

**صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية
صندوق فرعي من صناديق بنك أبوظبي التجاري لدولة الإمارات العربية المتحدة**

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

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

المعلومات العامة

المكتب المسجل

صناديق بنك أبوظبي التجاري لدولة 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،
من خلال فرعته في دبي
الطابق ١٢، مربعة إعمار،
داون تاون، 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، مربعة إعمار
داون تاون، ص.ب ٩٩٩،
دبي، الإمارات العربية المتحدة

المستشار القانوني

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

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

المحتويات	الصفحات
تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة	١
بيان المركز المالي الموجز	٢
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز	٣
بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد الموجز	٤
بيان التدفقات النقدية الموجز	٥
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة	٦ - ٢١

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة مالكي وحدات صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرفق لـ صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية ("الصندوق الفرعي")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، بيان 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 وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية 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 للأسهم الإماراتية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاحات	الموجودات
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)		
١٠,٢٢١,٥٩٢	١٤,٥١٩,٢٧٥	٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٥٨,٠٣٠	٧٢٦,٥٤٥	٤	نقد ومرادفات النقد
١١,١٧٩,٦٢٢	١٥,٢٤٥,٨٢٠		مجموع الموجودات
٥٥٢,٦٨٧	-	٦	المطلوبات
١٠٢,٣٩٩	١٧٠,٢٧٧	٦, ١٢ (أ)	ذمم دائنة عند الاسترداد
٤٧,٧٨٠	٢٥,٩٥٥	١٢ (ب)	أتعاب إدارة دائنة
٤,١٠٥	٣,٨٨١	١٢ (ج)	أتعاب إدارية دائنة
٤٧,٦٩١	٣٧,٧٧٢	٥	أتعاب وصاية دائنة
			مطلوبات أخرى
٧٥٤,٦٦٢	٢٣٧,٨٨٥		مجموع المطلوبات
١٠,٤٢٤,٩٦٠	١٥,٠٠٧,٩٣٥	٨	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

تم اعتماد 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 ٢٠ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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

لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ درهم (غير مدقق)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	إيضاحات
		إيرادات
٧٦٧,٤٠٠	١٥٣,٩٣٣	٣ صافي المكاسب غير المحققة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩٩,٢٩٥	٤٣٥,٦٧٤	إيرادات توزيعات أرباح
(١٣,١٦٨)	٣٣,٢٠٦	٣ صافي المكاسب/ (الخسارة) المحققة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
—	(٢٦٩)	صافي (الخسارة) من فروقات صرف العملات الأجنبية
١,٠١٩	—	٩ إيرادات فائدة
١,٠٥٤,٥٤٦	٦٢٢,٥٤٤	مجموع الإيرادات التشغيلية
		مصاريف
(٦٠,٨٤٧)	(٦٧,٨٧٨)	١٢,٧ (ب) أتعاب إدارية
(٤٢,٩٢٩)	(٤٧,٤٠٥)	١٢ (أ) أتعاب إدارة
(٢٢,١٥٨)	(٢٤,٥٧٠)	١٢ (ج) أتعاب وصاية
(١٩,٩٢٢)	(٢٨,٣٩٢)	١١ مصاريف عمومية وإدارية
(١٤٥,٨٥٦)	(١٦٨,٢٤٥)	مجموع المصاريف التشغيلية
٩٠٨,٦٩٠	٤٥٤,٢٩٩	صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
—	—	الدخل الشامل الآخر
٩٠٨,٦٩٠	٤٥٤,٢٩٩	مجموع الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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 درهم (غير مدقق)	لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	إيضاحات
—	١٠,٤٢٤,٩٦٠	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد كما في بداية الفترة
٩٠٨,٦٩٠	٤٥٤,٢٩٩	مجموع الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
		الاشتراكات والاسترداد من قبل مالكي الوحدات القابلة للاسترداد:
١٠,٢٧٥,٢٤٨	٥,٢١٢,٠٥٠	٨ إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٥٢٢,٢٩٥)	(١,٠٨٣,٣٧٤)	٨ استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(١٣٢,٤٦٥)	—	١٠ توزيع توزيعات أرباح خلال الفترة
١٠,٥٢٩,١٧٨	١٥,٠٠٧,٩٣٥	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد كما في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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

لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ درهم (غير مدقق)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	إيضاحات
٩٠٨,٦٩٠	٤٥٤,٢٩٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
		تعديلات لـ:
(٧٦٧,٤٠٠)	(١٥٣,٩٣٣)	٣ صافي مكاسب غير محققة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,١٦٨	(٣٣,٢٠٦)	٣ صافي (مكاسب) / خسارة محققة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
—	٢٦٩	صافي خسارة من فروقات صرف عملات أجنبية
١٥٤,٤٥٨	٢٦٧,٤٢٩	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
—	(٥٥٢,٦٨٧)	٦ صافي التغيرات في رأس المال العامل: نقص في ذمم دائنة عند الاسترداد
٤٢,٩٢٩	٦٧,٨٧٨	١٢, ٧ (أ) زيادة في أتعاب إدارة دائنة
٢٢,١٥٨	(٢٢٤)	١٢ (ج) (نقص) / زيادة في أتعاب وصاية دائنة
٦٠,٨٤٧	(٢١,٨٢٥)	١٢ (ب) (نقص) / زيادة في أتعاب إدارية دائنة
١٩,٩٢١	(٩,٩١٩)	٥ (نقص) / زيادة في مطلوبات أخرى
(١٠,٠٧٤,٦٥٥)	(٥,١٩٠,٤٠٥)	٣ مشتريات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٧٧,٥٧٨	١,٠٧٩,٨٦١	٣ عائدات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٥٩٦,٧٦٤)	(٤,٣٥٩,٨٩٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١٠,٢٧٥,٢٤٨	٥,٢١٢,٠٥٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية عائدات من إصدار وحدات
(٥٢٢,٢٩٥)	(١,٠٨٣,٣٧٤)	٨ استرداد وحدات
(١٣٢,٤٦٥)	—	١٠ توزيع توزيعات أرباح
٩,٦٢٠,٤٨٨	٤,١٢٨,٦٧٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٠٢٣,٧٢٤	(٢٣١,٢١٦)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد ومرادفات النقد تحويل عملات أجنبية
—	٩٥٨,٠٣٠	النقد ومرادفات في بداية الفترة
١,٠٢٣,٧٢٤	٧٢٦,٥٤٥	٤ النقد ومرادفات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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

١ المعلومات العامة

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية ("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.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية ("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 (٠١/رئيس مجلس الإدارة) لسنة ٢٠٢٣ بشأن تنظيم صناديق الاستثمار، وموافقة هيئة سوق المال ("الهيئة") في دولة الإمارات العربية المتحدة. 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 للموجودات 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 الأرقام المقارنة للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

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

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

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً 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 للأسهم الإماراتية

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

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

٢-١ أساس الإعداد (يتبع)

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

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية 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 المرحلية 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.

٢-٣ 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. |

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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 (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات السنية التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة
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 للأسهم الإماراتية

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
١٤,٥١٩,٢٧٥	١٠,٢٢١,٥٩٢

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
استثمارات في أسهم حقوق الملكية

التحليل الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

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

التوزيع الجغرافي
الإمارات العربية المتحدة

المجموع

إن الحركة في رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
١٠,٢٢١,٥٩٢	—
٥,١٩٠,٤٠٥	١١,٩٨١,٤٠٤
(١,٠٧٩,٨٦١)	(٢,٦٩٢,٧٠٦)
١٥٣,٩٣٣	٧٤٥,٤٨٧
٣٣,٢٠٦	١٨٧,٤٠٧
١٤,٥١٩,٢٧٥	١٠,٢٢١,٥٩٢

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

الرصيد كما في نهاية الفترة

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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

٤ نقد ومردفات النقد

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
درهم	درهم
(غير مدقق)	(مدقق)
٧٢٦,٥٤٥	٩٥٨,٠٣٠
نقد لدى البنوك	

