	١٠	١,١٥٣	زيادة في أتعاب وصاية دائنة
١٤ (ب)	(٦,٣٣٩)	٢٣,٤٧٦	(نقص) / (زيادة) في أتعاب إدارية دائنة
٨	(٤,٦٦٨)	٦,٣٥١	(نقص) / (زيادة) في المطلوبات الأخرى
٣	(٣٦,٥٣٩,٨٦٩)	(١٥٣,٢٢٤,٢٨٣)	شراء استثمار أوراق مالية
٣	٤٠,٣٩٠,٧٧٢	٤٥,١٠٠,٣٢٩	متحصلات من بيع استثمار أوراق مالية
	٢,٧٠١,٢٤٧	(٩٩,٦٨٠,٥٠٢)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
١٠	٣٦,٦٩٧,٢٨٩	١٥٢,٨٣٧,٥٢٦	متحصلات من إصدار الوحدات
١٠	(٣٩,٩٢٨,٣٨٥)	(٤٣,٨٥٩,٩٥١)	استرداد وحدات
١٢	(٥٤٠,٣٠٠)	(٥٢٨,١٨٣)	توزيع توزيعات أرباح
	(٣,٧٧١,٣٩٦)	١٠٨,٤٤٩,٣٩٢	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
صافي (النقص) / (الزيادة) في النقد ومردفات النقد			
	(١,٠٧٠,١٤٩)	٨,٧٦٨,٨٩٠	تحويل عملات أجنبية
	(٣,٠٨٣)	(٣٤,٦٩٠)	النقد ومردفات النقد في بداية الفترة
	١,٤٥٠,٢٠٤	-	النقد ومردفات النقد في نهاية الفترة
٤	٣٧٦,٩٧٢	٨,٧٣٤,٢٠٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

١ معلومات عامة

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي ("الصندوق الفرعي") هو صندوق فرعي لصناديق بنك أبوظبي التجاري لدولة 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 لأسواق المال المغذي ("الصندوق الفرعي") هو صندوق عام مفتوح العضوية تم إنشاؤه في دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل بنك أبوظبي التجاري ش.م.ع ("مدير الصندوق" أو "مدير الاستثمار") وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم ١٠١/رئيس مجلس الإدارة لسنة ٢٠٢٣ بشأن لوائح صناديق الاستثمار وموافقة هيئة سوق المال في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن الصندوق الفرعي ليس منشأة مسجلة بشكل منفصل ويتم إدارة أنشطته من قبل مدير الصندوق ويشرف عليه رئيس قسم الاستثمار. تم تفويض مهام حفظ وإدارة الصندوق الفرعي إلى بنك ستاندرد تشارترد.

يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق الفرعي في استثمار جميع موجوداته بشكل جوهري في صناديق السيولة في جي بي مورغان - صندوق LVNAV للسيولة بالدولار الأمريكي ("الصندوق الرئيسي")، وهو صندوق قصير الأجل لصافي قيمة الموجودات منخفضة التقلب تم إنشاؤه كصندوق فرعي لصناديق السيولة في جي بي مورغان، وهو الصندوق الأساسي لصندوق سيكاف أوسيتس تأسست في لوكسمبورغ.

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

تمثل الأرقام المقارنة الفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

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

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

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية. وهي لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة، ويجب قراءتها بالتزامن مع البيانات المالية للصندوق الفرعي كما في والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتفسيرات لجنة تفسير التقارير المالية الدولية، ومتطلبات القوانين المعمول بها.

تم اتباع نفس السياسات المحاسبية وأساليب 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 بعض الإيضاحات/أرقام الإفصاحات وإعادة ترتيبها من المعلومات المالية المرحلية الموجزة للفترة السابقة للصندوق الفرعي لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. ولا تُعد نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مؤشراً بالضرورة على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

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

١-٢ أساس الإعداد (يتبع)

يتم عرض المعلومات المالية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدهرم") وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق الفرعي.

