صندوق شيميرا الأساسي

التقرير السنوي والبيانات المالية المدققة

للفترة المالية من ٢٠ يوليو ٢٠٢٠ (تاريخ الإطلاق) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صندوق شيميرا الأساسي

التقرير السنوي والبيانات المالية المدققة

للفترة المالية من 20 يوليو 2020 (تاريخ الاطلاق) إلى 31 ديسمبر 2021

جدول المحتويات

	الصفحة
المدير والإدارة والشركة	1
تقرير مدير الاستثمار	2
تقرير مدقق الحسابات المستقل	4
بيان المركز المالي	8
بيان الدخل الشامل	9
بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد	10
بيان التدفقات النقدية	11
إيضاحات حول البيانات المالية	12
جدول الإستثمارات	27

صندوق شيميرا الأساسي

التقرير السنوي والبيانات المالية المدققة

للفترة المالية من 20 يوليو 2020 (تاريخ الاطلاق) إلى 31 ديسمبر 2021

المدير والإدارة والشركة

شركة الإدارة
شيميرا كابيتال ذ.م.م.
المبنى الرئيسي ، شركة رويال جروب ، منتزه خليفة ، الطابق الرابع ، مكتب رقم ٦١٥ ، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

مدير الإستثمار والإدارة
شيميرا كابيتال ذ.م.م.
المبنى الرئيسي ، شركة رويال جروب ، منتزه خليفة ، الطابق الرابع ، مكتب رقم ٦١٥ ، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

المستشارون القانونيون
(حتى ٣٠ أغسطس ٢٠٢١)
هربرت سميث فريهيلز إل إل بي
مركز دبي المالي العالمي
قرية البوابة ٧، الطابق ٤
ص.ب ٥٠٦٦٣١
دبي
الإمارات العربية المتحدة

(اعتبارًا من ٣١ أغسطس ٢٠٢١)
نورتون روز فولبرايت
(الشرق الأوسط) ال ال بي
مركز دبي المالي العالمي –الطابق الرابع, بناية رقم ٣, ص. ب. ١٠٣٧٤٧دبي
الإمارات العربية المتحدة

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

المستشار بالأمور التي تتعلق بالشريعة الاسلامية
دار الشريعة المحدودة
٦٠٧، مبنى بريسينكت رقم ٣، مركز دبي المالي العالمي
صندوق بريد ١٢٩٨٨ دبي
الإمارات العربية المتحدة

أمين الحفظ العالمي
بنك أوف نيويورك ميلون، فرع لندن
١ كندا سكوير
لندن
إي ١٤ ٥ ايه ال
المملكة المتحدة

أمين الحفظ المحلي (الامارات العربية المتحدة)
بنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط
إعمار سكوير
مبنى ٥، الطابق ٤
صندوق بريد ٥٠٢٦٠١
دبي
الإمارات العربية المتحدة

المفوضون المعتمدون
الضمان للأوراق المالية ش.ذ.م.م.
مكتب ٦٠١، المستوى ٦
مركز دبي التجاري العالمي،
ص.ب ٩٤٣٦ دبي
الإمارات العربية المتحدة

ارقام سيكيوريتيز ذ.م.م.
مكتب ٦٠٤ برج سما
شارع الشيخ زايد
صندوق بريد ١٢٠١١١
دبي
الإمارات العربية المتحدة

بي إتش إم كابيتال للخدمات المالية ش.م.ع (المعروف سابقًا باسم بي إتش مباشر للخدمات المالية ش.م.ع.)
الطابق ٤٩ برج الرؤية, الخليج التجاري
ص.ب. ٢٦٧٣٠
دبي
الإمارات العربية المتحدة

المجموعة المالية هيرميس الإمارات المحدودة ذ.م.م.
ون سنترال
المكاتب ٣، مكتب ١٠٦
مركز دبي التجاري العالمي
ص. ب ١٢٢٧٣٦
دبي
الإمارات العربية المتحدة

الدولية للأوراق المالية ذ.م.م.
برج سي ٢ ، ١٣٠٢٦ ، البطين ، خلف المصرف المركزي ، ، صندوق البريد ١٠٧٠٧٧ ، أبوظبي ، دولة الامارات العربية المتحدة

تقرير مدير الاستثمار

أداء الصندوق

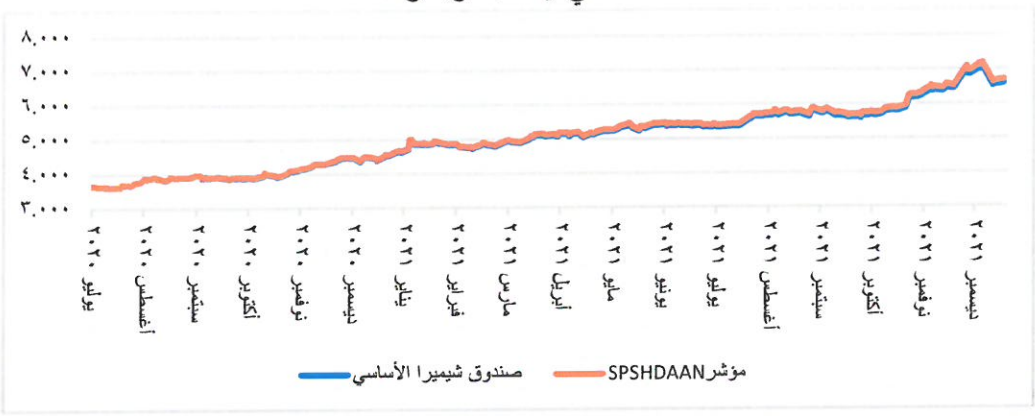
إن الصندوق الفرعي – الشريحة (أ) – تراكمية العائد ذات الرمز (CHAESH) الخاص بصندوق شيميرا ستاندرد اند بورز الامارات شريعة المتداول (المشار إليه في ما يلي بـ "الصندوق الفرعي") تحت مظلة الصندوق الاساسي والمدرج في سوق أبوظبي للأوراق المالية (المشار إليه في ما يلي بـ "سوق أبوظبي للأوراق المالية") قد أنهى الفترة بصافي قيمة أصول للوحدة (المشار إليه في ما يلي بـ "صافي قيمة الأصول ") بسعر ٦.٦٣١ درهم إماراتي، وأن الصندوق الفرعي –الشريحة (ب) – ذات العائد الموزع المدرجة في سوق دبي المالي (المشار إليه في ما يلي بـ "سوق دبي المالي") ذات الرمز (CHAESHIN) قد أنهى الفترة بصافي قيمة أصول للوحدة بسعر ٦.٤٣٨ درهم إماراتي.

تم إطلاق الصندوق الفرعي في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠ ، وتم إدراج شرائحه في ١٧ أغسطس ٢٠٢٠. يسعى الصندوق الفرعي إلى توفير عوائد استثمارية، قبل خصم أتعاب الادارة والمصروفات الاخرى، والتي تتبع أداء مؤشر S&P UAE Domestic Shariah Liquid 35/20 Capped Index عن كثب. إن الصندوق الفرعي– الشريحة (أ) – تراكمية العائد (CHAESH) الذي تم إدراجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية هو صندوق شريحتة تراكمية العائد حيث تتم إعادة استثمار توزيعات الأرباح التي يتلاقاها. سيقوم الصندوق – الشريحة (ب) من الصندوق الفرعي (CHAESHIN) الذي تم إدراجه في سوق دبي المالي بتوزيع الأرباح المحققة على المستثمرين مرتين في السنة، حين يكون ذلك متوفراً.

في عام ٢٠٢١، كان العائد الإجمالي للصندوق الفرعي +٥١.٠٪ مقارنة باكتساب مؤشر S&P UAE Domestic Shariah Liquid 35/20 Capped Index (المشار إليه في ما يلي بـ "المؤشر") ٥٢.٨٪. منذ تأسيسه، قام الصندوق الفرعي بتوفير عوائد بنسبة ٨٠.٧٪ مقارنة بمكاسب المؤشر التي بلغت ٨٣.٩٪.

خلال العام ٢٠٢٠، لم يقم صندوق شيميرا ستاندرد اند بورز الامارات شريعة المتداول الشريحة (ب) بتوزيع الأرباح لأنه أُطلق بعد موسم توزيع الأرباح، لذا كان قد تم تحصيل نسبة قليلة من الأرباح. إلا أنه في العام ٢٠٢١، قام CHAESHIN بتوزيع الأرباح مرتين ، في يونيو وديسمبر. في يونيو، قام CHAESHIN بتوزيع ٠.١٠٨ درهم إماراتي، وفي ديسمبر تم توزيع ٠.٠٦١٩ درهم إماراتي على المساهمين. بالإجمال، تم توزيع ٠.١٦٩٩ كأرباح للعام ٢٠٢١.

أداء صافي قيمة الأصول للوحدة



*إن بيانات الصندوق الفرعي والمؤشر المحددة في الرسم محتسبة منذ تأسيس الصندوق الفرعي.

**مصدر البيانات: بناءً على أرقام مقدمة من مزود الخدمات الإدارية للصندوق – صندوق بنك نيويورك ميلون سيرفيسيس (ايرلندا) شركة ذات أنشطة محددة.

الفارق في التتبع

إن الفارق في التتبع للصندوق الفرعي للعام ٢٠٢٠ (منذ تأسيسه في يوليو حتى آخر العام ٢٠٢٠) كان -٠.٧٦٪ ، ومنها ٠.٤٥٪ رسوم إدارة. لذا، فإن صافي فارق التتبع كان -٠.٣٢٪.

