

صندوق بنك أبوظبي الوطني لمتاجرة الأموال

البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

صندوق بنك أبوظبي الوطني لمتاجرة 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
١٠ - ٦	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة

السادة مالكي الوحدات
صندوق بنك أبوظبي الوطني لمتاجرة الأموال
أبوظبي

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لـ "صندوق بنك أبوظبي الوطني لمتاجرة 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.

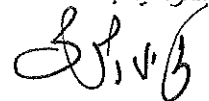
إن إدارة الصندوق مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات مستقل للمنتشأة". 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 نبدي 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".



منذر الدجاني


رقم التسجيل: ٢٦٨

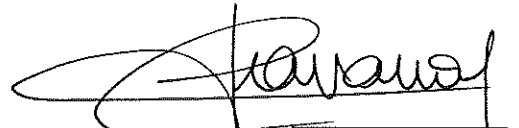
١٠ ديسمبر ٢٠١٤

صندوق بنك أبوظبي الوطني لمتاجرة الأموال

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ألف درهم	إيضاح
		الموجودات
٢,٩٦١	٣٢,٨٩٤	٥
٣٧٨,٢٢٨	٤١٩,٢٧٥	
-	١٦	٥
٤١	١٧	
<u>٣٨١,٢٣٠</u>	<u>٤٥٢,٢٠٢</u>	
		المطلوبات
١,٩٧٥	٢,٥٥٧	٥
<u>١,٩٧٥</u>	<u>٢,٥٥٧</u>	
		إجمالي الموجودات
<u>٣٧٩,٢٥٥</u>	<u>٤٤٩,٦٤٥</u>	
		صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٢١,٥٥١</u>	<u>٢٣,١٠٤</u>	
<u>١٧,٦٠</u>	<u>١٩,٤٦</u>	
		عدد الوحدات القائمة (ألف وحدة)
		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (درهم)
<u>٣٨٠,٠٨٠</u>	<u>٤٥١,٤٣١</u>	
(٨٢٥)	(١,٧٨٦)	
<u>٣٧٩,٢٥٥</u>	<u>٤٤٩,٦٤٥</u>	


سليم جوخار
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 لمتاجرة 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	
٣	٣٨	٥	إيرادات الفوائد
٦٩,٣٤١	٢٩,٩٥١	٤	صافي الأرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣,٢٥٥	١٠,٧٤٦		إيرادات توزيعات الأرباح
٦	٢		إيرادات أخرى
<u>٨٢,٦٠٥</u>	<u>٤٠,٧٣٧</u>		صافي أرباح الاستثمار
(٣,٣٦٦)	(٤,٥٠٦)	٥	أتعاب الإدارة
(٤٦٥)	(٥٨٠)		مصروفات تشغيلية أخرى
<u>(٣,٨٣١)</u>	<u>(٥,٠٨٦)</u>		إجمالي المصروفات التشغيلية
٧٨,٧٧٤	٣٥,٦٥١		صافي الأرباح من العمليات قبل الفائدة
(٣٧١)	(٤)	٥	مصروفات الفائدة
<u>٧٨,٤٠٣</u>	<u>٣٥,٦٤٧</u>		الزيادة في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملو 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 لمتاجرة الأموال

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

عدد الوحدات	صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات ألف درهم	
٢٤,٨٦٢,٢٣٤	٢٨٤,٨١٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
١٦٨,٨٦٠	٢,٢٦٦	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢,٥٦٧,١٨٣)	(٣٦,٢٦٨)	استرداد وحدات خلال الفترة
-	٧٨,٤٠٣	النقص في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٢٢,٤٦٣,٩١١</u>	<u>٣٢٩,٢٢٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
٢١,٥٥٠,٦٦٦	٣٧٩,٢٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
٢,٤٠١,٦٥٠	٥٣,٢٠٦	إصدار وحدات خلال الفترة
(٨٤٧,٩٤١)	(١٨,٤٦٣)	استرداد وحدات خلال الفترة
-	٣٥,٦٤٧	الزيادة في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٢٣,١٠٤,٣٧٥</u>	<u>٤٤٩,٦٤٥</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 لمتاجرة الأموال

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

(غير مدققة) ٢٠١٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠١٤ ألف درهم	إيضاح
٧٨,٤٠٣	٣٥,٦٤٧	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
أرباح الفترة		
(٧,٤٠٦)	(٤١,٠٤٧)	
(٨)	(١٦)	٥
(٤٤٧)	٢٤	
١,٦٨٩	٥٨٢	٥
التغيرات في:		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
المستحق من طرف ذي علاقة		
موجودات أخرى		
المستحق إلى أطراف ذات علاقة		
٧٢,٢٣١	(٤,٨١٠)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المتحصلات من إصدار وحدات		
المبالغ المدفوعة لاسترداد وحدات		
٢,٢٦٦	٥٣,٢٠٦	
(٣٦,٢٦٨)	(١٨,٤٦٣)	
(٣٤,٠٠٢)	٣٤,٧٤٣	
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		
٣٨,٢٢٩	٢٩,٩٣٣	
(٣٢,٥٣٠)	٢,٩٦١	
٥,٦٩٩	٣٢,٨٩٤	٥
صافي الزيادة في النقد وما يعادله		
النقد وما يعادله في ١ يناير		
النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو		

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 لمتاجرة الأموال

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن صندوق بنك أبوظبي الوطني لمتاجرة الأموال ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح تم تأسيسه في دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل بنك أبوظبي الوطني ش.م.ع. ("مدير الصندوق") ومرخص بناءً على موافقة مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي تحت رقم ٢٠٠٣/٢١٥٦/١٣ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣. لا يمثل الصندوق كيان منفصل عن البنك وتتم إدارة أنشطته من قبل مدير الصندوق.

يهدف الصندوق إلى استغلال فرص المتاجرة قصيرة الأجل التي تنشأ بصورة أساسية من الأسهم الإماراتية. ويهدف الصندوق إلى توفير عوائد مجزية على المدى المتوسط ويقلل من مخاطر الانخفاض الموجه في الأسواق ذات الصلة. يقوم الصندوق بالاستثمار في محفظة أسهم في دولة الإمارات العربية المتحدة والشرق الأوسط وشمال أفريقيا والأوراق المالية ذات الصلة بما فيها المخططات الاستثمارية الجماعية لطرف خارجي، في القطاعات المختلفة، سواء كانت مدرجة في سوق دبي المالي أو سوق أبوظبي المالي، أو حيثما كان مناسباً، تم شراؤها من خلال ترتيبات "خارج البورصة". يعتمد شراء وبيع الموجودات على توافر السوق ومدى جاذبية الموجودات ذات الصلة في وقت المعاملة.

لقد تم تعديل نشرة الاكتتاب بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٠٧، كما تم تعديل لائحة الشروط في ٢٦ يوليو ٢٠١٢. تم اعتماد هذه التعديلات من قبل مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي. إن نشرة الاكتتاب ولائحة الشروط المعدلتان متاحين 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 إرجاع الإيضاحات المختارة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز والأداء المالي للصندوق منذ إصدار آخر بيانات مالية سنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ. ولا تشمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على جميع المعلومات اللازمة لإعداد البيانات المالية السنوية الكاملة التي تم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

(ب) التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة يتطلب من مدير الصندوق وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة 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 عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في لتقديرات 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 نفس السياسات المطبقة من قبل الصندوق في بياناته المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء ما يلي:

صندوق بنك أبوظبي الوطني لمتاجرة الأموال

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

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	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(٣,٦٣٢)	(٢,٤٣١)	الخسائر المحققة
٧٢,٩٧٣	٣٢,٣٨٢	الأرباح غير المحققة
<u>٦٩,٣٤١</u>	<u>٢٩,٩٥١</u>	

تتألف كافة استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من السندات وسندات الملكية كما في تاريخ التقرير.

٥ الأطراف ذات العلاقة

هوية الأطراف ذات العلاقة

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

الشروط والأحكام

فيما يلي الشروط والأحكام الرئيسية:

- الوساطة: أبوظبي للخدمات المالية ذ.م.م، شركة تابعة مملوكة بالكامل لمدير الصندوق، تقدم خدمات الوساطة إلى الصندوق وفقاً للأسعار السائدة في السوق.
- الخدمات المصرفية: يقدم مدير الصندوق خدمات مصرفية وفقاً للأسعار المتفق عليها مع مدير الصندوق.
- أخرى: يستحق مدير الصندوق الأتعاب التالية وفقاً للأتعاب المدرجة في لائحة الشروط:
 - أتعاب إدارة بنسبة ٢٪ سنوياً تستحق بصورة يومية ويتم تحميلها بصورة شهرية؛

صندوق بنك أبوظبي الوطني لمتاجرة 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 على الزيادة في صافي قيمة موجودات الصندوق عن المعدل الحدي. يتم احتساب المعدل الحدي على أنه الزيادة بنسبة ٢٪ لكل ثلاثة أشهر على آخر أعلى قيمة لصافي موجودات الصندوق، والتي تم بناءً عليها تحميل أتعاب الأداء.

الأرصدة

فيما يلي الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة في تواريخ التقارير:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ألف درهم
---------------------------------------	--

القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في أوراق مالية مصدرية من قبل مدير الصندوق (١,٣٨٣ ألف سهم (٢٠١٣: ٢,٣٥٦ ألف سهم)

٤٣,٨٦٤	١٩,٠٨٦
--------	--------

عدد الوحدات المحفوظ بها من قبل أطراف ذات علاقة (بالآلاف)

٨٢	٩٧
----	----

النقد لدى البنك

٢,٩٦١	٣٢,٨٩٤
-------	--------

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

الأتعاب الإدارية مستحقة الدفع إلى مدير الصندوق
الفائدة مستحقة الدفع
الأتعاب الإدارية مستحقة الدفع إلى إدارة الحفظ الأمين

١,٩١٧	٢,٤٨٨
١	-
٥٧	٦٩
١,٩٧٥	٢,٥٥٧

المستحق من طرف ذي علاقة

الفائدة مستحقة القبض من بنك أبوظبي الوطني

-	١٦
---	----

صندوق بنك أبوظبي الوطني لمتاجرة 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	
٣	٣٨	إيرادات الفائدة
(٣٧١)	(٤)	مصروفات الفائدة
٩٧٣	٧٦٠	إيرادات توزيعات الأرباح
(٣٩)	(١٧٩)	مصروفات الوساطة إلى أبوظبي للخدمات المالية
(٣,٣٦٦)	(٤,٥٠٦)	أتعاب إدارة الاستثمار
(٣٩٨)	(٥١٥)	أتعاب إدارية

وفقاً للمادة ١٣-٢ من لائحة الشروط، يُستحق دفع أتعاب إدارة بنسبة ٢٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات الخاصة بالصندوق بصورة ربع سنوية إلى مدير الصندوق، ويتم احتسابها واستحقاقها يومياً. تم خلال الفترة دفع أتعاب إدارة بمبلغ ٣,٩٣٥ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٣: ١,٥٩٧ ألف درهم).

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

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

٦ إدارة المخاطر المالية

تتوافق أهداف وسياسات إدارة الصندوق للمخاطر المالية مع تلك الأهداف والسياسات 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 لمتاجرة الأموال

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٧ النظام المتدرج للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

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.

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 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. تشتمل هذه الفئة على جميع الأدوات حيثما تشتمل أساليب التقييم على 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 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 المتدرج 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
٤١٩,٢٧٥	-	-	٤١٩,٢٧٥
٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مدقق) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
٣٧٨,٢٨٨	-	-	٣٧٨,٢٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدقق) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			

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