

**صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في
منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا**

البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

عنوان المقر الرئيسي:
ص.ب: ٦٣١٦
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صفحة	المحتويات
١	تقرير مدير الصندوق
٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة
٣	بيان المركز المالي المرحلي الموجز
٤	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز
٥	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد المرحلي الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
٧ - ١٨	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

تقرير مدير الصندوق

يسرّ بنك أبوظبي الأول ش.م.ع ("مدير الصندوق") تقديم البيانات المالية المُراجعة لصندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق") لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

نظرة عامة

إن الصندوق بمثابة صندوق استثمار مفتوح تم تأسيسه في دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل بنك أبوظبي الأول ("مدير الصندوق" أو "بنك أبوظبي الأول") بموجب القرار رقم ٩٤/٨/١٦٤ الصادر من قبل مجلس إدارة مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي وبناءً على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع لدولة الإمارات العربية المتحدة.

الأنشطة الرئيسية

يهدف الصندوق إلى تقديم مستويات مجزية من الإيرادات مع فرصة الأرباح الرأسمالية على المدى المتوسط من خلال الاستثمار في محفظة أسهم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا و/أو سندات متعلقة بحقوق الملكية (مثل السندات القابلة للتحويل، وإبصالات الإيداعات الأمريكية وإبصالات الإيداعات العالمية)، سواء كانت مدرجة أو يتم تداولها في أسواق تداول عالمية معترف بها أو من خلال ترتيبات "خارج البورصة" وكذلك الأوراق المالية الأخرى ذات الصلة بما في ذلك برامج الاستثمار الجماعي لأطراف أخرى بغرض تنمية رأس المال.

النتائج

خلال الفترة الخاضعة للمراجعة، حقق الصندوق صافي أرباح بلغت ٥,٧٠٣ ألف درهم (٢٠٢٠: صافي خسائر بمبلغ ٤,٩٢٢ ألف درهم) كما هو مبين بالتفصيل في بيان الدخل الشامل المرفق. أصدر الصندوق ٩٧,٠٥٦ وحدة بمبلغ ٥١١ ألف درهم كما تم استرداد ٣٢٤,٥٦٩ وحدة بمبلغ ١,٦٨٤ ألف درهم خلال الفترة وبلغ صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٢٩,٥٤٢ ألف درهم.

مبدأ الاستمرارية

لدى مدير الصندوق توقع معقول بأن الصندوق لديه موارد ودعم كافي يمكنه من مواصلة أعماله في المستقبل المنظور. لهذا السبب، يواصل مدير الصندوق تطبيق مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

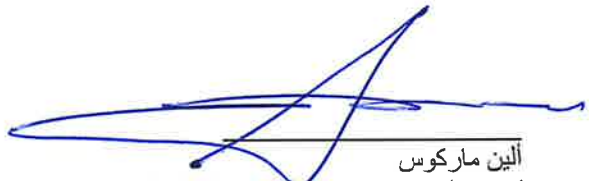
المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم في الإفصاح رقم ٧ حول البيانات المالية الإفصاح عن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. يتم تنفيذ جميع المعاملات ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للصندوق بما يتوافق مع القوانين والأنظمة المعمول بها.

نظرة مستقبلية

ترى الإدارة أنه سوف يتم الحفاظ على المستوى الحالي للأنشطة في المستقبل القريب وليس من المتوقع حدوث أي تغييرات في التمويل أو الموظفين.


أدريين كراستا
القائم بأعمال رئيس إدارة الاستثمار
Adrin Crasta
B-11114 120197


ألين ماركوس
العضو المنتدب ورئيس استراتيجية الاستثمار
إدارة الاستثمار

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٩، نيشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي، ص.ب: ٧٦١٣
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٨٠٠ ٤٠١ (٢) +٩٧١
www.kpmg.com/ae

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة

إلى السادة حاملي وحدات صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لصندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق")، والتي تتألف من:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛
- بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛
- بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد المرحلي الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". تتحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

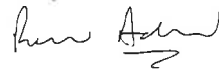
نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبيدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



ريشارد اكلاند

رقم التسجيل: ١٠١٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 11 NOV 2021

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

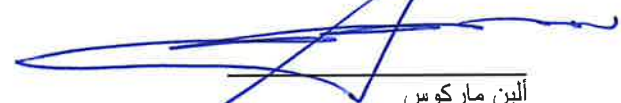
بيان المركز المالي المرحلي الموجز
كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	ايضاح	
٢٤,٥٢٤	٢٨,١١٩	٦	الموجودات
٤	-		استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢٨٠	٧	توزيعات أرباح مستحقة القبض
-	١٦		المستحق من طرف ذي علاقة
٦٠٢	١,٣١٦	٧	ذمم مدينة أخرى
			النقد وما يعادله
٢٥,١٣٠	٢٩,٧٣١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨١	١١٧		مطلوبات أخرى
٣٧	٥٩	٧	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	١٣		مبالغ مستحقة الدفع فيما يتعلق بعمليات الاكتتاب
	١٨٩		إجمالي المطلوبات (باستثناء صافي الموجودات المنسوبة
١١٨			لحاملين الوحدات القابلة للاسترداد)
٢٥,٠١٢	٢٩,٥٤٢		صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملين الوحدات القابلة للاسترداد
			عدد الوحدات القائمة
٥,٣٠٣,١٩٩	٥,٠٧٥,٦٨٦		
٤,٧٢	٥,٨٢	١٠	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (درهم)
			متمثلة بما يلي:
٢٥,٠١٢	٢٩,٥٤٢		صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملين الوحدات
٨٢	٥٧		التعديل من أسعار العرض إلى أسعار الإغلاق
٢٥,٠٩٤	٢٩,٥٩٩		

على حد علمنا، أن البيانات المالية تعرض وبشكل عادل، من كافة النواحي المادية، المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للصندوق كما في

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ولفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. 11 NOV 2021


أدرين كراسنا
القائم بأعمال رئيس إدارة الاستثمار
FAB
Adrin Krasna
B-11114


ألين ماركوس
العضو المنتدب ورئيس استراتيجية الاستثمار
وإدارة الاستثمار

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحة رقم ٢.

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
(٥,١٥١)	٥,٥٦٣	١	صافي الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٣٠	٥٦٩		إيرادات توزيعات الأرباح
٣	-	٧	إيرادات الفائدة
<u>(٤,٥١٨)</u>	<u>٦,١٣٢</u>		إجمالي الإيرادات / (الخسائر)
(٣٩)	(٢٦)		مصروفات الوساطة
(١٨١)	(٢٣٨)	٧	أتعاب الإدارة والأداء
(١٨٤)	(١٦٥)		مصروفات تشغيلية أخرى
<u>(٤٠٤)</u>	<u>(٤٢٩)</u>		إجمالي المصروفات التشغيلية
(٤,٩٢٢)	٥,٧٠٣		الأرباح / (الخسائر) التشغيلية للفترة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>(٤,٩٢٢)</u>	<u>٥,٧٠٣</u>		إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة
(٤,٩٢٢)	٥,٧٠٣		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحة رقم ٢.

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد المرحلي الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)

صافي الموجودات
المنسوبة إلى حاملي
الوحدات القابلة
للاسترداد
ألف درهم

عدد الوحدات

٢٧,٢٤٢	٥,٥٠٠,٤١٢
١٧٨	٤١,٠٨٠
(١,٠٠٠)	(٢٠٦,٤٨٠)
(٤,٩٢٢)	-
<u>٢١,٤٩٨</u>	<u>٥,٣٣٥,٠١٢</u>

في ١ يناير ٢٠٢٠

إصدار وحدات خلال الفترة

استرداد وحدات خلال الفترة

النقص في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٥,٠١٢	٥,٣٠٣,١٩٩
٥١١	٩٧,٠٥٦
(١,٦٨٤)	(٣٢٤,٥٦٩)
٥,٧٠٣	-
<u>٢٩,٥٤٢</u>	<u>٥,٠٧٥,٦٨٦</u>

في ١ يناير ٢٠٢١

إصدار وحدات خلال الفترة

استرداد وحدات خلال الفترة

الزيادة في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحة رقم ٢.

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير منققة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤,٩٢٢)	٥,٧٠٣	الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية للفترة
٦,١١٥	(٣,٥٩٥)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٤١١)	(٢٨٠)	الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٠)	٤	المستحق من طرف ذي علاقة
-	(١٦)	توزيعات الأرباح مستحقة القبض
(٤١)	٢٢	ذمم مدينة أخرى
٢٣	٣٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
		مطلوبات أخرى
<u>٧٥٤</u>	<u>١,٨٧٤</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٧٨	٥٢٤	المتحصلات من الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة
(١,٠٠٠)	(١,٦٨٤)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد
<u>(٨٢٢)</u>	<u>(١,١٦٠)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٨)	٧١٤	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يعادله
١,٢١٤	٦٠٢	النقد وما يعادله في بداية الفترة
<u>١,١٤٦</u>	<u>١,٣١٦</u>	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحة رقم ٢.

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح تم تأسيسه في دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل بنك أبوظبي الأول ("مدير الصندوق") ومرخص بموجب موافقة مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي تحت رقم ٢٠٠٤/٢١٩٧/١٣ بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٤. لا يعتبر الصندوق كياناً مستقلاً بذاته وتدار أنشطته بواسطة مدير الصندوق وتنفذ الشؤون الإدارية له بواسطة ابيكس لخدمات الصناديق المحدودة - أبوظبي ("المسؤول عن الشؤون الإدارية للصندوق").

إن الغرض الرئيسي للصندوق هو الاستثمار في محفظة الأسهم في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا و/أو سندات متعلقة بحقوق الملكية (مثل السندات القابلة للتحويل وإيصالات الإيداعات الأمريكية وإيصالات الإيداعات العالمية) سواء كانت مدرجة أو متداولة في أسواق تداول عالمية معترف بها أو من خلال ترتيبات "خارج البورصة" وكذلك الأوراق المالية الأخرى ذات الصلة بما في ذلك برامج الاستثمار الجماعي لأطراف أخرى بغرض تنمية رأس المال.

لقد تم تعديل نشرة الاكتتاب ولانحة الشروط في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٤. تم اعتماد هذه التعديلات من قبل مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي. إن نشرة الاكتتاب ولانحة الشروط المعدلة وكذلك البيانات المالية للصندوق كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ متاحة جميعها عند الطلب لدى المكتب المسجل لمدير الصندوق وعنوانه ص.ب ٦٣١٦ أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية"، ويتعين قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر بيانات مالية سنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ ("آخر بيانات مالية سنوية"). تم إدراج الإيضاحات المختارة لتُفسر الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز والأداء المالي للصندوق منذ إصدار آخر بيانات مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لا تشمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على جميع المعلومات اللازمة لإعداد البيانات المالية السنوية الكاملة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بالنيابة عن مدير الصندوق بتاريخ 11 NOV 2021.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الصندوق عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة هي نفس السياسات المطبقة من قبل الصندوق عند إعداد بياناته المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ باستثناء التعديلات أو التفسيرات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق وتم تطبيقها خلال الفترة. ليس لهذه التعديلات أي تأثير مادي على هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل من خلال إعادة تقييم الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (الدرهم الإماراتي) وهي العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية للصندوق.

(أ) إيرادات ومصروفات الفائدة

يتم الاعتراف بإيرادات ومصروفات الفائدة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح ضمن بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز في تاريخ ثبوت الحق في الحصول على الإيرادات. بالنسبة لسندات الملكية المدرجة، يكون عادة في تاريخ إقرار توزيعات أرباح الأسهم. أما بالنسبة للسندات غير المدرجة، فيكون عادة في تاريخ اعتماد المساهمين لدفع توزيعات الأرباح. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من سندات حقوق الملكية المقومة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر.

(ج) توزيعات الأرباح لحاملي الأسهم القابلة للاسترداد

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستحقة لحاملي الأسهم القابلة للاسترداد ضمن الأرباح أو الخسائر كتكاليف تمويل.

(د) أتعاب الاكتتاب

يتم تحميل أتعاب الاكتتاب على حاملي الوحدات القابلة للاسترداد في وقت الاكتتاب في الوحدات في الصندوق، ويتم الاعتراف بها ضمن بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز في الفترة التي تتم خلالها عمليات الاكتتاب.

(هـ) صافي الأرباح/(الخسائر) من الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يشتمل صافي الأرباح/(الخسائر) من الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على كافة الأرباح/(الخسائر) المحققة والتغيرات غير المحققة في القيمة العادلة وفروقات صرف العملات الأجنبية، ولكنه لا يتضمن الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح.

تتمثل الأرباح/(الخسائر) غير المحققة في الفرق بين متوسط قيمة الأداة المالية في تاريخ آخر تقييم وبين قيمتها العادلة في نهاية الفترة.

يتم احتساب صافي الأرباح/(الخسائر) المحققة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على أنه الفرق بين متوسط قيمة الأداة المالية في تاريخ آخر تقييم وبين سعر التسوية الخاص بها.

(و) المصروفات

يتم الاعتراف بكافة المصروفات، بما في ذلك أتعاب الإدارة وأتعاب الأداء، ضمن بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز على أساس الاستحقاق.

(ز) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لسعر الصرف الفوري السائد بتاريخ المعاملة. تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بعملات أجنبية في تاريخ التقرير إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لسعر الصرف الفوري السائد في ذلك التاريخ.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية المقومة بعملات أجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لسعر الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة عن التحويل ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز. يتم إدراج فروقات صرف العملات المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن صافي الأرباح/(الخسائر) من الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(١) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي المرحلي الموجز فقط عندما يكون للصندوق حق قانوني في مقاصة المبالغ المعترف بها ويعتزم تسوية المعاملات إما على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس صافي المبلغ فقط عندما تسمح بذلك المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، على سبيل المثال، للأرباح والخسائر الناتجة من مجموعة من المعاملات المماثلة، مثل الأرباح أو الخسائر من الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

(٢) الشطب

يتم شطب الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفاة عندما يتم التأكد من أنها غير قابلة للتحويل.

(٣) قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في المبلغ الذي يمكن قيضه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسي أو، في حالة عدم وجوده، يتم قياسه في أفضل سوق يكون متاحاً للصندوق في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء بالالتزام.

في حال توفر تلك الشروط، يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً في حال تكرار حدوث المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل كافٍ بحيث يتسنى الحصول على معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في سوق نشط بالسعر المتوسط حيث يقارب هذا السعر بصورة معقولة سعر البيع.

في حالة عدم وجود سعر مدرج في سوق نشطة، يستخدم الصندوق أساليب تقييم تركز بشكل كبير على المدخلات الملحوظة ذات الصلة وبشكل أقل عن المدخلات غير الملحوظة. يتضمن أسلوب التقييم الذي يتم اختياره كافة العوامل التي يضعها المشاركون في السوق في اعتبارهم عند تحديد سعر المعاملة. يقوم الصندوق بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات التدرج في القيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

(٤) قياس التكلفة المطفاة

تتمثل "التكلفة المطفاة" للأصل أو الالتزام المالي في المبلغ الذي يتم به قياس هذا الأصل أو الالتزام عند الاعتراف المبدي، ناقصاً المدفوعات للمبلغ الأصلي، زائداً أو ناقصاً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين القيمة المبدئية والقيمة المستحقة، ويتم تعديلها بالنسبة للأدوات المالية مقابل أي مخصص للخسائر.

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كمطلوبات مالية ويتم قياسها بالقيمة الحالية لمبالغ الاسترداد. وفقاً لنشرة الاكتتاب الخاصة بالصندوق، تستند مبالغ الاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد على آخر صافي قيمة للموجودات تم نشرها. يتضمن صافي قيمة الموجودات استثمارات الصندوق المحسوبة باستخدام أسعار الإغلاق.

على الجانب الآخر، ووفقاً للسياسات المحاسبية للصندوق، يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة بسعر العرض ويتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بسعر الطلب. تم تعديل الفروقات في أسس القياس لاستثمارات الصندوق ومبالغ الاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد من خلال صافي الربح/الخسارة من الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

(ي) صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة الذي تم الإفصاح عنه في بيان المركز المالي وفقاً لنشرة الاكتتاب الخاصة بالصندوق من خلال تقسيم صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد المدرجة ضمن بيان المركز المالي على عدد الوحدات القائمة في تاريخ التقرير.

(ك) النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية من ودائع لدى البنوك تكون فترات استحقاقها الأصلية أقل من ثلاثة أشهر ورصيد السحب المصرفي على المكشوف الذي يتم سداده عند الطلب ويشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة الصندوق للنقد. يتم تسجيل النقد وما يعادله بالتكلفة المطفأة في بيان المركز المالي.

(ل) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

في تاريخ اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة، يوجد عدد من المعايير والتفسيرات قيد الإصدار ولم يتم تفعيلها بعد. قام الصندوق بإجراء تقييم للتأثير الناتج عن هذه المعايير ولا يتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات في الفترات المستقبلية تأثير جوهري على بياناته المالية المرحلية الموجزة.

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤ التقديرات

إن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة يتطلب من مدير الصندوق وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الهامة الموضوعية من قبل مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي نفسها المطبقة على آخر بيانات مالية سنوية.

٥ إدارة المخاطر المالية

١-٥ عوامل المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الصندوق للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (متضمنة مخاطر العملات، ومخاطر معدلات الفائدة المتعلقة بالتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية اللازم إدراجها في البيانات المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لم تكن هناك تغييرات في قسم إدارة المخاطر أو في أي من السياسات الخاصة بإدارة المخاطر منذ نهاية السنة.

١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تسبب أحد الأطراف في أداة مالية في خسارة مالية للطرف الآخر نتيجة عجزه عن الوفاء بالتزام ما. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والاستثمارات في سندات الملكية وبعض الموجودات الأخرى بالإضافة إلى حالات التعرض لمخاطر الائتمان من بعض العملاء، بما في ذلك الذمم المدينة قيد السداد والمعاملات الملتمزم بها. إن الأرصدة المصرفية للصندوق مودعة لدى مدير الصندوق.

يتمثل تعرض الصندوق لأقصى درجة من مخاطر الائتمان كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بالقيم الدفترية المعنية للموجودات المالية ذات الصلة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز.

٢) مخاطر السيولة

يقوم الصندوق بإدارة مخاطر السيولة بصورة رئيسية من خلال الاستثمار في استثمارات مدرجة تتيح له الاحتفاظ بسيولة كافية للوفاء بطلبات الاسترداد.

٣) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر الناتجة عن تأثير التغييرات في أسعار السوق مثل معدلات الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم وهوامش الائتمان على إيرادات الصندوق أو قيمة الأدوات المالية التي يمتلكها.

إن استراتيجية الصندوق الخاصة بإدارة مخاطر السوق متسقة مع توجهاته وأهدافه الاستثمارية. يتولى مدير الصندوق إدارة مخاطر السوق التي يتعرض لها الصندوق بصورة يومية وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها.

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(د) مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات أو المطلوبات المعترف بها مقومة بعملة غير العملة التشغيلية للصندوق.

نظراً لأن معظم الموجودات والمطلوبات بالدرهم الإماراتي (المثبت سعر صرفه أمام الدولار الأمريكي) أو بعملات أجنبية (مثبت سعر صرفها أيضاً أمام الدولار الأمريكي)، ترى الإدارة أن أية تغيرات معقولة محتملة في أسعار الصرف لن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة للصندوق.

(هـ) مخاطر الأسعار

يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار الأدوات المالية بسبب الاستثمارات التي يحتفظ بها والمصنفة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز على أنها موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يقوم مدير الصندوق بإدارة مخاطر الأسعار من خلال إنشاء محفظة أدوات متنوعة، في قطاعات مختلفة، يتم تداولها في أسواق مختلفة. في ظل الظروف الاعتيادية، يقوم الصندوق بالاستثمار في أدوات التداول وفقاً للتوجيهات الاستثمارية.

٦ الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتألف الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من أسهم مدرجة تبلغ قيمتها ٢٨,١١٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٤,٥٢٤ ألف درهم). لا توجد موجودات مالية مرهونة مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

فيما يلي توزيع الاستثمارات حسب الدولة:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	الأدوات المالية المدرجة
٢٠٢١	٢٠٢٠	المملكة العربية السعودية
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	دولة الإمارات العربية المتحدة
١٧,١٩٧	١٥,٣٠٠	الكويت
٨,٨٩٩	٧,٢١٨	مصر
١,٤٧١	١,١٥١	
٥٥٢	٨٥٥	
٢٨,١١٩	٢٤,٥٢٤	

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧ الأطراف ذات العلاقة

هوية الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف أنها ذات علاقة إذا كان بمقدور طرف ما ممارسة سيطرة أو نفوذاً ملحوظاً على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تتألف الأطراف ذات العلاقة من أعضاء المجلس الاستشاري، ولجنة الاستثمار ومدير الصندوق وتلك المنشآت التي تخضع لسيطرتهم. يقوم الصندوق في سياق الأعمال الاعتيادية بتقديم وتلقي خدمات إلى ومن تلك الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأسعار المتفق عليها والشروط والأحكام المحددة من قبل بنك أبوظبي الأول بصفته مدير الصندوق.

الشروط والأحكام

فيما يلي الشروط والأحكام الرئيسية:

- الوساطة إن شركة أبوظبي الأول للأوراق المالية ذ.م.م هي شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل مدير الصندوق وتقدم خدمات الوساطة للصندوق وفقاً للأسعار السائدة في السوق.
- الخدمات المصرفية يُقدم مدير الصندوق خدمات مصرفية وفقاً للأسعار المتفق عليها مع الصندوق.
- الخدمات الأخرى يستحق مدير الصندوق الحصول على الأتعاب التالية وفقاً لما هو مدرج في لائحة الشروط:
- أتعاب إدارة بنسبة ١.٥٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات تستحق يومياً وتستحق الدفع لمدير الصندوق بصورة ربع سنوية؛
 - أتعاب أداء بنسبة ١٠٪ تستحق عن الأداء المتميز للصندوق فوق مؤشر S&P Pan Arab Large-Mid Cap TR ("المعيار") وأخر قيمة لصادفي الموجودات ترتب عليها دفع أتعاب الأداء خلال السنة ذات الصلة ("الحد الأقصى").

الأرصدة

فيما يلي الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)
٦٠٢	١,٣١٦
====	====
٨٢٧	١,٣١٣
====	====
-	٢٨٠
====	====

- بنك أبوظبي الأول
النقد وما يعادله

استثمار في أسهم بنك أبوظبي الأول

- شركة أبوظبي الأول للأوراق المالية ذ.م.م
المستحق من طرف ذي علاقة - نمم مدينة مقابل بيع استثمارات

لم يكن لدى الصندوق موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مدرجة ضمن استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها من قبل طرف ذي علاقة بالإنبابة عن الصندوق.

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)
٣٢	٣٧
٢	٢
٢	٢
-	١٥
١	١
-	٢
<u>٣٧</u>	<u>٥٩</u>

المستحق لأطراف ذات علاقة

- بنك أبوظبي الأول
- أتعاب إدارة مستحقة الدفع إلى مدير الصندوق
- ضريبة القيمة المضافة المستحقة - أتعاب إدارة
- أتعاب مستحقة الدفع إلى بنك أبوظبي الأول بصفته الحافظ الأمين
- أتعاب أداء مستحقة الدفع
- شركة أبوظبي الأول للأوراق المالية ذ.م.م
- تحويل أتعاب وكالة
- أتعاب معاملة مستحقة الدفع

لا يوجد لدى الصندوق موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن الاستثمارات في حقوق الملكية المحتفظ بها لدى طرف ذي علاقة بالنيابة عن الصندوق.

المعاملات

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة ضمن بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز:

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
(٨)	(٥)	أتعاب الوساطة المدفوعة إلى شركة أبوظبي الأول للأوراق المالية ذ.م.م
(٧)	(٩)	مصروفات رسوم وكلاء التحويل
(١٧٢)	(٢٠٧)	أتعاب الإدارة
(٩)	(١٠)	ضريبة القيمة المضافة - أتعاب إدارة
(٦٣)	(٦٣)	مصروفات إدارية
(٥٣)	(٢٥)	أتعاب الحافظ الأمين
٣	-	إيرادات الفائدة
٤٧	٦٠	إيرادات توزيعات الأرباح
(١٥)	(١١)	رسوم المعاملات
-	(٢١)	مصروفات أتعاب الأداء

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات (تابع)

تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق ولا يوجد موظفي إدارة رئيسيين لدى الصندوق. تم خلال الفترة الحالية تحميل أتعاب أداء بقيمة ٢١,٢٦٥ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٣٩٦ درهم)، من إجمالي هذا المبلغ لا يزال مبلغ ١٤,٥٤٥ درهم مستحق الدفع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

٨ صافي الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
(١,٥٦٤)	١,٦٣٢	الأرباح / (الخسائر) المحققة
(٣,٥٠٥)	٣,٩١٦	الأرباح / (الخسائر) غير المحققة
(٨٢)	١٥	صافي أرباح / (خسائر) صرف العملات الأجنبية
<u>(٥,١٥١)</u>	<u>٥,٥٦٣</u>	

إن الأرباح / (الخسائر) المحققة من الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ تمثل الفرق بين القيمة الدفترية للأداة المالية في آخر تاريخ تقييم وسعر التسوية.

إن الأرباح / (الخسائر) غير المحققة من الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ تمثل الفرق بين القيمة الدفترية للأداة المالية في آخر تاريخ تقييم وقيمتها الدفترية في نهاية فترة التقرير.

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩ الموجودات والمطلوبات المالية

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

يبين الجدول أدناه مطابقة بين البنود الواردة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز للصندوق وقفات الأدوات المالية كما في:

				المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بشكل ملزم	
المطلوبات المالية الأخرى الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بشكل ملزم		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)					
١,٣١٦	-	١,٣١٦	-	النقد وما يعادله	
٢٨,١١٩	-	-	٢٨,١١٩	الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
١٦	-	١٦	-	الذمم المدينة الأخرى	
٢٨٠	-	٢٨٠	-	المستحق من طرف ذي علاقة	
٢٩,٧٣١	-	١,٦١٢	٢٨,١١٩		
١١٧	١١٧	-	-	مطلوبات أخرى	
٥٩	٥٩	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة	
١٣	١٣	-	-	اكتتاب معلق	
٢٩,٥٤٢	٢٩,٥٤٢	-	-	صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد	
٢٩,٧٣١	٢٩,٧٣١	-	-		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)					
النقد وما يعادله					
٦٠٢	-	٦٠٢	-	الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
٢٤,٥٢٤	-	-	٢٤,٥٢٤	توزيعات الأرباح مستحقة القبض	
٤	-	٤	-		
٢٥,١٣٠	-	٦٠٦	٢٤,٥٢٤		
٨١	٨١	-	-	مطلوبات أخرى	
٣٧	٣٧	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة	
٢٥,٠١٢	٢٥,٠١٢	-	-	صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد	
٢٥,١٣٠	٢٥,١٣٠	-	-		

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩ الموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تابع)

إن الأدوات المالية التي لا يتم احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي موجودات ومطلوبات قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة.

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة استناداً إلى عروض الأسعار المدرجة في سوق نشطة.

يقوم الصندوق بتحديد القيم العادلة للاستثمارات في الوحدات غير النشطة كما في تاريخ التقرير باستخدام أساليب التقييم. تتضمن أساليب التقييم المقارنة مع الأدوات المماثلة، إن وجدت، والتي توجد لها أسعار ملحوظة في السوق أو الربط بذلك المؤشر الذي يوفر أقرب الأسعار. إن الهدف من استخدام أسلوب التقييم هو التوصل إلى تحديد القيمة العادلة التي تعكس سعر الأداة المالية في تاريخ التقرير الذي كان سيتم تحديده من قبل المشاركين في السوق وفقاً لشروط السوق الاعتيادية.

يقوم الصندوق بقياس القيم العادلة باستخدام النظام المدرج للقيم العادلة المبين أدناه الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في وضع القياسات:

المستوى ١: سعر السوق المدرج (غير المعدل) في سوق نشط لأداة مماثلة.

المستوى ٢: أساليب التقييم التي تستند إلى مدخلات ملحوظة، إما بصورة مباشرة (وهي كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام أسعار السوق المدرجة في أسواق نشطة لأدوات مماثلة أو الأسعار المدرجة لأدوات مطابقة أو مماثلة في الأسواق الأقل نشاطاً أو أساليب التقييم الأخرى بحيث تكون كافة المدخلات الهامة ملحوظة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من بيانات السوق.

المستوى ٣: أساليب التقييم التي تستخدم فيها مدخلات جوهرية غير ملحوظة. تشتمل هذه الفئة على جميع الأدوات التي تشمل أساليب تقييمها مدخلات غير مستندة إلى بيانات ملحوظة ويكون للمدخلات غير الملحوظة تأثير جوهري على تقييم الأداة. تشتمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها استناداً إلى الأسعار المعلنة لأدوات مماثلة حيث يقتضي الأمر القيام بتعديلات أو افتراضات جوهرية غير ملحوظة لكي تعكس الفروقات بين الأدوات.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير، حسب المستوى في النظام المدرج للقيمة العادلة التي يتم تصنيف قياس القيمة العادلة به.

الإجمالي ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	
				٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)
٢٨,١١٩	-	-	٢٨,١١٩	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٤,٥٢٤	-	-	٢٤,٥٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)
				الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق المصنفة كتسهيلات تمويل بالتكلفة المطفأة ضمن المستوى ٢ في النظام المدرج للقيمة العادلة. يعتبر الصندوق أن تلك القيمة العادلة لتلك الموجودات والمطلوبات مساوية تقريباً لصافي قيمتها الدفترية.

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠ الوحدات القابلة للاسترداد

تخضع الوحدات القابلة للاسترداد لدى الصندوق للحد الأدنى من قيمة الاكتتاب. يحدد الصندوق تاريخ آخر موعد لاستلام الطلبات وهو آخر يوم يقبل فيه مدير الصندوق اتفاقيات الاكتتاب أو إشعارات الاسترداد المكتملة. تخضع إشعارات الاسترداد للحد الأدنى من قيمة الاسترداد. في الظروف الاستثنائية، يكون للصندوق أيضاً القدرة على تعليق الاسترداد أو فرض استرداد إلزامي إذا كان ذلك الأمر في صالح جميع حاملي الوحدات. تم بيان الحركات ذات الصلة في بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد المرحلي الموجز. طبقاً للأهداف المبينة في الإيضاح رقم ١ وسياسات إدارة المخاطر المبينة في الإيضاح رقم ٥، يحرص الصندوق على استثمار مبالغ الاكتتابات المستلمة في استثمارات مناسبة مع الاحتفاظ بسيولة كافية للوفاء بطلبات الاسترداد.

يبلغ صافي قيمة موجودات الصندوق لكل وحدة ٥.٨٢ درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ومبلغ ٤.٧٢ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.