

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
صندوق فرعي من صناديق بنك أبوظبي التجاري لدولة الإمارات العربية المتحدة

التقرير والبيانات المالية الموجزة
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 فرعها في دبي
الطابق ١٢، مربعة إعمار،
داون تاون، ص.ب ٩٩٩،
دبي، الإمارات العربية المتحدة

مدقق الحسابات

ديلويت آند توش
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
أي سي دي، بروكفيلد بليس، الطابق ١٧
مركز دبي المالي العالمي، دبي
الإمارات العربية المتحدة

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الصفحات	المحتويات
١	تقرير حول مراجعة المعلومات المالية 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
٦ - ٢٦	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

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

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لـ صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن ("الصندوق الفرعي")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد وبيان التدفقات النقدية للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ومعلومات السياسة المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة 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)

موقع من قبل
محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
١٢ أغسطس ٢٠٢٥
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	إيضاحات	
		الموجودات
٤,١٥٠,٥١٠	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٦,٠٣٣	٦	نقد ومرادفات النقد
٤٨,١٣٦	٩	مبالغ مدينة عند بيع استثمارات
٤,٣٩٤,٦٧٩		مجموع الموجودات
		المطلوبات
١٣٩,٤٧٦	٨	ذمم دائنة عند الاسترداد
٢٧,١٣٩	(أ) ١٤, ١٠	أتعاب إدارة دائنة
١٩,٩٧٦	(ب) ١٤	أتعاب إدارية دائنة
٥,٤٢٤	٧	مطلوبات أخرى
١,٠٨٥	(ج) ١٤	أتعاب وصاية دائنة
١٩٣,١٠٠		مجموع المطلوبات (باستثناء صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد)
٤,٢٠١,٥٧٩		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

تم اعتماد البيانات المالية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٥ من قبل:

 الرئيس التنفيذي للاستثمار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ٦ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	إيضاحات	
		إيرادات
١٣٧,٧٢٥	٥	صافي المكاسب غير المحققة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١,٦٨٩)	٥	صافي الخسارة المحققة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٥٧		صافي مكاسب من معاملات عملات أجنبية
٣٤٨	١٢	إيرادات فائدة
١١٧,٥٤١		مجموع الإيرادات التشغيلية
		مصاريف
(٢٧,١٣٩)	(أ) ١٤, ١٠	أتعاب إدارة
(١٩,٩٧٦)	(ب) ١٤	أتعاب إدارية
(٧,٤٢٣)	(ج) ١٤	أتعاب وصاية
(٥,٤٤١)	١٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٧٣)		مصاريف فائدة
(٦٠,٧٥٢)		مجموع المصاريف التشغيلية
٥٦,٧٨٩		صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
—		الدخل الشامل الآخر
٥٦,٧٨٩		مجموع الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ٦ إلى ٢٦ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد الموجز
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	إيضاح	
-		كما في ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)
٥٦,٧٨٩		مجموع الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
		الاشتراك والاسترداد من قبل مالكي الوحدات القابلة للاسترداد:
٤,٨١٨,٧٩٥	١١	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٦٧٤,٠٠٥)	١١	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٤,٢٠١,٥٧٩		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ٦ إلى ٢٦ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
بيان التدفقات النقدية الموجز
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	إيضاحات	
٥٦,٧٨٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
		تعديلات لـ:
(١٠٧,٢٣٠)	٥	صافي مكاسب غير محققة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٨٠٦)	٥	صافي مكاسب محققة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,١٥٧)		صافي مكاسب من تحويلات عملات أجنبية
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦٠,٤٠٤)		صافي التغيرات في رأس المال العامل:
(٥,٨٩٤,٣٦٤)	٥	مشتريات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٥٩,٨٩٠	٥	عائدات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٩,٤٧٦	٨	زيادة في ذمم دائنة عند الاسترداد
(٤٨,١٣٦)	٩	زيادة في مبالغ مدينة على استثمارات
٢٧,١٣٩	١٠, ١٤ (أ)	زيادة في أتعاب إدارة دائنة
١٩,٩٧٦	١٤ (ب)	زيادة في أتعاب إدارية دائنة
٥,٤٢٤	٧	زيادة في مطلوبات أخرى
١,٠٨٥	١٤ (ج)	زيادة في أتعاب وصاية دائنة
(٣,٩٤٩,٩١٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٨١٨,٧٩٥	١١	عائدات من إصدار وحدات
(٦٧٤,٠٠٥)	١١	استرداد وحدات
٤,١٤٤,٧٩٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٩٤,٨٧٦		صافي التغيرات في النقد ومرادفات النقد
١,١٥٧		تحويل عملات أجنبية
-		النقد ومرادفات في بداية الفترة
١٩٦,٠٣٣	٦	النقد ومرادفات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ٦ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١ المعلومات العامة

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن ("الصندوق الفرعي") هو صندوق فرعي من صناديق بنك أبوظبي التجاري لدولة الإمارات العربية المتحدة ("الصندوق الأساسي") وهو صندوق أساسي في دولة الإمارات العربية المتحدة قد يتكون من صندوق فرعي واحد أو عدة صناديق فرعية منفصلة (يشار كل منها باسم "الصندوق الفرعي"). تم تأسيس الصندوق في ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ لمدة غير محدودة كصندوق أساسي مؤهل كصندوق عام.

يضم الصندوق الأساسي ٦ صناديق فرعية وهم صندوق بنك أبوظبي التجاري للأسهم الإماراتية وصندوق بنك أبوظبي التجاري الإسلامي المتوازن وصندوق بنك أبوظبي التجاري لأسواق المال المغذي وصندوق بنك أبوظبي التجاري للدخل وصندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن وصندوق بنك أبوظبي التجاري للنمو.

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن ("الصندوق الفرعي") هو صندوق عام مفتوح، تم تأسيسه في دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل بنك أبوظبي التجاري ش.م.ع ("مدير الصندوق" أو "مدير الاستثمار") وفقاً لقرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٢٣/RM/٠١ بشأن لائحة صناديق الاستثمار، وموافقة هيئة الأوراق المالية والسلع في دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤. إن الصندوق الفرعي ليس منشأة منفصلة، وقد تم إدارة أنشطته من قبل مدير الصندوق وتحت إشراف المدير التنفيذي للاستثمار. تم تفويض الوصاية وتقديم الخدمات الإدارية للصندوق الفرعي إلى بنك ستاندرد تشارترد.

الهدف الاستثماري للصندوق الفرعي هو 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 ٥٠٪ في الدخل الثابت و ٥٠٪ 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").

لم يتم عرض الأرقام المقارنة حيث أن هذه هي البيانات المالية الأولى للصندوق الفرعي.

لم تكن هناك أي تغييرات جوهرية كان لها أي تأثير على البيانات المالية اللاحقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

١/٢ المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

يتم الإفصاح أدناه عن تأثير المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم إصدارها، ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للصندوق الفرعي. وينوي الصندوق الفرعي تطبيق هذه المعايير، إن كانت قابلة للتطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

رقم المعيار	العنوان	تاريخ التطبيق
المعيار المحاسبي الدولي ٢١	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٢١ آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بعدم قابلية الصرف. تتضمن هذه التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف في حال عدم قابليتها للصرف.	١ يناير ٢٠٢٥
المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨	العرض والإفصاح في البيانات المالية	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩	الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧

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

ويتضمن القرار التعديلات التالية:

رقم المعيار	العنوان	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية ١	محاسبة التحوط من قبل معتمد لأول مرة	
المعيار الدولي للتقارير المالية ٧	مكسب أو خسارة عند إلغاء الاعتراف	
المعيار الدولي للتقارير المالية ٧	الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة	
المعيار الدولي للتقارير المالية ٧	مقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقارير المالية ٩	إلغاء اعتراف المستأجر بمطلوبات عقود الإيجار	
المعيار الدولي للتقارير المالية ٩	سعر المعاملة	
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠	تحديد "الوكيل الفعلي"	
المعيار المحاسبي الدولي ٧	طريقة التكلفة	

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ التقارير المالية المرحلية.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

العملة التشغيلية وعملة العرض

تم تقديم هذه البيانات المالية الموجزة بالدولار الأمريكي وهي العملة التشغيلية وعملة العرض للصندوق الفرعي.

الأدوات المالية

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف وقياس الأصل المالي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي هي مدفوعات المبلغ الرئيسي والفوائد فقط.

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال الذي يهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي هي مدفوعات المبلغ الرئيسي والفوائد فقط.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

في الفترة الحالية، يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة.

يتم تصنيف أدوات الدين أو حقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقًا لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

في نهاية الفترة، لا يوجد لدى الصندوق الفرعي أي مطلوبات مالية أو أدوات حقوق ملكية مُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩.

الاعتراف

يقوم الصندوق الفرعي بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول الذي يصبح فيه طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الأخرى في تاريخ نشأتها.

ويقوم الصندوق الفرعي بالمحاسبة على شراء الموجودات والمطلوبات المالية باستخدام محاسبة تاريخ التداول. واعتباراً من هذا التاريخ، يتم تسجيل أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

يقوم الصندوق الفرعي بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة، لأن هذا يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال، ويتم تقديم المعلومات إلى أعضاء مجلس الإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق هذه السياسات في الممارسة العملية. وعلى وجه الخصوص، ما إذا كانت استراتيجية المدير تُركز على تحقيق إيرادات أرباح تعاقدية، والحفاظ على معدل ربح مُحدد، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تُحَقِّق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير عنها إلى أعضاء مجلس إدارة الصندوق الفرعي؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المُحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال، ما إذا كان التعويض مُستندًا إلى القيمة العادلة للموجودات المُدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المُحصَّلة؛ و
- تواتر وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. مع ذلك، لا يتم النظر إلى معلومات أنشطة المبيعات بشكل منفصل عن العوامل الأخرى، بل كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للصندوق الفرعي لإدارة الموجودات المالية، وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي عبارة عن مدفوعات المبلغ الرئيسي والفوائد فقط

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الرئيسي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. ويتم تعريف "الربح" بأنه البديل للقيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان المرتبطة برأس المال المستحق خلال فترة زمنية محددة.

إعادة التصنيفات

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدئي، باستثناء الفترة التي تلي قيام الصندوق الفرعي بتغيير نموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

انخفاض القيمة (١)

يعترف الصندوق الفرعي بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- التمويلات والدفعات المقدمة والموجودات المالية الأخرى بما في ذلك عقود الإيجار التمويلي؛
- الموجودات المالية التي تمثل استثمارات في الديون؛
- عقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية.

قياس خسارة الائتمان المتوقعة

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ نموذج "المراحل الثلاث" لانخفاض القيمة استناداً إلى التغيرات في الجودة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، كما هو ملخص أدناه:

- المرحلة الأولى:** عند الاعتراف بالتمويل لأول مرة، يعترف الصندوق الفرعي بمخصص استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.
- المرحلة الثانية:** عندما يظهر التمويل زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ إنشائه، يسجل الصندوق الفرعي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني.
- المرحلة الثالثة:** عندما يعتبر التمويل ذو ائتمان منخفض القيمة. يسجل الصندوق الفرعي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

إعادة التصنيفات (يتبع)

المدخلات الرئيسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة هي هيكل مصطلحات المتغيرات التالية:

- احتمالية التخلف عن السداد (PD)؛
- الخسارة المتكبدة عند التخلف عن السداد (LGD)؛
- التعرض عند التخلف عن السداد (EAD).

يتم اشتقاق هذه المعايير بشكل عام من نماذج إحصائية مطورة داخليًا وبيانات تاريخية أخرى. ويتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية. وتفاصيل هذه المعايير/المدخلات الإحصائية هي كما يلي:

- **احتمالية التخلف عن السداد**
احتمال التخلف عن السداد هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة.
- **الخسارة المتكبدة عند التخلف عن السداد**
التعرض عند التخلف عن السداد هو تقدير للتعرض في تاريخ التخلف عن السداد في المستقبل، مع الأخذ في الاعتبار التغييرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير.
- **التعرض عند التخلف عن السداد**
الخسارة في حالة التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة في حالة التخلف عن السداد في وقت معين. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض الحصول عليها، بما في ذلك من تحصيل أي ضمانات. وعادةً ما يُعبّر عنها كنسبة مئوية من الخسارة المتكبدة عند التخلف عن السداد.

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمالية خسائر الائتمان. ويتم قياسها كما يلي:

- الموجودات المالية التي ليست ذات ائتمان منخفض القيمة في تاريخ التقرير: كالقيمة الحالية لجميع العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للصندوق الفرعي وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق الفرعي استلامها).
 - الموجودات المالية ذات ائتمان منخفض القيمة في تاريخ التقرير: كالفرق بين إجمالي القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة؛ و
 - عقود الضمان المالي: المدفوعات المتوقعة لتعويض مالك الوحدات ناقصاً أي مبالغ يتوقع الصندوق الفرعي استردادها.
- يقوم الصندوق الفرعي بقياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي، أو جماعي لمحافظ التمويل التي تشترك في خصائص مخاطر اقتصادية متشابهة. يعتمد قياس مخصص الخسارة على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعلي للأصل، بغض النظر عما إذا كان يتم قياسه على أساس فردي أو جماعي.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات ذات ائتمان منخفضة القيمة

في كل تاريخ تقرير، يقوم الصندوق الفرعي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المدينة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي ذات ائتمان منخفض القيمة. يُعتبر الأصل المالي "ذو ائتمان منخفض القيمة" عند وقوع حدث واحد أو أكثر يُؤثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تتضمن الأدلة بأن الأصل المالي ذو ائتمان منخفض القيمة على البيانات القابلة للملاحظة التالية:

- صعوبات مالية جوهرية تواجه المقرض أو المصدر؛
- خرق العقد مثل التخلف عن السداد أو تأخر السداد؛
- إعادة هيكلة تمويل أو دفعة مقدمة من قبل الصندوق الفرعي بشروط لا يقبلها الصندوق الفرعي في ظروف أخرى؛
- احتمال إفلاس المقرض أو خضوعه لعملية إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشطة لأحد الأوراق المالية بسبب صعوبات مالية.

إعادة هيكلة الموجودات المالية

إذا تم إعادة التفاوض على شروط الأصل المالي أو تعديلها أو تم استبدال الأصل المالي الحالي بأخر جديد بسبب الصعوبات المالية التي يواجهها المقرض، يتم إجراء تقييم لما إذا كان يجب إلغاء الاعتراف بالأصل المالي ويتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

- إذا لم ينتج عن إعادة الهيكلة المتوقعة إلغاء الاعتراف بالأصل الحالي، فإن التدفقات النقدية المتوقعة الناشئة عن الأصل المالي المعدل تُدرج في احتساب العجز النقدي من الأصل الحالي.

إذا كانت إعادة الهيكلة المتوقعة سينتج عنها إلغاء الاعتراف بالأصل الحالي، فإنه يتم التعامل مع القيمة العادلة المتوقعة للأصل الجديد على أنها التدفق النقدي النهائي من الأصل المالي الحالي في وقت إلغاء الاعتراف به. ويتم إدراج هذا المبلغ في احتساب العجز النقدي من الأصل المالي الحالي. ويتم خصم العجز النقدي من التاريخ المتوقع لإلغاء الاعتراف حتى تاريخ التقرير باستخدام معدل الربح الفعلي الأصلي للأصل المالي الحالي.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الصندوق الفرعي أي التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن يكون الصندوق الفرعي ملزم لتسديد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ صافي الموجودات بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات في حالة كون استلام المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

النقد ومرادفات النقد

يتكون النقد ومرادفات النقد فقط من النقد والأرصدة لدى البنوك.

الذمم الدائنة عند الاسترداد

عند استلام طلب استرداد، يقوم الصندوق بالاعتراف بالتزام "الذمم الدائنة عند الاسترداد"، يتم قياسه بصافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما في تاريخ الاسترداد ("يوم التقييم")، مع الأخذ في الاعتبار أي رسوم مطبقة. هذه المطلوبات، المصنفة كمطلوبات متداولة، يمثل التزام الصندوق الفرعي بسداد المبالغ المستحقة لمالكي الوحدات المستردة، ويتم إلغاء الاعتراف عند التسوية.

المبالغ المدينة من بيع الاستثمارات

تمثل المبالغ المدينة من بيع الاستثمارات العائدات المستحقة من الوسيط عن الأوراق المالية المباعة، ولكن لم يتم تسويتها بعد في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف على أساس تاريخ التداول وقياسها بالتكلفة المطفأة.

الاستحقاقات والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالاستحقاقات والذمم الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة، ولاحقاً ثم يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة.

المصاريف العمومية والإدارية

يدفع الصندوق الفرعي الرسوم والتكاليف والمصاريف الأخرى المتعلقة بعمليات الصندوق الفرعي الجارية، بما في ذلك حصته النسبية من هذه التكاليف ("المصاريف الجارية").

