

USF

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال

البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال

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	البيان المرحلي الموجز للتغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
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
أبوظبي

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لـ "صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، والتي تشمل على ما يلي:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤؛
- البيان المرحلي الموجز للتغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤؛ و
- إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

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

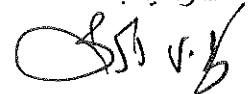
نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة 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 يمكننا 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 ٢٠١٤ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

١٠ ديسمبر ٢٠١٤

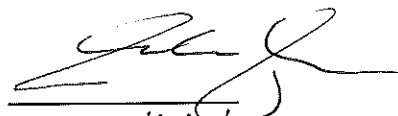


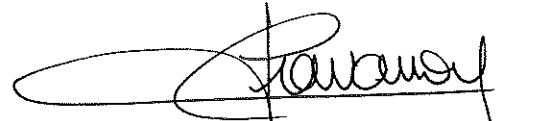
منذر الدجاني
رقم التسجيل: ٢٦٨

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ألف درهم	إيضاح
١,٠١٩	٢٠,٢٥٧	
١٢٨,٥٠٩	١٧٠,٤٩٦	
-	١١	٥
<u>١٢٩,٥٢٨</u>	<u>١٩٠,٧٦٤</u>	
٦٢٧	٩٨١	٥
<u>٦٢٧</u>	<u>٩٨١</u>	
<u>١٢٨,٩٠١</u>	<u>١٨٩,٧٨٣</u>	
<u>١٤,٣٦٥</u>	<u>١٨,٦٦١</u>	
<u>٨,٩٧</u>	<u>١٠,١٧</u>	
١٢٩,٢٠١	١٩٠,٦٦٤	
(٣٠٠)	(٨٨١)	
<u>١٢٨,٩٠١</u>	<u>١٨٩,٧٨٣</u>	


 سليم خوخار
 رئيس إدارة الأسهم


 كلود هنري شافانون
 العضو المنتدب - قطاع الاستثمار بالمجموعة

تشكل 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

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

(غير مدققة) ٢٠١٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠١٤ ألف درهم	إيضاح	
٢٨,٩١٦	١٠,٠٨٦	٤	صافي الأرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٦٥١	٤,٤٣٩		إيرادات توزيعات الأرباح
٣	٢٣		إيرادات الفائدة
<u>٣٣,٥٧٠</u>	<u>١٤,٥٤٨</u>		صافي إيرادات الاستثمار
(١,١١٠)	(١,٧٠١)	٥	أتعاب الإدارة
(١٤٥)	(٢٤٣)		مصروفات تشغيلية أخرى
<u>(١,٢٥٥)</u>	<u>(١,٩٤٤)</u>		إجمالي المصروفات التشغيلية
٣٢,٣١٥	١٢,٦٠٤		صافي الأرباح من العمليات قبل الفائدة
(١٣٤)	(١)	٥	مصروفات الفائدة
<u>٣٢,١٨١</u>	<u>١٢,٦٠٣</u>		الزيادة في صافي الموجودات المنسوبة إلى حامي الوحدات القابلة للاسترداد

تشكل 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

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

صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات ألف درهم	عدد الوحدات	
٨٧,٠٣٨	١٦,٩٩٧,٠٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
٩,٥٨٥	١,٣٦٢,٤٨٨	إصدار وحدات خلال الفترة
(٣١,٤٤٧)	(٤,٥٥٩,٠٧١)	استرداد وحدات خلال الفترة
٣٢,١٨١	-	الزيادة في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٩٧,٣٥٧</u>	<u>١٣,٨٠٠,٤٣٨</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
١٢٨,٩٠١	١٤,٣٦٤,٥٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
١٠٢,٦٨٥	٩,٢١٦,٩١٦	إصدار وحدات خلال الفترة
(٥٤,٤٠٦)	(٤,٩٢٠,٦٥٠)	استرداد وحدات خلال الفترة
١٢,٦٠٣	-	الزيادة في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٨٩,٧٨٣</u>	<u>١٨,٦٦٠,٨٤٥</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

تشكل 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

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

(غير مدققة) ٢٠١٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠١٤ ألف درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٢,١٨١	١٢,٦٠٣	أرباح الفترة
		التغيرات في:
٧٩٥	(٤١,٩٨٧)	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧,٦٥٥)	(١١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
(١,١٦٣)	-	الذمم المدينة الأخرى
٥١٤	٣٥٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٢٤,٦٧٢</u>	<u>(٢٩,٠٤١)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩,٥٨٥	١٠٢,٦٨٥	المتحصلات من إصدار وحدات
(٣١,٤٤٧)	(٥٤,٤٠٦)	دفعات لاسترداد وحدات
<u>(٢١,٨٦٢)</u>	<u>٤٨,٢٧٩</u>	التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢,٨١٠	١٩,٢٣٨	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
(١٤,٩٦٢)	١,٠١٩	النقد وما يعادله في ١ يناير
<u>(١٢,١٥٢)</u>	<u>٢٠,٢٥٧</u>	النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو (إيضاح ٥)

تشكل 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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح تم تأسيسه في دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل بنك أبوظبي الوطني ش.م.ع. ("مدير الصندوق") ومرخص من قبل مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي، بمرجع مصادقة رقم ٢٠٠٠/٢٢٧٤/١٣ بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٠٠. لا يمثل الصندوق كيان منفصل عن البنك وتتم إدارة أنشطته من قبل مدير الصندوق.

إن الغرض الرئيسي للصندوق هو الاستثمار في محفظة أسهم داخل دولة الإمارات العربية المتحدة و/أو سندات متعلقة بحقوق الملكية (مثل السندات القابلة للتحويل، وإيصالات الإيداعات الأمريكية وإيصالات الإيداعات العالمية) سواء كانت مدرجة في أسواق أبوظبي المالية أو ناسداك دبي أو يتم المتاجرة بها في أسواق صرف 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 المتبعة ولائحة الشروط بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٤. تم اعتماد هذه التعديلات من قبل مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي. يتم تقديم "نشرة الاكتتاب ولائحة الشروط المعدلتان" متاحيتين عند الطلب لدى المكتب المسجل لمدير الصندوق وعنوانه، ص.ب ٤، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية". تم إدراج الإيضاحات المختارة لتُفسر الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للصندوق منذ إصدار آخر بيانات مالية سنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ. لا تشمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على جميع المعلومات اللازمة لإعداد البيانات المالية السنوية الكاملة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بالإنبابة عن مدير الصندوق بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٤.

(ب) التقديرات

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

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الهامة الموضوعية من قبل مدير الصندوق عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي نفسها المطبقة على البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الصندوق في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة هي نفسها المطبقة من قبل الصندوق في بياناته المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء ما هو مبين أدناه:

المعايير والتفسيرات الجديدة

أصبحت التعديلات على المعايير والتفسيرات سارية خلال الفترة وتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة. تتمثل هذه التعديلات في التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ (الأدوات المالية: العرض) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (انخفاض قيمة الموجودات) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). لم يكن لتطبيق هذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة للصندوق.

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير والتفسيرات الجديدة (تابع)

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 ٢٠١٤، وبالتالي لم يتم تطبيقها بشكل مسبق من قبل الصندوق عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة. لم 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 ٢٠١٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ألف درهم	
(٢,١٦٧)	(١,٣١٥)	الخسائر المحققة
٣١,٠٨٣	١١,٤٠١	الأرباح غير المحققة
<u>٢٨,٩١٦</u>	<u>١٠,٠٨٦</u>	

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

٥ الأطراف ذات العلاقة

هوية الأطراف ذات العلاقة

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

الشروط والأحكام

فيما يلي الشروط والأحكام الرئيسية:

الوساطة
أبوظبي للخدمات المالية ذ.م.م، شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك أبوظبي الوطني، تقدم خدمات الوساطة إلى الصندوق وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

الخدمات المصرفية
يقدم بنك أبوظبي الوطني خدمات مصرفية وفقاً للأسعار المتفق عليها مع الصندوق.

أخرى
يستحق مدير الصندوق الأتعاب التالية وفقاً للأتعاب المدرجة في لائحة الشروط:
• أتعاب إدارة بنسبة ١.٥٪ سنوياً تستحق بصورة يومية ويتم تحميلها بصورة شهرية؛

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٥ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الشروط والأحكام (تابع)

- أتعاب أداء بقيمة ١٠٪ تسحق بصورة أسبوعية ويتم تحميلها بصورة ربع سنوية فيما يتعلق بالأداء المتميز للصندوق مقارنة بالأهداف الموضوعه 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) ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ألف درهم	
٢٠,٤٧٦	١٢,٣٨٢	القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في أوراق مالية مصدرة من قبل مدير الصندوق ٨٩٧ ألف سهم (٢٠١٣: ١,٥٧٢ ألف سهم)
٩١٠	-	عدد الوحدات المملوكة من قبل أطراف ذات علاقة (بالآلاف)
١,٠١٩	٢٠,٢٥٧	النقد لدى البنك
-	١١	المستحق من أطراف ذات علاقة الفائدة مستحقة القبض
٦٠٧	٩٥٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة أتعاب إدارية مستحقة الدفع لمدير الصندوق الفائدة مستحقة الدفع لمدير الصندوق الأتعاب الإدارية والمبالغ الأخرى مستحقة الدفع لبنك أبوظبي الوطني
١	١	
١٩	٢٥	
٦٢٧	٩٨١	

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٥ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات

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

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ألف درهم	
(١٣٤)	(١)	مصرفات الفائدة
-	٢٣	إيرادات الفائدة
٦٤١	٤٩٩	إيرادات توزيعات الأرباح
(٣٥)	(١٣٨)	مصرفات الوساطة المدفوعة لـ أبوظبي للخدمات المالية
(١,١١٠)	(١,٧٠١)	أتعاب الإدارة
(١٣٦)	(٢١٥)	مصرفات إدارية

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

وفقاً للمادة ١٥-٢ من لائحة الشروط، يُستحق دفع أتعاب إدارة بنسبة ١.٥٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات الخاصة بالصندوق بصورة شهرية إلى مدير الصندوق، ويتم احتسابها واستحقاقها يومياً. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، قام الصندوق بدفع أتعاب إدارة بمبلغ ١,٣٥٤ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٣: ٥١٢ ألف درهم).

لم يتم تحميل رسوم أداء خلال الفترة الحالية (٣٠ يونيو ٢٠١٣: لا شيء) نظراً لعدم تحقيق مستوى الأداء المطلوب.

٦ إدارة المخاطر المالية

تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية الخاصة بالصندوق مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٧ النظام المتدرج للقيمة 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 إما استناداً إلى الأسعار المتداولة 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.

صندوق بنك أبوظبي الوطني لتنمية الأموال

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٧ النظام المدرج للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

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

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

المستوى ٢: أساليب التقييم المرتكزة على المدخلات الملحوظة، إما بصورة مباشرة (أي كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار). تشمل 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 التي تعتبر 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. تشمل هذه الفئة على جميع الأدوات حيثما تشمل أساليب التقييم على مدخلات لا تركز على بيانات ملحوظة ويكون للمدخلات غير الملحوظة تأثير هام على تقييم الأداة. تشمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة حيث تكون التعديلات والافتراضات الهامة غير الملحوظة مطلوبة لتعكس الفروق بين الأدوات.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير حسب المستوى في النظام المدرج للقيمة العادلة الذي يتم من خلاله تصنيف قياس القيمة العادلة:

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
١٦٩,٤٤١	-	١,٠٥٥	١٧٠,٤٩٦
٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مدققة) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
١٢٧,٦٧٤	-	٨٣٥	١٢٨,٥٠٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية.