

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية المرحلية المختصرة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية المرحلية المختصرة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الصفحة

المحتويات

- | | |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١ | تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
البيانات المالية المرحلية المختصرة |
| ٢ | بيان المركز المالي المرحلي |
| ٣ | بيان الدخل الشامل المرحلي |
| ٤ | بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المرحلي |
| ٥ | بيان التدفقات النقدية المرحلي |
| ٩-٦ | الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة |

كي بي ام جي
منطقة رقم ٢٥ الدائري الثالث
ص.ب: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٤٢ ٥٦٢٦
الموقع الإلكتروني: www.kpmg.com.qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة إلى حملة وحدات صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ لصندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة ("الصندوق") والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
- بيان الدخل الشامل المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
- بيان التغير في صافي الموجودات النسبية إلى حاملي الوحدات المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
- بيان التدفقات النقدية المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ و
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة.

إن مدير الصندوق مسؤول مساعدة أمين الاستثمار في إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام لوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها. إن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير حول هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بمهام المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة". تشمل أعمال مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة على الاستفسار من المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات مراجعة تحليلية بالإضافة إلى إجراءات أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على التأكيد الذي يجعلنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. عليه، فإننا لا نبني رأياً كمدققين.

النتيجة

استناداً إلى ما قمنا به من أعمال المراجعة فإنه لم يتبدّل إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ غير معدة، من كافة الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام لوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها.

جوال بالاسوبر امانیام

كي بي ام جي

سجل مراقبى الحسابات رقم ٢٥١

بترخيص من هيئة قطر للأأسواق المالية: مدقق

خارجي، رخصة رقم ١٢٠١٥٣

٣٠ أبريل ٢٠١٩

الدوحة

دولة قطر

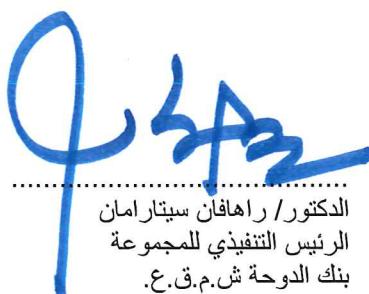
صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

بيان المركز المالي المرحلي

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٤	الموجودات
ريال قطري (مليفة)	ريال قطري (مراجعة)	٣	النقد وما يعادله
٥٨١,٠٨٢	١٥,٤٣٩,٠٠٢	٤	استثمارات مالية
٣٦٣,٩٦٠,٥٨٤	٣٥٦,٧٦٣,٥٤٠	٩٤١,٢٣٧	ذمم مدينة أخرى
<u>٣٦٤,٥٤١,٦٦٦</u>	<u>٣٧٣,١٤٣,٧٧٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٦٢,٨١٤	٧٠٩,٢٩٤	٥	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
<u>٢٦٢,٨١٤</u>	<u>٧٠٩,٢٩٤</u>		
<u>٣٦٤,٢٧٨,٨٥٢</u>	<u>٣٧٢,٤٣٤,٤٨٥</u>		صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
٣,٥٧٣,٧٣١	٣,٥٧٣,٧٣١		عدد الوحدات المصدرة (وحدات)
<u>١٠١.٩٣</u>	<u>١٠٤.٢١</u>		صافي قيمة الموجودات للوحدة (ريال قطري)

اعتمد مجلس إدارة المؤسس هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة ووقع عليها بالنيابة عنه:



الدكتور / راهافان سيتار امان
الرئيس التنفيذي للمجموعة
بنك الدوحة ش.م.ق.ع.

٢٠١٩ أبريل ٣٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

بيان الدخل الشامل المرحلي
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

للفترة من ١٢ فبراير ٢٠١٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٨	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح
ريال قطري (مراجعة)	ريال قطري (مراجعة)	

(٥,٦١٧,١٩٠) ٦,٨١٣,٤٢٢	(٦,٧٠٤,١٢٧) ١٥,٣١٣,٤٨٧	٦	الإيراد التشغيلي صافي الخسارة من استثمارات مالية إيرادات توزيعات أرباح إجمالي الإيرادات
١,١٩٦,٢٣٢	٨,٦٠٩,٣٦٠		
(٤٣,٧٤٧) (١٦,١٧٦) (٥,١١٣) (٥٣,٦٨٢) (٣٠,٩٧٢) <u>(١٤٩,٦٩٠)</u>	(٩٦,٧٢٥) (٣٨,٦٥٢) (٢,١٧٩) - (٣١٦,١٧١) <u>(٤٥٣,٧٢٧)</u>	٧	المصروفات أتعاب إدارة أتعاب أمين رسوم وساطة مصروفات ما قبل التشغيل مصروفات تشغيلية أخرى إجمالي المصروفات
<u>١,٠٤٦,٥٤٢</u>	<u>٨,١٥٥,٦٣٣</u>		التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨ مارس ٣١ ريل قطري (مراجعة)	٢٠١٩ مارس ٣١ ريل قطري (مراجعة)	الرصيد في ١ يناير (مدقق) التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
-	-	٣٦٤,٢٧٨,٨٥٢
١,٠٤٦,٥٤٢	٨,١٥٥,٦٣٣	-
		٣,٥٧٣,٧٣١
		<u>المساهمات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات: إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة المعاملات مع حاملي الوحدات الرصيد في ٣١ مارس</u>
١٣٩,٧١٨,٠١١	١,٥٧٣,٧٣١	-
-	-	-
<u>١٣٩,٧١٨,٠١١</u>	<u>١,٥٧٣,٧٣١</u>	<u>-</u>
<u>١٤٠,٧٦٤,٥٥٣</u>	<u>١,٥٧٣,٧٣١</u>	<u>٣٧٢,٤٣٤,٤٨٥</u>
		٣,٥٧٣,٧٣١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

بيان التدفقات النقدية المرحلي
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	لفترة من ١٢ فبراير ٢٠١٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٨	لل فترة من ١٢ فبراير ٢٠١٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٨
أنشطة التشغيل			
التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات			
تعديلات للبنود التالية:			
صافي خسارة غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية			
ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
ال滂يرات في:			
استثمارات مالية			
ذمم مدينة أخرى			
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة			
صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل			
أنشطة التمويل			
متحصلات إصدار وحدات قابلة للاسترداد			
صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل			
صافي الزيادة في النقد وما يعادله			
النقد وما يعادله في بداية الفترة			
النقد وما يعادله في ٣١ مارس			
			٦
		٨,١٥٥,٦٣٣	١,٠٤٦,٥٤٢
	٦,٦٩٦,٢٩٩	٥,٦٠٤,٢٩٥	
	١٤,٨٥١,٩٣٢	٦,٦٥٠,٨٣٧	
	١٤,٨٥٧,٩٢٠	(١٣٣,٠٠٢,٩٤٨)	
	٤٤٦,٤٨٠	٢,١٩٠,٢٠٦	
	(٩٤١,٢٣٧)	(١,٣٤١,١٠٩)	
	٥٠٠,٧٤٥	(١٤٠,٥٢,٨٨٢)	
	-	١٣٩,٧١٨,٠١١	١٣٩,٧١٨,٠١١
	١٤,٨٥٧,٩٢٠	٦,٧١٥,٠٦٣	
	٥٨١,٠٨٢	-	
	١٥,٤٣٩,٠٠٢	٦,٧١٥,٠٦٣	
			٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١ المركز القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة ("صندوق مؤشر بورصة قطر" أو "الصندوق") في ٩ أبريل ٢٠١٧ كصندوق مفتوح وهو مسجل في سجل صناديق الاستثمار في وزارة الاقتصاد والتجارة بموجب شهادة التسجيل رقم ٩٦٧٦٢ ومرخص من قبل مصرف قطر المركزي بموجب الترخيص رقم ط.و.٢٠١٦/٢٦٠. وفقاً للقانون رقم (٢٥) لسنة ٢٠٠٢ وقرار وزارة الاقتصاد والتجارة رقم ٦٩ لسنة ٢٠٠٤ لإصدار لوائح لصناديق الاستثمار بدولة قطر. بدأ الصندوق أعماله من ١٢ فبراير ٢٠١٨.

الصندوق مرخص من هيئة قطر للأأسواق المالية ومدرج في بورصة قطر بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٨.

الصندوق لديه في تاريخ تأسيسه رأس مال بحد أدنى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.

بنك الدوحة ش.م.ق.ع. (المؤسس) هو شركة مساهمة قطرية عامة مقللة لديها ترخيص من مصرف قطر المركزي رقم ب.س.د.١١/١٩٧٩ ومسجلة لدى وزارة الاقتصاد والتجارة بموجب سجل تجاري رقم ٧١١٥.

يدير الصندوق شركة أموال ذ.م.م. المرخصة من هيئة تنظيم قطر للمال بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١١ (مركز قطر للمال رقم ٠٠١٤٥) وتم ترخيصه في يوليو ٢٠١٧.

تم تعيين بنك ستاندرد تشارترد (فرع قطر) كأمين ومدير للصندوق.

هدف الصندوق وطبيعة أنشطته
إن هدف الاستثمار الرئيسي للصندوق هو:

(أ) لاستقراء نتائج أداء مؤشر أسعار بورصة قطر ("المؤشر") (وهو المؤشر المرجح برأس المال السوقى للعشرين مصدر للأوراق المالية الذين يتمتعون بأكبر رأس مال سوقي وسيولة ويتم تداول أسهمهم في البورصة) بالاستثمار في مكونات المؤشر وفقاً للموازين التي تتوافق بشكل كبير مع تلك الموجودة في المؤشر،

(ب) لن يمتلك الصندوق أكثر من ١٠٪ من إجمالي حقوق تصويت الأسهم المتداولة لأي مصدر، بما في ذلك أحد مكونات المؤشر. إن الحد الأقصى للميزان الذي يجوز لأي مكون مؤشر أن يتالف منه الصندوق كما في إعادة التوازن النصف السنوية للمؤشر، هو ١٥٪ من إجمالي صافي الموجودات، و

(ج) لن يستثمر الصندوق في أسهم المؤسس أو مدير الصندوق أو أمين الاستثمار، فيما عدا إلى الحد الذي تكون إليه تلك الأسهم مكونات للمؤشر.

صرح المؤسس بإصدار البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٩.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

أعدت البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وأحكام لوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها.

لا تحتوي البيانات المالية المرحلية المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية ويجب قراءتها بالاقتران مع البيانات المالية للفترة من ١٢ فبراير ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالإضافة إلى ذلك، لا تشير بالضرورة نتائج فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم تسجيلها بالقيمة العادلة.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

- ٢ **أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)**
 أساس الإعداد (تابع)

تم عرض البيانات المالية المرحلية المختصرة بالريال القطري وهو عملة العرض للبيانات المالية للصندوق.
يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من مدير الصندوق وضع أحكام وتقريرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ الصادر عنها التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
كانت الأحكام الهامة التي وضعها مدير الصندوق عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للشكوك حول التقديرات هي نفسها تلك المطبقة على البيانات المالية للفترة من ١٢ فبراير ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تطابق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية مع تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية للفترة من ١٢ فبراير ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة والساربة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩

المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد للفترة من ١٢ فبراير إلى ٣١ مارس ٢٠١٨ ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة هي كما يلي:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، الإيجارات
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٧-٢٠١٥ (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣).

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات أثراً جوهرياً على البيانات المالية للصندوق.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرت ولكنها لم تصبح سارية بعد لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة كانت كالتالي:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، عقود التأمين
- التعديلات على مراجع إطار العمل المفاهيمي للمعايير الدولية للتقارير المالية

لا يخطط الصندوق لتطبيق هذه المعايير مبكراً.

٣ **النقد وما يعادله**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
ريال قطري (مدقة)	ريال قطري (مراجعة)

٥٨١,٠٨٢

١٥,٤٣٩,٠٠٢

الحسابات الجارية

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتدولة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٤ استثمارات مالية

استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال قطري (مدقة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ريال قطري (مراجعة)	العملة	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر
٣٦٣,٩٦٠,٥٨٤	٣٥٦,٧٦٣,٥٤٠	ريال قطري	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال قطري (مدقة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ريال قطري (مراجعة)	أتعاب الإدارة مستحق لوسيط أتعاب حافظ أمين رسوم إدارية مستحقات أخرى
٤٩,٠٦٥	-	-
-	٣٥٠,٣٧١	-
٤٠,٢٧٦	٣٨,٦٥٢	-
٩٦,٨٣١	٩٦,٧٢٥	-
٧٦,٦٤٢	٢٢٣,٥٤٦	-
٢٦٢,٨١٤	٧٠٩,٢٩٤	صافي الخسارة من استثمارات مالية

٦ صافي الخسارة من استثمارات مالية

لل فترة من ١٢ فبراير ٢٠١٨ إلى ٢٠١٨ مارس ٣١ ريال قطري (مراجعة)	ل فترة الثلاثة أشهر المتحدة في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال قطري (مراجعة)	صافي الخسارة من بيع استثمارات مالية صافي الخسارة غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات مالية
(١٢,٨٩٥)	(٧,٨٢٨)	صافي الخسارة من بيع استثمارات مالية
(٥,٦٠٤,٢٩٥)	(٦,٦٩٦,٢٩٩)	صافي الخسارة غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات مالية
(٥,٦١٧,١٩٠)	(٦,٧٠٤,١٢٧)	صافي الخسارة من بيع استثمارات مالية صافي الخسارة غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات مالية

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٧ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف أنها ذات علاقة إذا كان لطرف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

إجمالي نسبة المصاريف

يدفع الصندوق للأطراف من إجمالي نسبة المصاريف ٥٪٠ من متوسط صافي قيمة الموجود اليومية المستحقة بصورة ربع سنوية كمتاخرات عند إغلاق آخر فترة تقييم لكل ربع سنة.

يدفع الصندوق جميع التكاليف والرسوم المرتبطة بالصندوق من إجمالي نسبة المصاريف بما في ذلك:

- أتعاب أمين الاستثمار، بما في ذلك الأتعاب التي احتسبها أمين الاستثمار عن رسوم إدارية تحويل الوكالة و/أو رسوم التسجيل،
- رسوم المدير،
- رسوم الإدراج المحاسبة من بورصة قطر،
- رسوم الترخيص التي احتسبها مقدم المؤشر،
- رسوم شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية،
- جميع الرسوم المعقولة المتکيدة فيما يتعلق بإصدار نشرات الإصدار وطبعها وإرسالها وتوزيعها وغيرها من التقارير الدورية المطلوبة،
- أتعاب التدقيق المعقولة،
- الأتعاب القانونية المعقولة،
- أتعاب التسويق المعقولة
- أي تكاليف ثابتة أخرى.

تدفع أي رسوم متبقية من إجمالي نسبة المصاريفات بعد دفع جميع المصاريفات أعلاه بنسبة ٥٪٠ إلى مدير الصندوق و ٥٪٠ إلى مؤسس الصندوق.

درج القيمة العادلة

يستخدم الصندوق التدرج التالي لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية والإفصاح عنها من خلال أساليب التقييم:

المستوى الأول: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛

المستوى الثاني: أساليب أخرى بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى الأول يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب سواء كان ذلك بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)؛ و

المستوى الثالث: مدخلات للموجود أو المطلوب لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (البيانات التي لا يمكن ملاحظتها).

يتم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – المحافظ بها للمتاجرة وفقاً للمستوى الأول لأساليب التقييم.