

الصندوق الاستثماري للأسهم الخليجية  
دولة الكويت

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل والمعلومات المالية المرحلية  
المكثفة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

الصفحة	المحتويات
2 – 1	تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
3	بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي المكثف (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في أموال حاملي الوحدات المرحلي المكثف (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)
12 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدقق)

## تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

السيد / مدير الصندوق المحترم  
الصندوق الاستثماري للأسهم الخليجية  
دولة الكويت

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة كما في 30 يونيو 2023 للصندوق الاستثماري للأسهم الخليجية ("الصندوق") لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي كما في 30 يونيو 2023 وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والبيانات المرحلية المكثفة للتغيرات في أموال حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة. إن إدارة مدير الصندوق مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة بناءً على مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات، بصفة رئيسية للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. تعتبر المراجعة جوهرياً أضيق نطاقاً من التدقيق الذي يتم إجراؤه وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأن نكون على علم بكافة الأمور الهامة التي كان من الممكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة كما في 30 يونيو 2023 لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 التقارير المالية المرحلية.

## التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للصندوق. لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود مخالفات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023، لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، وتعديلاته، بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية، أو النظام الأساسي للصندوق وتعديلاته، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الصندوق أو مركزه المالي.

صافي عبد العزيز المطوع  
مراقب حسابات – ترخيص رقم 138  
من كي بي أم جي القناعي وشركاه  
عضو في كي بي أم جي العالمية

الكويت في 24 يوليو 2023

الصندوق الاستثماري للأسهم الخليجية  
دولة الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)  
كما في 30 يونيو 2023

30 يونيو 2022 دولار أمريكي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 دولار أمريكي (مدققة)	30 يونيو 2023 دولار أمريكي (غير مدققة)	إيضاحات	
				<b>الموجودات</b>
808,181	1,569,473	1,099,598	5	النقد والنقد المعادل
38,787,927	35,868,685	36,931,914	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
30,458	23,501	8,873		أرصدة مدينة أخرى
<u>39,626,566</u>	<u>37,461,659</u>	<u>38,040,385</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>المطلوبات</b>
411,664	772,489	363,154	7	مطلوبات أخرى
<u>411,664</u>	<u>772,489</u>	<u>363,154</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>39,214,902</u>	<u>36,689,170</u>	<u>37,677,231</u>		<b>صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد</b>
				<b>متمثلة في:</b>
22,080,590	21,938,010	21,995,240	8	مساهمات حاملي الوحدات
(1,719,892)	(1,763,301)	(1,704,430)	8	(عجز) الوحدات
<u>18,854,204</u>	<u>16,514,461</u>	<u>17,386,421</u>		<b>أرباح مرحلة الإجمالي</b>
<u>39,214,902</u>	<u>36,689,170</u>	<u>37,677,231</u>		
2,208,059	2,193,801	2,199,524	8	عدد الوحدات القائمة القابلة للاسترداد
17.759898	16.72402	17.12972	9	<b>صافي قيمة الموجودات للوحدة</b>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية ش.م.ك.م.  
بصفتها مراقب الاستثمار

شركة الوطني للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة)  
بصفتها مدير الصندوق

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلي المكثف (غير مدقق)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022	2023	2022	2023	
دولار أمريكي (غير مدقق)	دولار أمريكي (غير مدقق)	دولار أمريكي (غير مدقق)	دولار أمريكي (غير مدقق)	إيضاحات
				<b>الإيرادات</b>
				أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – بالصافي
458,625	<b>1,661,839</b>	(6,954,655)	<b>2,087,540</b>	أرباح / (خسائر) محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – بالصافي
2,408,573	<b>(5,804)</b>	1,677,437	<b>62,066</b>	إيرادات توزيعات أرباح
795,080	<b>837,056</b>	403,159	<b>305,983</b>	ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية
(105,946)	<b>(7,345)</b>	(72,848)	<b>1,578</b>	إيرادات فوائد
31	<b>24</b>	27	<b>12</b>	
<u>3,556,363</u>	<u><b>2,485,770</b></u>	<u>(4,946,880)</u>	<u><b>2,457,179</b></u>	<b>صافي إيرادات / (خسائر) استثمار</b>
				<b>مصاريق</b>
(332,982)	<b>(278,239)</b>	(163,236)	<b>(139,847)</b>	10 أتعاب إدارة
(27,748)	<b>(23,186)</b>	(13,602)	<b>(11,654)</b>	11 أتعاب أمين الاستثمار ومراقب الاستثمار
(155,699)	<b>(133,624)</b>	(78,255)	<b>(133,624)</b>	أتعاب حوافز
(25,045)	<b>(28,240)</b>	(17,922)	<b>(14,094)</b>	مصاريق تشغيلية أخرى
<u>(541,474)</u>	<u><b>(463,289)</b></u>	<u>(273,015)</u>	<u><b>(299,219)</b></u>	<b>إجمالي المصاريق</b>
3,014,889	<b>2,022,481</b>	(5,219,895)	<b>2,157,960</b>	<b>ربح / (خسارة) الفترة</b>
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>3,014,889</u>	<u><b>2,022,481</b></u>	<u>(5,219,895)</u>	<u><b>2,157,960</b></u>	<b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة</b>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

الصندوق الاستثماري للأسهم الخليجية  
دولة الكويت

بيان التغيرات في أموال حاملي الوحدات المرحلي المكثف (غير مدقق)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

	عدد الوحدات	القائمة القابلة للاسترداد	مساهمات حاملي الوحدات	فائض الوحدات	أرباح مرحلة	الإجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الرصيد في 1 يناير 2023 (مدقق)	2,193,801	-	21,938,010	(1,763,301)	16,514,461	36,689,170
صافي الربح وجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	2,022,481	2,022,481
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 8)	-	-	-	-	(1,150,521)	(1,150,521)
اكتتابات خلال الفترة	206,780	206,780	2,067,800	1,382,167	-	3,449,967
استردادات خلال الفترة	(201,057)	(201,057)	(2,010,570)	(1,323,296)	-	(3,333,866)
الرصيد في 30 يونيو 2023 (غير مدقق)	2,199,524	21,995,240	21,995,240	(1,704,430)	17,386,421	37,677,231
الرصيد في 1 يناير 2022 (مدقق)	2,351,049	-	23,510,490	57,057	16,836,054	40,403,601
صافي الربح وجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	3,014,889	3,014,889
توزيعات أرباح (إيضاح 8)	-	-	-	-	(996,739)	(996,739)
اكتتابات خلال الفترة	72,010	72,010	720,100	619,828	-	1,339,928
استردادات خلال الفترة	(215,000)	(215,000)	(2,150,000)	(2,396,777)	-	(4,546,777)
الرصيد في 30 يونيو 2022 (غير مدقق)	2,208,059	22,080,590	22,080,590	(1,719,892)	18,854,204	39,214,902

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022	2023	إيضاحات
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
3,014,889	2,022,481	ربح الفترة
		تسويات:
		خسارة/ (ربح) محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بالصافي
(2,408,573)	5,804	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بالصافي
(458,625)	(1,661,839)	خسارة تحويل عملات أجنبية
105,946	7,345	
253,637	373,791	
		<b>التغيرات في:</b>
3,227,285	585,461	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(29,681)	14,628	- أرصدة مدينة أخرى
29,686	(409,335)	- مطلوبات أخرى
3,480,927	564,545	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
1,339,928	3,449,967	اكتتابات في وحدات قابلة للاسترداد
(4,546,777)	(3,333,866)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد
(996,739)	(1,150,521)	توزيعات أرباح مدفوعة
(4,203,588)	(1,034,420)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		8
(722,661)	(469,875)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
1,530,842	1,569,473	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
808,181	1,099,598	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة
		5

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

1. التأسيس والنشاط

إن الصندوق الاستثماري للأسهم الخليجية ("الصندوق") هو صندوق مفتوح المدة تأسس في 18 فبراير 2016 في دولة الكويت. يخضع الصندوق لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاته بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية.

يُدار الصندوق من قبل شركة الوطني للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) ("مدير الصندوق")، وتدار أنشطة التوزيع من قبل بنك الكويت الوطني ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم لمدير الصندوق")، وتدار أنشطة الأمانة من قبل الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية ش.م.ك.م. ("أمين الاستثمار").

عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق هو شركة الوطني للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة)، ص.ب. 4950، الصفاة 13050، دولة الكويت.

يهدف الصندوق لتحقيق أمثل العوائد على المدى الطويل من خلال تقليل المخاطر التي تطوي عليها أسواق أسهم شركات دول مجلس التعاون الخليجي. وسيساهم التنوع بين مختلف دول مجلس التعاون الخليجي على تحقيق هذا الهدف، وكذلك الاستثمار في الأدوات النقدية كالدائع أو ما يقابلها في المصارف الإسلامية، والصكوك أو السندات الصادرة عن حكومات دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية أو بضمانتها، سواء كانت بالدينار الكويتي أو عملة أجنبية أخرى وكذلك الاستثمار في الصناديق الاستثمارية، بناء على التوقعات الاستثمارية والاستراتيجية التي يقررها مدير الصندوق، ومن خلال القيود على الاستثمار المبينة في النظام الأساسي من دون الاستثمارات التي تتعارض مع القانون رقم 7 لسنة 2010 ولائحته التنفيذية وتعديلاته، والقرارات والتعليمات ذات الصلة.

إن فترة الصندوق هي خمسة عشر سنة من تاريخ البدء وقابلة للتجديد لفترات مماثلة بعد الحصول على موافقة أغلبية حاملي وحدات الصندوق وهيئة أسواق المال.

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل مدير الصندوق في 24 يوليو 2023.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34، "التقارير المالية المرحلية"، ويجب أن يتم الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ("البيانات المالية السنوية الأخيرة"). وإنها لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لبيانات مالية كاملة تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة ("المعايير الدولية للتقارير المالية").

إلا أنه تم إدخال بعض الإيضاحات التوضيحية المختارة لبيان الأحداث والمعاملات الهامة في التوصل إلى فهم حول التعيرات في المركز والأداء المالي للصندوق منذ البيانات المالية السنوية الأخيرة.

تم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بالدولار الأمريكي وهو عملة التعامل للصندوق.

إن النتائج التشغيلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023.

3. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة متسقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الأخيرة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2023. لم يتم تطبيق التطبيق المبكر لأي من المعايير، التفسيرات أو التعديلات التي صدرت ولكن لم تسر بعد.

تطبق عدة تعديلات لأول مرة في 2023، ولكن ليس لها تأثيراً مادياً على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

4. الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة اتخذت الإدارة أحكام وتقديرات وافتراسات، والتي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات، هي نفسها المطبقة في البيانات المالية السنوية الأخيرة.

5. النقد والنقد المعادل

يُمثل النقد والنقد المعادل حسابات تحت الطلب لدى مؤسسات مالية محلية ودولية. بعض النقد والنقد المعادل محتفظ به لدى طرف ذي صلة (إيضاح 12).

6. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتكون الاستثمارات المصنفة كاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" من أدوات الأسهم المدرجة في أسواق الأوراق المالية بدول الخليج، وبالتالي هي مصنفة ضمن المستوى 1 في تسلسل القيمة العادلة (إيضاح 14).

7. مطلوبات أخرى

30 يونيو 2022 دولار أمريكي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 دولار أمريكي (مدققة)	30 يونيو 2023 دولار أمريكي (غير مدققة)	
163,235	150,262	141,383	أتعاب إدارة مستحقة (إيضاح 12)
155,699	210,241	133,624	أتعاب حوافز مستحقة
12,600	-	6,000	عمولة اكتتاب مستحقة (إيضاح 12)
-	335,006	-	استردادات مستحقة
80,130	76,980	82,147	أرصدة دائنة أخرى
<u>411,664</u>	<u>772,489</u>	<u>363,154</u>	

8. مساهمات حاملي الوحدات (عجز) الوحدات

مساهمات حاملي الوحدات

كما في 30 يونيو 2023، بلغ رأسمال الصندوق المصدر والمدفوع 21,995,240 دولار أمريكي موزعاً على 2,199,524 وحدة قابلة للاسترداد بقيمة اسمية 10 دولار أمريكي لكل وحدة (31 ديسمبر 2022: 21,938,010 دولار أمريكي موزعاً على 2,193,801 وحدة قابلة للاسترداد بقيمة اسمية 10 دولار أمريكي لكل وحدة و30 يونيو 2022: 22,080,590 دولار أمريكي موزعاً على 2,208,059 وحدة قابلة للاسترداد بقيمة اسمية 10 دولار أمريكي لكل وحدة).

(عجز)/فائض الوحدات

يمثل ذلك النقص/الفائض في القيمة الاسمية نتيجة الاكتتابات / الاستردادات في وحدات الصندوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

توزيعات أرباح

بتاريخ 23 مارس 2023، وافقت اللجنة التنفيذية للصندوق على توزيعات أرباح بقيمة 0.497 دولار أمريكي لكل وحدة بمبلغ 1,150,521 دولار أمريكي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: بتاريخ 27 مارس 2022: وافقت اللجنة التنفيذية للصندوق على توزيعات أرباح بقيمة 0.417 دولار أمريكي لكل وحدة بمبلغ 996,739 دولار أمريكي).

9. صافي قيمة الموجودات للوحدة

30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	
39,214,902	36,689,170	37,677,231	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات (دولار أمريكي)
2,208,059	2,193,801	2,199,524	عدد الوحدات القائمة القابلة للاسترداد
17.759898	16.72402	17.12972	صافي قيمة الموجودات للوحدة (دولار أمريكي)

10. أتعاب الإدارة

يستحق مدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة 1.5% سنوياً (31 ديسمبر 2022: 1.5% سنوياً، 30 يونيو 2022: 1.5% سنوياً) من متوسط صافي قيمة موجودات الصندوق أسبوعياً، تستحق الدفع بصورة ربع سنوية مؤخراً.

11. أتعاب أمين الاستثمار ومراقب الاستثمار وأتعاب الحوافز

دخل الصندوق في اتفاقية مع الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية ش.م.ك. للقيام بمهام أمانة الاستثمار ومراقبة الاستثمار. وبموجب الاتفاقية، يتم دفع أتعاب لأمين الاستثمار قدرها 0.0625% (31 ديسمبر 2022: 0.0625%)، 30 يونيو 2022: 0.0625%) من متوسط صافي قيمة الموجودات الأسبوعية للصندوق سنوياً حتى يصل صافي قيمة الموجودات إلى 60 مليون دولار أمريكي، و0.05% (31 ديسمبر 2022: 0.05%)، 30 يونيو 2022: 0.05%) لأي مبالغ أكثر من 60 مليون دولار أمريكي، وتدفع كل ثلاثة أشهر مؤخراً.

يحق لمدير الصندوق الحصول على أتعاب حوافز محسوبة بنسبة 10% (31 ديسمبر 2022 وفي 30 يونيو 2022: 10%) من أي اختلاف إيجابي بين العائد على الصندوق والمؤشر خلال السنة المالية، فقط إذا كان الصندوق قد حقق عائداً إيجابياً خلال السنة.

12. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مدير الصندوق والشركة الأم لمدير الصندوق وحاملي الوحدات الرئيسيين والشركات التي يملكون حصصاً رئيسية فيها أو تلك التي يمكنها ممارسة تأثير هام عليها. إن جميع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة تتم بموجب شروط يتم الموافقة عليها من قبل مدير الصندوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

فيما يلي الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة:

30 يونيو 2022 دولار أمريكي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 دولار أمريكي (مدققة)	30 يونيو 2023 دولار أمريكي (غير مدققة)
---	--	---

بيان المركز المالي المرحلي المكثف:

الأرصدة لدى الشركة الأم لمدير الصندوق  
النقد والنقد المعادل  
عمولة اكتتاب مستحقة (إيضاح 7)  
أرصدة مدينة أخرى

179,438	381,563	147,452
12,600	-	6,000
17	-	66

الأرصدة لدى مدير الصندوق

163,235	150,262	141,383
155,699	210,241	133,624
773	25	4,863
1,974	358	1,969

أتعاب إدارة (إيضاح 7)  
أتعاب حوافز مستحقة  
أرصدة دائنة أخرى  
أتعاب أمين سجل الأسهم

الستة أشهر المنتهية في  
30 يونيو

الثلاثة أشهر المنتهية في  
30 يونيو

2022	2023	2022	2023
دولار أمريكي (غير مدققة)	دولار أمريكي (غير مدققة)	دولار أمريكي (غير مدققة)	دولار أمريكي (غير مدققة)

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف

معاملات لدى الشركة الأم لمدير الصندوق

11	14	7	4
2,283	2,269	1,469	812

إيرادات فوائد  
أتعاب أمين سجل الأسهم

المعاملات لدى مدير الصندوق

332,982	278,239	163,236	139,847
155,699	133,624	78,255	133,624

أتعاب إدارة  
أتعاب حوافز

يشترط القانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاته على ألا تقل مساهمة مدير الصندوق في وحدات الصندوق عن 250,000 دينار كويتي، أو ما يعادله. كما ينص النظام الأساسي للصندوق وتعديلاته على أنه يجوز أيضاً لمدير الصندوق الاحتفاظ بما لا يزيد عن 75% من إجمالي مساهمات حاملي وحدات الصندوق في أي وقت من الأوقات.

إن عدد الوحدات العائدة إلى مدير الصندوق بتاريخ بيان المركز المالي بلغ 120,000 وحدة بمبلغ 2,055,566 دولار أمريكي (31 ديسمبر 2022: 120,000 وحدة بمبلغ 2,006,882 دولار أمريكي و30 يونيو 2022: 120,000 وحدة بمبلغ 2,131,188 دولار أمريكي) والذي يمثل تقريباً 5.46% (31 ديسمبر 2022: 5.47% و30 يونيو 2022: 5.43%) من رأس المال المصدر والمدفوع للصندوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

لا توجد وحدات عائدة إلى الشركة الأم لمدير الصندوق كما في تاريخ بيان المركز المالي (31 ديسمبر 2022 و30 يونيو 2022: لا شيء).

إن عدد الوحدات العائدة إلى الأطراف الأخرى ذات الصلة بتاريخ بيان المركز المالي بلغ 502,000 وحدة بمبلغ 8,599,119 دولار أمريكي (31 ديسمبر 2022: 502,000 وحدة بمبلغ 8,395,458 دولار أمريكي و30 يونيو 2022: 502,000 وحدة بمبلغ 8,915,468 دولار أمريكي) والذي يمثل تقريباً 22.82% (31 ديسمبر 2022: 22.88% و30 يونيو 2022: 22.73%) من رأس المال المصدر والمدفوع للصندوق.

13. إدارة المخاطر المالية

إن جميع أوجه أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق متفقة مع تلك الأهداف والسياسات المبينة في البيانات المالية السنوية الأخيرة.

14. القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ المستلم مقابل بيع أصل معين أو المبلغ المدفوع نظير تحويل التزام معين في إطار معاملة منظمة تتم بين الشركات المشاركة بالسوق وذلك في تاريخ قياس القيمة العادلة بالمبلغ الأصلي، أو في حال عدم توافره، في السوق الأكثر ربحية الذي يتعامل به الصندوق في ذلك التاريخ.

لا تختلف القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بشكل جوهري عن القيمة الدفترية كما في تاريخ بيان المركز المالي نظرًا لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل أو يتم تسعيرها بشكل فوري بناءً على حركة السوق في معدلات الفائدة.

تسلسل القيمة العادلة

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية في المستويات الثلاثة التالية استنادًا إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات المالية:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المطابقة.
- المستوى الثاني: مدخلات تختلف عن الأسعار المعلنة ضمن المستوى الأول التي يمكن قياسها للموجودات والمطلوبات إما بطريقة مباشرة (مثال: الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مثال: مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات الأسواق التي يمكن قياسها (مدخلات غير قابلة للقياس).

يتم تحديد مستوى الذي يتم فيه تصنيف الموجودات المالية على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة نظرًا لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل أو يتم تسعيرها بشكل فوري بناءً على حركة السوق في معدلات الفائدة.

إن الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المرحلي المكثف بناءً على أسعار السوق المعلنة وبالتالي تصنف في المستوى I (إيضاح 6). لم تكن هناك أي تحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة خلال الفترة.

15. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لا توجد مطلوبات محتملة قائمة كما في 30 يونيو 2023 (31 ديسمبر 2022 و30 يونيو 2022: لا شيء).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

16. إدارة رأس المال

إن النظام الأساسي للصندوق وتعديلاته يُحدد الحد الأدنى لرأس المال الذي يجب الاحتفاظ به من قبل الصندوق وذلك وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

يقوم الصندوق بإدارة هيكل رأس المال من أجل إجراء التعديلات على رأس المال بما يتوافق مع التغييرات في الظروف الاقتصادية وسمات المخاطر المصاحبة لعملياته.

لا يوجد أي تغيير في استراتيجية إدارة رأس المال خلال الفترة.

يلخص الجدول التالي رأس المال المحتفظ به لدى الصندوق:

30 يونيو 2022 دولار أمريكي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 دولار أمريكي (مدققة)	30 يونيو 2023 دولار أمريكي (غير مدققة)	
22,080,590	21,938,010	21,995,240	مساهمات حاملي الوحدات
18,000,000	7,000,000	7,000,000	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال