

الصندوق الأهلي الكويتي
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)
الكويت

البيانات المالية السنوية
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
31 ديسمبر 2023

الصفحة	الفهرس
2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي
4	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
5	بيان التغييرات في حقوق الملكية
6	بيان التدفقات النقدية
15-7	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرة مدير الصندوق الأهلي الكويتي (مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م) المحترم
الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية
الرأي

لقد دققنا البيانات المالية للصندوق الأهلي الكويتي ("الصندوق") (مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م) والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023، وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. برأينا أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للصندوق كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

مسؤوليات مدير الصندوق عن البيانات المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي، وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند إعداد البيانات المالية، يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم يعتزم حاملو الوحدات تصفية الصندوق أو وقف أعماله أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

تتمثل مسؤولية مدير الصندوق في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرة مدير الصندوق الأهلي الكويتي (مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م) المحترم (تتمة)

الكويت

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى الصندوق.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل مدير الصندوق.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الصندوق على مواصلة أعماله على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الصندوق عن مواصلة أعماله على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

ونتواصل مع مدير الصندوق حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الصندوق يمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الصندوق. وأنا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية تتضمن كل ما يتطلبه النظام الأساسي للصندوق وتعديلاته اللاحقة، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مخالفات لأحكام النظام الأساسي للصندوق وتعديلاته اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الصندوق أو مركزه المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، وحسبما نمى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الصندوق أو مركزه المالي.



بدر عبدالله الوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 13 فبراير 2024

الصندوق الأهلي الكويتي
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)

الكويت

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023

دينار كويتي		إيضاح	
2022	2023		
			الموجودات
325,196	138,284	3	التقديرات والمعادل
28,062,775	23,581,590	4	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
394,847	467,123	5	ذمم مدينة ودفعات سحقة مقدما
28,782,818	24,186,997		مجموع الموجودات
			المطلوبات
344,230	132,760	6	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
344,230	132,760		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
32,430,904	30,849,624	7	رأس المال
4,245,920	4,796,728	7	احتياطي المعادلة
(8,238,236)	(11,592,115)		خسائر متراكمة
28,438,588	24,054,237		مجموع حقوق الملكية
28,782,818	24,186,997		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
0.877	0.780	8	صافي قيمة الأصل لكل وحدة استثمار قابلة للاسترداد

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.



أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك.م.



مدير الصندوق
شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.

الصندوق الأهلي الكويتي
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

دينار كويتي		
2022	2023	
		الإيرادات
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
563,561	(286,831)	- (خسائر محققة)/ أرباح محققة
501,149	(2,375,323)	- (خسائر غير محققة)/ أرباح غير محققة
1,019,767	932,984	إيرادات توزيعات
1,001	610	إيرادات فوائد
-	96	إيرادات أخرى
<u>2,085,478</u>	<u>(1,728,464)</u>	
		المصاريف
(496,278)	(334,030)	أتعاب مدير الصندوق
(41,356)	(32,223)	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
(6,844)	(6,411)	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>(544,478)</u>	<u>(372,664)</u>	
1,541,000	(2,101,128)	(خسارة)/ ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>1,541,000</u>	<u>(2,101,128)</u>	إجمالي (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

الصندوق الأهلي الكويتي
 (مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)
 الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

دينار كويتي				
المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي المعادلة	رأس المال	
28,438,588	(8,238,236)	4,245,920	32,430,904	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
333,779	-	(80,982)	414,761	اكتتابات خلال السنة
(2,617,002)	-	631,790	(3,248,792)	استردادات خلال السنة وحدات منحة لحاملي الوحدات (إيضاح 7)
-	(1,252,751)	-	1,252,751	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(2,101,128)	(2,101,128)	-	-	
24,054,237	(11,592,115)	4,796,728	30,849,624	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
دينار كويتي				
المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي المعادلة	رأس المال	
32,251,553	(6,628,952)	4,238,395	34,642,110	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
843,368	-	(2,504)	845,872	اكتتابات خلال السنة
(6,197,333)	-	10,029	(6,207,362)	استردادات خلال السنة وحدات منحة لحاملي الوحدات (إيضاح 7)
-	(3,150,284)	-	3,150,284	إجمالي الدخل الشامل للسنة
1,541,000	1,541,000	-	-	
28,438,588	(8,238,236)	4,245,920	32,430,904	الرصيد في 31 ديسمبر 2022

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

الصندوق الأهلي الكويتي
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)
الكويت
بيان التدفقات النقدية - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

دينار كويتي		
2022	2023	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,541,000	(2,101,128)	(خسارة)/ ربح السنة
		تسويات لـ:
		خسائر غير محققة/ (أرباح غير محققة) من التغيرات في القيمة العادلة
(501,149)	2,375,323	لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(1,019,767)	(932,984)	إيرادات توزيعات
(1,001)	(610)	إيرادات فوائد
4,424,012	2,105,862	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
310,678	(72,276)	ذمم مدينة ودفعات مسددة مقدماً
(196,437)	(211,470)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
<u>4,557,336</u>	<u>1,162,717</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
1,019,767	932,984	إيرادات توزيعات مستلمة
1,001	610	إيرادات فوائد مستلمة
<u>1,020,768</u>	<u>933,594</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(2,894)	-	سداد توزيعات
843,368	333,779	عائدات من اكتتاب في وحدات الاستثمار
(6,197,333)	(2,617,002)	استرداد وحدات الاستثمار
<u>(5,356,859)</u>	<u>(2,283,223)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
221,245	(186,912)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد والنقد المعادل
		النقد والنقد المعادل
103,951	325,196	في بداية السنة
<u>325,196</u>	<u>138,284</u>	في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

الصندوق الأهلي الكويتي
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2023

1. التأسيس والأنشطة

تأسس الصندوق الأهلي الكويتي ("الصندوق") كصندوق استثماري محلي مفتوح المدة، وشرع في مزاولة أعماله اعتباراً من 2 فبراير 2003 وفقاً لأحكام المرسوم بالقانون رقم 31 لسنة 1990 في شأن تنظيم تداول الأوراق المالية وإنشاء صناديق الاستثمار. يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة في بورصة الكويت للأوراق المالية، والاكتماب في أسهم الشركات الكويتية الغير مدرجة في بورصة الكويت للأوراق المالية في حال طرحها للاكتتاب العام أو الناتجة عن توزيعات من قبل شركات يساهم بها الصندوق. وسوف يستثمر الصندوق في الأسواق بهدف تحقيق عوائد وأرباح أعلى من عائدات السوق، ولكن ضمن درجة مقبولة من مخاطر الاستثمار. وسيقوم الصندوق أيضاً بتوظيف الفائض المالي المتاح في الودائع وشهادات الإيداع قصيرة ومتوسطة الأجل.

يخضع الصندوق لرقابة هيئة أسواق المال بموجب القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية.

إن مدة هذا الصندوق هي خمسة عشر سنة تبدأ اعتباراً من تاريخ النشر في الجريدة الرسمية، وتجدد لمدد مماثلة وذلك بعد الحصول على موافقة الجهات الرقابية. تم تجديد مدة الصندوق لفترة ثلاث سنوات تنتهي في 28 سبتمبر 2026.

إن مدير الصندوق هو شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.

إن أمين الحفظ ومراقب الاستثمار للصندوق هو الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك.م.

إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو ص.ب. 1387، الصفاة 13014، دولة الكويت.

وافق مدير الصندوق وأمين الحفظ ومراقب الاستثمار على إصدار هذه البيانات المالية في 12 فبراير 2024.

2. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية لقياس المعدل بإعادة تقييم الأدوات المالية المصنفة "بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". تُعرض هذه البيانات المالية بالدينار الكويتي.

2.2 معايير وتعديلات جديدة سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2023

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال السنة الحالية والمطبقة من قبل الصندوق، غير أنه لا يترتب عليها أي أثر في البيانات المالية للسنة الحالية ما لم يرد غير ذلك:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" – يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 الذي يتيح مجموعة متنوعة من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التأمين. أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 تغييرات جوهرية على عملية المحاسبة المتبعة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين أو عقود استثمار تنطوي على ميزات المشاركة الاختيارية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية – الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تُغيّر التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع التعبيرات الدالة على مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات السياسة المحاسبية المادية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، عند مراعاتها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام على أساس تلك البيانات المالية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 – تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. ووفقاً للتعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية تُعرّف بأنها "المبالغ ذات الطبيعة النقدية في البيانات المالية والتي يكون قياسها عرضة لحالات عدم التأكد".

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 - أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة. تطرح التعديلات استثناءً إضافيًا للإعفاء من الاعتراف المبدي. وفقاً للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبدي على المعاملات التي ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. استناداً إلى قانون الضرائب المطبق، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم وذلك عند الاعتراف المبدي بأصل أو التزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 - الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تتيح هذه التعديلات للشركات استثناءً مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة التي تنشأ نتيجة تطبيق متطلبات مشروع منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية المعروف باسم "الإصلاح الضريبي العالمي". ونتيجة لهذه التعديلات، ينبغي للمنشأة أن تقدم إفصاحاً يوضح أنها قد طبقت الاستثناء علاوة على إفصاح منفصل عن مصروفاتها (إيراداتها) الضريبية الحالية فيما يتعلق بضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية.

2.3 معايير وتعديلات صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية، لم يطبق الصندوق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الالتزامات المتداولة وغير المتداولة	تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة: توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق التي تُعد قائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستستمرس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تُعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أن التسوية يُعنى بها تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.	1 يناير 2024
- الالتزامات غير المتداولة التي تتطوي على تعهدات	الالتزامات غير المتداولة التي تتطوي على تعهدات - تحدد التعديلات أن التعهدات التي ينبغي للمنشأة الالتزام بها في نهاية فترة التقرير أو قبلها هي فقط التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (وبالتالي ينبغي مراعاتها عند تقييم تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول).	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم إمكانية المبادلة	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية لا يمكن مبادلتها بعملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للمبادلة عند توافر قدرة الحصول على العملة الأخرى (في ظل تأخر إداري طبيعي) وأن تتم المعاملة من خلال سوق أو آلية للتبادل والتي ينشأ عنها حقوق والتزامات واجبة النفاذ.	تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025 (التطبيق المبكر متاح)

يتوقع مدير الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية خلال فترة التطبيق المبدي وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة لن يكون له أي أثر مادي في البيانات المالية للصندوق خلال فترة التطبيق المبدي.

2.4 الأدوات المالية

الاعتراف وعدم الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يُستبعد الأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي أو عندما يقوم الصندوق فعلياً بنقل كافة مخاطر ومنافع الملكية. يُستبعد الالتزام المالي عند الإغفاء من الالتزام المحدد بالعدد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

يتم الاعتراف بجميع عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المعتادة للموجودات المالية باستخدام تاريخ المتاجرة المحاسبية. إن عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المعتادة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

التصنيف والقياس

التصنيف

يُصنف الصندوق أدواته المالية كـ "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و"قروض وذمم مدينة" و"مطلوبات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

القياس

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

وهي عبارة عن موجودات مالية إما محتفظ بها لغرض المتاجرة أو تلك المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي. يُصنف الأصل المالي كمحتفظ به لغرض المتاجرة إذا تمت حيازته أو تكيده بصورة أساسية لغرض بيعه أو إعادة شرائه على المدى القريب، أو إذا كان يمثل عند الاعتراف المبدئي جزءاً من محفظة استثمارات مالية مدارة معاً ويوجد لديها دليل وجود نمط فعلي حديث على تحقيق أرباح على المدى القصير. إن الموجودات المالية المصنفة مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي أدوات مالية غير مصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة ولكن يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وذلك وفقاً لاستراتيجية استثمار موثقة. يتم لاحقاً قياس وإدراج الموجودات المالية المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

قروض وذمم مدينة

إن القروض والذمم المدينة ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي ذات استحقاقات ثابتة أو محددة وتكون غير مسعرة في سوق نشط. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تصنيف النقد والنقد المعادل كـ "قروض وذمم مدينة".

المطلوبات المالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن المطلوبات المالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

تُصنف الذمم الدائنة والمستحقات كـ "مطلوبات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يستخدم الصندوق أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

الصندوق الأهلي الكويتي
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2023

بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار أوامر الشراء للموجودات وأسعار العروض للمطلوبات. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق ووحدات الاستثمار وأدوات استثمارية مماثلة بناءً على آخر قيمة صافية معلنة لتلك الموجودات.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل العائد الحالي السائد في السوق لأدوات مالية مماثلة.

الانخفاض في القيمة

تخفيض قيمة الأصل المالي إذا زادت قيمته الدفترية عن قيمته الاستردادية المقدرة. في تاريخ كل بيان مركز مالي، يتم إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أحد الموجودات المالية المحددة أو مجموعة من الموجودات المشابهة. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تخفيض قيمة الأصل إلى القيمة الاستردادية. تحدد القيمة الاستردادية لأداة حقوق الملكية بالرجوع إلى أسعار السوق أو نماذج التقييم المناسبة. تدرج أي خسارة ناتجة عن انخفاض في القيمة ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يوجد احتمال واقعي للاسترداد.

2.5 النقد والنقد المعادل

يُصنف النقد بالصندوق والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر كنقد ونقد معادل ضمن بيان التدفقات النقدية.

2.6 وحدات الاستثمار القابلة للاسترداد

يقوم الصندوق بإصدار وحدات استثمار قابلة للاسترداد، وهي قابلة للاسترداد بناءً على خيار حاملي وحدات الاستثمار ويتم تصنيفها كحقوق ملكية وفقاً للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32. يمكن رد وحدات الاستثمار إلى الصندوق في أي وقت بمقابل نقدي يعادل الحصة التناسبية لصافي قيمة أصل الصندوق.

في حال تغير بنود أو شروط وحدات الاستثمار القابلة للاسترداد بحيث لا تلتزم بالشروط الصارمة المتضمنة في التعديل، فإنه يتم إعادة تصنيف وحدات الاستثمار القابلة للاسترداد إلى مطلوبات مالية منذ تاريخ توقف الأداة عن استيفاء تلك الشروط. وسوف يتم قياس الالتزام المالي بالقيمة العادلة للأداة كما في تاريخ إعادة التصنيف. إن أي اختلاف بين القيمة الدفترية لأداة حقوق الملكية والقيمة العادلة للالتزام كما في تاريخ إعادة التصنيف سوف يتم الاعتراف به ضمن حقوق الملكية.

يتم إصدار واسترداد الوحدات وفق خيار حاملي الوحدات بأسعار تستند إلى صافي قيمة موجودات الصندوق لكل وحدة استثمار قابلة للاسترداد في تاريخ الإصدار أو الاسترداد. يتم احتساب صافي قيمة موجودات الصندوق لكل وحدة بتقسيم مجموع حقوق الملكية على مجموع عدد وحدات الاستثمار القائمة القابلة للاسترداد.

2.7 الاعتراف بالإيرادات

تمثل أرباح وخسائر بيع الاستثمارات الفرق بين سعر البيع والقيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المحققة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عند ثبوت الحق في استلامها.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

الصندوق الأهلي الكويتي
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2023

2.8 توزيعات مستحقة لحاملي وحدات الاستثمار
يتم الاعتراف بالتوزيعات لحاملي وحدات الصندوق كالتزام في البيانات المالية للصندوق خلال سنة اعتمادها من قبل مدير الصندوق مع إخطار الجهة الرقابية.

2.9 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة
إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من مدير الصندوق وضع تقديرات وافتراسات قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها في هذه البيانات المالية إذ قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. ويتطلب أيضاً من مدير الصندوق ممارسة أحكامه خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق.

القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة في سوق نشط
إن أساليب تقييم الاستثمارات غير المسعرة في سوق نشط تستخدم تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم وأسعار السوق الحالية المعدلة مقابل مخاطر السوق والائتمان والنماذج والتكاليف المتعلقة بها وأساليب التقييم الأخرى التي يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة عندما يكون ذلك ملائماً.

تستخدم النماذج معلومات مقارنة إلى الحد الذي تكون فيه تلك المعلومات قابلة للتطبيق. غير أن أمور مثل مخاطر الائتمان (المتعلقة بكل من الصندوق والطرف المقابل) والتقلبات والارتباطات تتطلب من مدير الصندوق وضع تقديرات. وقد تؤثر أي تغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

إن تحديد معنى كلمة "ملحوظة" يتطلب من الصندوق اتخاذ أحكام جوهرية. يرى الصندوق أن المعلومات تكون ملحوظة عندما تكون معلومات سوقية يمكن توافرها بسهولة، ويتم توزيعها أو تحديثها بشكل منتظم، وموثوق بها ومتحقق منها، ولا تكون مملوكة لأحد وأن يتم الحصول عليها من مصادر مستقلة ونشطة في السوق ذي الصلة.

3. النقد والنقد المعادل
يمثل "النقد والنقد المعادل" رصيد حساب جاري لدى بنك تجاري محلي.

إن القيم الدفترية للنقد والنقد المعادل الخاص بالصندوق مقومة بالدينار الكويتي. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد والنقد المعادل غير مادية.

4. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تمثل "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" استثمارات في أوراق مالية مسعرة في بورصة الكويت للأوراق المالية.

5. ذمم مدينة ودفعات مسددة مقدماً

دينار كويتي		
2022	2023	
392,604	462,535	ذمم مدينة مستحقة من أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
2,243	4,588	دفعات مسددة مقدماً
394,847	467,123	

الصندوق الأهلي الكويتي
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)
الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2023

6. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

دينار كويتي		
2022	2023	
136,784	-	ذمم دائنة مستحقة لأمين الحفظ ومراقب الاستثمار
114,527	60,128	أتعاب مدير الصندوق المستحقة
9,326	7,317	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار المستحقة
		أتعاب مستحقة الدفع للشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية ش.م.ك.م. بصفتها
252	259	حافظ السجل
61,418	61,418	توزيعات مستحقة الدفع
21,923	3,638	مستحقات أخرى
344,230	132,760	

يتكون بند "ذمم دائنة مستحقة لأمين الحفظ ومراقب الاستثمار" من مبالغ مستحقة الدفع لأمين الحفظ ومراقب الاستثمار مقابل أنشطة التداول الاستثمارية.

يتقاضى أمين الحفظ أتعاب سنوية بواقع 0.0625% من صافي قيمة الأصل للصندوق ويتم احتسابها شهرياً وتدفع على أساس ربع سنوي شريطة ألا تقل عن 10,000 دينار كويتي سنوياً.

يتقاضى مراقب الاستثمار أتعاب سنوية بواقع 0.0625% من صافي قيمة الأصل للصندوق ويتم احتسابها شهرياً وتدفع على أساس ربع سنوي شريطة ألا تقل عن 10,000 دينار كويتي سنوياً.

7. حقوق الملكية

رأس المال

يتراوح رأسمال الصندوق من 2,000,000 دينار كويتي إلى 100,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: من 5,000,000 دينار كويتي إلى 100,000,000 دينار كويتي). يتم إصدار هذه الوحدات واستردادها وفقاً لرغبة حاملي الوحدات بأسعار تستند إلى قيمة صافي موجودات الصندوق وقت الاكتتاب أو الاسترداد. كما في 31 ديسمبر 2023، بلغ عدد الوحدات المصدرة والمدفوعة 30,849,624 وحدة (31 ديسمبر 2022: 32,430,904 وحدة).

احتياطي المعادلة

يتم إدراج نقص / فائض القيمة الاسمية نتيجة الاسترداد / الاكتتابات في احتياطي المعادلة.

إصدار وحدات منحة

في 21 مايو 2023، وافق مدير الصندوق على إصدار وحدات منحة بواقع 4% وتوزيعها على حاملي الوحدات المدرجين بسجلات حاملي الوحدات كما في 1 يوليو 2023 (2022: 10%).

8. صافي قيمة الأصل لكل وحدة استثمار قابلة للاسترداد

2022	2023	
		صافي الموجودات المتاحة لحاملي وحدات الاستثمار القابلة للاسترداد (دينار كويتي)
28,438,588	24,054,237	
32,430,904	30,849,624	عدد وحدات الاستثمار القابلة للاسترداد
0.877	0.780	صافي قيمة الأصل لكل وحدة استثمار قابلة للاسترداد (دينار كويتي)
		يتم احتساب صافي قيمة الأصل لكل وحدة طبقاً للنظام الأساسي وتعديلاته اللاحقة.

الصندوق الأهلي الكويتي
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2023

9. الأطراف ذات الصلة

تعتبر الأطراف أنها ذات صلة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

اعتباراً من 16 يوليو 2023، يتقاضى مدير الصندوق أتعاب سنوية بواقع 1% سنوياً وذلك من صافي قيمة الأصل للصندوق ويتم احتسابها شهرياً وتدفع على أساس ربع سنوي. كما يستحق مدير الصندوق أتعاب تشجيعية بنسبة 15% من صافي ربح الصندوق قبل الأتعاب التشجيعية إذا تجاوز صافي ربح الصندوق 15% من صافي قيمة الأصل للصندوق في نهاية كل سنة مالية. يتعين ألا تتجاوز الأتعاب السنوية لمدير الصندوق 1.5% من صافي الموجودات. يتم احتساب الأتعاب عند كل يوم تقويم، وتسدّد بشكل سنوي أو عند استرداد الوحدات.

يتعين على مدير الصندوق الاحتفاظ بوحدة تبلغ قيمتها بحد أدنى 100,000 دينار كويتي وبتد أقصى 90% من الوحدات المصدرة. يحتفظ مدير الصندوق بعدد 834,882 وحدة تمثل 2.71% من الوحدات القائمة (31 ديسمبر 2022: 802,772 وحدة تمثل 2.48% من الوحدات القائمة).

يتم الإفصاح عن المعاملات مع مدير الصندوق في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما يتم الإفصاح عن المستحقات ذات الصلة في إيضاح 6.

10. التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات

يحتفظ الصندوق بكافة موجوداته ومطلوباته داخل دولة الكويت.

11. إدارة المخاطر المالية

إن استخدام الصندوق للأدوات المالية يعرضه لمخاطر مالية عدة من ضمنها مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يمتلك الصندوق مراكز في أدوات مالية مختلفة وذلك بناءً على استراتيجية مدير الصندوق لإدارة الاستثمار والمنبثقة بشكل أساسي من أغراض الصندوق الاستثمارية المبينة في إيضاح 1. يتم تحديد توزيع الموجودات من قبل مدير الصندوق الذي يدير توزيع الموجودات لتحقيق تلك الأهداف. يقوم مدير الصندوق بإدارة المخاطر وفقاً للسياسات والإجراءات المتبعة.

فيما يلي المخاطر الرئيسية التي يتعرض لها الصندوق:

(أ) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق التي تتضمن مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم تنشأ نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة والأسعار السوقية للموجودات على التوالي.

(1) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يحتفظ الصندوق بموجودات مقومة بعملات أجنبية بخلاف الدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية. وعليه، لا يتعرض الصندوق لمخاطر العملات.

(2) مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية. إن أثر التغيرات في معدلات الفائدة على الصندوق طفيف.

(3) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في الأسعار السوقية للأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل معينة مرتبطة بالاستثمار الفردي أو الجهة المصدرة أو كافة العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار الأسهم لأن معظم موجودات الصندوق المالية تتمثل في استثمارات في أسهم مسعرة محتفظ بها ومصنفة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالتالي، فإن كافة التغيرات في ظروف السوق ستؤثر مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الصندوق الأهلي الكويتي
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م)

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2023

يحد مدير الصندوق من هذه المخاطر عن طريق الاختيار الحذر للأوراق المالية وفقاً لحدود قطاعية محددة ضمن السوق. كما في 31 ديسمبر 2023، في حال كانت القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم أكثر بواقع 50 نقطة أساس، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكانت خسارة السنة أقل بمبلغ 117,908 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: لكان ربح السنة أكثر بمبلغ 140,314 دينار كويتي). إن الانخفاض بواقع 50 نقطة أساس في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سينتج عنه أثر معادل، ولكن بشكل عكسي، على الربح.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بتعهداته أو التزاماته التي أبرمها مع الصندوق. إن القيم الدفترية للموجودات المالية هي أفضل ما يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي. فيما يلي الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان:

دينار كويتي	
2022	2023
325,196	138,284
392,604	462,535
717,800	600,819

رصيد بنكي
ذمم مدينة مستحقة من أمين الحفظ ومراقب الاستثمار

يحد الصندوق من مخاطر الائتمان بإيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية، ولذلك فإن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة ليس جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية ككل.

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على الوفاء بالتزاماته المرتبطة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تقتضي إدارة مخاطر السيولة الاحتفاظ بنقد كافٍ وتوفير التمويل اللازم من خلال تسهيلات ائتمانية ملزمة ومناسبة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية. تحافظ الإدارة المالية على مرونة التمويل من خلال توفيره عن طريق حدود ائتمانية ملزمة. تستحق جميع المطلوبات المالية للصندوق خلال 12 شهراً.

12. إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس المال الصندوق مجموع حقوق الملكية. إن قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات يمكن أن تتغير بصورة كبيرة نظراً لأن الصندوق يخضع للاكتتابات والاستردادات وذلك وفقاً لتقدير حاملي الوحدات. إن هدف الصندوق عند إدارة رأس المال هو تأمين قدرة الصندوق على الاستمرار في مزاولة أعماله على أساس مبدأ الاستمرارية لتحقيق عوائد على الاستثمار لحاملي الوحدات ومنافع للأطراف المعنية الأخرى والمحافظة على رأس مال قوي يدعم تطوير الأنشطة للصندوق.

للمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، فإن سياسة الصندوق هي تنفيذ ما يلي:

● مراقبة مستوى الاكتتابات والاستردادات أسبوعياً المتعلقة بالموجودات المتوقع تسهيلها خلال ثلاثة أشهر وتعديل توزيعات الصندوق المدفوعة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

● استرداد وإصدار وحدات استثمار جديدة وفقاً للنظام الأساسي للصندوق، والذي يتضمن القدرة على الحد من الاستردادات وطلب الاحتفاظ بحد أدنى لبعض الوحدات أو الاكتتابات.

يراقب مدير الصندوق رأس المال على أساس قيمة صافي موجودات الصندوق المتاحة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

الصندوق الأهلي الكويتي
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2023

13. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتضمن موجودات ومطلوبات الصندوق الأدوات المالية التالية التي يتم الاستحواذ عليها في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال:
النقد والنقد المعادل

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ذمم مدينة

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للأداة المالية هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

• في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو

• في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

يتم إدراج جزء كبير من الموجودات المالية للصندوق بالقيمة العادلة في تاريخ بيان المركز المالي، وقد تم تحديد تلك القيم العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أنها قصيرة الأجل بطبيعتها.

يصنف الصندوق قياسات القيمة العادلة باستخدام تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القياسات. يحتوي تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة على المستويات التالية:

• الأسعار المعلنة (غير معدلة) في سوق نشط للموجودات والمطلوبات المتماثلة (المستوى 1)

• المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المتضمنة في المستوى 1 وهي ملحوظة للموجودات والمطلوبات سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو غير مباشر (مشتقة من الأسعار) (المستوى 2)

• مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوق ملحوظة (مدخلات غير ملحوظة) (المستوى 3)

يتم تحديد مستوى تسلسل القيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياسات القيمة العادلة بمجملها استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة بمجملها. ولهذا الغرض، يتم تقييم أهمية المدخلات مقابل قياس القيمة العادلة بمجملها. في حال استخدام قياس القيمة العادلة لمدخلات ملحوظة تتطلب تعديلات هامة استناداً إلى مدخلات غير ملحوظة فإن ذلك القياس يعتبر من قياسات المستوى 3.

إن الموجودات المالية للصندوق المدرجة بالقيمة العادلة تُصنف ضمن المستوى 1. خلال السنة، لم يتم إجراء أي انتقالات بين المستويات.

14. معلومات القطاع

يعمل الصندوق في قطاع واحد وهو الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم شركات مدرجة في دولة الكويت.

15. الضرائب

لا يخضع الصندوق للضريبة داخل دولة الكويت.