

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

البيانات المالية المرحلية الموجزة

صفحة	المحتويات
١	تقرير مدير الصندوق
٢ - ٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة
٤	بيان المركز المالي المرحلي الموجز
٥	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز
٦	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد المرحلي الموجز
٧	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
٨ - ١٩	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

تقرير مدير الصندوق

يسرّ بنك أبوظبي الأول ش.م.ع ("مدير الصندوق") تقديم البيانات المالية المراجعة لصندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك ("الصندوق") لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

نظرة عامة

إن صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك ("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 بصورة فعالة في مزيج من أدوات سوق المال ذات الدخل الثابت، والتي تتضمن على سبيل المثال لا الحصر، الصكوك السيادية والتجارية وأدوات سوق المال الإسلامية الأخرى بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، شهادات الإيداع والمرابحة المضمونة والصكوك القابلة للتحويل، وودائع المرابحة والإجارة والاستثمارات في برامج استثمارية إسلامية جماعية أخرى (صناديق استثمارية) ذات أهداف يرى مدير الصندوق أنها مناسبة في ضوء أهداف الصندوق.

النتائج

خلال الفترة الخاضعة للمراجعة، حقق الصندوق صافي أرباح بلغ ١٣٢,٥٨٧ دولار أمريكي (٢٠٢٠: صافي خسائر بلغ ٥٣٠,٤٦٥ دولار أمريكي) كما هو مبين بالتفصيل في بيان الدخل الشامل المرفق. أصدر الصندوق ٥٠٦,٨٩٠ وحدة بمبلغ ٢,٣٠٩,٢٥٠ دولار أمريكي خلال الفترة كما استرد ٢٩٣,٠٣٢ وحدة بمبلغ ١,٣٣٢,٥٧٤ دولار أمريكي خلال الفترة، وبلغ صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٣٤,٧٩١,٩٣٤ دولار أمريكي.

مبدأ الاستمرارية

يتوقع مدير الصندوق أن يكون لدى الصندوق الموارد الكافية والدعم الكافي الذي يمكنه من مواصلة أعماله في المستقبل المنظور. لهذا السبب، يواصل مدير الصندوق تطبيق مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم في الإيضاح 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.

Alain Marckus

B 11007

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.



السيد/ أدرين كراستا
القائم بأعمال رئيس إدارة الاستثمار

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ 15 AUG 2021

This document is only valid
if the document is received as an attachment directly
from the e-mail address of a FAS/equlatory
السيد/ الأين ماركوس

العضو المنتدب ورئيس إدارة استراتيجية
الاستثمار وإدارة الاستثمار

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ

كي بي إم جي أوار جلف ليمتد
الطابق ١٩، نيشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي، ص.ب: ٧٦١٣
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠١٤٨٠٠ (٢) +٩٧١، www.kpmg.com/ae

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة

إلى السادة حاملي وحدات صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لصندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك ("الصندوق") لـ ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والتي تتألف مما يلي:

- 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". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة البيانات 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.

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في السوق
تقرير منقحي الحسابات المستقلين حول مراجعة
البيانات المالية المرحلية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠٢١



الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لـ 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 أكلاوند
رقم التسجيل: ١٠١٥
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: 15 AUG 2021

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

بيان المركز المالي المرحلي الموجز
كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ دولار أمريكي (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ دولار أمريكي (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
٢٣,٤٦٧,١٤٣	٣٣,٩٧٨,٧٠٠	٦	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٧٠,٩٤٣	٣٥٠,٢١٠		الذمم المدينة الأخرى
١٠,٩٢٦,٣٣٥	٢,٢١١,٢٥٦		الأرصدة المصرفية
<u>٣٤,٦٦٤,٤٢١</u>	<u>٣٦,٥٤٠,١٦٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٧٧,٥٩١	٤٩٤,٦٠٦	٧	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع
٧١,٢٩٣	٩٨,٠١٢		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١,٠٧٠,٠٠٠		المستحق إلى الوسطاء
٣٨,٢٥٩	٣٦,٢٤٤		مطلوبات أخرى
-	٣٠,٥٠٠		اكتتاب مستلم مقدماً
-	١٨,٨٧٠		استردادات مستحقة الدفع
<u>٤٨٧,١٤٣</u>	<u>١,٧٤٨,٢٣٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣٤,١٧٧,٢٧٨</u>	<u>٣٤,٧٩١,٩٣٤</u>		صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
			عدد الوحدات القائمة
٧,٥٣٩,٤٦٩	٧,٧٧٨,٩٢٤		
<u>٤٠٥٣</u>	<u>٤٠٤٧</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (دولار أمريكي)

على حد علمنا، البيانات المالية تعرض وبشكل عادل، من كافة النواحي المادية، المركز المالي نتاج العمليات والتدفقات النقدية للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ولفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.



أدرين كراستا
القائم بأعمال رئيس إدارة الاستثمار



الأين ماركوس
العضو المنتدب ورئيس إدارة استراتيجية
الاستثمار وإدارة الاستثمار

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٣.

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير منقح)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٩٣٢,٦٥٨)	(٢٣٧,٩٧٢)	١
٦١١,٧٩٨	٦٢٠,٤٠٢	
١٠٧	-	
<u>(٣٢٠,٧٥٣)</u>	<u>٣٨٢,٤٣٠</u>	صافي (الخسائر) من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إيرادات الأرباح صافي أرباح صرف العملات الأجنبية
		إجمالي صافي الإيرادات/ (الخسائر) التشغيلية
(١٤٥,٥٩١)	(١٨٢,٤٦١)	
(٦٤,١٢١)	(٦٧,٣٨٢)	أتعاب إدارة الاستثمار المصروفات التشغيلية الأخرى
<u>(٢٠٩,٧١٢)</u>	<u>(٢٤٩,٨٤٣)</u>	إجمالي المصروفات التشغيلية
<u>(٥٣٠,٤٦٥)</u>	<u>١٣٢,٥٨٧</u>	الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية للفترة
-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>(٥٣٠,٤٦٥)</u>	<u>١٣٢,٥٨٧</u>	إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة
(٦٣٨,٩٨٤)	(٦٠٩,٠٥٩)	توزيعات الأرباح المدفوعة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>(١,١٦٩,٤٤٩)</u>	<u>(٤٧٦,٤٧٢)</u>	(النقص) في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٣.

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

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

صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات دولار أمريكي	عدد الوحدات	
٣٠,١٨٥,٧١٠	٦,٥٤٦,٥٦٣	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٥٤,٥٠٠	١٠٠,٢٤٢	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢,٩١٨,٨٦٢)	(٦٣٨,٥٠٣)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٥٣٠,٤٦٥)	-	خسائر الفترة
(٦٣٨,٩٨٤)	-	توزيعات الأرباح المدفوعة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد
١٥٨,٥٢٣	٣٥,٩٠٦	إعادة استثمار توزيعات أرباح
<u>٢٦,٧١٠,٤٢٢</u>	<u>٦,٠٤٤,٢٠٨</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٣٤,١٧٧,٢٧٨	٧,٥٣٩,٤٦٩	في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٣٠٩,٢٥٠	٥٠٦,٨٩٠	إصدار وحدات خلال الفترة
(١,٣٣٢,٥٧٤)	(٢٩٣,٠٣٢)	استرداد وحدات خلال الفترة
١٣٢,٥٨٧	-	أرباح الفترة
(٦٠٩,٠٥٩)	-	توزيعات الأرباح المدفوعة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد
١١٤,٤٥٢	٢٥,٥٩٧	إعادة استثمار توزيعات أرباح
<u>٣٤,٧٩١,٩٣٤</u>	<u>٧,٧٧٨,٩٢٤</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٣.

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٣٠,٤٦٥)	١٣٢,٥٨٧	الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية للفترة
		تعديلات لـ:
		الخسائر غير المحققة
١,٢٧٥,٤٧٩	٣٥٧,٥٣٨	
		التغيرات في رأس المال العامل:
٥,٨٣٧,٠٣٢	(١٠,٨٦٩,٠٩٥)	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٣,٠٥٨	(٧٩,٢٦٧)	الذمم المدينة الأخرى
(٣٤٠,٨٣٥)	-	المستحق من الوسيط
(٨,١٤٧)	٢٦,٧١٩	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٠٠,٨٦٣	١,٠٧٠,٠٠٠	المستحق إلى الوسيط
١,٥٥٠	(٢,٠١٥)	المطلوبات الأخرى
<u>٧,٠٤٨,٥٣٥</u>	<u>(٩,٣٦٣,٥٣٣)</u>	النقد (المستخدم في) // الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦١٣,٠٢٣	٢,٤٢٣,٧٠٢	المتحصلات من إصدار وحدات قابلة للاسترداد
(٢,٩١٨,٨٦٢)	(١,٣١٣,٧٠٤)	دفعات عند استرداد وحدات قابلة للاسترداد
-	٣٠,٥٠٠	اكتتاب مستلم مقدماً
(٦٧٤,٧٩٠)	(٤٩٢,٠٤٤)	توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً
<u>(٢,٩٨٠,٦٢٩)</u>	<u>٦٤٨,٤٥٤</u>	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) // الزيادة في النقد وما يعادله
٤,٠٦٧,٩٠٦	(٨,٧١٥,٠٧٩)	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٥٧١,٦٣٩	١٠,٩٢٦,٣٣٥	
<u>٤,٦٣٩,٥٤٥</u>	<u>٢,٢١١,٢٥٦</u>	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٣.

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

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

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

يعد صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك ("الصندوق") بمثابة صندوق استثمار مفتوح تم تأسيسه في دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل بنك أبوظبي الوطني ش.م.ع. ("مدير الصندوق") 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. لا يمثل الصندوق كيان مستقل بذاته حيث تتم إدارة أنشطته من قبل مدير الصندوق كما تتم إدارته من قبل أليكس قائد سيرفسز ليمتد - أبوظبي ("الجهة الإدارية للصندوق").

يهدف الصندوق إلى تقديم مستويات مجزية من الإيرادات مع فرصة الأرباح الرأسمالية على المدى المتوسط من خلال الاستثمار بصورة فعالة في مزيج من أدوات سوق المال ذات الدخل الثابت، والتي تتضمن على سبيل المثال لا الحصر، الصكوك السيادية والتجارية وأدوات سوق المال الإسلامية الأخرى بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، شهادات الإيداع والمرابحة المضمونة والصكوك القابلة للتحويل، ودائع المرابحة والإجارة والاستثمارات في برامج استثمارية إسلامية جماعية أخرى (صناديق استثمارية) ذات أهداف يرى مدير الصندوق أنها مناسبة في ضوء أهداف الصندوق.

تم إصدار نشرة الاكتتاب بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٢ (تاريخ التأسيس) كما تم اعتمادها من قبل مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي. إن نشرة الاكتتاب متاحة عند الطلب لدى المكتب المسجل لمدير الصندوق وهو 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" ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر بيانات مالية سنوية للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (آخر بيانات مالية سنوية). تم إدراج الإيضاحات المختارة لتفسر الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للصندوق منذ إصدار آخر بيانات مالية سنوية. ولا 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... 1.5 AUG 2021

٣ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الصندوق في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة هي نفس السياسات المطبقة من قبل الصندوق في بياناته المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ باستثناء التفسيرات أو التعديلات الجديدة على المعايير التي أصبحت سارية وتم تطبيقها خلال الفترة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على هذه البيانات المالية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وتعديلاته بإعادة تقييم الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة بالدولار الأمريكي وهو العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية الخاصة بالصندوق.

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) إيرادات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات الأرباح ضمن بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز باستخدام طريقة الربح الفعلية.

(ب) توزيعات الأرباح إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد ضمن بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز عندما يتم اعتمادها.

(ج) 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.

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

يشتمل صافي (الخسائر) / الأرباح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على كافة (الخسائر) / الأرباح المحققة والتغيرات غير المحققة في القيمة العادلة، ولكنه لا يتضمن إيرادات الأرباح.

يتمثل صافي (الخسائر) / الأرباح المحققة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الفرق بين متوسط التكلفة المرجح وسعر البيع/ التسوية.

تتمثل (الخسائر) / الأرباح غير المحققة في الفرق بين القيمة الدفترية للأداة المالية في بداية الفترة، أو سعر المعاملة عند شرائها في فترة التقرير الحالية وبين قيمتها العادلة في نهاية الفترة أو في تاريخ آخر إعادة تقييم قبل بيع/ تسوية هذه الأداة المالية.

