

الصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)
الكويت

البيانات المالية السنوية
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
31 ديسمبر 2023

الصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)
الكويت

| الصفحة | الفهرس |
|--------|---|
| 2 - 1 | تقرير مراقب الحسابات المستقل |
| 3 | بيان المركز المالي |
| 4 | بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| 5 | بيان التغيرات في حقوق الملكية |
| 6 | بيان التدفقات النقدية |
| 14 - 7 | إيضاحات حول البيانات المالية |

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

تقرير عن تدقيق البيانات المالية
الرأي

لقد دققنا البيانات المالية للصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض ("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" الواردة 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 مزاولة 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 مجتمّع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرة مدير الصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض (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 تأكيد 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 تأكيد 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 جوهريّة 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. وأننا 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 نرى 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 الزمان
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
ديلويت وتوش - الزمان وشركاه

الكويت في 13 فبراير 2024

الصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)
الكويت

بيان المركز المالي - كما لي 31 ديسمبر 2023

| دينار كويتي | | إيضاح | |
|-------------------|-------------------|-------|--|
| 2022 | 2023 | | |
| | | | الموجودات |
| 335,294 | 223,924 | 3 | النقد والتقد المعادل |
| 20,046,477 | 19,655,487 | 4 | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| 4,749 | 1,474 | | دفعات ممددة مقدماً |
| <u>20,386,520</u> | <u>19,880,885</u> | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| 79,140 | 74,918 | 5 | نصم دائنة ومصاريح مستحقة |
| <u>79,140</u> | <u>74,918</u> | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| 20,792,830 | 18,639,240 | 6 | رأس المال |
| 1,222,425 | 1,166,221 | 6 | احتياطي المعادلة |
| (1,707,875) | 506 | | أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة) |
| <u>20,307,380</u> | <u>19,805,967</u> | | مجموع حقوق الملكية |
| <u>20,386,520</u> | <u>19,880,885</u> | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |
| 9.767 | 10.626 | 7 | صافي قيمة الأصل لكل وحدة استثمار قابلة للاسترداد |

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


أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية ش.م.ك.م.


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

الصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض
 (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 |
| (2,719,924) | 561,656 | - أرباح / (خسائر) محققة |
| (797,755) | 1,973,891 | - أرباح / (خسائر) غير محققة |
| 316,424 | 28,593 | صافي ربح صرف عملات أجنبية |
| 100,931 | 231,999 | إيرادات توزيعات |
| - | 368 | إيرادات أخرى |
| <u>(3,100,324)</u> | <u>2,796,507</u> | |
| | | المصاريف |
| (298,734) | (268,822) | أتعاب مدير الصندوق |
| (27,661) | (24,891) | أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار |
| (21,893) | (19,153) | مصاريف تشغيلية أخرى |
| <u>(348,288)</u> | <u>(312,866)</u> | |
| (3,448,612) | 2,483,641 | ربح / (خسارة) السنة |
| - | - | الدخل الشامل الآخر |
| <u>(3,448,612)</u> | <u>2,483,641</u> | إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة |

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

الصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض
(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) / أرباح مرحلة | احتياطي المعادلة | رأس المال | |
| 20,307,380 | (1,707,875) | 1,222,425 | 20,792,830 | الرصيد في 31 ديسمبر 2022 |
| 14,846 | - | 266 | 14,580 | اكتتابات خلال السنة |
| (2,999,900) | - | (56,470) | (2,943,430) | استردادات خلال السنة |
| - | (775,260) | - | 775,260 | وحدات منحة لحاملي الوحدات (إيضاح 6) |
| 2,483,641 | 2,483,641 | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| 19,805,967 | 506 | 1,166,221 | 18,639,240 | الرصيد في 31 ديسمبر 2023 |
| دينار كويتي | | | | |
| المجموع | أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة) | احتياطي المعادلة | رأس المال | |
| 25,008,772 | 2,821,197 | 1,232,515 | 20,955,060 | الرصيد في 31 ديسمبر 2021 |
| 7,023,794 | - | 783,524 | 6,240,270 | اكتتابات خلال السنة |
| (8,276,574) | - | (793,614) | (7,482,960) | استردادات خلال السنة |
| - | (1,080,460) | - | 1,080,460 | وحدات منحة لحاملي الوحدات (إيضاح 6) |
| (3,448,612) | (3,448,612) | - | - | إجمالي الخسارة الشاملة للسنة |
| 20,307,380 | (1,707,875) | 1,222,425 | 20,792,830 | الرصيد في 31 ديسمبر 2022 |