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

وتُعدّ المجالات الرئيسية للأحكام والتقديرات والافتراضات المطبقة في هذه المعلومات المالية الموجزة، بما في ذلك المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة، هي نفسها المطبقة في البيانات المالية للصندوق الفرعي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة المطبقة خلال الفترة

تم اعتماد المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية المتعلقة بعمليات الصندوق الفرعي خلال الفترة. وباستثناء ما تم الإشارة إليه خلاف ذلك، لم يكن لهذه المعايير والتعديلات والتفسيرات أثر جوهري على البيانات المالية الموجزة للصندوق الفرعي، ولكنها قد تؤثر على المحاسبة الخاصة بالمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية
- تعديلات 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، لا توجد معايير دولية وتقارير مالية (معايير المحاسبة) وتعديلات أخرى جوهريّة دخلت حيز التنفيذ لأول مرة للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

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

٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة المصدرة والتي لم يسري تطبيقها بعد

لم يتم إصدار الصندوق الفرعي بتطبيق بعد المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد:

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية - يتضمن هذا المعيار الجديد متطلبات لجميع المنشآت التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية العرض والإفصاح المعلومات في البيانات المالية.
١ يناير ٢٠٢٧	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - التحويل إلى عملة عرض التضخم المفرط
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات - يسمح هذا المعيار الجديد للشركات التابعة المؤهلة باستخدام المعايير الدولية للتقارير المالية مع تقليل الإفصاحات.
١ يناير ٢٠٢٧	تعديلات على خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٢٨).
١ يناير ٢٠٢٩	يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٠ "الموجودات والمطلوبات التنظيمية" كيفية الاعتراف بالموجودات والمطلوبات التنظيمية والإيرادات والمصاريف التنظيمية الناشئة عن أنشطة محددة تخضع للتنظيم، وقياسها وعرضها والإفصاح عنها.

يتوقع الصندوق الفرعي أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموجزة للصندوق الفرعي عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، أي تأثير جوهري على الموجزة للصندوق الفرعي في فترة التطبيق المبدئي.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

٣ الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للصندوق الفرعي من صناديق متداولة في البورصة، وصناديق أسهم حقوق ملكية، وصناديق سندات يتم الاحتفاظ بها لأغراض التداول:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)
٤٩,٩١٤,٩٣٣	٤٦,٩٢٨,٩٨٠
٤٩,٩١٤,٩٣٣	٤٦,٩٢٨,٩٨٠

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
استثمارات في الصندوق الرئيسي

فيما يلي التحليل الجغرافي للاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠

التوزيع الجغرافي
لوكسمبورغ
المجموع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)
—	٤٩,٩١٤,٩٣٣
٢١٣,٣١٠,٦٢٨	٣٦,٥٣٩,٨٦٩
(١٦٧,٣٢٧,٣٥٦)	(٤٠,٣٩٠,٧٧٢)
١,١١٤,٠٤٢	٥٩٧,١٥٤
٢,٨١٧,٦١٩	٢٦٧,٧٩٦
٤٩,٩١٤,٩٣٣	٤٦,٩٢٨,٩٨٠

الرصيد كما في بداية الفترة
مشتريات
مبيعات
صافي مكاسب غير محققة
صافي مكاسب محققة
الرصيد كما في نهاية الفترة

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

٤ النقد ومرادفات النقد

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
دولار أمريكي (غير مدقق)	دولار أمريكي (مدقق)
٣٧٦,٩٧٢	١,٤٥٠,٢٠٤

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 مبالغ مستحقة من بيع استثمارات

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كان لدى الصندوق الفرعي مبالغ مستحقة من بيع استثمارات بمبلغ لا شيء دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠,١٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي). يمثل ذلك العائد المستحق على إستثمارات في أوراق مالية التي تم بيعها والتي سيتم استلامها بعد نهاية الفترة.

٦ ذمم دائنة عند الاسترداد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كان لدى الصندوق الفرعي بمبلغ لا شيء دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٠٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٩٧٤,٩٧١ وحدة)) مستحق على عمليات استرداد الوحدات، والذي نتج عند استلام طلب استرداد. يتم إلغاء الاعتراف بهذه المطلوبات عند التسوية، والتي عادة ما تكون على أساس T، T+، T+١.