الفارق في التتبع للصندوق الفرعي للفترة هو -١.٧٦٪ (من ١ يناير ٢٠٢١ حتى آخر العام ٢٠٢١)، ومنها ١.١٤٪ رسوم إدارة. لذا، فإن صافي فارق التتبع هو -٠.٦٢٪.

	٢٠٢٠	٢٠٢١	ITD
عوائد الصندوق	١٩.٧٪	٥١.٠٪	٨٠.٧٪
عوائد المؤشر	٢٠.٤٪	٥٢.٨٪	٨٣.٩٪
الفارق في التتبع (نقاط أساس)	٧٦.٦-	١٧٦.٣-	٣٢٧.٩-
معدل مجموع النفقات (نقاط أساس)	٤٤.٨	١١٤.٤	١٨٦.١
صافي الخطأ في التتبع (نقاط أساس)	٣١.٨-	٦١.٩-	١٤١.٨-

كما هو مذكور في سياسة الاستثمار الخاصة بصندوق شيميرا ستاندرد اند بورز الامارات شريعة المتداول في نشرة الطرح، ستتم المحافظة على حد أقصى لفارق التتبع يصل إلى ٢٪ سنوياً (صافي الرسوم).

أصول تحت الإدارة

إن الأصول تحت الإدارة (المشار إليها في ما يلي بـ "الأصول تحت الإدارة") للصندوق الفرعي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كانت ١٣٩.٠ مليون درهم إماراتي. إن الأصول تحت الإدارة للشريحة (أ) تراكمية العائد (CHAESH)، المدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية هي ١٣١.٠ مليون درهم إماراتي، وللشريحة (ب) ذات العائد الموزع (CHAESHIN) المدرجة في سوق دبي المالي، هي ٨.٠ مليون درهم إماراتي.

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تداولت الشريحة (أ) تراكمية العائد المدرجة على سوق أبوظبي للأوراق المالية (CHAESH) ١٢٧.٨ مليون درهم إماراتي، في حين تداولت الشريحة (ب) ذات العائد الموزع (CHAESHIN) المدرجة في سوق دبي المالي إجمالي ٢٠.٦ مليون درهم إماراتي. كانت هذه زيادة ملحوظة عن قيمة التداول في العام ٢٠٢٠ حيث تداول CHAESH ٨١.٨ مليون درهم إماراتي وتداول CHAESHIN ٣.٥ مليون درهم إماراتي.

أدّت إعادة التوازن الربع سنوي لمؤشر S&P UAE Shariah Liquid 35/20 Capped Index إلى زيادة المؤشر لمكوناته إلى ١٤ بنهاية

العام ٢٠٢١، وذلك بزيادة من ١٣ في نهاية العام ٢٠٢٠. وعلى الرغم من عدم وجود أي تغييرات في المكونات في إعادة التوازن في مارس ٢٠٢١ و يونيو ٢٠٢١، تمت إضافة شركة منازل العقارية في سبتمبر وشركة الياه للاتصالات الفضائية (الياه سات) في ديسمبر. وخارج إعادة التوازن، تمت إزالة إعمار مولز من المؤشر في نوفمبر بعد شراء التعويم الحر للشركة من قبل الشركة الأم، إعمار العقارية.

تعليقات على الأسواق

كان لأسواق الإمارات العربية المتحدة (المشار إليها في ما يلي بـ "الإمارات") أداء قوي في العام ٢٠٢١، وكان مدعوماً باقتصاد يتحسّن نتيجة لأحد أكثر برامج التلقيح نجاحاً في العالم، حيث تعتبر الإمارات الآن أحد الدول ذات أعلى نسبة تلقيح لسكانها. وقد سمح ذلك للدولة بأن تفتح اقتصادها مع وضع القيود ذات العلاقة للحرص على السلامة. بالإضافة، منذ الربع الأخير من ٢٠٢١، عادت السياحة تزدهر، وازدادت الحجوزات في الفنادق في الدولة بسبب إطلاق الإكسبو ٢٠٢٠ بنجاح وعدد من الفعاليات الدولية مثل سباق "الفورمولا وان" في أبوظبي.

كان سوق أبوظبي للأوراق المالية أفضل الأسواق الرئيسية أداءً في العالم في ٢٠٢١، بعائد بلغ ٦٨.٢٪. وكان ذلك أكبر مكسب سنوي منذ ١٥ عام. أغلق المؤشر عند ٨,٤٨٨.٣٦ نقطة بعد أن وصل إلى رقم قياسي للإغلاق بلغ ٨,٩٩٩.٣٢ نقطة في ٦ ديسمبر ٢٠٢١. كان سوق أبوظبي للأوراق المالية في المركز الثاني بعد "تداول" لناحية عدد الاكتتابات العامة الأولية (المشار إليها في ما يلي بـ "الاكتتابات العامة الأولية") في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي في العام ٢٠٢١. كانت هناك خمسة إدراجات جديدة في السوق خلال العام، مع كون شركة أدنوك للحفر أكبر إدراج. ساعدت هذه الاكتتابات العامة الأولية في زيادة القيمة السوقية للمؤشر بأكثر من ضعفين لتصبح ١.٦ تريليون درهم إماراتي.

سجّل مؤشر سوق دبي المالي مكاسب كبيرة في العام ٢٠٢١ دفعت به ليصبح ثالث أفضل سوق من حيث الأداء في ٢٠٢١ من بعد "تداول" وسوق أبوظبي للأوراق المالية. سجّل سوق دبي المالي المستوى الأعلى منذ أربع سنوات في ١٦ نوفمبر ٢٠٢١، ولكنه تراجع بنهاية العام ليغلق بـ ٣,١٩٥.٩١ نقطة وبمكسب سنوي بلغ ٢٨.٢٪، وهو أكبر مكسب منذ العام ٢٠١٣.

بالإضافة إلى ذلك، شكلت العديد من المبادرات التي اتخذتها الهيئات التنظيمية وأسواق المال، بما في ذلك زيادة ساعات التداول بساعة وخفض العمولة على التداول، تطورات إيجابية في الأسواق هذا العام.

إن التطلعات لأسواق الإمارات المالية إيجابية نظراً للحفاظ على إعادة انتعاش النشاط الاقتصادي الحالي. تشير بيانات السوق إلى أن نتائج الشركات قد بدأت بالتحسن ومن المفترض أن تستمر بالتحسن شرط ألا تتجدد جائحة كوفيد-١٩ بشكل حاد.

شيميرا كابيتال ذ.م.م

التاريخ: يناير ٢٠٢٢

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

هاتف: ٢٤٢٤ ٤٠٨ ٢ (٠) ٩٧١+
فاكس: ٢٥٢٥ ٤٠٨ ٢ (٠) ٩٧١+
www.deloitte.com

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مالكي الوحدات المشاركة القابلة للإسترداد لصندوق شيميرا الأساسي

صندوق شيميرا الأساسي

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لصندوق شيميرا الأساسي ("الصندوق الأساسي") والتي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكل من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد وبيان التدفقات النقدية للفترة من تاريخ إطلاق الصندوق الأساسي إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والإيضاحات حول البيانات المالية التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق الأساسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداؤه المالي وتدفقاته النقدية للفترة من تاريخ إطلاق الصندوق الأساسي إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة *مسؤولية مدقق الحسابات* حول تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الصندوق الأساسي وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين *قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين* إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للصندوق الأساسي. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. تم تناول هذه الامور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأيا منفصلا بشأن هذه الأمور.

السادة أكبر أحمد (١١٤١)، سينثيا كوربي (٩٩٥)، جورج نجم (٨٠٩)، محمد جلاد (١١٦٤)، محمد خميس التح (٧١٧)، موسى الرمحي (٨٧٢)، معتصم موسى الدجاني (٧٢٦)، عباده محمد وليد القوتلي (١٠٥٦)، راما بادمانابها أشاريا (٧٠١)، سمير مدبك (٣٨٦) مدققو حسابات قانونيون مقيدون بجداول مدققي الحسابات بوزارة الاقتصاد، دولة الإمارات العربية المتحدة.