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها تتضمن على مخاطر ائتمانية منخفضة للتخلف عن السداد، نظرًا لأن البنوك تخضع لرقابة شديدة من قبل المصرف المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة. وبالتالي، يقوم الصندوق الفرعي بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. لا يوجد أي مبالغ نقدية مودعة في البنك في نهاية فترة التقرير قد تجاوزت فترة استحقاقها، والأخذ بالاعتبار إلى تجربة التخلف عن السداد التاريخية والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك، فقد قام الصندوق الفرعي بتقييم عدم وجود أي انخفاض في القيمة، وبالتالي لم يسجل أي مخصصات خسائر على هذه الأرصدة.

٥ مطلوبات أخرى

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
درهم	درهم
(غير مدقق)	(مدقق)
٣٧,٧٧٢	٤٧,٦٩١
الأتعاب المهنية الدائنة	

٦ ذمم دائنة عند الاسترداد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كان لدى الصندوق الفرعي مبلغ لا شيء درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٥٢,٦٨٧ دولار أمريكي (٥١,٦٩٥ وحدة)) من الذمم الدائنة عند الاسترداد للوحدات، والتي نشأت عند استلام طلب الاسترداد. يتم إلغاء الاعتراف بهذه المطلوبات عند التسوية التي تتم عادةً على أساس T, T+١, T+٢.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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

٧ معاملات وأرصدة جهات ذات علاقة

يدخل الصندوق الفرعي في معاملات مع شركات ومنشآت أخرى تدرج ضمن تعريف الجهة ذات العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الجهات ذات العلاقة".

تشمل الجهات ذات العلاقة من أعضاء الصندوق الأساسي ومدير الصندوق، بالإضافة إلى المنشآت التي يمكن للصندوق الفرعي وأعضاء الصندوق الأساسي ومدير الصندوق ممارسة السيطرة أو التأثير الجوهري عليها، أو التي يمكن أن يسيطر عليها أو يؤثر عليها التأثير الجوهري من قبل هذه المنشآت، بما في ذلك الصناديق التي يُديرها مدير الصندوق. في سياق الأعمال الاعتيادي، يُقدم الصندوق الفرعي ويستلم خدمات من هذه الجهات ذات العلاقة بأسعار وشروط وأحكام متفق عليها يحددها مدير الصندوق.

المعاملات

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل هي موضحة أدناه:

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ درهم (غير مدقق)	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	أتعاب إدارة (مدير الصندوق)
٤٢,٩٢٩	٦٧,٨٧٨	

الأرصدة

إن الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة مدرجة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	أتعاب إدارة دائنة (مدير الصندوق)
١٠٢,٣٩٩	١٧٠,٢٧٧	

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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

٨ صافي قيمة الموجودات

يمثل صافي قيمة موجودات "الصندوق الفرعي" وحدات مدفوعة بالكامل لا تحمل قيمة اسمية.

ووفقاً لنشرة الإصدار، كانت فئات الوحدات التالية متاحة للاكتتاب:

الحد الأدنى للاشتراك والمبلغ المحتفظ به (درهم)	فئة الوحدات
١,٠٠٠	A-Acc
١,٠٠٠	A-Dis
٥,٠٠٠,٠٠٠	I-Acc

من بين فئات الوحدات المتاحة، تم إصدار الفئة التالية من الوحدات للفترة الحالية:

A Dis
I-Acc

لا تمنح الوحدات القابلة للاسترداد حاملها حق التصويت، باستثناء حالات محددة مثل اجتماعات الفئات، وتعديلات المواد، وحالات النزاع، وتغييرات مدير الصندوق، وإعلانات أنصبة الأرباح، والمتطلبات التنظيمية. وهي تمنح الحق في الحصول على أرباح، وفي حالة التصفية، يحق لحاملها الحصول على قيمتها الاسمية بعد سداد جميع الدائنين، وإعادة القيمة الاسمية لأسهم الإدارة إلى حاملها بالتساوي، بمبلغ يعادل القيمة الاسمية لتلك الوحدات القابلة للاسترداد وما بعدها. تصنف الوحدات القابلة للاسترداد على أنها مطلوبات مالية.

إن الحركة في الوحدات القابلة للاسترداد للصندوق الفرعي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ هي كما يلي:

المجموع		الأسهم المشاركة I-Acc		A-Dis		
عدد الوحدات	درهم	عدد الوحدات	درهم	عدد الوحدات	درهم	
٩,٥١٠,٤٨٣	٩٥٢,١٨٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٤,٥١٠,٤٨٣	٤٥٢,١٨٧	الرصيد كما في بداية الفترة
٥,٢١٢,٠٥٠	٤٩٣,٧٦٦	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢٥٤,١٢٢	٢,٥١٢,٠٥٠	٢٣٩,٦٤٤	وحدات قابلة للاسترداد صادرة
(١,٠٨٣,٣٧٤)	(١٠١,٢٣٣)	-	-	(١,٠٨٣,٣٧٤)	(١٠١,٢٣٣)	وحدات قابلة للاسترداد مستردة
١٣,٦٣٩,١٥٩	١,٣٤٤,٧٢٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	٧٥٤,١٢٢	٥,٩٣٩,١٥٩	٥٩٠,٥٩٨	الرصيد كما في نهاية الفترة

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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

٨ صافي قيمة الموجودات (يتبع)

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

٦,٣٤٨,٣٣٧

الفئة A-Dis

٨,٦٥٩,٥٩٨

الفئة I-Acc

١٥,٠٠٧,٩٣٥

عدد الوحدات القابلة للاسترداد القائمة

٥٩٠,٥٩٨

الفئة A-Dis

٧٥٤,١٢٢

الفئة I-Acc

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة قابلة للاسترداد القائمة

١٠,٧٤٩٠

الفئة A-Dis

١١,٤٨٣٠

الفئة I-Acc

إن الحركة في الوحدات القابلة للاسترداد للصندوق الفرعي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ هي كما يلي:

المجموع	عدد الوحدات	درهم	الأسمم المشاركة I-Acc	عدد الوحدات	درهم	الفئة A-Dis	عدد الوحدات	درهم	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في بداية الفترة
١٠,٢٧٥,٢٤٨	١,٠٢٧,٧٧٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥,٢٧٥,٢٤٨	٥٢٧,٧٧٧	٥,٢٧٥,٢٤٨	٥٢٧,٧٧٧	٥٢٧,٧٧٧	وحدات قابلة للاسترداد صادرة
(٥٢٢,٢٩٥)	(٤٩,٦٦٥)	-	-	(٥٢٢,٢٩٥)	(٤٩,٦٦٥)	(٥٢٢,٢٩٥)	(٤٩,٦٦٥)	(٤٩,٦٦٥)	وحدات قابلة للاسترداد مستردة
٩,٧٥٢,٩٥٣	٩٧٨,١١٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٤,٧٥٢,٩٥٣	٤٧٨,١١٢	٤,٧٥٢,٩٥٣	٤٧٨,١١٢	٤٧٨,١١٢	الرصيد كما في نهاية الفترة

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

٤,٩٩٥,٤٤٦

الفئة A-Dis

٥,٥٣٣,٧٣٢

الفئة I-Acc

١٠,٥٢٩,١٧٨

عدد الوحدات القابلة للاسترداد القائمة

٤٧٨,١١٢

الفئة A-Dis

٥٠٠,٠٠٠

الفئة I-Acc

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة قابلة للاسترداد القائمة

١٠,٤٤٨٣

الفئة A-Dis

١١,٠٦٧٥

الفئة I-Acc

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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

٩ إيرادات فائدة

قام الصندوق الفرعي بالاعتراف بإيرادات فائدة بمبلغ لا شيء درهم (لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ على ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٠١٩ درهم).

١٠ توزيع توزيعات أرباح

وفقاً لنشرة اكتتاب الصندوق الفرعي، لا يتم إعادة استثمار التوزيعات المعلنة في فئات الأسهم الموزعة في أسهم إضافية في الفئة ذات الصلة. فيما يتعلق بفئات الأسهم الموزعة هذه، يتم توزيع الدخل من فئات الأسهم هذه كأرباح على أساس شهري.

لفترة الستة أشهر المنتهية، تم توزيع مبلغ بقيمة لا شيء درهم (لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٣٢,٤٦٥ درهم) إلى مالكي الوحدات.

١١ مصاريف عمومية وإدارية

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ درهم (غير مدقق)	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	
١٩,٩٢١	٢٧,٨٨٤	أتعاب مهنية
١	٥٠٨	رسوم بنكية
١٩,٩٢٢	٢٨,٣٩٢	

١٢ أتعاب

(أ) أتعاب الإدارة

مع الأخذ بالاعتبار بالخدمات التي يقدمها، يحق لمدير الصندوق الحصول على أتعاب يتم سدادها من قبل الصندوق الفرعي ("أتعاب الإدارة")، تعادل نسبة مئوية سنوية محددة (كما هو موضح أدناه). يتم احتساب أتعاب الإدارة على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق الفرعي أو فئة الوحدات، وتُستحق يومياً ويتم سدادها شهرياً.

أتعاب الإدارة	فئة الوحدات
١,٥٠٪	A-Acc
١,٥٠٪	A-Dis
٠,٧٥٪	I-Acc

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت أتعاب إدارة الصندوق الفرعي ٦٧,٨٧٨ درهم (لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٢,٩٢٩ درهم)، وتبقى مبلغ ١٧٠,٢٧٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٢,٩٢٩ درهم) مستحق السداد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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

١٢ أتعاب (يتبع)

(ب) أتعاب إدارية

يتقاضى مقدم الخدمات الإدارية من الموجودات العائدة إلى الصندوق الفرعي أتعاب إدارية ورسوم وكالة تحويل ورسوم خدمات ذات قيمة مضافة وفقاً لما يلي، وتخضع لرسوم شهرية بحد أدنى ١,٠٠٠ درهم.

- رسوم إدارية بنسبة ٠,٣٪ محتسبة على أساس متوسط صافي قيمة موجودات الصندوق الفرعي سنوياً، ويتم سدادها شهرياً على أساس متأخر من قبل الصندوق الفرعي.
- يتقاضى مدير الصندوق الفرعي أيضاً رسوم التسجيل ورسوم وكالة التحويل، ومراقبة الامتثال لما بعد التداول، وإدارة الأداء، ورسوم الخدمات المهنية العائدة إلى إعداد البيانات المالية.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو، بلغت رسوم إدارة الصندوق الفرعي ٤٧,٤٠٥ درهم (لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٠,٨٤٧ درهم) وتبقى مبلغ ٢٥,٩٥٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٧,٧٨٠ درهم) مستحق السداد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

(ج) أتعاب الوصاية

سينتقاضى الوصي أتعاب الوصاية تعادل نسبة مئوية سنوية محددة (كما هو مفصل أدناه) بناءً على متوسط صافي قيمة موجودات الصندوق الفرعي، وتُدفع شهرياً على دفعات. وتبلغ أتعاب الوصاية حداً أدنى شهرياً بقيمة ١,٠٠٠ دولار أمريكي.

أتعاب الوصاية	فئة الوحدات
* ٠,١٪ على ٠,١٥٪	A-Acc
* ٠,١٪ على ٠,١٥٪	A-Dis
* ٠,١٪ على ٠,١٥٪	I-Acc

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

لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت أتعاب الوصاية للصندوق الفرعي مبلغ ٢٤,٥٧٠ درهم (لفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٢,١٥٨ درهم) وتبقى مبلغ ٣,٨٨١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤,١٠٥ درهم) مستحق السداد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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

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 تصنيف قياس القيمة العادلة فيه بالكامل على أساس أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة بالكامل.