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

الصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض
(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 |
| (3,448,612) | 2,483,641 | ربح / (خسارة) السنة |
| | | تسويات لـ: |
| | | (أرباح) / خسائر غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة |
| 797,755 | (1,973,891) | العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (100,931) | (231,999) | إيرادات توزيعات |
| (216,915) | 2,364,881 | استثمارات بالقيمة من خلال الربح أو الخسارة |
| 55 | 3,275 | دفعات مسددة مقدماً |
| (369,124) | (4,222) | ذمم دائنة ومصاريف مستحقة |
| (3,337,772) | 2,641,685 | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| 100,931 | 231,999 | إيرادات توزيعات مستلمة |
| 100,931 | 231,999 | صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| 355,833 | - | أموال اكتتاب مستلمة قيد التخصيص |
| 7,023,794 | 14,846 | عائدات من اكتتاب في وحدات الاستثمار |
| (8,276,574) | (2,999,900) | استرداد وحدات الاستثمار |
| (896,947) | (2,985,054) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (4,133,788) | (111,370) | صافي النقص في النقد والنقد المعادل |
| | | النقد والنقد المعادل |
| 4,469,082 | 335,294 | في بداية السنة |
| 335,294 | 223,924 | في نهاية السنة |

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

1. التأسيس والأنشطة

تم تأسيس الصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض ("الصندوق") في 19 نوفمبر 2018. يخضع الصندوق لرقابة هيئة أسواق المال التي تم تأسيسها بموجب القانون رقم 7 لسنة 2010. إن مدير الصندوق هو شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م. ("مدير الصندوق")، ويقع مقرها في برج بيتك، شارع أحمد الجابر في دولة الكويت. إن مراقب الاستثمار هو الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية ش.م.ك.م. يخضع الصندوق لرقابة هيئة أسواق المال بموجب القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية. إن مدة الصندوق هي 10 سنوات تبدأ اعتباراً من تاريخ النشر في الجريدة الرسمية وتجدد لمدد مماثلة بعد الحصول على موافقة الجهة الرقابية. تنتهي رخصة الصندوق في 18 نوفمبر 2024. لا يوجد لدى الصندوق أي موظفين.

يهدف الصندوق إلى السعي لتحقيق عائد على الأموال المستثمرة وذلك من خلال تجميع الأموال من المستثمرين بغرض استثمارها نيابة عنهم في صناديق استثمار أخرى مرخصة ومراقبة من قبل الجهة الرقابية الرسمية في بلد المنشأ وذلك طبقاً لسياسات وقيود الاستثمار وأحكام هذا النظام والأنظمة والقرارات المعمول بها في هذا الشأن إن العملة الرئيسية للصندوق هي الدينار الكويتي.

إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو برج بيتك، قطعة رقم 10، الطابق 16، شارع عبد الله السالم، القبلة، مدينة الكويت.

وافق "مدير الصندوق" و"أمين 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 للقياس المعدل بإعادة تقييم الأدوات المالية المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". يتم عرض هذه البيانات المالية بالدينار الكويتي.

يتوقع مدير الصندوق تجديد رخصة الصندوق لفترة إضافية مدتها ثلاث سنوات اعتباراً من 18 نوفمبر 2024 ولمدد مماثلة بعد الحصول على موافقة الجهة الرقابية. وعليه، فقد أعدت هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

2.2 معايير وتعديلات جديدة سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2023

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال السنة:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التامين" – يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 الذي يتيح متنوعاً من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التامين. أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 تغييرات جوهرية على عملية المحاسبة المتبعة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود تامين 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 المبني. وفقاً للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبني 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 المبني 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 استثناء 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 بضرانب 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 معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي 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 ستمارس 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 تنطوي على تعهدات | الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي 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. | الفترة السنوية التي 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 المبني وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة لن يكون له أي أثر مادي في البيانات المالية للصندوق في فترة التطبيق المبني.

2.4 الأدوات المالية

الاعتراف وعدم الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يُستبعد الأصل المالي (كليا 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 الإعفاء من الالتزام المحدد بالعقد أو الغاؤه 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

يتم قياس 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. يُصنّف الأصل المالي كمحتفظ به لغرض المتاجرة إذا تمت حيازته أو تكبده 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

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

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

القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم 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.

بالنسبة للأدوات المالية المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها 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 في السوق لأدوات مالية مماثلة.

الانخفاض في القيمة

تنخفض قيمة الأصل المالي إذا زادت قيمته الدفترية عن قيمته الاستردادية المقدر. 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

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

الصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2023

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 لصادفي 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.

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 العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية للصندوق هي الدينار الكويتي. يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. وتحول الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمقومة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن صرف العملات الأجنبية ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

2.10 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي يتطلب من الصندوق وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها في هذه البيانات المالية، حيث قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الصندوق ممارسة أحكامه خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق.

3. النقد والنقد المعادل

| دينار كويتي | |
|-------------|---------|
| 2022 | 2023 |
| 293,199 | 193,723 |
| 42,095 | 30,201 |
| 335,294 | 223,924 |

نقد لدى بنك
نقد لدى شركة ذات خدمات مالية أجنبية
النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية

إن القيمة الدفترية لبند "النقد والنقد المعادل" الخاص بالصندوق مقومة بالعملات التالية المعروضة بما يعادلها بالدينار الكويتي:

| دينار كويتي | |
|-------------|---------|
| 2022 | 2023 |
| 63,462 | 25,783 |
| 271,832 | 195,809 |
| - | 2,332 |
| 335,294 | 223,924 |

دينار كويتي
دولار أمريكي
يورو

الصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2023

4. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صناديق مختلفة في جميع أنحاء العالم. إن القيمة الدفترية لاستثمارات الصندوق مقومة بالدولار الأمريكي.

5. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

| دينار كويتي | |
|-------------|--------|
| 2022 | 2023 |
| 69,744 | 64,507 |
| 6,458 | 5,973 |
| 2,938 | 4,438 |
| 79,140 | 74,918 |

أتعاب مدير الصندوق المستحقة

أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار المستحقة

مصاريف أخرى مستحقة

يتقاضى أمين الحفظ أتعاب سنوية بواقع 0.0625% من صافي قيمة الأصل للصندوق أو بحد أدنى بمبلغ 3,125 دينار كويتي، ويتم احتسابها شهرياً وتدفع على أساس ربع سنوي.

يتقاضى مراقب الاستثمار أتعاب سنوية بواقع 0.0625% من صافي قيمة الأصل للصندوق أو بحد أدنى بمبلغ 3,125 دينار كويتي، ويتم احتسابها شهرياً وتدفع على أساس ربع سنوي.

إن القيمة الدفترية لبند "ذمم دائنة ومصاريف مستحقة" الخاص بالصندوق مقومة بالدينار الكويتي.

6. رأس المال

يتراوح رأسمال الصندوق من 200,000 وحدة إلى 30,000,000 وحدة (31 ديسمبر 2022: من 500,000 وحدة إلى 100,000,000 وحدة) بقيمة اسمية قدرها 10 دينار كويتي لكل وحدة (31 ديسمبر 2022: قيمة اسمية قدرها 10 دينار كويتي لكل وحدة). يتم إصدار هذه الوحدات واستردادها وفقاً لرغبة حاملي الوحدات استناداً إلى صافي قيمة موجودات الصندوق وقت الإصدار أو الاسترداد وهي خاضعة للحد المبين في النظام الأساسي وتعديلاته اللاحقة. كما في 31 ديسمبر 2023، بلغ عدد الوحدات المصدرة والمدفوعة 1,863,924 وحدة (31 ديسمبر 2022: 2,079,283 وحدة).

تم احتساب صافي قيمة أصول الصندوق كما في 26 يونيو 2023 باستخدام سعر صرف غير صحيح مما نتج عنه دفع مبلغ 75.264 دينار كويتي بالزيادة إلى حامل وحدات مقابل استرداد وحدات الصندوق. تم اكتشاف الخطأ في 9 يوليو 2023 وتم تصويبه فيما بعد.

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% لحاملي الوحدات المقيدون في سجل حاملي الوحدات كما في 1 يوليو 2023 (2022: 5%).

7. صافي قيمة الأصل لكل وحدة استثمار قابلة للاسترداد

| 2022 | 2023 |
|------------|------------|
| 20,307,380 | 19,805,967 |
| 2,079,283 | 1,863,924 |
| 9.767 | 10.626 |

صافي الموجودات المتاحة لحاملي وحدات الاستثمار القابلة للاسترداد (دينار كويتي)

عدد وحدات الاستثمار القابلة للاسترداد

صافي قيمة الأصل لكل وحدة استثمار قابلة للاسترداد (دينار كويتي)

يتم احتساب صافي قيمة الأصل لكل وحدة طبقاً للنظام الأساسي وتعديلاته اللاحقة.

8. 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. يتم اعتماد المعاملات مع الأطراف ذات الصلة من قبل مدير الصندوق.

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب سنوية بواقع 1.35% من صافي قيمة الأصل للصندوق وتستحق شهرياً وتدفع على أساس ربع سنوي. وفي جميع الحالات، يتعين ألا يتجاوز إجمالي الأتعاب السنوية المستحقة لمدير الصندوق 5% من صافي قيمة موجودات الصندوق.

الصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2023

يتعين على مدير الصندوق الاحتفاظ بوحدات بمبلغ لا يقل عن 250,000 دينار كويتي بحد أدنى ولا يتجاوز 50% كحد أقصى من الوحدات المصدرة. كما في 31 ديسمبر 2023، يحتفظ مدير الصندوق بعدد 32,716 وحدة تمثل 1.76% من وحدات الاستثمار القائمة والقابلة للاسترداد (31 ديسمبر 2022: 31,458 وحدة تمثل 1.51% من الوحدات الاستثمار القائمة والقابلة للاسترداد).

يتم الإفصاح عن أتعاب مدير الصندوق في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، كما يتم الإفصاح عن المصاريف المستحقة ذات الصلة في إيضاح 5.

9. 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 الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعرض الصندوق لمخاطر صرف العملات الأجنبية نتيجة للاستثمارات المقومة بعملات أجنبية. ويتعرض الصندوق للعملات الأجنبية بشكل رئيسي فيما يتعلق بعملتي "الدولار الأمريكي واليورو".

كما في 31 ديسمبر 2023، في حال ارتفع سعر صرف الدينار الكويتي مقابل الدولار الأمريكي واليورو بواقع 50 نقطة أساس، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة أقل بمبلغ 99,268 دينار كويتي (لكانت خسارة السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 أكثر بمبلغ 101,592 دينار كويتي).

إن الانخفاض في سعر صرف الدينار الكويتي بواقع 50 نقطة أساس مقابل الدولار الأمريكي واليورو، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كان سينتج عنه أثر معادل، ولكن بشكل عكسي.

(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. لا يحتفظ الصندوق بأدوات مالية محملة بالفائدة ولذلك لا يتعرض لمخاطر معدلات الفائدة.

(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 صناديق استثمارية 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.

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 للأموال المستثمرة أكثر بواقع 50 نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة أكثر بمبلغ 98,277 دينار كويتي (لكانت خسارة السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 أقل بمبلغ 100,232 دينار كويتي). إن الانخفاض بواقع 50 نقطة أساس في القيمة العادلة للأموال المستثمرة، 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 |
| 335,294 | 223,924 |
| 335,294 | 223,924 |

النقد والنقد المعادل

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

10. إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأسمال الصندوق مجموع حقوق الملكية. إن قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات يمكن أن تتغير بصورة كبيرة نظراً لأن الصندوق يخضع للاككتابات 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 الاككتابات والاستردادات أسبوعياً المتعلقة بالموجودات المتوقع تسيلها 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 الاككتابات.

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

11. 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

نم دائنة ومصاريف مستحقة

تسلسل مستويات قياس 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.

الصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض
(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2023

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 يتم تصنيفها ضمن المستوى 1. خلال السنة، لم يتم إجراء أي انتقالات بين المستويات.

12. معلومات القطاع

يعمل الصندوق في قطاع واحد وهو الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم وإيرادات أوراق مالية ثابتة مقومة بالدولار الأمريكي. كما في 31 ديسمبر 2023، إن 64% (31 ديسمبر 2022: 45%) من استثمارات الصندوق تتمثل في استثمارات في صناديق الأسهم ورصيد في إيرادات ثابتة وصناديق متعددة الأصول.

13. الضرائب

لا يخضع الصندوق للضريبة داخل دولة الكويت.

14. الجمعية العمومية السنوية

وافق حاملو الوحدات في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 9 مايو 2023 على البيانات المالية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 27 يونيو 2022).