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مالكي الوحدات المشاركة القابلة للإسترداد لصندوق شيميرا الأساسي (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
كما هو مبين في إيضاح ٣ (ز) حول البيانات المالية، لدى الصندوق الأساسي استثمارات في أوراق مالية مدرجة بقيمة مدرجة بمبلغ ١٣٨,٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم تصنيف هذه الأدوات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتم تصنيفها ضمن المستوى ١ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاح. تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات بناءً على الأسعار المدرجة، كما تم نشرها في سوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق دبي المالي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يمثل الإستثمار في الأوراق المالية للصندوق الأساسي ٩٩٪ من إجمالي الموجودات ويعتبر المحرك الرئيسي لأداء الصندوق. نظرًا للأهمية النسبية للاستثمارات وحجمها في سياق البيانات المالية ككل، يعتبر هذا الأمر الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية، وبالتالي، فقد اعتبرنا ذلك من أمور التدقيق الرئيسية.
كيف تمت معالجة هذا الأمر خلال التدقيق
• قمنا بالحصول على فهم للعملية المتبعة من قبل الإدارة في تسجيل معاملات الشراء والبيع المتعلقة بالاستثمارات وفي تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في تاريخ التقرير. قمنا بتقييم الضوابط على تسجيل مشتريات ومبيعات الاستثمارات وتحديد القيمة العادلة للاستثمارات لتحديد ما إذا كان قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب. • قمنا بالحصول على تأكيد تفاصيل كافة الاستثمارات المسجلة في السجلات المحاسبية من **أمين الحفظ** للاستثمارات. قمنا بمقارنة الرصيد في التأكيد المستلم من **أمين الحفظ** مع المبلغ المذكور في البيانات المالية. • قمنا بإعادة إحتساب القيمة العادلة لجميع الاستثمارات المحتفظ بها في تاريخ التقرير من خلال الحصول على الأسعار المدرجة للاستثمارات وعلى حاصل ضربها في عدد الأسهم المملوكة كما أكد **أمين الحفظ**. • قمنا بتقييم الإفصاحات المتعلقة بهذا الأمر في البيانات المالية مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مالكي الوحدات المشاركة القابلة للإسترداد لصندوق شيميرا الأساسي (يتبع)

معلومات أخرى

إن شركة الإدارة للصندوق هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مدير الاستثمار عن الصندوق الأساسي ولا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن رأينا حول البيانات المالية لا يتناول المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية. إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى التي حصلنا قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استنادًا إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى. ليس لدينا ما نُفصِح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية

إن الشركة المدير للصندوق مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك من وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكنها من اعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، ان الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق الأساسي على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الصندوق الأساسي أو وقف عملياته، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

يعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للصندوق الأساسي.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمّت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائمًا أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الاخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضا:

- بتحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مالكي الوحدات المشاركة القابلة للإسترداد لصندوق شيميرا الأساسي (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (يتبع)

- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة الصندوق الأساسي على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال الصندوق الأساسي على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم باطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيرًا معقولًا على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسبًا.

من الامور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الامور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ان لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

موقع من قبل
محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
١٤ مارس ٢٠٢٢
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي

	إيضاحات	صندوق شيميرا ستاندرد آند بورز الإمارات شريعة المتداول* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم
الموجودات		
النقد ومرادفات النقد	2 (ن)، ٦	783,179
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	2 (ب)، ٣ (ز)	138,414,403
توزيعات أرباح مدينة		142,869
مجموع الموجودات		**139,340,451**
المطلوبات		
أتعاب إدارة مستحقة		(339,191)
مجموع المطلوبات		**(339,191)**
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد	٤	139,001,260
مجموع صافي قيمة الموجودات		
وحدات متراكمة من الفئة أ		١٣٠,٩٥٣,٢٠٥
وحدات الدخل من الفئة ب		٨,٠٤٨,٠٥٥
صافي قيمة الموجودات لكل وحدة		
وحدات متراكمة من الفئة أ		٦,٦٣١
وحدات الدخل من الفئة ب		٦,٤٣٨

* تم إطلاق صندوق شيميرا ستاندرد آند بورز الإمارات شريعة المتداول في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠.

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة الإدارة للصندوق:

عضو مجلس الإدارة: _____

التاريخ: ١٠ مارس ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان الدخل الشامل

	إيضاحات	صندوق شيميرا ستاندرد آند بورز الإمارات شريعة المتداول الفترة المالية 20 يوليو ٢٠٢٠ إلى 31 ديسمبر ٢٠٢١ درهم
إيرادات		
إيرادات توزيعات أرباح	2 (هـ)	4,037,804
صافي مكاسب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	2 (ط)، ٥	44,870,520
إجمالي دخل الاستثمار		48,908,324
مصاريف تشغيلية		
أتعاب الإدارة	2 (ح)	(1,225,939)
مجموع المصاريف التشغيلية		(1,225,939)
صافي الإيرادات		47,682,385
تكاليف تمويلية		
توزيعات لمالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد	14	(158,375)
مجموع التكاليف التمويلية		**(158,375)**
الزيادة في صافي الموجودات الناتجة عن العمليات العائدة إلى مالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد		47,524,010

* تم إطلاق صندوق شيميرا ستاندرد آند بورز الإمارات شريعة المتداول في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠.

نشأت المكاسب والخسائر فقط من الأنشطة الاستثمارية المستمرة. لم تكن هناك مكاسب أو خسائر غير تلك التي تم تناولها في بيان الدخل الشامل.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد

	صندوق شيميرا ستاندرد آند بورز الإمارات شريعة المتداول* الفترة المالية 20 يوليو ٢٠٢٠ إلى 31 ديسمبر ٢٠٢١ درهم
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد في بداية الفترة	–
زيادة في صافي الموجودات الناتجة من العمليات العائدة إلى مالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد	47,524,010
إصدار وحدات مشاركة قابلة للاسترداد	95,075,500
استرداد وحدات مشاركة قابلة للاسترداد	(3,598,250)
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد في نهاية الفترة	139,001,260

* تم إطلاق صندوق شيميرا ستاندرد آند بورز الإمارات شريعة المتداول في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

	صندوق شيميرا ستاندرد آند بورز الإمارات شريعة المتداول* الفترة المالية 20 يوليو ٢٠٢٠ إلى 31 ديسمبر ٢٠٢١ درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
متحصلات من بيع إستثمارات **	30,947,644
شراء إستثمارات **	(33,014,277)
إيرادات توزيعات أرباح مستلمة	3,894,935
مصاريف تشغيلية مدفوعة	(886,748)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	941,554
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
توزيعات مدفوعة لمالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد	(158,375)
مبالغ مستلمة عند إصدار الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد **	–
مبالغ مدفوعة عند استرداد الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد **	–
صافي التدفقات النقدية المستخدمة من الأنشطة التمويلية	**(158,375)**
صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد	783,179
النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة	–
النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة	783,179

* تم إطلاق صندوق شيميرا ستاندرد آند بورز الإمارات شريعة المتداول في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠.

** شارك الصندوق الفرعي في مشاركات عينية واسترداد للوحدات المشاركة القابلة للاسترداد خلال الفترة المالية بمبلغ ٩٥,٠٧٥,٥٠٠ درهم ومبلغ ٣,٥٩٨,٢٥٠ درهم على التوالي (لمزيد من المعلومات راجع إيضاح ٤ حول البيانات المالية). تم تحقيق جميع عمليات الاكتتاب والاسترداد من الصندوق الفرعي للفترة المالية من خلال المساهمة العينية وسحب الموجودات بنفس المبلغ الذي يمثل بدل الشراء وبيع الاستثمارات.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

1. الشركة

تم ترخيص صندوق شيميرا الأساسي ("الصندوق الأساسي") من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع في الإمارات العربية المتحدة وتسجيله في ١٩ فبراير ٢٠٢٠ تحت رقم التسجيل ١/٢٠٢٠. إن الصندوق الأساسي مرخص ومسجل وفقًا لقرار رئيس مجلس الإدارة رقم (٩ ر م) لسنة ٢٠١٦ الصادر عن هيئة الأوراق المالية والسلع بشأن اللوائح الخاصة بصناديق الاستثمار المشترك.

إن الصندوق الأساسي هو صندوق أساسي له التزامات منفصلة بين الصناديق الفرعية وقد يشتمل كل صندوق فرعي على فئة واحدة أو أكثر من الوحدات في الصندوق الفرعي. يجوز لـ شيميرا كابيتال ذ.م.م. ("شركة الإدارة")، من وقت لآخر، بناءً على موافقة مسبقة من هيئة الأوراق المالية والسلع، إنشاء المزيد من الصناديق الفرعية وإنشاء فئة منفصلة أو أكثر من الوحدات داخل كل صندوق فرعي وفقًا للشروط التي قد تقررها شركة الإدارة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان الصندوق الأساسي يتألف من صندوق فرعي واحد، صندوق ستاندرد آند بورز الإمارات شريعة المتداول ("الصندوق الفرعي") الذي تم إطلاقه في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠. تم إعداد التقرير السنوي والبيانات المالية المدققة للمالية للفترة من ٢٠ يوليو ٢٠٢٠ والتي تتزامن مع تاريخ إطلاق الصندوق الفرعي.

يسعى الصندوق الفرعي إلى تزويد المستثمرين بعائد إجمالي متوافق مع الشريعة الإسلامية، مع الأخذ في الاعتبار عوائد رأس المال والدخل، والتي تعكس عائد مؤشر الأسهم المسمى مؤشر صندوق ستاندرد آند بورز الإمارات شريعة المتداول للسيولة ٢٠/٣٥ ("المؤشر").

يقوم المؤشر بقياس أداء المؤشر ذات العلاقة، باستثناء المكونات ذات السيولة المنخفضة والتي تستخدم نظام ترجيح بديل. يتألف المؤشر من مكونات مؤشر صندوق ستاندرد آند بورز الإمارات شريعة المتداول والتي تستوفي بمتطلبات الأهلية التالية: (١) يجب ألا يكون لدى الشركات أكثر من عشرة أيام غير متداولة خلال الربع السابق؛ (٢) أن يكون متوسط قيمة التداول اليومية لا يقل عن ٢٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لمدة ثلاثة أشهر قبل التاريخ المرجعي لإعادة الموازنة؛ و (٣) يجب أن تكون الأسهم مدرجة محليًا في سوق أبوظبي للأوراق المالية أو سوق دبي المالي أو سوق دبي المالي العالمي لتكون مؤهلة للإدراج في المؤشر.

من أجل تحقيق هدفه الاستثماري، ستتمثل السياسة الاستثمارية للصندوق الفرعي في تتبع أداء المؤشر الذي سيكون مؤشرًا متوافقًا مع الشريعة الإسلامية. لن يستثمر الصندوق الفرعي بشكل مباشر في أي أوراق مالية غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. يجوز لمدير الاستثمار أن ينحاز عن الاستثمار بنسبة ١٠٠٪ حيث أنه، لأي سبب من الأسباب، لا يمكن شراء والإحتفاظ بورقة مالية خاصة بالمؤشر.

يحاول الصندوق الفرعي تكرار أداء المؤشر قبل الرسوم والنفقات. سيسعى مدير الاستثمار إلى القيام بذلك من خلال تكرار الاستثمارات في المؤشر قدر الإمكان باستخدام نموذج النسخ الفعلي الكامل. ستراقب شيميرا كابيتال ذ.م.م. ("مدير الاستثمار") دقة تتبع الصندوق الفرعي بانتظام وستسعى إلى الحفاظ على الارتباط المناسب بين عائد المؤشر وعائد الصندوق الفرعي. من المتوقع أن يكون مستوى خطأ التتبع ٠-٢٪ في ظروف السوق العادية باستثناء رسوم الإدارة.

إن العملة الأساسية للصندوق الفرعي هي الدرهم الإماراتي. سيتم نشر صافي قيمة الموجودات لكل وحدة وسيتم التسوية والتعامل بالعملة المحددة لكل فئة.

يتم إدراج وحدات الصندوق الفرعي وقبولها للتداول في البورصات التالية: وحدات تراكم الفئة أ مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية بينما وحدات الدخل من الفئة ب مدرجة في سوق دبي المالي.

2. السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أساس الإعداد

تم إعداد التقرير السنوي والبيانات المالية المدققة للصندوق الأساسي وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية بافتراض أن الصندوق الأساسي سيستمر في الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور وتم إعداده وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديله من خلال إعادة تقييم الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية (يتبع)

1. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) أساس الإعداد (يتبع)

الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد التقرير السنوي والبيانات المالية المدققة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في تاريخ التقرير والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. على الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى أفضل معرفة لدى الإدارة بالمبلغ أو الحدث أو الإجراءات، فقد تختلف النتائج الفعلية بشكل جوهري عن تلك التقديرات.

لا يوجد لدى الصندوق الأساسي تقديرات محاسبية كبيرة تنطوي على مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديلات جوهرية فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت شركة الإدارة أيضًا بمراجعة المصادر المحتملة لعدم اليقين في التقدير على خلفية جائحة كوفيد -١٩ وتعتقد أنه لا توجد شكوك هامة في التقدير ناتجة على وجه التحديد عن تأثير جائحة كوفيد -١٩. ستستمر شركة الإدارة في مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستنعكس في فترات التقارير المستقبلية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية الصادرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

بتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، لم يقم الصندوق الأساسي بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
إعادة تشكيل مؤشر معدل الأرباح – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (المرحلة ٢)	١ يناير ٢٠٢١
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتعلقة بكوفيد – ١٩ – امتيازات الإيجار ذات العلاقة لما بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	١ أبريل ٢٠٢١
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *ممتلكات وآلات ومعدات*، العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢
دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ *إندماج الأعمال*	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ *العقود المثقلة بالإلتزامات – تكلفة تنفيذ العقد*	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة*	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ *عقود التأمين*	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ الخاص بالمعيار الدولي للتقارير المالية *الإفصاح عن السياسات المحاسبية*	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ – *تعريف التقديرات المحاسبية*	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ *الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة*	١ يناير ٢٠٢٣

إيضاحات حول البيانات المالية (يتبع)

2. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) أساس الإعداد (يتبع)

الأحكام والتقديرات (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة* (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.	تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به.

تتوقع شركة الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات في البيانات المالية في أول فترة عندما تصبح فعالة بشكل إلزامي. قامت شركة الإدارة بتقييم أن تطبيق هذه التعديلات لن يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية للصندوق الأساسي.

(ب) الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(1) الإعتراف، القياس وإلغاء الإعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للصندوق الأساسي عندما يصبح الصندوق الأساسي طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، باستثناء الذمم المدينة التي ليس لها عنصر تمويلي هام والتي يتم قياسها بسعر المعاملة. يتم إضافة تكاليف المعاملة التي تعود مباشرة إلى إستحواذ أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الإعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إستحواذ الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الدخل الشامل.

يتم الإعتراف وإلغاء الإعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الإعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الإعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل لاحقًا إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، على أساس تصنيف الموجودات المالية.

تقوم شركة الإدارة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر وعوائد ملكية الموجودات إلى طرف آخر. أما في حالة عدم قيام شركة الإدارة بالتحويل أو الإحتفاظ بمخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، تقوم شركة الإدارة بالإعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها.أما في حالة إحتفاظ شركة الإدارة بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول بشكل جوهري، فإن شركة الإدارة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي.

تقوم شركة الإدارة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما تقوم شركة الإدارة بإستيفاء الالتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته.

إيضاحات حول البيانات المالية (يتبع)

2. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

(2) التصنيف

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الصندوق الأساسي لإدارتها. عند الإعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه تم قياسه كما يلي: (١) بالتكلفة المطفأة، (٢) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو (٣) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يصنف الصندوق الأساسي محفظته الاستثمارية بناءً على نموذج أعماله لإدارة تلك الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. يتم إدارة محفظة الموجودات المالية ويتم تقييم الأداء على أساس القيمة العادلة. يركز الصندوق الأساسي بشكل أساسي على معلومات القيمة العادلة ويستخدم تلك المعلومات لتقييم أداء الموجودات واتخاذ القرارات. لم يتخذ الصندوق الأساسي خيار تحديد أي أوراق مالية بشكل نهائي كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. على هذا الأساس، يقوم الصندوق الأساسي بتصنيف محفظته الاستثمارية بالكامل التي تتكون من أسهم كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتضمن الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة النقد ومرادفات النقد والذمم المدينة. تتضمن المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الحسابات البنكية المكشوفة (إن وجدت) والذمم الدائنة. يتم الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة.

(3) تقدير القيمة العادلة

عند تحديد قيمة موجودات الصندوق الفرعي، يتم تقييم كل استثمار مدرج أو متداول أو يتم التعامل فيه في سوق منظم تتوفر له أسعار السوق بسهولة عند آخر سعر متداول عند نقطة التقييم في السوق المنظمة ذات الصلة في يوم التداول ذي الصلة، شريطة أن تكون قيمة الاستثمار المدرج، يمكن تقييم قيمة السوق المتداولة أو المتداولة في سوق منظمة ولكن تم الحصول عليها أو تداولها بعلاوة أو بخصم خارج أو خارج السوق ذات الصلة ، مع مراعاة مستوى القسط أو الخصم في تاريخ تقييم الاستثمار ويجب على مدير الاستثمار التأكد من أن اعتماد مثل هذا الإجراء له ما يبرره في سياق تحديد قيمة التحقيق المحتملة للورقة المالية. إذا كان الاستثمار مدرجا أو متداولا أو يتم التعامل معه عادة في أو بموجب قواعد أكثر من سوق منظم واحد، فإن السوق المنظم ذي الصلة هو السوق الذي يشكل السوق الرئيسية للاستثمار.

إذا كانت أسعار الاستثمار المدرج أو المتداول أو المتداول في السوق المنظمة ذات الصلة غير متوفرة في الوقت المناسب أو غير ممثلة، أو في حالة عدم إدراج أي استثمارات أو تداولها في أي سوق منظم، يتم تقييم هذا الاستثمار بالقيمة التي يجب أن يتم التصديق عليها بعناية وحسن نية كقيمة تحقيق محتملة للاستثمار من قبل شخص محترف مختص تعينه شركة الإدارة التي قد تكون مدير الاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية (يتبع)

2. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

(٣) تقدير القيمة العادلة (يتبع)

في حالة استحالة أو عدم صحة إجراء تقييم لاستثمار محدد وفقًا لقواعد التقييم الموضحة أعلاه أو إذا كان هذا التقييم لا يمثل القيمة السوقية العادلة للأصل، يحق للشخص المختص المعين من قبل شركة الإدارة استخدام طريقة التقييم الأخرى المعترف بها بشكل عام من أجل الوصول إلى تقييم مناسب لتلك الأداة المحددة، يجب توثيق أمين الحفظ العالمي والطريقة المستخدمة بشكل واضح.

لم يتم تقييم أي أدوات بهذه الطريقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(4) إنخفاض القيمة

يعترف الصندوق الأساسي بمخصصات خسارة الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ شركة الإدارة في الاعتبار المعلومات المعقولة والقابلة للدعم ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له. يتضمن ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للصندوق الأساسي وتقييم الائتمان بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة باحتمالية لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق الأساسي الحصول عليها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري بالنسبة للموجودات المالية.

(5) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام بصورة متزامنة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تتم مقاصة أي موجودات ومطلوبات مالية في بيان المركز المالي.

يتم بيان الإيرادات والمصروفات على أساس صافي المبلغ، وذلك فقط عندما تجيز المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذلك، على سبيل المثال، المكاسب والخسائر من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية.

(ج) تحويل العملات الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق الفرعي هي الدرهم الإماراتي وهو عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي يعمل فيها الصندوق. تم تقييم العملة الوظيفية للصندوق الفرعي من قبل شركة الإدارة على أساس العملة التي تمثل بأمانة الآثار الاقتصادية للمعاملات الأساسية والأحداث وقاعدة المستثمرين وظروفهم. إن عملة العرض الخاصة بالصندوق الأساسي كذلك هي الدرهم الإماراتي.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بعملات أخرى غير العملة الوظيفية إلى العملة الوظيفية بسعر الإقفال في تاريخ نهاية الفترة. يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف بنهاية الفترة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل.

يتم عرض جميع فروقات صرف العملات الأجنبية الأخرى المتعلقة بالبنود النقدية، بما في ذلك النقد، في بيان الدخل الشامل.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والمقاسة بالقيمة العادلة بأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في التواريخ التي تم فيها تحديد القيم.

إيضاحات حول البيانات المالية (يتبع)

2. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) تحويل العملات الأجنبية (يتبع)

(٣) تكاليف المعاملة

يتم تكبد تكاليف المعاملة عند الإستحواذ علي أو إستبعاد الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهي تشمل الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والوسطاء والفوائد أو الضرائب المستحقة الدفع فيما يتعلق بمعاملات البيع والشراء. يتم احتساب تكاليف المعاملة عند تكبدها كمصاريف مباشرة ويتم إدراجها ضمن صافي الربح / الخسارة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة في بيان الدخل الشامل. لمزيد من التفاصيل يرجى مراجعة إيضاح ٩.

(د) إيرادات توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح في بيان الدخل الشامل في التواريخ التي يتم فيها إدراج الأوراق المالية ذات الصلة "كأرباح سابقة". يظهر الدخل الإجمالي لأي ضريبة استقطاع غير قابلة للاسترداد، والتي يتم إدراجها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، وصافي أي ائتمانات ضريبية.

(هـ) إيرادات الفوائد البنكية ومصروفات الفوائد البنكية

يتم الاعتراف بإيرادات ومصروفات الفوائد البنكية في بيان الدخل الشامل على أساس العائد الفعلي.

(و) الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد

يتم استرداد الوحدات المشاركة قابلة للاسترداد حسب خيار المفوضين المعتمدين و يتم تصنيفها كمطلوبات مالية وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢. يتم الاعتراف بأي توزيعات على هذه الوحدات في بيان التغييرات في صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد.

يجوز للصندوق الأساسي قبول الاشتراكات واسترداد المدفوعات إما بشكل عيني أو نقدي.

(ز) المصاريف

يتم الاعتراف بالمصاريف في بيان الدخل الشامل على أساس الاستحقاق. يتم تحميل أتعاب الإدارة فقط إلى بيان الدخل الشامل ويكون مدير الاستثمار مسؤولاً عن الإعفاء من الرسوم الإدارية والرسوم التشغيلية الأخرى ومصاريف الصندوق الأساسي بما في ذلك أتعاب ونفقات **أمين الحفظ** والمدير والمستشار القانوني والمستشار بالأمور التي تتعلق بالشريعة الاسلامية ومزودي الخدمة الآخرين . يتحمل مدير الاستثمار أيضًا تكلفة إنشاء كل صندوق فرعي وتسجيل كل صندوق فرعي في ولايات قضائية أخرى أو في أي سوق.

(ح) مكاسب / (خسائر) الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم الاعتراف بجميع المكاسب والخسائر المحققة وغير المحققة على الأوراق المالية بأنها صافي ربح / (خسارة) من الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل. يتم احتساب تكلفة الأوراق المالية المباعة على أساس متوسط التكلفة.

تتكون المكاسب والخسائر غير المحققة من الحركة في القيمة العادلة للأدوات المالية بين الفترة المالية الافتتاحية والختامية. تمثل المكاسب والخسائر المحققة الفرق بين القيمة المدرجة الأولية للأداة ومبلغ استبعادها، أو المدفوعات النقدية.

(ط) التدفقات النقدية

قام الصندوق الأساسي بإعداد بيان التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة، حيث يتم الإفصاح عن الفئات الرئيسية للمقبوضات والمدفوعات النقدية المتعلقة بالأنشطة التشغيلية.

(ي) سياسة التوزيع

لدى شركة الإدارة صلاحية إعلان ودفع أرباح الأسهم فيما يتعلق بالوحدات في أي صندوق فرعي في الصندوق الأساسي من صافي الدخل للصندوق الفرعي ذي الصلة مطروحًا منه رسوم الإدارة السنوية.

إيضاحات حول البيانات المالية (يتبع)

2. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) سياسة التوزيع (يتبع)

يجب أن تكون التوزيعات مستحقة الدفع فيما يتعلق بفئة الوحدات التي تحقق توزيعات الأرباح – وحدات الدخل من الفئة ب.

سيتم تجميع وإعادة إستثمار التوزيعات في فئة نمو رأس المال من الوحدات – الوحدات التراكمية من الفئة أ.

(ك) الضرائب

بموجب قانون دولة الإمارات العربية المتحدة الحالي وحتى تاريخه، لا توجد ضرائب مفروضة على الدخل أو رأس المال والأرباح الموزعة من خلال الصندوق الفرعي.

(أ) النقد ومرادفات النقد والحسابات البنكية المكشوفة

يتكون النقد من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب. بينما مرادفات النقد، إن وجدت، فهي استثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل ويمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لتغييرات طفيفة في القيمة. أما الحسابات البنكية المكشوفة فهي عبارة عن خيارات تمويل قصيرة الأجل يتم تسديدها عند الطلب.

٣. إدارة المخاطر المالية

(أ) استراتيجية الاستثمار

إن مجلس إدارة شركة الإدارة هو المسؤول النهائي عن إدارة المخاطر الشاملة للصندوق الأساسي، كما يتحمل مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر.

(ب) مخاطر السوق

يتم تعريف مخاطر السوق كمخاطر تقلب القيمة العادلة لأداة مالية أو تقلبات التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في تحركات السوق وتشمل (١) مخاطر أسعار السوق، (٢) مخاطر العملات الأجنبية و (٣) مخاطر أسعار الفائدة.

(١) مخاطر سعر السوق

يتم تعريف مخاطر أسعار السوق بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار السوق.

تتكون موجودات الصندوق الفرعي من استثمارات مدرجة بأسواق الأوراق المالية حيث يمكن الحصول على أسعار تقييم لها. ومع ذلك، فإن قيم هذه الأدوات تحددها قوى السوق، وبالتالي هناك خطر يتمثل في أن أسعار السوق يمكن أن تتغير بطريقة تتعارض مع أداء الصندوق الفرعي.

قد يؤثر ذلك على السعر الذي قد يقوم به الصندوق الفرعي بتصفية المراكز لتلبية طلبات الاسترداد أو متطلبات التمويل الأخرى.

تحليل الحساسية

يلخص الجدول أدناه تحليل حساسية تأثير تحركات أسعار السوق علي صافي قيمة موجودات الصندوق الفرعي مع تثبيت جميع المتغيرات الأخري. يُظهر الجدول أدناه الزيادة/(النقص) في صافي قيمة الموجودات للصندوق الفرعي لتأثير الحركة بنسبة ٥٪ في أسعار الاستثمارات ذات العلاقة في نهاية الفترة المالية. (تعتبر نسبة ٥٪ بمثابة تغير معقول محتمل في السعر):

الصندوق الفرعي	العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شيميرا ستاندرد اند بورز الإمارات شريعة المتداول*	درهم	6,920,720

* تم إطلاق صندوق شيميرا ستاندرد اند بورز الإمارات شريعة المتداول في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠.

إيضاحات حول البيانات المالية (يتبع)

٣. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ب) مخاطر السوق (يتبع)

(٢) مخاطر العملات الأجنبية

يمكن أن يتأثر إجمالي عائد الصندوق الفرعي والميزانية العمومية بشكل جوهري بتغيرات أسعار الصرف الأجنبي إذا كانت موجودات الصندوق الفرعي وإيراداته مقومة بعملات غير العملة الأساسية للصندوق الفرعي، وهذا يعني أن تحركات العملة قد تؤثر بشكل هام على قيمة سعر وحدة الصندوق الفرعي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يكن الصندوق الفرعي معرض بشكل هام لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن استثماراته وممتلكاته النقدية مقومة بالعملة الأساسية – الدرهم الإماراتي.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وبما أن معظم الموجودات المالية للصندوق الفرعي هي أسهم في رأس المال و أرصدة نقدية لا تخضع لمخاطر جوهرية في أسعار الفائدة، فان الصندوق الفرعي لايتعرض لمخاطر أسعار الفائدة بشكل كبير حتي نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(ج) مخاطر الإئتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة الطرف المقابل أو المُصدر على الوفاء بالتزام قد دخل فيه مع الصندوق الأساسي أو الصندوق الفرعي.