تشمل هذه المصاريف الجارية المعاملات، والرسوم القانونية، وأتعاب مدققي الحسابات، ورسوم التسجيل، والضرائب (بما في ذلك أي ضرائب القيمة المضافة)، وتكاليف التأمين، ومصاريف التعويض، ومصاريف التسويق، وتكاليف التوثيق، ومصاريف التشغيل، والمصاريف النثرية المعقولة لمقدمي الخدمات (بما في ذلك مقدم الخدمات الإدارية والوصي).

إيرادات الفائدة

يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وتشمل إيرادات الفوائد من النقد ومرادفات النقد.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

صافي المكسب المحقق وغير المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يشمل صافي الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جميع المكاسب المحققة وتغيرات القيمة العادلة غير المحققة وفروقات صرف العملات الأجنبية، باستثناء إيرادات أنصبة الأرباح.

يمثل صافي الربح المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الفرق بين سعر الإغلاق المطبق في آخر تاريخ إعادة تقييم وسعر البيع/التسوية.

يمثل الربح غير المحقق الفرق بين القيمة المدرجة للأداة المالية في بداية فترة التقرير، أو سعر المعاملة عند شرائها في فترة التقرير الحالية، وقيمتها العادلة في نهاية فترة التقرير.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ بيان المركز المالي.

أما البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية. أما البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل. ويتم إدراج فروقات صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن صافي الربح (الخسارة) على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الوحدات القابلة للاسترداد

يتم إصدار الوحدات القابلة للاسترداد واستردادها حسب اختيار حاملها بأسعار تستند إلى صافي قيمة موجودات الصندوق الفرعي لكل وحدة في وقت الإصدار أو الاسترداد. يتم احتساب صافي قيمة موجودات الصندوق الفرعي لكل وحدة عن طريق قسمة صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد على إجمالي عدد الوحدات القابلة للاسترداد القائمة في جميع أيام العمل. وفقاً لنشرة الصندوق الفرعي، يتم تقييم مراكز الاستثمار على أساس آخر أسعار التداول في السوق لغرض تحديد صافي قيمة الموجودات لكل وحدة للاكتتاب والاسترداد.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة الدائنة الحالية على أساس الربح الخاضع للضريبة للسنة. ويختلف الربح الخاضع للضريبة عن "الربح قبل الضريبة" كما هو مبين في بيان الربح أو الخسارة، وذلك بسبب بنود الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى، والبنود التي لا تخضع للضريبة أو القابلة للخصم أبداً. يتم احتساب الضريبة الحالية للصندوق الفرعي باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي ستنطبق بشكل فعلي بنهاية فترة التقرير.

يتم الاعتراف بمخصص للأموال التي يكون تحديد الضريبة فيها غير مؤكد، ولكن يعتبر من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي للأموال إلى جهة ضريبية. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع استحقاقه. ويستند التقييم إلى تقديرات خبراء الضرائب في المجموعة، مدعومة بخبرة سابقة في هذه الأنشطة، وفي بعض الحالات، إلى استشارات ضريبية مستقلة متخصصة.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروقات المؤقتة بين القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة بشكل عام لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة بشكل عام لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كانت الفروقات المؤقتة ناتجة عن الاعتراف المبدئي (بخلاف اندماج الأعمال) للموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا على الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كانت الفروقات المؤقتة ناتجة عن الاعتراف المبدئي للشهرة.

يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، ومن المرجح ألا ينعكس أثر هذا الفرق المؤقت في المستقبل القريب. ولا يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلا بالقدر الذي يُحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة بشكل كافٍ للاستفادة من مزايا الفروقات المؤقتة، ويُتوقع أن تنعكس آثارها في المستقبل القريب.

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في كل تاريخ التقرير، وتُخفض إلى الحد الذي لا يُحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة بشكل كافٍ لاسترداد كل أصل أو جزء منه.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يُسدد فيها الالتزام أو يتحقق الأصل، وذلك بناءً على قوانين ومعدلات الضرائب المطبقة أو التي تم تطبيقها فعلياً في تاريخ التقرير.

يعكس قياس مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي يتوقع الصندوق الفرعي، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة المدرجة لموجوداته ومطلوباته.

يتم تعويض موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لتعويض موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية ويقصد الصندوق الفرعي تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس صافي.

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، إلا عندما تتعلق ببندود يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية أو الضريبة المؤجلة عن المحاسبة المبدئية لاندماج الأعمال، يتم إدراج الأثر الضريبي في محاسبة اندماج الأعمال.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من أعضاء مجلس الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وكذلك الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة. قد تقع أحداث مستقبلية قد تؤدي إلى تغيير الافتراضات المستخدمة في إعداد التقديرات. تنعكس آثار أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية عندما تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم الأحكام والتقديرات باستمرار، وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. لم تُصدر الإدارة أي أحكام أو تقديرات جوهرية عند إعداد هذه البيانات المالية.

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥ 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 الأسهم وصناديق السندات التي يتم الاحتفاظ بها للتداول.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: استثمار في صناديق متداولة في البورصة استثمار في صناديق الأسهم استثمار في صناديق السندات
٧٧٢,١٧٢	
١,٢٨٣,٠٥٦	
٢,٠٩٥,٢٨٢	
<u>٤,١٥٠,٥١٠</u>	

التحليل الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)	التوزيع الجغرافي
%٧٧,٠	عالمياً
%١٥,٩	الولايات المتحدة الأمريكية
%٢,٥	المنطقة الأوروبية
%٢,٠	اليابان
%١,٤	منطقة آسيا والمحيط الهادئ باستثناء اليابان
%١,٢	أخرى/ نقداً
<u>%١٠٠,٠</u>	المجموع

إن الحركة في رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الفترة هي كما يلي:

٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	الحركة في الاستثمارات
—	الرصيد في بداية العمليات
٥,٨٩٤,٣٦٤	مشتريات
(١,٨٥٩,٨٩٠)	مبيعات
١٠٧,٢٣٠	صافي مكاسب غير محققة
٨,٨٠٦	صافي مكاسب محققة
<u>٤,١٥٠,٥١٠</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦ نقد ومرادفات النقد

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	
١٩٦,٠٣٣	نقد لدى البنوك
١٩٦,٠٣٣	

١/٦ يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها تتضمن على مخاطر ائتمانية منخفضة للتخلف عن السداد، نظراً 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 شهراً. 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.

٧ مطلوبات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (غير مدقق)	
٥,٤٢٤	أتعاب مدققي الحسابات الدائنة
٥,٤٢٤	

٨ ذمم دائنة عند الاسترداد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، كان لدى الصندوق الفرعي مبلغ ١٣٩,٤٧٦ دولار أمريكي من الذمم الدائنة عند الاسترداد لـ ١٤,٠٠٠ وحدة، والتي نشأت عند استلام طلب الاسترداد. يتم إلغاء الاعتراف بهذه المطلوبات عند التسوية التي تتم عادةً على أساس T، T+١، T+٢.

٩ المبالغ المدينة من بيع الاستثمارات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بلغ إجمالي المبالغ المدينة على الصندوق الفرعي من بيع الاستثمارات ٤٨,١٣٦ دولار أمريكي. ويمثل هذا المبلغ العائدات المستحقة من الأسهم الاستثمارية المباعة، والتي سيتم استلامها بعد نهاية الفترة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٠ معاملات جهات ذات علاقة

يدخل الصندوق الفرعي في معاملات مع شركات ومنشآت أخرى تندرج 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 ٢٠٢٥ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل هي موضحة أدناه:

للفترة من ١٩
نوفمبر ٢٠٢٤
(تاريخ التسجيل)
إلى ٣٠ يونيو
٢٠٢٥
دولار أمريكي
(غير مدقق)

٢٧,١٣٩

أتعاب إدارة (مدير الصندوق)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥
دولار أمريكي
(غير مدقق)

٢٧,١٣٩

أتعاب إدارة دائنة (مدير الصندوق)

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١١ صافي قيمة الموجودات

يمثل صافي قيمة موجودات "الصندوق" وحدات مدفوعة بالكامل لا تحمل قيمة اسمية. وتعادل صافي قيمة موجودات الصندوق بشكل دائم مجموع صافي موجودات جميع الصناديق الفرعية.

ووفقاً لنشرة الإصدار، كانت فئات الوحدات التالية متاحة للاكتتاب:

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

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

الفئة A Dis

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 ٢٠٢٥ هي كما يلي:

الفئة A-Dis		
عدد الوحدات	دولار أمريكي	
-	-	الرصيد كما في ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤
٤٨٤,٨٠٢	٤,٨١٨,٧٩٥	وحدات قابلة للاسترداد صادرة
(٦٩,٠٠٥)	(٦٧٤,٠٠٥)	وحدات قابلة للاسترداد مستردة
٤١٥,٧٩٧	٤,١٤٤,٧٩٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١١ صافي قيمة الموجودات (يتبع)

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
الفئة A-Dis ٤,٢٠١,٥٧٩

عدد الوحدات القابلة للاسترداد القائمة
الفئة A-Dis ٤١٥,٧٩٧

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة قابلة للاسترداد القائمة
الفئة A-Dis ١٠,١٠٤٩

١٢ إيرادات فائدة

حقوق الصندوق الفرعي إيرادات فائدة بمبلغ ٣٤٨ دولار أمريكي، نتجت عن الفوائد المكتسبة على الحسابات الجارية خلال الفترة.

١٣ مصاريف عمومية وإدارية

للفترة من ١٩
نوفمبر ٢٠٢٤
(تاريخ التسجيل)
إلى ٣٠ يونيو
٢٠٢٥
دولار أمريكي
(غير مدقق)

٥,٤٢٤
١٧

أتعاب مدققي الحسابات
رسوم بنكية

٥,٤٤١

١٤ 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

%١,٢٥
%١,٢٥
%٠,٧٥
%٠,٧٥

فئة الوحدات

A-Acc
A-Dis
I-Acc
I-Dis

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بلغت أتعاب إدارة الصندوق الفرعي ٢٧,١٣٩ دولار أمريكي، وتبقى مبلغ ٢٧,١٣٩ دولار أمريكي مستحق السداد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٤ 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 دولار أمريكي.

- رسوم إدارية بنسبة ٠,٠٣٪ 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.

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بلغت الرسوم الإدارية للصندوق الفرعي ١٩,٩٧٦ دولار أمريكي، وتبقى مبلغ ١٩,٩٧٦ دولار أمريكي مستحق السداد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

(ج) أتعاب الوصاية

سيقتضى 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
* ٠,٠١٪ على ٠,١٥٪	A-Acc
* ٠,٠١٪ على ٠,١٥٪	A-Dis
* ٠,٠١٪ على ٠,١٥٪	I-Acc
* ٠,٠١٪ على ٠,١٥٪	I-Dis

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

بلغت أتعاب الوصاية للصندوق الفرعي مبلغ ٧,٤٢٣ دولار أمريكي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وتبقى مبلغ ١,٠٨٥ دولار أمريكي مستحق السداد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٥ القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، 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:

المجموع دولار أمريكي	المستوى ٣ دولار أمريكي	المستوى ٢ دولار أمريكي	المستوى ١ دولار أمريكي	
				٣٠ يونيو ٢٠٢٥
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
				الربح أو الخسارة
٧٧٢,١٧٢	-	-	٧٧٢,١٧٢	استثمار في صناديق متداولة في البورصة
١,٢٨٣,٠٥٦	-	١,٢٨٣,٠٥٦	-	استثمار في صناديق الأسهم
٢,٠٩٥,٢٨٢	-	٢,٠٩٥,٢٨٢	-	استثمار في صناديق السندات
٤,١٥٠,٥١٠	-	٣,٣٧٨,٣٣٨	٧٧٢,١٧٢	

١٦ 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.

١/١٦ 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.

١/١/١٦ 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.

تنشأ 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 ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥، 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 ٢٠٧,٥٢٦ دولار أمريكي. 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.

٢/١/١٦ 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 الدولار الأمريكي. إن المبالغ الموضحة هي تلك التي تم تحويلها إلى الدولار الأمريكي بسعر الإغلاق.

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٦ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢/١/١٦ مخاطر العملة (يتبع)

المجموع	نقد ومرادفات النقد	استثمارات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١١٣,٣٥٥	٨,٤٤٩	١٠٤,٩٠٦	يورو
١١٣,٣٥٥	٨,٤٤٩	١٠٤,٩٠٦	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بافتراض زيادة أو انخفاض بنسبة ٥٪ في قيمة الدولار الأمريكي، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير المقدر على صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات سوف يكون بمبلغ ٥,٦٦٨ دولار أمريكي.

٢/١٦ 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 والمبالغ المدينة من بيع الاستثمارات.

٢٠٢٥
دولار أمريكي
(غير مدقق)

١٩٦,٠٣٣
٤٨,١٣٦

٢٤٤,١٦٩

نقد ومرادفات النقد (إيضاح ٦)
مبالغ مدينة من بيع استثمارات (إيضاح ٩)

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 مدير الصندوق 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 مدير الصندوق الفرعي أن خسارة الائتمان المتوقعة غير جوهريّة.

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٦ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣/١٦ 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 تعاقدي. وقد تم تحديد تواريخ الاستحقاق التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية بناءً على الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ بيان المركز المالي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	خلال شهر واحد دولار أمريكي	خلال ثلاثة أشهر دولار أمريكي	بعد ثلاثة أشهر دولار أمريكي	تاريخ استحقاق غير محدد دولار أمريكي	المجموع دولار أمريكي
الموجودات					
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
-	-	-	-	٤,١٥٠,٥١٠	٤,١٥٠,٥١٠
٤٨,١٣٦	-	-	-	-	٤٨,١٣٦
١٩٦,٠٣٣	-	-	-	-	١٩٦,٠٣٣
مبالغ مدينة من بيع استثمارات نقد ومرادفات النقد					
٢٤٤,١٦٩	-	-	-	٤,١٥٠,٥١٠	٤,٣٩٤,٦٧٩
مجموع الموجودات					
المطلوبات					
ذمم دائنة عند الاسترداد					
١٣٩,٤٧٦	-	-	-	-	١٣٩,٤٧٦
٢٧,١٣٩	-	-	-	-	٢٧,١٣٩
١٩,٩٧٦	-	-	-	-	١٩,٩٧٦
١,٠٨٥	-	-	-	-	١,٠٨٥
-	-	٥,٤٢٤	-	-	٥,٤٢٤
مطلوبات أخرى					
١٨٧,٦٧٦	-	-	٥,٤٢٤	-	١٩٣,١٠٠
مجموع المطلوبات					
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد					
٥٦,٤٩٣	-	-	(٥,٤٢٤)	٤,١٥٠,٥١٠	٤,٢٠١,٥٧٩

٤/١٦ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يقوم مدير الصندوق بإدارة مخاطر أسعار فائدة الصندوق الفرعي وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها.

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

صندوق بنك أبوظبي التجاري المتوازن
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة من ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التسجيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٧ الضريبة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن ضريبة الشركات والأعمال ("قانون ضريبة الشركات") لتطبيق نظام جديد لضريبة الشركات الاتحادية في دولة الإمارات العربية ("ضريبة الشركات"). يسري قانون ضريبة الشركات على الصندوق الفرعي للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤.

بموجب المادة ١٠ من قانون ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة، يُمنح إعفاء من ضريبة الشركات للصناديق التي تُصنف كصندوق استثمار مؤهل (QIF).

وقد قام مدير الصندوق بتقييم أن الصندوق يستوفي حالياً المعايير اللازمة لتصنيفه كصندوق استثمار مؤهل. وبناءً على ذلك، من المتوقع أن يكون الصندوق الفرعي مؤهلاً للإعفاء من ضريبة الشركات بموجب نظام ضريبة الشركات.

يتم قياس الضريبة الحالية بالمبلغ المتوقع دفعه أو استرداده من السلطات الضريبية، بناءً على معدلات الضرائب والتشريعات السارية أو التي سيتم تنفيذها بشكل جوهري بنهاية فترة التقرير، ويتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب والتشريعات التي تم تنفيذها أو تنفيذها بشكل جوهري في تاريخ التقرير، والتي من المتوقع أن يتم تطبيقها في الفترات التي يتم فيها تحقيق أو تسوية الموجودات والمطلوبات ذات الصلة.

بما أن الصندوق الفرعي مؤهل للإعفاء بموجب نظام الضريبة على الشركات، لم يتم الاعتراف بأي مبالغ للضريبة الحالية أو المؤجلة في البيانات المالية.

١٨ مطلوبات طارئة والتزامات

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

١٩ نسبة إجمالي المصاريف

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

نسبة مصاريف الصندوق %

٢,٩٦%

فئة الوحدة

فئة A-Dis

٢٠ أحداث لاحقة

لم تكن هناك أية تعديلات أو أحداث غير قابلة للتعديل جوهرياً بين تاريخ التقرير وتاريخ الاعتماد.

٢١ اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية من قبل رئيس الاستثمار بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٥.