٧ ذمم دائنة على المشتريات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كان لدى الصندوق الفرعي ذمم دائنة على المشتريات بمبلغ لا شيء دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٠٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي) التي نشأت من معاملات شراء استثمار والتي تم تنفيذها قبل نهاية الفترة. وتمثل هذه الذمم الدائنة على المشتريات مبالغ غير مسددة للأطراف المقابلة، والتي سيتم تسويتها بعد نهاية الفترة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

٨ مطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)	
-	٢٩٤	اشتراكات مستلمة مقدماً
١٢,٨٨٣	٧,٥٩٣	رسوم مهنية مستحقة
٥٩٨	٩٢٦	أتعاب التدقيق المستحقة
<u>١٣,٤٨١</u>	<u>٨,٨١٣</u>	

٩ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

يقوم الصندوق الفرعي بإبرام معاملات مع شركات ومنشآت أخرى تدرج 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 الاعتيادية، 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:

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)	
<u>١٢٢,٠٦٨</u>	<u>٨٠,٨٢٠</u>	أتعاب إدارة (مدير الصندوق)

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

٩ معاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

الأرصدة

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

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
(غي مدقق)	(مدقق)
١٢١,٧٩٣	١٠١,٠٤٦

أتعاب إدارة دائنة (مدير الصندوق)

١٠ صافي قيمة الموجودات

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

وفقا لنشرة الإصدار، كانت فئات الوحدات التالية متاحة للاشتراك:

فئة الوحدات	الحد الأدنى للاشتراك المشترك (دولار أمريكي)
A-Acc الفئة	١,٠٠٠
A-Dis الفئة	١,٠٠٠
B-Acc الفئة	٥٠٠
B-Dis الفئة	٥٠٠
I-Acc الفئة	١٠,٠٠٠,٠٠٠
J-Acc الفئة	٥,٠٠٠,٠٠٠

من بين فئات الوحدات المتاحة، كانت الفئة التالية من الوحدات قيد الإصدار خلال الفترة 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، وفي حالة 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.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

١٠ صافي قيمة الموجودات (يتبع)

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

الفئة I-Acc		الوحدات المشاركة الفئة B-Dis		الفئة A-Dis		
عدد الوحدات	دولار أمريكي	عدد الوحدات	دولار أمريكي	عدد الوحدات	دولار أمريكي	
٣,١٩١,٢٨٣	٣٣٧,٥٢٩	١٧,٨٦٦,٦٣٤	١,٧٨٠,٢٨٤	٢٤,٧٨٠,٩٤٠	٢,٤٦٨,٧٤٩	الرصيد كما في بداية الفترة
-	-	١٨,٢١٠,٣٤٩	١,٨١١,٣١٤	٣,٧٢٩,٨٤٣	٣٧١,١١١	وحدات قابلة للاسترداد
(٢,٢٦٠,٨٣٨)	(٢١٥,٩٧٤)	١٩,٠٣٥,٧٢٩	(١,٨٩٣,٨٧٥)	(٩,٥٤٨,٣٧٧)	(٩٥٠,١٩٣)	مصدرة
٩٣٠,٤٤٥	١٢١,٥٥٥	١٧,٠٤١,٢٥٤	١,٦٩٧,٧٢٣	١٨,٩٦٢,٤٠٦	١,٨٨٩,٦٦٧	وحدات قابلة للاسترداد
						مستردة
						الرصيد كما في بداية الفترة