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية في نهاية فترة التقرير:

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
٣٠ يونيو ٢٠٢٦			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
استثمارات في أسهم حقوق الملكية			
١٤,٥١٩,٢٧٥	-	-	١٤,٥١٩,٢٧٥
المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
استثمارات في أسهم حقوق الملكية			
١٠,٢٢١,٥٩٢	-	-	١٠,٢٢١,٥٩٢

١٤ إدارة المخاطر المالية

أهداف إدارة المخاطر المالية

يقدم مدير الصندوق خدماته للصندوق الفرعي، وينسق الوصول إلى الأسواق المالية المحلية والدولية، ويراقب ويدير المخاطر المالية المتعلقة بعمليات الصندوق الفرعي من خلال تقارير المخاطر الداخلية التي تُحلل التعرضات حسب درجة وحجم المخاطر. وتشمل هذه المخاطر مخاطر أسعار السوق، ومخاطر العملات، ومخاطر الائتمان، ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر السيولة.

١/١٤ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر التي يمكن أن تتقلب فيها القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار السوق.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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

١٤ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١/١/١٤ مخاطر سعر السوق

يتم إدارة ومراقبة مخاطر السوق باستخدام استراتيجيات إدارة المخاطر وأساليب الرصد التحليلي، ويتم تقليلها من خلال التأكد من أن جميع أنشطة الاستثمار وفقاً لحدود التفويضات واستراتيجيات الاستثمار المعمول بها.

تتشأ مخاطر أسعار السوق بشكل رئيسي من عدم اليقين حول الأسعار المستقبلية للأدوات المالية المُحتفظ بها، والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتمثل هذه المخاطر الخسارة المحتملة التي قد يتكبدها الصندوق الفرعي نتيجةً للاحتفاظ بمراكز سوقية في مواجهة 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 زيادة بنسبة ٥٪ في القيمة العادلة لاستثمارات الصندوق الفرعي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، من شأنها أن تزيد صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد بمبلغ ٧٢٥,٩٦٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥١١,٠٨٠ درهم).

وانخفاض بنسبة ٥٪ في أسعار السوق للقيمة العادلة لاستثمارات الصندوق الفرعي، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كان سيؤدي إلى انخفاض صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد بنفس المبلغ.

٢/١/١٤ مخاطر العملة

قد يستثمر الصندوق الفرعي في أدوات مالية ويدخل في معاملات مقومة بعملات أخرى غير عملته الوظيفية. وبالتالي، يتعرض الصندوق الفرعي لمخاطر تغير سعر صرف عملته مقابل العملات الأجنبية الأخرى بطريقة تؤثر سلباً على قيمة ذلك الجزء من موجودات أو مطلوبات الصندوق الفرعي المقومة بعملات أخرى غير عملة التقرير. سيتم إدارة المخاطر الناشئة عن المعاملات بالعملات الأجنبية من خلال المراقبة المنتظمة لأسعار الصرف ذات الصلة وردود فعل الإدارة على التغيرات الجوهرية في تلك الأسعار.

يلخص الجدول أدناه تعرض الصندوق الفرعي للعملات الأجنبية المقومة بعملات أخرى غير الدرهم. إن المبالغ الموضحة هي تلك التي تم تحويلها إلى الدرهم بسعر الإغلاق.

النقد
ومرادفات النقد

٤٠٦,٦٧٩

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

دولار أمريكي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بافتراض زيادة أو انخفاض بنسبة ٥٪ في قيمة الدرهم، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير المقدر على صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات سوف يكون بمبلغ ٢٠,٣٣٤ درهم.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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

١٤ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

النقد
ومرادفات النقد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦٥,٤٦٢

دولار أمريكي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بافتراض زيادة أو انخفاض بنسبة ٥٪ في قيمة الدرهم، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير المقدّر على صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات سوف يكون بمبلغ ٣,٢٧٣ درهم.

٢/١٤ مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق الفرعي لمخاطر الائتمان، وهي المخاطر التي قد يتسبب فيها الطرف المقابل في خسارة مالية للصندوق الفرعي بسبب عدم الوفاء بالتزاماته. تنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من ودائع الصندوق الفرعي لدى المؤسسات المالية.

٣١ ديسمبر

٣٠ يونيو

٢٠٢٥

٢٠٢٦

درهم
(مدقق)

درهم
(غير مدقق)

٩٥٨,٠٣٠

٧٢٦,٥٤٥

نقد ومردادات النقد (إيضاح ٤)

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.

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 المصاريف المركزية في البلد. 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 جوهرية.

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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

١٤ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣/١٤ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الصندوق الفرعي على الوفاء بالتزاماته المالية عند استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق موجودات ومطلوبات الصندوق الفرعي بناءً على الترتيبات التعاقدية، أو على تاريخ الاستحقاق المتوقع عند عدم وجود تاريخ استحقاق تعاقدية. وقد 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	من ثلاثة أشهر إلى سنة	من سنة إلى خمس سنوات	تاريخ استحقاق غير محدد	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الموجودات					
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
٧٢٦,٥٤٥	-	-	-	١٤,٥١٩,٢٧٥	١٤,٥١٩,٢٧٥
نقد ومرادفات النقد					
٧٢٦,٥٤٥	-	-	-	-	٧٢٦,٥٤٥
مجموع الموجودات					
٧٢٦,٥٤٥	-	-	-	١٤,٥١٩,٢٧٥	١٥,٢٤٥,٨٢٠
المطلوبات					
أتعاب إدارة دائنة					
١٧٠,٢٧٧	-	-	-	-	١٧٠,٢٧٧
أتعاب إدارية دائنة					
٢٥,٩٥٥	-	-	-	-	٢٥,٩٥٥
أتعاب الوصاية دائنة					
٣,٨٨١	-	-	-	-	٣,٨٨١
مطلوبات أخرى					
٣٧,٧٧٢	-	-	-	-	٣٧,٧٧٢
مجموع المطلوبات					
٢٣٧,٨٨٥	-	-	-	-	٢٣٧,٨٨٥
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد					
٤٨٨,٦٦٠	-	-	-	١٤,٥١٩,٢٧٥	١٥,٠٠٧,٩٣٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
الموجودات					
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
٩٥٨,٠٣٠	-	-	-	١٠,٢٢١,٥٩٢	١٠,٢٢١,٥٩٢
النقد ومرادفات النقد					
٩٥٨,٠٣٠	-	-	-	-	٩٥٨,٠٣٠
مجموع الموجودات					
٩٥٨,٠٣٠	-	-	-	١٠,٢٢١,٥٩٢	١١,١٧٩,٦٢٢
المطلوبات					
ذمم دائنة عند الاسترداد					
٥٥٢,٦٨٧	-	-	-	-	٥٥٢,٦٨٧
أتعاب إدارية دائنة					
١٠٢,٣٩٩	-	-	-	-	١٠٢,٣٩٩
أتعاب إدارة دائنة					
٤٧,٧٨٠	-	-	-	-	٤٧,٧٨٠
أتعاب الوصاية دائنة					
٤,١٠٥	-	-	-	-	٤,١٠٥
مطلوبات أخرى					
٤٧,٦٩١	-	-	-	-	٤٧,٦٩١
مجموع المطلوبات					
٧٥٤,٦٦٢	-	-	-	-	٧٥٤,٦٦٢
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد					
٢٠٣,٣٦٨	-	-	-	١٠,٢٢١,٥٩٢	١٠,٤٢٤,٩٦٠

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

٤/١٤ مخاطر أسعار الفائدة

لا يتعرض الصندوق الفرعي بشكل مباشر لمخاطر أسعار الفائدة. وبالتالي، فإن مخاطر أسعار الفائدة ليست جوهرية بالنسبة للصندوق الفرعي ولا يتم تقديم تحليل للحساسية.

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 ضريبة حالية أو مؤجلة في هذه البيانات المالية الموجزة.

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.

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

للفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
نسبة مصاريف الصندوق الفرعي %	نسبة مصاريف الصندوق الفرعي %	فئة الوحدة
٥,٠١ %	٣,١٧ %	A-Dis فئة
٢,٠٥ %	٢,٣٢ %	I-Acc فئة

صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية

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

١٨ أحداث لاحقة

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

١٩ 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.

٢٠ اعتماد البيانات المالية الموجزة

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