(هـ) المصروفات

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

(و) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفقاً لسعر الصرف الفوري السائد بتاريخ المعاملة. تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية في تاريخ التقرير إلى الدولار الأمريكي وفقاً لسعر الصرف الفوري السائد في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز.

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(١) 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، 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.

يكون سعر المعاملة عادةً هو أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الاعتراف المبدي- أي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم. في حال قرر الصندوق أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدي تختلف عن سعر المعاملة ولم يتم الاستدلال على القيمة العادلة بواسطة الأسعار المدرجة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة أو لم يتم الاستناد إلى أسلوب تقييم يستخدم فقط بيانات من الأسواق الملحوظة، فإنه يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها لمراعاة الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدي وسعر المعاملة. يتم لاحقاً الاعتراف بالفرق في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز على أساس تناسبي على مدى عمر الأداة ولا يمتد هذا التقييم بعد تاريخ الحصول على تقييم مدعوم بصورة كاملة بمعطيات السوق الملحوظة أو تاريخ إنهاء المعاملة.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة لأداة ما باستخدام أسعار العرض المدرجة في سوق نشط لتلك الأداة عندما يكون ذلك متاحاً. يعتبر السوق نشطاً في حال كانت الأسعار المدرجة متاحة بصورة منتظمة وواضحة وتمثل معاملات السوق الفعلية والمنتظمة وفقاً لشروط السوق الاعتيادية.

(٢) قياس التكلفة المطفأة

تتمثل "التكلفة المطفأة" للأصل أو الالتزام المالي بالمبلغ 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 المبديّة والقيمة المستحقة، وبالنسبة للموجودات المالية، المعدلة لأي مخصص للخسائر.

(٣) 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 وتكون لديه النية في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل 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 والخسائر من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كمطلوبات مالية ويتم قياسها بالقيمة الحالية لمبالغ الاسترداد. وفقاً لنشرة الاكتتاب لدى الصندوق، تركز مبالغ استرداد الوحدات القابلة للاسترداد على آخر صافي قيمة تم نشرها للموجودات. يتضمن صافي قيمة الموجودات الاستثمارات الأساسية لدى الصندوق والمحاسبة باستخدام أسعار الإغلاق.

(ط) صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمدرج ضمن بيان المركز المالي المرحلي الموجز وفقاً لنشرة اكتتاب الصندوق، من خلال تقسيم صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد المدرجة ضمن بيان المركز المالي المرحلي الموجز، على عدد الوحدات القائمة في تاريخ التقرير.

(ي) النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية من الودائع لدى البنوك ذات فترات استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر والسحوبات المصرفية على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة الصندوق للنقد. تسجيل النقد وما يعادله بالتكلفة المطفأة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز.

(ك) المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص ما عندما يكون لدى الصندوق، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو ضمني يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون المرجح أن يلزم إجراء تدفقات خارجة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. عندما يكون هناك تأثير جوهري للقيمة الزمنية للمال، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال، حيثما أمكن، والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

(ل) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

في تاريخ اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة، كان هناك مجموعة من المعايير والتفسيرات الصادرة ولكن لم يتم تفعيلها. قام الصندوق بإجراء تقييم للتأثير الناتج عن هذه المعايير ولا يتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات في فترات مستقبلية تأثير جوهري على بياناته المالية المرحلية الموجزة.

٤ التقديرات

إن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة يتطلب من مدير الصندوق وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المُعلنة 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 من التقديرات هي نفسها المطبقة في آخر بيانات مالية سنوية.

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

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

٥ إدارة المخاطر المالية

١-٥ عوامل المخاطر المالية

يتعرض الصندوق من خلال أنشطته لعدة مخاطر مالية وهي: مخاطر السوق (متضمنة مخاطر العملات، ومخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات الخاصة بإدارة المخاطر المالية اللازم إدراجها في البيانات المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر بيانات مالية سنوية 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.

(أ) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان بمخاطر تسبب أحد الأطراف في أداة مالية في حدوث خسارة مالية للطرف الآخر نتيجة العجز 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 التعرض لمخاطر لائتمان من العملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة والمعاملات الملتمزم بها. إن الأرصدة المصرفية الخاصة بالصندوق 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.

(ب) مخاطر السيولة

يقوم الصندوق بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاستثمار بصورة رئيسية في استثمارات مدرجة تتيح للصندوق إمكانية الاحتفاظ بسيولة كافية للوفاء بالاسترداد.

(ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم وهوامش الائتمان على إيرادات الصندوق أو القيمة العادلة لما يحتفظ به من أدوات مالية.

إن استراتيجية الصندوق الخاصة بإدارة مخاطر السوق متسقة مع توجهاته وأهدافه الاستثمارية. تتم إدارة مخاطر السوق لدى الصندوق بصورة يومية من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المتبعة.

(د) مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات أو المطلوبات المقومة بعملة خلاف العملة التشغيلية للصندوق.

إن مخاطر العملات محدودة حيث تتم معاملات الصندوق بصورة رئيسية بالدولار الأمريكي. نظراً لثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي، لا تؤدي المعاملات التي تتم بالدرهم الإماراتي إلى التعرض لمخاطر عملات أجنبية جوهرية.

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

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

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الأسعار

إن الصندوق معرض لمخاطر أسعار الأدوات المالية بسبب الاستثمارات المحتفظ بها من قبل الصندوق والمصنفة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز على أنها استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يقوم مدير الصندوق بإدارة مخاطر الأسعار من خلال إنشاء محفظة متنوعة من الأدوات في قطاعات مختلفة والمتاجرة بها في أسواق مختلفة. في الظروف الاعتيادية، يقوم الصندوق بالاستثمار في الأدوات التجارية وفقاً للتوجيهات الاستثمارية.

٦ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتألف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من أدوات مالية مدرجة. فيما يلي توزيع الاستثمارات حسب الدولة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ دولار أمريكي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ دولار أمريكي (مدققة)	الأدوات المالية المدرجة: دول مجلس التعاون الخليجي جزر كايمان إندونيسيا ماليزيا
٢٤,٥٨٢,٢٨٤	٢١,٨٣٦,١١٢	
٦,١١٠,٥٨٩	٦٥١,٦٥١	
٥٨٣,٦٢٥	-	
٢,٧٠٢,٢٠٢	٩٧٩,٣٨٠	
<u>٣٣,٩٧٨,٧٠٠</u>	<u>٢٣,٤٦٧,١٤٣</u>	

٧ الأطراف ذات العلاقة

هوية الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف أنها ذات علاقة إذا كان بمقدور طرف ما ممارسة سيطرة أو تأثير ملحوظ على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تتألف الأطراف ذات العلاقة من أعضاء المجلس الاستشاري ولجنة الاستثمار ومدير الصندوق وتلك الشركات التي تخضع لسيطرتهم. يقوم الصندوق في سياق الأعمال الاعتيادية بتقديم وتلقي خدمات من تلك الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأسعار المتفق عليها والشروط والأحكام المقررة من قبل مدير الصندوق.

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

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

٧ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الشروط والأحكام

فيما يلي الشروط والأحكام الرئيسية:

- الأتعاب** يستحق مدير الصندوق الأتعاب التالية المدرجة في لائحة الشروط:
- أتعاب إدارة بنسبة ١٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات ويتم احتسابها عند استحقاقها بصورة يومية وتصبح مستحقة الدفع لمدير الصندوق بصورة ربع سنوية؛ و
 - رسوم تسجيل سنوية ورسوم تحويل الوكالة بقيمة ١٠,٠٠٠ دولار أمريكي أو ٠,٠٥٪ من الموجودات التي تتم إدارتها من قبل مدير الصندوق، أيهما أكبر، ويتم تحميلها من قبل مدير الصندوق. علاوة على ذلك، يتم تحميل رسوم مرة واحدة بقيمة ٢٥ دولار أمريكي لكل مستثمر على أنها تكلفة تأسيس مبدئية ومبلغ ٥ دولار أمريكي لكل معاملة بما في ذلك عملية إعداد توزيعات الأرباح وتوزيعها.

الأرصدة

فيما يلي الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ دولار أمريكي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ دولار أمريكي (مدققة)
٤٩,٣٦٩	-
٩٢,٣١٩	٦٦,٩١٦
٥,٦٩٣	٤,٣٧٧
٩٨,٠١٢	٧١,٢٩٣
٢,٣٤٤,٩٧٤	٢,٢٤٧,٧٢٢

المستحق من أطراف ذات علاقة
الرصيد النقدي لدى بنك أبوظبي الأول

المستحق لأطراف ذات علاقة
أتعاب إدارية مستحقة الدفع إلى مدير الصندوق
رسوم تسجيل ورسوم تحويل الوكالة مستحقة الدفع إلى
إدارة الحفظ الأمين

صافي قيمة الموجودات للوحدات المحتفظ بها تحت هيكل شامل
- إن بي آيه دي برايفت بانك سويس أس آيه (بصفته مسجل فرعي)

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

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

٧ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة والمدرجة ضمن بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز:

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٣٨,٦٥٨	١٧٣,٧٧٢	أتعاب إدارة الاستثمار
٦,٩٣٣	٨,٦٨٩	رسوم إدارية لضريبة القيمة المضافة
٧,٤٢٨	٩,٥٠٠	رسوم تسجيل ورسوم تحويل الوكالة
٥٢٥	١,٤٣٩	رسوم معاملة
-	٥٣٠	رسوم مستثمر جديد

تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق ولا يوجد موظفي إدارة رئيسيين لدى الصندوق. لم يتم تحميل رسوم أداء خلال الفترة الحالية (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: لا شيء) نظراً لعدم تحقيق مستوى الأداء المطلوب. تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق الذي يقوم بتعيين موظفي الإدارة الرئيسيين.

٨ صافي الأرباح/ (الخسائر) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٤٢,٨٢١	١١٩,٥٦٦	الأرباح المحققة
(١,٢٧٥,٤٧٩)	(٣٥٧,٥٣٨)	(الخسائر) غير المحققة
<u>(٩٣٢,٦٥٨)</u>	<u>(٢٣٧,٩٧٢)</u>	

تتمثل الأرباح المحققة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الفرق بين متوسط التكلفة المرجح للقيمة الدفترية للأداة المالية في تاريخ التسوية وبين سعر تسوية هذه الأداة المالية.

تتمثل (الخسائر) غير المحققة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الفرق بين القيمة الدفترية للأداة المالية في بداية الفترة، أو سعر المعاملة عند شرائها في فترة التقرير الحالية وبين قيمتها العادلة في نهاية فترة التقرير.

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

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

٩ الموجودات والمطلوبات المالية

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

يبين الجدول أدناه مطابقة لمجموعة البنود الواردة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز للصندوق مع فئات الأدوات المالية كما في:

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفاة الإجمالي دولار أمريكي	الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة دولار أمريكي	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دولار أمريكي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)
			الموجودات المالية
			الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
			الأرباح أو الخسائر
			المستحق من الوسطاء
			الذمم المدينة الأخرى
			النقد وما يعادله
٣٣,٩٧٨,٧٠٠	-	-	٣٣,٩٧٨,٧٠٠
-	-	-	-
٣٥٠,٢١٠	-	٣٥٠,٢١٠	-
٢,٢١١,٢٥٦	-	٢,٢١١,٢٥٦	-
<u>٣٦,٥٤٠,١٦٦</u>	<u>-</u>	<u>٢,٥٦١,٤٦٦</u>	<u>٣٣,٩٧٨,٧٠٠</u>
			المطلوبات المالية
			توزيعات الأرباح مستحقة الدفع
			المستحق إلى الوسطاء
			المستحق لأطراف ذات علاقة
			المطلوبات الأخرى
			استردادات مستحقة الدفع
			اكتتاب مستلم مقدماً
			صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي
			الوحدات القابلة للاسترداد
٤٩٤,٦٠٦	٤٩٤,٦٠٦	-	-
١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	-	-
٩٨,٠١٢	٩٨,٠١٢	-	-
٣٦,٢٤٤	٣٦,٢٤٤	-	-
١٨,٨٧٠	١٨,٨٧٠	-	-
٣٠,٥٠٠	٣٠,٥٠٠	-	-
٣٤,٧٩١,٩٣٤	٣٤,٧٩١,٩٣٤	-	-
<u>٣٦,٥٤٠,١٦٦</u>	<u>٣٦,٥٤٠,١٦٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

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

٩ الموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تابع)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة الإجمالي دولار أمريكي	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة دولار أمريكي	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة دولار أمريكي	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دولار أمريكي
٢٣,٤٦٧,١٤٣	-	٢٣,٤٦٧,١٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)
٢٧٠,٩٤٣	-	٢٧٠,٩٤٣	الموجودات المالية
١٠,٩٢٦,٣٣٥	-	١٠,٩٢٦,٣٣٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الذمم المدينة الأخرى النقد وما يعادله
٣٤,٦٦٤,٤٢١	-	١١,١٩٧,٢٧٨	٢٣,٤٦٧,١٤٣
٣٧٧,٥٩١	٣٧٧,٥٩١	-	المطلوبات المالية
٧١,٢٩٣	٧١,٢٩٣	-	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع
٣٨,٢٥٩	٣٨,٢٥٩	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٤,١٧٧,٢٧٨	٣٤,١٧٧,٢٧٨	-	المطلوبات الأخرى
٣٤,٦٦٤,٤٢١	٣٤,٦٦٤,٤٢١	-	صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد

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

يتم قياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة استناداً إلى أسعار العروض المعلنة في سوق نشط.

فيما يتعلق بالاستثمارات في الوحدات غير النشطة كما في تاريخ التقرير، يقوم الصندوق بتحديد القيم العادلة 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 المتدرج للقيم العادلة المبين أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في وضع القياسات:

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

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

٩ الموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تابع)

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 تشتمل أساليب تقييمها مدخلات غير مستندة إلى بيانات ملحوظة ويكون للمدخلات غير الملحوظة تأثير جوهرية 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 الفروق بين الأدوات.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير حسب المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يتم في إطاره تصنيف قياسات القيمة العادلة.

المستوى ١ دولار أمريكي	المستوى ٢ دولار أمريكي	المستوى ٣ دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
---------------------------	---------------------------	---------------------------	--------------------------

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

٣٣,٩٧٨,٧٠٠	-	-	٣٣,٩٧٨,٧٠٠
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر			

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)

٢٣,٤٦٧,١٤٣	-	-	٢٣,٤٦٧,١٤٣
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر			

إن الموجودات المالية للصندوق بالتكلفة المطفأة والمطلوبات الأخرى تعتبر قصيرة الأجل وتقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية العالية التي يتمتع بها الأطراف المقابلة. يقوم الصندوق بصورة منتظمة باسترداد وإصدار الوحدات القابلة للاسترداد بقيمة تساوي الحصة التناسبية لصافي موجودات الصندوق وقت الاسترداد، التي يتم احتسابها على أساس متوافق مع الأساس المستخدم في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة. وبالتالي، فإن القيمة الدفترية لصافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد تقارب قيمتها الدفترية. يتم تصنيف صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد ضمن المستوى ٢ من النظام المتدرج للقيمة العادلة.

صندوق بنك أبوظبي الوطني للاستثمار في الصكوك

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

١٠ توزيعات الأرباح المدفوعة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ دولار أمريكي (غير مدفوعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ دولار أمريكي (غير مدفوعة)	
٦٣٨,٩٨٤	٦٠٩,٠٥٩	توزيعات الأرباح المعلنة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد
٦,١١٨,٧٠٢	٧,٧٥٥,٠٣١	عدد الوحدات المستحقة لتوزيعات الأرباح
٠.١٠٤٤	٠.٠٧٨٥	توزيعات الأرباح لكل وحدة

تم الإعلان عن توزيعات أرباح للفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ١٦ يونيو ٢٠٢١ ويتعين دفع توزيعات الأرباح هذه إلى حاملي الوحدات اعتباراً من ١٦ يونيو ٢٠٢١.

١١ 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 طلبات الاكتتاب أو إشعارات الاسترداد المكتملة. كما تخضع إشعارات الاسترداد للحد الأدنى لقيمة الاسترداد. في الظروف الحرجة، يكون للصندوق أيضاً القدرة على تعليق الاسترداد أو فرض استرداد إلزامي إذا كان ذلك الأمر يعتبر هو الأصلح لجميع حاملي الوحدات. إن الحركات ذات الصلة مبينة 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، يقوم الصندوق باستثمار الاكتتابات المستلمة في استثمارات مناسبة مع الاحتفاظ بسيولة كافية للوفاء بطلبات الاسترداد.

يبلغ صافي قيمة موجودات الصندوق لكل وحدة ٤.٤٧ دولار أمريكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٤.٥٣ دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٣ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، حيثما كان ملائماً، لتتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.