الوحدات المشاركة الفئة J-ACC				
عدد الوحدات	دولار أمريكي	عدد الوحدات	دولار أمريكي	
٤٨,٠٥٤,٥٠٦	٤,٩٧٨,٣٢٣	٢,٢١٥,٦٤٩	٣٩١,٧٦١	الرصيد كما في بداية الفترة
٣٦,٦٩٧,٢٨٩	٣,٥٨١,٢٨٧	١٤,٧٥٧,٠٩٧	١,٣٩٨,٨٦٢	وحدات قابلة للاسترداد
(٣٩,٩٢٨,٣٨٥)	(٣,٩٢٢,٩٩٥)	(٩,٠٨٣,٤٤١)	(٨٦٢,٩٥٣)	مصدرة
٤٤,٨٢٣,٤١٠	٤,٦٣٦,٦١٥	٧,٨٨٩,٣٠٥	٩٢٧,٦٧٠	وحدات قابلة للاسترداد
				مستردة
				الرصيد كما في بداية الفترة

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

١٨,٩٩٩,٩٣٧	الفئة A-Dis
١٧,٠٧٦,٠٠٧	الفئة B-Dis
١,٢٧٦,٩٠٩	الفئة I-Acc
٩,٨١٤,٩٢٥	الفئة J-Acc
٤٧,١٦٧,٧٧٨	

عدد الوحدات القابلة للاسترداد القائمة

١,٨٨٩,٦٦٧	الفئة A-Dis
١,٦٩٧,٧٢٣	الفئة B-Dis
١٢١,٥٥٥	الفئة I-Acc
٩٢٧,٦٧٠	الفئة J-Acc

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة قابلة للاسترداد القائمة

١٠,٠٥٤٦	الفئة A-Dis
١٠,٠٥٨٢	الفئة B-Dis
١٠,٥٠٤٨	الفئة I-Acc
١٠,٥٨٠٢	الفئة J-Acc

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

١٠ صافي قيمة الموجودات (يتبع)

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

الفئة I-Acc		الوحدات المشاركة الفئة B-Dis		الفئة A-Dis		
عدد الوحدات	دولار أمريكي	عدد الوحدات	دولار أمريكي	عدد الوحدات	دولار أمريكي	
-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في بداية الفترة
٢٦,١٦١,٩٢٧	٢,٦١١,١٤٨	٢٩,٤٥١,٨٣٢	٢,٩٣١,٥٣٦	٢٥,٢٢٣,٧٦٧	٢,٥١٢,٦٠٦	وحدات قابلة للاسترداد
						مصدرة
						وحدات قابلة للاسترداد
(٢٠,٨٧١,٦١٩)	(٢,٠٦٩,٢٢١)	(١١,٢١٨,٤٠١)	(١,١١٤,٤٦٠)	(٥,٧٦٧,٢٠٩)	(٥٧٣,٩٨٣)	مستردة
٥,٢٩٠,٣٠٨	٥٤١,٩٢٧	١٨,٢٣٣,٤٣١	١,٨١٧,٠٧٦	١٩,٤٥٦,٥٥٨	١,٩٣٨,٦٢٣	الرصيد كما في بداية الفترة
المجموع		الوحدات المشاركة الفئة J-ACC				
عدد الوحدات	دولار أمريكي	عدد الوحدات	دولار أمريكي			
-	-	-	-			الرصيد كما في بداية الفترة
١٥٢,٨٣٧,٥٢٦	١٥,٢٠٠,٤٥٠	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٧,١٤٥,١٦٠			وحدات قابلة للاسترداد
						مصدرة
						وحدات قابلة للاسترداد
(٤٣,٨٥٩,٩٥١)	(٤,٣٥٣,٧٢٢)	(٦,٠٠٢,٧٢٢)	(٥٩٦,٠٥٨)			مستردة
١٠٨,٩٧٧,٥٧٥	١٠,٨٤٦,٧٢٨	٦٥,٩٩٧,٢٧٨	٦,٥٤٩,١٠٢			الرصيد كما في بداية الفترة

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

١٩,٤٩٠,٥٥٠	الفئة A-Dis
١٨,٢٧١,٤٧٣	الفئة B-Dis
٥,٤٩٨,٦٥١	الفئة I-Acc
٦٦,٨٥٨,٦١٠	الفئة J-Acc
١١٠,١١٩,٢٨٤	

عدد الوحدات القابلة للاسترداد القائمة

١,٩٣٨,٦٢٣	الفئة A-Dis
١,٨١٧,٠٧٦	الفئة B-Dis
٥٤١,٩٢٧	الفئة I-Acc
٦,٥٤٩,١٠٢	الفئة J-Acc

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة قابلة للاسترداد القائمة

١٠,٠٥٣٨	الفئة A-Dis
١٠,٠٥٥٤	الفئة B-Dis
١٠,١٤٦٥	الفئة I-Acc
١٠,٢٠٨٨	الفئة J-Acc

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

١١ إيرادات الفوائد

حقق الصندوق الفرعي إيرادات فوائد بمبلغ لا شيء دولار أمريكي (لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢,٢٨٤ دولار أمريكي)،

١٢ توزيعات أرباح

وفقا لنشرة الإصدار الخاصة بالصندوق الفرعي، لن يتم إعادة استثمار التوزيعات المعلنة في فئات الأسهم الموزعة في أسهم إضافية من نفس الفئة. وفيما يتعلق بهذه الفئات، يتم توزيع الدخل من هذه الفئات كأرباح شهرية. وقد قام الصندوق الفرعي من الفئة A-Dis بتوزيع مبلغ ٢٧٩,٩٧١ دولار أمريكي ومبلغ ٢٦٠,٣٢٩ دولار أمريكي من الفئة B-Dis خلال الفترة (لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: قد وزعت الفئة A-Dis مبلغ ٢٨١,٨١٩ دولار أمريكي، بينما قامت الفئة B-Dis بمبلغ ٢٤٦,٣٦٤ دولار أمريكي).

١٣ مصاريف عمومية وإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	أتعاب مهنية رسوم بنكية مصاريف أخرى
٥,٣٣٠	٥,٤٢٤	
١,٠٠٣	٤,٦٥٧	
٧,٦٢٤	٢٧	
١٣,٩٥٧	١٠,١٠٨	

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

١٤ الأتعاب

(أ) أتعاب الإدارة

مع الأخذ بالاعتبار بالخدمات التي يقدمها، 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
٠,٤٠%	الفئة A-Acc
٠,٤٠%	الفئة A-Dis
٠,٣٠%	الفئة B-Acc
٠,٣٠%	الفئة B-Dis
٠,٣٠%	الفئة I-Acc
٠,٢٠%	الفئة J-Acc

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت أتعاب الإدارة للصندوق الفرعي ٨٠,٨٢٠ دولار أمريكي (للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٢٢,٠٦٨ دولار أمريكي) وتبقى مبلغ ١٢١,٧٩٣ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠١,٠٤٦ دولار أمريكي) مستحق السداد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

(ب) أتعاب إدارية

يستلم مقدم الخدمات الإدارية من الموجودات العائدة إلى الصندوق الفرعي أتعاب إدارة وأتعاب وكالة تحويل وأتعاب خدمات القيمة المضافة وفقا لما يلي، وتخضع لأتعاب شهرية لا تقل عن ١,٠٠٠ دولار أمريكي.

- أتعاب إدارية بنسبة ٠,٣% 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 لما بعد التداول، وإدارة الأداء، وأتعاب الخدمات المهنية العائدة إلى إعداد البيانات المالية.

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت أتعاب المدير للصندوق الفرعي ١٤,٩٢٠ دولار أمريكي (للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢٣,٤٧٦ دولار أمريكي) وتبقى مبلغ ٨,٥٨٥ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٤,٩٢٤ دولار أمريكي) مستحق السداد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

١٤ الأتعاب (يتبع)

(ج) أتعاب الوصاية

يتقاضى الوصي أتعاب الوصاية 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 أمين الحفظ لأتعاب شهرية لا تقل عن ١,٠٠٠ دولار أمريكي.

أتعاب الوصاية	فئة الوحدات
*%٠,١٥ إلى %٠,٠١	A-ACC الفئة
*%٠,١٥ إلى %٠,٠١	A-Dis الفئة
*%٠,١٥ إلى %٠,٠١	ACC-B الفئة
*%٠,١٥ إلى %٠,٠١	B-Dis الفئة
*%٠,١٥ إلى %٠,٠١	I-Acc الفئة
*%٠,١٥ إلى %٠,٠١	I-Dis الفئة

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

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت أتعاب الوصاية للصندوق الفرعي ٩,٨٦٧ دولار أمريكي (للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٥,٥١٧ دولار أمريكي) وتبقى مبلغ ١,٠٦٠ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٠٥٠ دولار أمريكي) مستحق السداد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

١٥ القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تشمل الموجودات المالية للصندوق الفرعي الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة والنقد المحتفظ بها لدى البنوك. تشمل المطلوبات المالية المطلوبات المستحقة والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

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 استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام 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.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

١٥ القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (بتبع)

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

المستوى ١ دولار أمريكي	المستوى ٢ دولار أمريكي	المستوى ٣ دولار أمريكي	المجموع دولار أمريكي
٣٠ يونيو ٢٠٢٦			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
استثمارات في الصندوق الرئيسي			
—	٤٦,٩٢٨,٩٨٠	—	٤٦,٩٢٨,٩٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
استثمارات في الصندوق الرئيسي			
—	٤٩,٩١٤,٩٣٣	—	٤٩,٩١٤,٩٣٣

١٦ إدارة المخاطر المالية

أهداف إدارة المخاطر المالية

يقدم مدير الصندوق للخدمات 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.

١٦-١ 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.

١٦-١-١ 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 ٢,٣٤٦,٤٤٩ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٤٩٥,٧٤٧ 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.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

١٦ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١٦-١ مخاطر السوق (يتبع)

١٦-١-٢ مخاطر العملة

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 أو 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.

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

النقد ومرادفات النقد	الذمم المدينة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٩٤٣	٢,٠٧٧	درهم دولة الإمارات العربية المتحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بافتراض زيادة/ نقص بنسبة ٥٪ في قيمة الدولار الأمريكي، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير المقدر على صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات سيكون ١٥١ دولار أمريكي.

النقد ومرادفات النقد	الذمم المدينة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧٦٦	٢,٠٧٧	درهم دولة الإمارات العربية المتحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بافتراض زيادة/ نقص بنسبة ٥٪ في قيمة الدولار الأمريكي، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير المقدر على صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات سيكون ٦,٦٨٧ دولار أمريكي.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

١٦ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢-١٦ 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، والمبالغ المستحقة من بيع الاستثمارات والذمم المدينة من الإشتراكات.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ دولار أمريكي (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (مدقق)	
٣٧٦,٩٧٢	١,٤٥٠,٢٠٤	النقد ومرتدات النقد (إيضاح ٦)
-	١٠,١٥٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة من بيع استثمارات
٢,٠٧٧	٢,٠٧٧	ذمم مدينة من الإشتراكات
-	٣,٤٨٢	ذمم مدينة أخرى
<u>٣٧٩,٠٤٩</u>	<u>١١,٦٠٥,٧٦٣</u>	

يمثل الجدول أعلاه السيناريو الأسوأ لتعرضات الصندوق الفرعي لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير، دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى مرفقة.

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

يتعرض الصندوق الفرعي لمخاطر ائتمانية تجاه الأطراف التي يتعامل معها، كما يتحمل كذلك مخاطر التخلف عن السداد. ويمكن أن تؤدي ممارسات السوق فيما يتعلق بتسوية معاملات الأوراق المالية وحفظ الموجودات إلى زيادة المخاطر. على وجه الخصوص، بعض الأسواق التي قد يستثمر فيها الصندوق الفرعي لا تنص على التسديد على أساس التسليم مقابل الدفع.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة نتيجة التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية للدول المعنية. وفقاً لذلك، يقوم رئيس الاستثمار التنفيذي للصندوق الفرعي بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. بعد الأخذ في الاعتبار التصنيفات الائتمانية الحالية، قام رئيس الاستثمار التنفيذي للصندوق الفرعي بتقدير أن الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهريّة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

١٦ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣-١٦ 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 الموجز.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	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	-	-	-	٤٦,٩٢٨,٩٨٠	٤٦,٩٢٨,٩٨٠
من خلال الربح أو الخسارة	٣٧٦,٩٧٢	-	-	-	٣٧٦,٩٧٢
النقد ومرادفات النقد	٢,٠٧٧	-	-	-	٢,٠٧٧
ذمم مدينة أخرى	٣٧٩,٠٤٩	-	-	٤٦,٩٢٨,٩٨٠	٤٧,٣٠٨,٠٢٩
مجموع الموجودات					
المطلوبات					
ذمم دائنة عند الاسترداد	-	-	-	-	-
أتعاب إدارة دائنة	١٢١,٧٩٣	-	-	-	١٢١,٧٩٣
أتعاب إدارية دائنة	٨,٥٨٥	-	-	-	٨,٥٨٥
أتعاب الوصاية دائنة	١,٠٦٠	-	-	-	١,٠٦٠
مطلوبات أخرى	٨,٨١٣	-	-	-	٨,٨١٣
مجموع المطلوبات					
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات عند الاسترداد	٢٣٨,٧٩٨	-	-	-	٤٧,١٦٧,٧٧٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
الموجودات					
موجودات مالية بالقيمة العادلة	-	-	-	٤٩,٩١٤,٩٣٣	٤٩,٩١٤,٩٣٣
من خلال الربح أو الخسارة	١,٤٥٠,٢٠٤	-	-	-	١,٤٥٠,٢٠٤
نقد ومرادفات النقد	١٠,١٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,١٥٠,٠٠٠
ذمم مدينة من بيع استثمارات	٢,٠٧٧	-	-	-	٢,٠٧٧
ذمم مدينة من الاشتراكات	-	-	٣,٤٨٢	-	٣,٤٨٢
ذمم مدينة أخرى	١١,٦٠٢,٢٨١	-	٣,٤٨٢	٤٩,٩١٤,٩٣٣	٦١,٥٢٠,٦٩٦
مجموع الموجودات					
المطلوبات					
ذمم دائنة من المشتريات	١,٠٥٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة عند الاسترداد	١٠,١٤٣,٣٢٤	-	-	-	١٠,١٤٣,٣٢٤
أتعاب إدارة دائنة	١٠١,٠٤٦	-	-	-	١٠١,٠٤٦
أتعاب إدارية دائنة	١٤,٩٢٤	-	-	-	١٤,٩٢٤
أتعاب الوصاية دائنة	١,٠٥٠	-	-	-	١,٠٥٠
مطلوبات أخرى	١٣,٤٨١	-	-	-	١٣,٤٨١
مجموع المطلوبات					
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات عند الاسترداد	٢٧٨,٤٥٦	-	٣,٤٨٢	٤٩,٩١٤,٩٣٣	٥٠,١٩٦,٨٧١

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

١٦ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١٦-٤ 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.

١٧ الضريبة

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

١٨ 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.

١٩ إجمالي نسبة المصاريف

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

نسبة مصاريف الصندوق %

فئة الوحدات

٣,١٩%

Class A-Dis

٣,١٥%

Class B-Dis

٠,٤٦%

Class I-Acc

٠,٣٦%

Class J-Acc

صندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي

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

٢٠ أحداث لاحقة

لم تكن هناك أية تعديلات أو أحداث غير قابلة للتعديل جوهرية بين تاريخ التقرير وتاريخ اعتماد البيانات المالية الموجزة.

٢١ الصراع الجيوسياسي في الشرق الأوسط

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في الشرق الأوسط، مما أدى إلى زعزعة الاستقرار الإقليمي. ونظرًا لطبيعة الوضع المتغيرة بسرعة، فإنه لا يمكن حاليًا تحديد أي تأثير مالي محتمل بشكل دقيق، سواء كان سلبيًا أم إيجابيًا. وعليه، لم يتم إجراء أي تعديلات على البيانات المالية الموجزة كما في تاريخ التقرير. وسوف يواصل مدير الصندوق مراقبة التطورات وتقييم الآثار المحتملة على العمليات والوضع المالي والأداء.

٢٢ اعتماد البيانات المالية

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