سيتعرض الصندوق الأساسي أو الصندوق الفرعي لمخاطر الائتمان الخاصة بالحافظ الأمين العالمي أو أي حافظ أمين فرعي يستخدمه الحافظ الأمين العالمي حيث يتم الاحتفاظ بالنقد من قبل **أمين الحفظ** العالمي أو أمناء الحفظ الآخرين. في حالة إفلاس **أمين الحفظ** العالمي أو أمناء الحفظ الآخرين، سيتم التعامل مع الصندوق الأساسي أو الصندوق الفرعي كدائن عام **لأمين الحفظ** العالمي أو أمناء الحفظ الآخرين فيما يتعلق بالممتلكات النقدية للصندوق الأساسي.

ومع ذلك، يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية الخاصة بالصندوق الفرعي من قبل **الأمين الحفظ** الحافظ العالمي أو أمناء الحفظ الآخرين في حسابات منفصلة ويجب حمايتها في حالة إفلاس الحافظ الأمين العالمي أو أمناء الحفظ الآخرين.

بنهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى **أمين الحفظ** العالمي تصنيف ائتماني طويل الأجل من ستاندرد آند بورز من-AA.

(د) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الصندوق الفرعي على تحقيق موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو يمكنه القيام بذلك فقط بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

في ظروف السوق العادية، تتكون موجودات الصندوق الفرعي بشكل أساسي من استثمارات يمكن بيعها بسهولة. تتمثل الالتزامات الرئيسية للصندوق الفرعي في الوحدات القابلة للاسترداد التي يرغب المستثمرون في بيعها. بشكل عام، تتم إدارة استثمارات الصندوق الفرعي، بما في ذلك النقد، بما يمكنه بالوفاء بالتزاماته. إذا كان حجم عمليات الاستبعاد كبير جدا، أو كان السوق غير سائل، فهناك خطر من احتمال عدم بيع الاستثمارات أو أن السعر الذي يتم بيعها فيه قد يؤثر سلبًا على صافي قيمة الموجودات للصندوق الفرعي. يستخدم الصندوق الأساسي عملية مناسبة لإدارة مخاطر السيولة، من أجل ضمان قدرة كل صندوق فرعي على الامتثال لالتزامات الاسترداد المعلنة. ومع ذلك، فمن الممكن في نوع الظروف المبينه أعلاه، أن يكون الصندوق الفرعي غير قادرًا على تحقيق موجودات كافية لتلبية جميع طلبات الاسترداد التي يستلمها أو قد يقرر الصندوق الأساسي أن الظروف غير مناسبة لتلبية بعض أو كل من هذه الطلبات ليس في مصلحة مالكي الوحدات في الصندوق الفرعي ككل. في مثل هذه الظروف، قد تتأخر تسوية عائدات الاسترداد و / أو يجوز للصندوق الأساسي اتخاذ قرار لتطبيق قيود الاسترداد التي تسمح بها نشرة الإصدار.

إيضاحات حول البيانات المالية (يتبع)

٣. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(د) مخاطر السيولة (يتبع)

يقوم الجدول التالي بتحليل المطلوبات المالية للصندوق الفرعي في مجموعات استحقاق ذات صلة بناءً على الفترة المتبقية في الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي.

شيميرا ستاندرد اند بورز الإمارات شريعة المتداول*
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	أقل من شهر درهم	المجموع درهم
اتعاب الادارة المستحقة	339,191	339,191
صافي الموجودات المخصصة لمالكي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد	139,001,260	139,001,260
	139,340,451	139,340,451

* تم إطلاق صندوق شيميرا ستاندرد اند بورز الإمارات شريعة المتداول في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠.

(هـ) مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناتجة عن فشل الأنظمة أو الخطأ البشري أو الاحتيال أو الأحداث الخارجية. عندما يفشل أداء الضوابط، يمكن أن تتسبب المخاطر التشغيلية في إلحاق الضرر بالسمعة، أو يكون لها آثار قانونية أو تنظيمية، أو تؤدي إلى خسارة مالية. لا يمكن أن يتوقع الصندوق الأساسي القضاء على جميع المخاطر التشغيلية، ولكن من خلال وجود إطار للمراقبة يساعد علي مراقبة المخاطر المحتملة والاستجابة لها، فإن الصندوق الأساسي قادر على إدارة المخاطر. تشمل الضوابط الفصل الفعال للواجبات، وإجراءات الوصول والتفويض والتسوية، وتعليم الموظفين وعمليات التقييم.

(و) إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق الفرعي في عدد الوحدات القائمة، و يعتبر الهدف من الصندوق الفرعي هو استثمار مبالغ الاكتتاب في الأسهم المكونة لمؤشر ستاندرد آند بورز الإمارات للسيولة الشرعية المحلية ٢٠/٣٥ ("المؤشر") بهدف توفير إجمالي عائد مماثل لعائد المؤشر و متوافق مع الشريعة الإسلامية.

يهدف الصندوق الفرعي إلى تحقيق هذا الهدف بشكل أساسي من خلال تكرار الأوراق المالية الواردة في المؤشر بنسبة ١٠٠٪ وفقًا لإرشادات الاستثمار مع الحفاظ على السيولة الكافية لتلبية عمليات استرداد مالكي الوحدات، و قد امتثل الصندوق الفرعي لجميع المتطلبات اللازمة لتحقيق أهدافه.

(ز) القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته أو تقديره بشكل مباشر باستخدام تقنية تقييم أخرى.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة" الإفصاح عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياسات القيمة العادلة كموجودات ومطلوبات في بيان المركز المالي.

تستند الإفصاحات إلى تسلسل هرمي للقيمة العادلة من ثلاثة مستويات للمدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم لقياس القيمة العادلة. تستند القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المتداولة في سوق نشط (مثل الأوراق المالية للمتاجرة) إلى أسعار السوق المدرجة في إقفال التداول في تاريخ التقرير.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بسهولة وبشكل منتظم من بورصة، أو تاجر، أو وسيط، أو مجموعة صناعية، أو خدمة تسعير، أو وكالة تنظيمية، وتمثل هذه الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بانتظام على أسس تجارية بحتة. يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى ١ من التسلسل الهرمي.

إيضاحات حول البيانات المالية (يتبع)

٣. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ز) القيمة العادلة (يتبع)

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط باستخدام تقنيات التقييم. يستخدم الصندوق الأساسي مجموعة متنوعة من الأساليب ويضع افتراضات تستند إلى ظروف السوق القائمة في تاريخ التقرير. يتضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة (المستوى ١).
- المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي، كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار) (المستوى ٢).
- مدخلات الأصل أو الإلتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (أي، المدخلات غير القابلة للملاحظة) (المستوى ٣).

تعتبر التحويلات قد حدثت في نهاية الفترة المالية.

تقدم الجداول التالية تحليلاً للأدوات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣:

شيميرا ستاندرد ند بورز الإمارات شريعة المتداول*

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم
أسهم	138,414,403	–	–	138,414,403
المجموع	**138,414,403**	**–**	**–**	**138,414,403**

* تم إطلاق صندوق شيميرا ستاندرد ند بورز الإمارات شريعة المتداول في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠.

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ للصندوق الفرعي.

أدوات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة

إن الأدوات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي موجودات مالية قصيرة الأجل ومطلوبات مالية تعتبر قيمتها المدرجة تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

٤. رأس مال الوحدة

يتكون رأس مال الصندوق الفرعي المصرح به القابل للاسترداد من ١٩,٧٥٠,٠٠٠ وحدة متراكمة من الفئة "أ" و ١,٢٥٠,٠٠٠ من وحدة الدخل من الفئة "ب" بقيمة اسمية تبلغ ٦.٦٣١ درهم للوحدة و ٦.٤٣٨ درهم للوحدة على التوالي. تحمل كلا فئتي الوحدة حقوق تصويت متساوية. يحق لهم الحصول على حصة متناسبة من صافي موجودات الصندوق الفرعي العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد. إن الفئة أ هي فئة أسهم متراكمة والفئة ب هي فئة توزيع أرباح الأسهم.

يجب أن يكون رأس مال وحدة الصناديق الفرعية في جميع الأوقات مساويًا لصافي قيمة الموجودات للصندوق الأساسي لأغراض البيانات المالية السنوية. يحق لشركة الإدارة إصدار أي عدد من الوحدات بدون قيمة اسمية في الصناديق الفرعية للصندوق الأساسي بصافي قيمة الموجودات لكل وحدة وفقًا للشروط التي قد تراها مناسبة وفقًا للموافقة المطلوبة من هيئة الأوراق المالية والسلع. لا توجد حقوق أولوية عند إصدار وحدات في الصناديق الفرعية للصندوق الأساسي.

إيضاحات حول البيانات المالية (يتبع)

٤. رأس مال الوحدة (يتبع)

تمنح كل وحدة المستثمرين حق المشاركة بالتساوي على أساس تناسبي في توزيعات الأرباح وصافي موجودات الصندوق الفرعي الذي أصدر الوحدة، العائدة إلى الفئة ذات الصلة التي صدرت بخصوصها، باستثناء حالة توزيع الأرباح المعلن عنها قبل أن يصبح مستثمرًا. يقتصر استحقاق وحدات المشتركين على مبلغ الاشتراك والدخل المستحق لها.

يجب تطبيق عائدات إصدار الوحدات في سجلات الصندوق الأساسي على الصندوق الفرعي ذي الصلة، ويجب استخدامها في الاستحواذ نيابة عن الصندوق الفرعي ذي الصلة للموجودات التي قد يستثمر فيها الصندوق الفرعي. يتم الاحتفاظ بسجلات وحسابات كل صندوق فرعي بشكل منفصل.

لا تمنح أي فئة من الوحدات حاملها أي حقوق تفضيلية أو وقائية أو أي حقوق للمشاركة في أرباح وتوزيعات أي فئة أخرى من الوحدات أو أي حقوق تصويت فيما يتعلق بالأمور المتعلقة فقط بأي فئة أخرى من الوحدات.

تتمتع شركة الإدارة بصلاحية إصدار وحدات جزئية للصندوق الفرعي. يجوز إصدار الوحدات الجزئية ولا يجوز أن تحمل أي حقوق تصويت. يجب أن يكون صافي قيمة الموجودات لأي وحدات جزئية هو صافي قيمة الموجودات لكل وحدة معدلة بما يتناسب مع الوحدات الجزئية.

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان عدد الوحدات المصدرة والمستردة كما يلي:

	شيميرا ستاندرد أند بورز الإمارات شريعة المتداول*
	الفترة المالية 20 يوليو ٢٠٢٠ إلى 31 ديسمبر ٢٠٢١
وحدات متراكمة من الفئة أ	
الرصيد في بداية الفترة	–
الوحدات المصدرة **	20,000,000
الوحدات المستردة **	(250,000)
الرصيد في نهاية الفترة	**19,750,000**
وحدات الدخل من الفئة ب	
الرصيد في بداية الفترة	–
الوحدات المصدرة **	1,750,000
الوحدات المستردة **	(500,000)
الرصيد في نهاية الفترة	**1,250,000**

* تم إطلاق صندوق شيميرا ستاندرد أند بورز الإمارات شريعة المتداول في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠.

** تشمل المعاملات العينية لـ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ وحدة بقيمة ٨٦,٨٨٨,٥٠٠ درهم للوحدات المصدرة و ٢٥٠,٠٠٠ وحدة بقيمة ١,١٨٥,٢٥٠ درهم للوحدات المستردة للوحدات المتراكمة من الفئة أ و ١,٧٥٠,٠٠٠ وحدة بقيمة ٨,١٨٧,٠٠٠ درهم للوحدات المصدرة و ٥٠٠,٠٠٠ وحدة بقيمة ٢,٤١٣,٠٠٠ درهم للوحدات المستردة لوحدات الدخل من الفئة ب على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية (يتبع)

٥. صافي مكسب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	شيميرا ستاندرد اند بورز الإمارات شريعة المتداول*
	الفترة المالية 20 يوليو ٢٠٢٠ إلى 31 ديسمبر ٢٠٢١ درهم
صافي المكاسب المحققة من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	8,391,085
صافي التغير في الزيادة غير المحققة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	36,479,435
صافي مكاسب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	44,870,520

* تم إطلاق صندوق شيميرا ستاندرد اند بورز الإمارات شريعة المتداول في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠.

٦. النقد ومرادفات النقد

يتم الإحتفاظ بالنقد ومرادفات النقد في الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لدى بنك أوف نيويورك ميلون، فرع لندن ("الحافظ الأمين أمين الحفظ العالمي").

كان التصنيف الائتماني طويل الأجل لوكالة ستاندرد آند بورز لأمين الحفظ العالمي –AAفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٧. الضريبة

بموجب قانون دولة الإمارات العربية المتحدة الحالي وحتى تاريخه، لا توجد ضرائب مفروضة على الدخل أو رأس المال والأرباح الموزعة من خلال الصندوق.

يجوز للسلطات المختصة في دولة الإمارات العربية المتحدة فرض ضريبة القيمة المضافة على بعض الخدمات والسلع، بما في ذلك الخدمات التي يقدمها مدير الاستثمار أو شركة الإدارة للصندوق الفرعي. لا تشمل رسوم الإدارة السنوية هذه الضرائب. يتحمل الصندوق الفرعي أي ضريبة قيمة مضافة مفروضة في دولة الإمارات العربية المتحدة على هذه الخدمات التي يقدمها مدير الاستثمار أو شركة إدارة الصندوق الفرعي وفقًا لنشرة الإصدار.

لا توجد حاليًا قيود رقابية مطبقة على العملة أو سعر الصرف بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة، ويُسمح بالتحويل المجاني للعملة من وإلى الإمارات العربية المتحدة، وفقًا للأحكام الدولية المطبقة من وقت لآخر.

٨. المصاريف

يقوم الصندوق الأساسي بدفع لمدير الاستثمار من موجودات الصندوق الفرعي رسوم إدارة سنوية تبلغ ١٪ من متوسط صافي قيمة الموجودات اليومية للصندوق الفرعي. يكون مدير الاستثمار مسؤولاً عن تسديد جميع النفقات التشغيلية، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، أتعاب ومصاريف أمين الحفظ العالمي ومقدم خدمات الأدارة للصندوق والمستشار القانوني والمستشار بالأمور التي تتعلق بالشريعة الأسلامية وأي مستشاري ومقدمي خدمات آخرين، وتكاليف الحفاظ على الصناديق الفرعية وأي تسجيل للصناديق الفرعية لدى أي سلطة حكومية أو تنظيمية؛ إعداد وطباعة ونشر نشرات الاكتتاب وأدبيات المبيعات والتقارير والرسوم التنظيمية لهيئة الأوراق المالية والسلع والهيئات الحكومية أو التنظيمية الأخرى (إن وجدت)؛ تكاليف التسويق؛ أقساط التأمين أتعاب ومصاريف الخدمات القانونية وتدقيق الحسابات وغيرها من الخدمات؛ دفع رسوم الترخيص من الباطن المتعلقة بمؤشر كل صندوق فرعي وأي رسوم أو مصاريف توزيع باستثناء الفوائد والضرائب بما في ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) ضريبة القيمة المضافة (إن وجدت) المفروضة في الإمارات العربية المتحدة والتي يتحملها الصندوق الفرعي ولجان الوساطة وغيرها من المصاريف المتعلقة بتنفيذ معاملات المحفظة، والنفقات غير العادية.

يتحمل مدير الاستثمار أيضًا تكاليف إنشاء كل صندوق فرعي وتسجيل كل صندوق فرعي في ولايات قضائية أخرى أو في أي سوق.

إيضاحات حول البيانات المالية (يتبع)

٨. المصاريف (يتبع)

في حالة تجاوز مصاريف التشغيل و التأسيس و /أو التسجيل للصندوق الفرعي مجتمعة رسوم الإدارة السنوية المحددة، يجب على مدير الاستثمار التخلص من أي فائض من أصوله الخاصة. إذا تم اقتراح زيادة مستوى الرسوم الإدارية، فسوف ينعكس ذلك في نسخة محدثة من نشرة الإصدار وسيخضع لموافقة أغلبية أصوات حاملي الوحدات التي تم إعتمادها في الاجتماع الجمعية العمومية للصندوق الفرعي ذي الصلة وإخطار الجهات ذات العلاقة، شريطة الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع.

يتم احتساب جميع الرسوم يوميًا ويجب أن تُستحق يوميًا بالرجوع إلى صافي قيمة الموجودات للصندوق الفرعي في يوم التعامل الأخير ويجب دفعها شهريًا أو ربع سنويًا كمتأخرات.

٩. تكاليف المعاملة

يتحمل الصندوق الفرعي تكاليف المعاملات على مشتريات ومبيعات الأسهم ويتم إدراجها ضمن صافي المكاسب / (الخسائر) على الاستثمارات في بيان الدخل الشامل. تشمل تكاليف معاملات الشراء والمبيعات أيضًا رسوم الوساطة والعمولات والفوائد أو الضرائب المستحقة الدفع.

بلغت تكاليف المعاملات المتكبدة على المشتريات والمبيعات خلال الفترة المالية من ٢٠ يوليو ٢٠٢٠ (تاريخ الإطلاق) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٦٣,٨١٤ درهم.

١٠. معاملات مع جهات ذات علاقة

وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، الجهات ذات العلاقة، تعتبر الجهات ذات العلاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية أو كان عضوا في موظفي الإدارة الرئيسيين في المنشأة المعدة للتقرير أو في أحد الشركات الأم للمنشأة المعدة للتقرير. تم تحديد العلاقات والمعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة. تعتبر شركة الإدارة ومدير الاستثمار من موظفي الإدارة الرئيسيين لهذا الغرض.

يحق لمدير الاستثمار أن يحصل من أصول الصندوق الفرعي على رسوم إدارية سنوية بنسبة ١٪ من صافي قيمة الأصول اليومية للصندوق الفرعي. مدير الاستثمار مسؤول عن تغطية جميع النفقات التشغيلية، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، أتعاب ونفقات **أمين الحفظ** والمدير ووكيل الدفع والمستشار القانوني والمستشار الشرعي وأي مستشارين آخرين للخدمات، وتكاليف صيانة الصناديق الفرعية وأي تسجيل للصناديق الفرعية لدى أي سلطة حكومية أو تنظيمية؛ إعداد وطباعة ونشر النشرات وأدبيات المبيعات والتقارير والرسوم التنظيمية لهيئة الأوراق المالية والسلع وغيرها من الوكالات الحكومية أو التنظيمية (إن وجدت)؛ نفقات التسويق أقساط التأمين رسوم ونفقات الخدمات القانونية وخدمات التدقيق وغيرها من الخدمات ؛ دفع رسوم الترخيص من الباطن المتعلقة بمؤشر كل صندوق فرعي وأي رسوم أو نفقات توزيع ولكن باستثناء الفوائد والضرائب بما في ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) ضريبة القيمة المضافة (إن وجدت) المفروضة في دولة الإمارات العربية المتحدة والتي يتحملها الصندوق الفرعي ، واستقطاع الضرائب على التوزيع / أرباح الأسهم في الأسواق ذات الصلة ، وعمولات الوساطة وغيرها من النفقات المرتبطة بتنفيذ معاملات المحفظة ، والنفقات الاستثنائية.

حقق مدير الاستثمار أتعاب لخدمات إدارة الاستثمار بقيمة ١,٢٢٥,٩٣٩ درهم خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، منها ٣٣٩,١٩١ درهم قائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما هو الحال مع المصاريف الأخرى، يتم دفع الرسوم من رسوم الإدارة السنوية المدفوعة إلى شركة الإدارة.

في حالة تجاوزت مصاريف التشغيل و التأسيس و /أو التسجيل للصندوق الفرعي مجتمعة رسوم الإدارة السنوية المحددة، يجب على مدير الاستثمار إستبعاد أي فائض من موجوداته الخاصة.

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، دفع مدير الاستثمار ١,٩٩٧,٩١٧ درهم بالنيابة عن الصندوق الفرعي فيما يتعلق بالمصروفات التشغيلية الفائضة عن أتعاب الإدارة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان من المقرر دفع ٤٦٥,٤٨٧ درهم من قبل مدير الاستثمار فيما يتعلق بهذه المصاريف الفائضة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الصندوق الأساسي خمسة مشاركين معتمدين، وهم شركة الدولية للأوراق المالية ذ.م.م.و المجموعة المالية هيرميس الإمارات ذ.م.م.، والضمان للأوراق المالية ذ.م.م.، وأرقام سيكيوريتيز ذ.م.م.، و بي إتش إم كابيتال للخدمات المالية ش.م.ع.، ، والتي يتم من خلالها إجراء معاملات الوحدات في السوق الأولية. إن الدولية للأوراق المالية ذ.م.م هي طرف مرتبط بالصندوق الأساسي وشركة الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية (يتبع)

١١. إلتزامات ومطلوبات طارئة

لم تكن هناك التزامات أو مطلوبات طارئة في خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٢. الفصل بين المسؤوليات

إن الصندوق الأساسي هو صندوق أساسي له مسؤولية منفصلة بين الصناديق الفرعية وقد يشتمل كل صندوق فرعي على فئة واحدة أو أكثر من الوحدات في الصندوق الفرعي. يجوز لشركة الإدارة، من وقت لآخر، بناءً على موافقة مسبقة من هيئة الأوراق المالية والسلع، إنشاء المزيد من الصناديق الفرعية وإنشاء فئة منفصلة أو أكثر من الوحدات داخل كل صندوق فرعي وفقًا للشروط التي قد تقررها شركة الإدارة.

١٣. العمولة الميسرة

لم تكن هناك أي ترتيبات للعمولة الميسرة قد أبرمها الصندوق الأساسي والصندوق الفرعي خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٤. توزيعات

فيما يلي التوزيعات من الصندوق الفرعي خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

فئة الوحدة	تاريخ آخر استحقاق	تاريخ الدفع	توزيعات الأرباح لكل وحدة مشاركة قابلة للاسترداد	المبلغ درهم
وحدات الدخل من الفئة ب	٢٤ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٠,١٠٨٠	81,000
وحدات الدخل من الفئة ب	١٥ ديسمبر ٢٠٢١	١٠ يناير ٢٠٢٢	٠,٠٦١٩	77,375
		المجموع		**158,375**

١٥. الأحداث الهامة خلال الفترة المالية

تم إطلاق صندوق شيميرا ستاندرد اند بورز الإمارات شريعة المتداول في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠.

تم إجراء تعديل على نشرة الإصدار في ٤ نوفمبر ٢٠٢١ وتم إجراء تعديل آخر في ١٦ ديسمبر ٢٠٢١. كان الهدف من التعديلات هو عكس التفاصيل حول الإطلاق المزمع لصندوق شيميرا ستاندرد اند بورز السعودية شريعة المتداول وصندوق شيميرا ستاندرد اند بورز الكويت شريعة المتداول.

قد تم تعيين دار الشريعة المحدودة كمستشار شرعي للإشراف على مسائل الامتثال لأحكام الشريعة للصناديق الفرعية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

حتى ٣٠ أغسطس ٢٠٢١، كان المستشارين القانونيين هم هربرت سميث فريهيلز ال ال بي. اعتبارًا من ٣١ أغسطس ٢٠٢١، تم تغيير المستشارين القانونيين إلى نورتون روس فولبرايت (الشرق الأوسط) ال ال بي.

اعتبارًا من ٩ ديسمبر ٢٠٢١، تم التعاقد مع الضمان للأوراق المالية (ذ.م.م.) كمفوض معتمد في الصندوق الفرعي.

لا يزال تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، الذي أعلنته منظمة الصحة العالمية جائحة عالمية في ١١ مارس ٢٠٢٠، عاملا مؤثرا على العديد من جوانب الحياة اليومية والاقتصاد العالمي. لا يزال الوباء والتدابير المتخذة للتصدي لـ كوفيد-١٩، بما في ذلك تطوير ونشر اللقاحات على مستوى العالم، تؤثر على الاقتصادات وأسواق الأسهم العامة.

عالميا، من المتوقع أن يكون لنجاح برامج اللقاحات تأثير هام على سرعة وطبيعة الانتعاش الاقتصادي، لكن توقيت وشكل التعافي لا يزال غير مؤكد، لا سيما مع ظهور سلالات جديدة من كوفيد-١٩.قام جميع مزودي الخدمة بوضع خططهم لاستمرارية العمل وستواصل شركة الإدارة مراقبة هذا الوضع عن كثب.لم تكن هناك مشاكل تشغيلية هامة تؤثر على الصندوق الأساسي أو مقدمي خدماته منذ أن بدأت جائحة كوفيد-١٩.

بخلاف ما ورد أعلاه، لم تكن هناك أحداث هامة تتطلب الإفصاح في البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية (يتبع)

١٦. أحداث بعد نهاية فترة التقرير

تم إطلاق صندوق شيميرا ستاندرد ند بورز السعودية شريعة المتداول في ١٧ يناير ٢٠٢٢ بإصدار الشريحة (ب) – ذات العائد الموزع ، وهي مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تم إطلاق صندوق شيميرا ستاندرد ند بورز الكويت شريعة المتداول في ٢١ فبراير ٢٠٢٢ بإصدار الشريحة (ب) – ذات العائد الموزع ، وهي مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

لم تكن هناك أحداث هامة أخرى بعد نهاية الفترة المالية تتطلب الإفصاح عنها في البيانات المالية.

١٧. نقطة التقييم

نظرًا لأن ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كان يوم غير عمل في دولة الإمارات العربية المتحدة، كانت نقطة التقييم والأسعار المستخدمة لتقييم الاستثمارات هي يوم ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ باعتباره آخر يوم عمل في السنة المالية للسوق ذات الصلة.

١٨. اعتماد التقرير السنوي والبيانات المالية

تم إعتماد التقرير السنوي والبيانات المالية المدققة من قبل مجلس إدارة شركة الإدارة في ١٠ مارس ٢٠٢٢.

جدول الإستثمارات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شيميرا ستاندرد اند بورز الإمارات شريعة المتداول*

تفاصيل الضمان	القيمة الإسمية	القيمة العادلة درهم	صافي الموجودات %
الأسهم: ٩٩,٥٨٪			
الإمارات العربية المتحدة: ٩٩,٥٨٪			
مصرف أبوظبي الإسلامي ش.م.ع.	1,547,299	10,629,944	7.65
شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.	2,310,949	9,867,752	7.10
شركة المياه للاتصالات الفضائية ش.م.ع. – المياه سات	784,443	2,149,374	1.55
الدار العقارية ش.م.ع.	4,424,034	17,651,896	12.70
أمانات القابضة ش.م.ع.	1,065,046	1,224,803	0.88
أرامكس القابضة ش.م.ع.	917,947	3,763,583	2.71
دانة غاز ش.م.ع.	4,498,352	4,768,253	3.43
شركة ديار للتطوير ش.م.ع.	2,740,199	1,328,996	0.96
بنك دبي الإسلامي ش.م.ع.	3,776,005	20,314,907	14.61
شركة إعمار العقارية ش.م.ع.	4,654,281	22,759,434	16.37
شركة مجموعة الإمارات للاتصالات ش.م.ع.	1,329,533	42,146,196	30.32
اشراق للاستثمار ش.م.ع.	1,190,289	423,743	0.30
الشركة الإسلامية العربية للتأمين	566,398	431,029	0.31
منازل ش.م.ع.	1,821,552	954,493	0.69
مجموع الإمارات العربية المتحدة		**138,414,403**	**99.58**
مجموع الأسهم		**138,414,403**	**99.58**
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**138,414,403**	**99.58**
النقد ومرادفات النقد		**783,179**	**0.56**
توزيعات مدينة		**142,869**	**0.10**
الأتعاب الإدارية المستحقة		**(339,191)**	**(0.24)**
مجموع صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد		**139,001,260**	**100.00**

* تم إطلاق صندوق شيميرا ستاندرد اند بورز الإمارات شريعة المتداول في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠.