

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال
في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق بنك أبوظبي الوطني للفرص الخليجية سابقاً)

البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال
في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
البيانات المالية المرحلية الموجزة

صفحة	المحتويات
١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة
٢	بيان المركز المالي المرحلي الموجز
٣	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز
٤	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد المرحلي الموجز
٥	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
٦ - ١٠	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لصندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ والتي تشمل على ما يلي:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥؛
- بيان التغييرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد المرحلي الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن إدارة الصندوق مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". نتحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات مستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة المعلومات المالية المرحلية 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 نبدى رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
منذر الدجاني
رقم التسجيل: ٢٦٨

01 NOV 2015

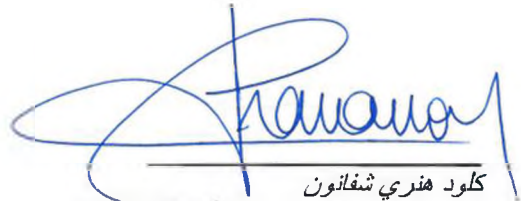
صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال
في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

بيان المركز المالي المرحلي الموجز
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم	ايضاح	
			الموجودات
٣,٢٢٠	٢,١٩٠	٥	النقد لدى البنك
٧٤,٤٣١	٧٢,٢٩٤		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٦	٩١		الموجودات الأخرى
٢	٣	٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٦٠١	-		المستحق من الوسطاء
<u>٨٠,٣٠٠</u>	<u>٧٤,٥٧٨</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٣٥	١١٦	٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>١٣٥</u>	<u>٣٩٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٨٠,١٦٥</u>	<u>٧٤,٤٦٢</u>		صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
			عدد الوحدات القائمة (ألف وحدة)
<u>١٧,٢٦٤</u>	<u>١٥,٦٩٥</u>		
<u>٤,٦٤</u>	<u>٤,٧٤</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (درهم)
			متمثل بـ:
٨٠,٥٢٩	٧٤,٦٩٤		صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
(٣٦٤)	(٢٣٢)		(التي تم تقييمها وفقاً لنشرة الاكتتاب)
			التعديل من أسعار الإغلاق إلى أسعار العرض
<u>٨٠,١٦٥</u>	<u>٧٤,٤٦٢</u>		



سليم خوخار
مدير تنفيذي ورئيس إدارة الصناديق الاستثمارية



كلود هنري شفاغون
المدير العام - رئيس إدارة الأصول العالمية

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحة ١.

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

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

(غير مدققة) ٢٠١٤ ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠١٥ ألف درهم	إيضاح	
٥	٩	٥	إيرادات الفائدة
٤,٤٥٧	٨٠١	٤	صافي الأرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٠٦٢	١,٨٤٤		إيرادات توزيعات الأرباح
٢	٢		إيرادات أخرى
<u>٦,٥٢٦</u>	<u>٢,٦٥٦</u>		صافي إيرادات الاستثمار
(٧٤٤)	(٦١١)	٥	أتعاب الإدارة
(١٥٤)	(١٥٦)		مصروفات تشغيلية أخرى
<u>(٨٩٨)</u>	<u>(٧٦٧)</u>		إجمالي المصروفات التشغيلية
<u>٥,٦٢٨</u>	<u>١,٨٨٩</u>		صافي أرباح الفترة
<u>٥,٦٢٨</u>	<u>١,٨٨٩</u>		الزيادة في صافي الموجودات المنسوبة إلى حامي الوحدات القابلة للاسترداد

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحة ١.

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

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

صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات ألف درهم	عدد الوحدات	
٧٢,٠٧٠	١٥,٩٣٢,١٩٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
١١,٤٠٣	٢,١١١,٨٣٩	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢,٥٩٤)	(٥٠٨,٢٩٩)	استرداد وحدات خلال الفترة
٥,٦٢٨	-	الزيادة في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٨٦,٥٠٧</u>	<u>١٧,٥٣٥,٧٣٧</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٨٠,١٦٥	١٧,٢٦٣,٨٠١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٦١٨	١٢٦,١٥٠	إصدار وحدات خلال الفترة
(٨,٢١٠)	(١,٦٩٥,٠١٠)	استرداد وحدات خلال الفترة
١,٨٨٩	-	الزيادة في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٧٤,٤٦٢</u>	<u>١٥,٦٩٤,٩٤١</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحة ١.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

(غير مدققة) ٢٠١٤ ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠١٥ ألف درهم	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٦٢٨	١,٨٨٩	أرباح الفترة
		التغيرات في:
(٦,٨٨٠)	٢,١٣٧	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٣)	(٤٥)	الموجودات الأخرى
(٥٢)	(١٩)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	(١)	المستحق من طرف ذي علاقة
(٦,٨٨٠)	٢,١٣٧	المستحق من الوسيط
<u>(١,٣٨٧)</u>	<u>٦,٥٦٢</u>	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١١,٤٠٣	٦١٨	المتحصلات من إصدار وحدات
(٢,٥٩٤)	(٨,٢١٠)	دفعات لاسترداد وحدات
<u>٨,٨٠٩</u>	<u>(٧,٥٩٢)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٧,٤٢٢	(١,٠٣٠)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
٦٩٣	٣,٢٢٠	النقد وما يعادله في ١ يناير
<u>٨,١١٥</u>	<u>٢,١٩٠</u>	النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحة ١.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح تم تأسيسه في دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل بنك أبوظبي الوطني ش.م.ع ("مدير الصندوق") ومرخص بموجب موافقة مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي تحت رقم ٢٠٠٨/٢٨١/١٣ بتاريخ ٣ يناير ٢٠٠٨. لا يعتبر الصندوق كياناً مستقلاً بذاته ويتم إدارة أنشطته من قبل مدير الصندوق.

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

لقد تم تعديل نشرة الاكتتاب ولائحة الشروط في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٤ تم اعتماد هذه التعديلات من قبل مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي. إن نشرة الاكتتاب ولائحة الشروط المعدلة متاحة عند الطلب لدى المكتب المسجل لمدير الصندوق وعنوانه، ص.ب ٤، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

اعتباراً من ١٥ مايو ٢٠١٤، تم تغيير اسم الصندوق حيث كان معروف سابقاً باسم "صندوق بنك أبوظبي الوطني للفرص الخليجية".

٢ بيان الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تم إدراج الإيضاحات المختارة لتفسر الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز والأداء المالي للصندوق منذ إصدار آخر بيانات مالية سنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ. ولا تشمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على جميع المعلومات اللازمة لإعداد البيانات المالية السنوية الكاملة ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بالنيابة عن مدير الصندوق في 01 NOV 2015.

(ب) التقديرات

إن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة يتطلب من مدير الصندوق وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المُعلّنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد 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 على البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء معايير التقارير المالية الجديدة التي أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥.

تم تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، حيثما يكون مناسباً، فيما يتعلق بالإفصاحات ولكن لم يكن لهذا التطبيق تأثير على المركز أو الأداء المالي للصندوق خلال الفترة.

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها على الفترة المحاسبية الحالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥، وبالتالي لم يتم تطبيقها بشكل مسبق من قبل الصندوق عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة. لا يخطط الصندوق إلى تطبيق هذه المعايير بشكل مسبق ولم يتم تحديد مدى تأثيرها بعد.

٤ صافي الأرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم	
(٩٩٩)	٩١	الخسائر المحققة
٥,٤٥٦	٧١٠	الأرباح غير المحققة
<u>٤,٤٥٧</u>	<u>٨٠١</u>	

كما في تاريخ التقرير، كانت كافة استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في سندات حقوق الملكية المدرجة.

إن جميع استثمارات الصندوق غير المقيمة من مصدرين ذوي سمعة حسنة.

٥ 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 لتنمية الأموال في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٥ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الشروط والأحكام

فيما يلي الشروط والأحكام الرئيسية:

الوساطة إن شركة أبوظبي للأوراق المالية ذ.م.م، هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لمدير الصندوق، وتقدم خدمات الوساطة إلى الصندوق وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

الخدمات المصرفية يُقدم مدير الصندوق هذه الخدمات وفقاً للأسعار المتفق عليها مع الصندوق.

أخرى يستحق مدير الصندوق الأتعاب التالية وفقاً للآتعاب المدرجة في لائحة الشروط:

- أتعاب إدارة بنسبة ٢٪
- أتعاب أداء بقيمة ١٠٪ تسحق بصورة أسبوعية ويتم تحميلها بصورة ربع سنوية فيما يتعلق بالأداء المتميز للصندوق مقارنة بالأهداف الموضوعية وأخر قيمة لصادفي الموجودات والتي يترتب عليها دفع أتعاب أداء خلال السنة ذات الصلة.

الأرصدة

فيما يلي الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة في تواريخ التقارير:

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	عدد الوحدات لدى الصندوق المحتفظ بها من قبل أطراف ذات علاقة (بالآلاف)
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	
٣,٢٢٠	٢,١٩٠	النقد لدى البنك - الحساب الجاري
		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١٦	٩٩	أتعاب الإدارة مستحقة الدفع إلى مدير الصندوق
١٩	١٧	مصروفات إدارية ومبالغ أخرى مستحقة إلى بنك أبوظبي الوطني
١٣٥	١١٦	
		المستحق من أطراف ذات علاقة
٢	٣	المستحق من مدير الصندوق

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٥ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المُدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز:

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم	
(٢٥)	(١٣)	مصرفات الوساطة المدفوعة لشركة أبوظبي للخدمات المالية
(٧٤٤)	(٦١١)	أتعاب الإدارة
(١٠٨)	(١٠٥)	مصرفات إدارية
٥	٩	إيرادات الفائدة
=====	=====	

وفقاً للمادة ١٤-٢ من لائحة الشروط، يُستحق دفع أتعاب إدارة بنسبة ١.٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق بصورة شهرية إلى مدير الصندوق، ويتم احتسابها واستحقاقها يومياً. تم خلال الفترة دفع أتعاب إدارة بمبلغ ٦٢٩ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٧٩٥ ألف درهم).

لم يتم تحميل رسوم أداء خلال الفترة الحالية (٣٠ يونيو ٢٠١٤: لا شيء) نظراً لعدم تحقيق مستوى الأداء المطلوب.

تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق ولا يوجد موظفي إدارة رئيسيين لدى الصندوق.

٦ إدارة المخاطر المالية

تتوافق أهداف وسياسات إدارة الصندوق للمخاطر المالية مع تلك الأهداف والسياسات المفصّل عنها في البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٧ النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

يتم قياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة استناداً إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط أو باستخدام بعض أساليب التقييم.

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يمكن قبضه مقابل بيع أصل ما، 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.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٧ النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

المستوى ٢: أساليب التقييم المرتكزة على المدخلات الملحوظة، إما بصورة مباشرة (أي كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام:

أسعار السوق المدرجة في أسواق نشطة لأدوات مماثلة؛ الأسعار المدرجة لأدوات مطابقة أو مماثلة في الأسواق التي تُعتبر أقل نشاطاً؛ أو أساليب تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من معطيات السوق.

المستوى ٣: أساليب التقييم باستخدام مدخلات هامة غير ملحوظة. تشتمل هذه الفئة على جميع الأدوات حيثما تشمل أساليب التقييم مدخلات لا تركز على بيانات ملحوظة ويكون للمدخلات غير الملحوظة تأثير هام على تقييم الأداة. تشتمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة حيث يستلزم إجراء تعديلات ووضع افتراضات هامة غير ملحوظة لتعكس الفروق بين الأدوات.

إن جميع استثمارات الصندوق في سندات الملكية المدرجة محتفظ بها بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، ويتم تصنيفها في المستوى الأول من النظام المتدرج للقيمة العادلة.

٨ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، حيثما اقتضت الضرورة، لتتوافق مع طريقة العرض والسياسات المحاسبية المتبعة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.