

**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 2022

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. (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 2022، 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 2022، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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 للمعايير الدولية للتقارير المالية، 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 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 ومعقولية 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. 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 2022 مخالفات لأحكام النظام الأساسي للصندوق وتعديلاته اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الصندوق أو مركزه المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقتنا، 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 2022، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الصندوق أو مركزه المالي.

طلال يوسف المزيني
ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

طلال يوسف المزيني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

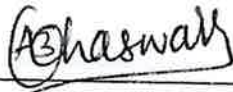
الكويت في 14 فبراير 2023

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

بيان المركز المالي - كما في 31 ديسمبر 2022

دينار كويتي		إيضاح	
2021	2022		
			الموجودات
4,824,915	335,294	3	النقد والنقد المعادل
20,627,317	20,046,477	4	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
4,804	4,749		دفعات مسددة مقدماً
<u>25,457,036</u>	<u>20,386,520</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
448,264	79,140	5	نم دائنة ومصاريف مستحقة
<u>448,264</u>	<u>79,140</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
20,955,060	20,792,830	6	رأس المال
1,232,515	1,222,425	6	احتياطي المعادلة
2,821,197	(1,707,875)		(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة
<u>25,008,772</u>	<u>20,307,380</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>25,457,036</u>	<u>20,386,520</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
11.934	9.767	7	صافي قيمة الأصل لكل وحدة استثمار قابلة للاسترداد

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



أمين حفظ الصندوق
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 2022

دينار كويتي		
2021	2022	
		الإيرادات
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
668,394	(2,719,924)	- (خسارة محققة) / ربح محقق
1,597,679	(797,755)	- (خسارة غير محققة) / ربح غير محقق
1,544	316,424	صافي ربح صرف عملات أجنبية
148,457	100,931	إيرادات توزيعات
<u>2,416,074</u>	<u>(3,100,324)</u>	
		المصاريف
(295,066)	(298,734)	أتعاب مدير الصندوق
(27,321)	(27,661)	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
(23,735)	(21,893)	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>(346,122)</u>	<u>(348,288)</u>	
2,069,952	(3,448,612)	(خسارة) / ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>2,069,952</u>	<u>(3,448,612)</u>	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل 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 2022

دينار كويتي				
المجموع	(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة	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
دينار كويتي				
المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي المعادلة	رأس المال	
16,177,357	751,245	524,032	14,902,080	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
8,173,508	-	884,628	7,288,880	اكتتابات خلال السنة
(1,412,045)	-	(176,145)	(1,235,900)	استردادات خلال السنة
2,069,952	2,069,952	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
25,008,772	2,821,197	1,232,515	20,955,060	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

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 2022

دينار كويتي		
2021	2022	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
2,069,952	(3,448,612)	(خسارة) / ربح السنة
		تسويات لـ:
		خسارة غير محققة / (ربح غير محقق) من التغيرات في القيمة العادلة
(1,597,679)	797,755	لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(148,457)	(100,931)	إيرادات توزيعات
(3,261,863)	(216,915)	استثمارات بالقيمة من خلال الربح أو الخسارة
(3,041)	55	دفعات مسددة مقدماً
(1,114,219)	(369,124)	ذمم دائنة ومصاريح مستحقة
(4,055,307)	(3,337,772)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
148,457	100,931	إيرادات توزيعات مستلمة
148,457	100,931	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(355,833)	355,833	الحركة على رصيد مقيد - وحدات مخصصة
8,173,508	7,023,794	عائدات من اكتتاب في وحدات الاستثمار
(1,412,045)	(8,276,574)	استرداد وحدات الاستثمار
6,405,630	(896,947)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
2,498,780	(4,133,788)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
		النقد والنقد المعادل
1,970,302	4,469,082	في بداية السنة
4,469,082	335,294	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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"). يقع المكتب الرئيسي لمدير الصندوق في البنك الأهلي الكويتي، شارع أحمد الجابر في دولة الكويت. إن أمين حفظ الصندوق 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. تنتهي مدة الصندوق في 18 نوفمبر 2024 وهي قابلة للتجديد خلال النشاط الاعتيادي للأعمال. 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.

وافق مدير الصندوق وأمين حفظ الصندوق على إصدار هذه البيانات المالية في 14 فبراير 2023.

2. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية 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.

2.2 معايير جديدة ومعدلة سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2022

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:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 ومعيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 37 وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 41 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16	تُضفي التعديلات تحديثاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الأعمال" بحيث يشير إلى إطار المفاهيم لسنة 2018 بدلاً من إطار سنة 1989. كما أن هذه التعديلات تضيف على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، بحيث تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. وبالنسبة للرسم الذي سيندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21: الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الرسم قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022

تاريخ السريان

البيان

المعايير والتفسيرات والتعديلات

تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة خصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها خلال عملية إعداد الأصل من أجل استخدامه المزمع وذلك من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. وبدلاً من ذلك، سيعترف الصندوق بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن بيان الدخل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" - تكلفة الوفاء بالعقد

تنص التعديلات على أن تكلفة الوفاء بالعقد تشمل التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. إن التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد تتضمن التكاليف الإضافية للوفاء بذلك العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) إلى جانب توزيع التكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصروف الاستهلاك على أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).

تضفي التحسينات السنوية تعديلات محدودة على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي 41 "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المرفقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 " عقود الإيجار".

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:

تاريخ السريان

البيان

المعايير والتفسيرات والتعديلات

تأجيل التطبيق حتى الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024

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.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات

أصدر المجلس مشروع معيار جديد يقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.

يبحث المجلس حالياً إجراء مزيد من التعديلات على متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة والتي تتضمن تأجيل تطبيق التعديلات التي صدرت في يناير 2020.

الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023

تغير 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.

معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية إصدار الأحكام المتعلقة بالأهمية النسبية (المادية) - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

إيضاحات حول البيانات المالية - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
	وضع المجلس أيضًا إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية المادية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية	
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8	تهدف التعديلات إلى تنقيح وتحسين الإفصاحات الخاصة بالسياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التفريق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 - أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة	تطرح التعديلات استثناءً إضافيًا للإعفاء من الاعتراف المبدي. ووفقاً للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبدي على المعاملات التي ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023

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 في فترة التطبيق المبدي.

2.4 الأدوات المالية

الاعتراف وعدم الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. لا يتم الاعتراف بالأصل 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. لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عند الإعفاء من الالتزام المحدد بالعقد 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

يُصنّف 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 المبدي. 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 المبدي 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".

إيضاحات حول البيانات المالية - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2.8 توزيعات مستحقة لحاملي وحدات الاستثمار

يتم الاعتراف بالتوزيعات لحاملي وحدات الصندوق كالتزام في البيانات المالية للصندوق خلال سنة اعتمادها من قبل 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 الأخر.

2.10 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الصندوق وضع تقديرات وافتراسات 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	
2021	2022
4,824,915	335,294
(355,833)	-
4,469,082	335,294

نقد لدى بنك
ناقصاً: رصيد مقيد لدى بنك بغرض الاكتتاب قيد التخصيص، ومُدْرَج ضمن البند أعلاه

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.

5. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

دينار كويتي	
2021	2022
355,833	-
83,167	69,744
7,701	6,458
1,563	2,938
448,264	79,140

اكتتابات قيد التخصيص

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.

6. رأس المال

إن وحدات رأسمال الصندوق تتراوح من 500,000 وحدة إلى 30,000,000 وحدة بقيمة اسمية تبلغ 10 دينار كويتي لكل وحدة. يتم إصدار هذه الوحدات واستردادها وفقاً لخيار حاملي الوحدات استناداً إلى صافي قيمة الأصل للصندوق وقت الإصدار أو الاسترداد وهي خاضعة للحد المبين في النظام الأساسي وتعديلاته اللاحقة. كما في 31 ديسمبر 2022، بلغ عدد وحدات الصندوق القائمة المصدرة والمدفوعة بالقيمة الاسمية 2,079,283 وحدة (31 ديسمبر 2021: 2,095,506 وحدة)..

إيضاحات حول البيانات المالية - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

احتياطي المعادلة

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

إصدار وحدات منحة

وافق حاملو الوحدات في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 27 يونيو 2022 على توزيع وحدات منحة بواقع 5% عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: لا شيء).

7. صافي قيمة الأصل لكل وحدة استثمار قابلة للاسترداد

2021	2022
25,008,772	20,307,380
2,095,506	20,792,83
11.934	9.767

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.

يتقاضى مدير الصندوق أيضاً رسوم اكتتابات بواقع 1% مقابل الاكتتابات كوكيل إيداع.

يتعين على مدير الصندوق الاحتفاظ بوحدات بمبلغ لا يقل عن 250,000 دينار كويتي بحد أدنى ولا يتجاوز 80% كحد أقصى من الوحدات المصدرة. كما في 31 ديسمبر 2022، يحتفظ مدير الصندوق بعدد 31,458 وحدة تمثل 1.51% من وحدات الاستثمار القائمة والقابلة للاسترداد (31 ديسمبر 2021: 267,500 وحدة تمثل 12.77% من الوحدات الاستثمار القائمة والقابلة للاسترداد).

يتم الإفصاح عن أتعاب مدير الصندوق في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، كما يتم الإفصاح عن المستحقات 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 المبنية 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 بالدولار الأمريكي.

كما في 31 ديسمبر 2022، في حال ارتفع سعر صرف الدينار الكويتي مقابل الدولار الأمريكي بواقع 50 نقطة أساس، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكانت خسارة السنة أكثر بمبلغ 101,592 دينار كويتي (لكن ربح السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 أقل بمبلغ 121,620 دينار كويتي).

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

إيضاحات حول البيانات المالية - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(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 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.

يحد مدير الصندوق من هذه المخاطر عن طريق الاختيار الحذر للأوراق المالية وفقاً لحدود قطاعية محددة ضمن السوق.

كما في 31 ديسمبر 2022، في حال كانت القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم أكثر بواقع 50 نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكانت خسارة السنة أقل بمبلغ 100,232 دينار كويتي (لكن ربح السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 أكثر بمبلغ 103,137 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		
2021	2022	
4,824,915	335,294	أرصدة لدى البنوك
4,824,915	335,294	

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.

كما في تاريخ بيان المركز المالي، لا توجد أي موجودات انخفضت قيمتها أو انقضت أجل استحقاقها.

(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 للاكتمانات 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 الاكتمانات والاستردادات أسبوعياً المتعلقة بالموجودات المتوقعة تسيلها خلال ثلاثة أشهر وتعديل توزيعات الصندوق المدفوعة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

إيضاحات حول البيانات المالية - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

• 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.

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

ذمم 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.

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 2022، إن 45% (31 ديسمبر 2021: 52%) 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. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية دون أن يؤثر ذلك في صافي الربح أو حقوق الملكية.