

المعلومات المالية المرحلية المكثفة وتقرير المراجعة

صندوق فرصة المالي

الكويت

30 يونيو 2025 (غير مدققة)

المحتويات

الصفحة

1	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة
2	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف
3	بيان المركز المالي المرحلي المكثف
4	بيان التغيرات في صافي موجودات حملة الوحدات المرحلي المكثف
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف
10 -6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة

إلى مدير الصندوق
صندوق فرصة المالي
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لصندوق فرصة المالي ("الصندوق") كما في 30 يونيو 2025 وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المتعلق به لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية المكثفة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن مدير الصندوق هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. لذلك فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

أمر آخر

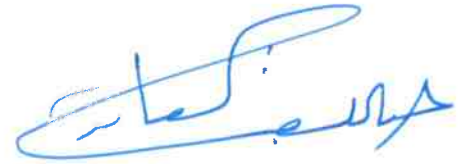
تم تدقيق ومراجعة البيانات المالية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأي تدقيق غير معدل واستنتاج مراجعة غير معدل حول هذه البيانات في 11 فبراير 2025 و 21 يوليو 2024 على التوالي.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد لعلنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع دفاتر الصندوق. كذلك، بناء على مراجعتنا، لم يرد لعلنا خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، وتعديلاته، بشأن إنشاء هيئة أسواق المال واللوائح المتعلقة به أو للنظام الأساسي للصندوق والتعديلات اللاحقة له على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الصندوق أو مركزه المالي.



عبد اللطيف محمد العيان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت
15 يوليو 2025

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	
الإيرادات				
إيرادات فوائد				
1,334	4,063	777	2,258	
1,414,677	1,486,029	1,340,827	1,486,029	
إيرادات توزيعات أرباح				
ربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال				
534,472	1,616,675	288,550	1,185,020	
الأرباح أو الخسائر				
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة				
519,742	4,624,837	(1,286,744)	1,116,715	5
من خلال الأرباح أو الخسائر				
-	2,000	-	273	
(44)	307	(44)	(281)	
إيرادات أخرى				
ربح/ (خسارة) من تحويل عملة أجنبية				
2,470,181	7,733,911	343,366	3,790,014	
المصاريف والأعباء الأخرى				
(440,760)	(501,254)	(218,918)	(257,224)	9
أتعاب الإدارة				
(30,514)	(34,702)	(15,158)	(17,808)	9
أتعاب أمين الصندوق ومراقب الاستثمار				
(34,846)	(50,404)	(21,616)	(20,708)	
مصاريف التشغيل الأخرى				
(506,120)	(586,360)	(255,692)	(295,740)	
1,964,061	7,147,551	87,674	3,494,274	
ربح الفترة				
-	-	-	-	
الإيرادات الشاملة الأخرى				
1,964,061	7,147,551	87,674	3,494,274	
مجموع الإيرادات الشاملة للفترة				

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 6 - 10 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف

30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	إيضاحات	
الموجودات				
موجودات متداولة				
54,203	77,993	111,096		النقد والنقد المعادل
54,165,563	58,069,630	65,198,138	5	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,021	5,031	6,863		ذمم مدينة وموجودات أخرى
54,223,787	58,152,654	65,316,097		إجمالي الموجودات
المطلوبات				
مطلوبات متداولة				
91,690	102,613	119,580	6	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
91,690	102,613	119,580		مجموع المطلوبات
54,132,097	58,050,041	65,196,517		صافي الموجودات الخاصة بحملة الوحدات
يمثلها:				
31,878,749	31,878,749	31,878,089	7	مساهمة حملة الوحدات
(21,813,959)	(21,813,959)	(21,814,374)	7	عجز الوحدات
44,067,307	47,985,251	55,132,802		الأرباح المرحلة
54,132,097	58,050,041	65,196,517		المجموع
1.698	1.821	2.045	8	صافي قيمة الموجودات للوحدة

المركز المالي الكويتي ش.م.ك.ع
مدير الصندوق

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

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 6 - 10 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

بيان التغيرات في صافي موجودات حملة الوحدات المرحلي المكثف

المجموع د.ك	الأرباح المرحلة د.ك	عجز الوحدات د.ك	مساهمة حملة الوحدات د.ك	عدد الوحدات القائمة للاسترداد
58,050,041	47,985,251	(21,813,959)	31,878,749	31,878,749
39,998	-	19,337	20,661	20,661
(41,073)	-	(19,752)	(21,321)	(21,321)
(1,075)	-	(415)	(660)	(660)
7,147,551	7,147,551	-	-	-
65,196,517	55,132,802	(21,814,374)	31,878,089	31,878,089
الرصيد في 30 يونيو 2025 (غير مدقق)				
مجموع الإيرادات الشاملة للفترة				
مجموع المعاملات مع حملة الوحدات				
الإشتراك في وحدات خلال الفترة				
استرداد وحدات خلال الفترة				
الرصيد في 31 ديسمبر 2024 (مدقق)				
52,168,036	42,103,246	(21,813,959)	31,878,749	31,878,749
1,964,061	1,964,061	-	-	-
54,132,097	44,067,307	(21,813,959)	31,878,749	31,878,749
الرصيد في 30 يونيو 2024 (غير مدقق)				
مجموع الإيرادات الشاملة للفترة				
الرصيد في 31 ديسمبر 2023 (مدقق)				

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 6 - 10 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	
		أنشطة التشغيل
1,964,061	7,147,551	ربح الفترة
		تعديل:
(1,334)	(4,063)	إيرادات فوائد
(1,414,677)	(1,486,029)	إيرادات توزيعات أرباح
(519,742)	(4,624,837)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
471,274	535,956	أتعاب الإدارة وأمين الصندوق ومراقب الاستثمار
499,582	1,568,578	
		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(1,481,740)	(2,503,671)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
829	1,390	ذمم مدينة وموجودات أخرى
(9,529)	6,670	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(990,858)	(927,033)	النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
717	3,091	إيرادات فوائد مستلمة
1,414,677	1,483,779	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(468,784)	(525,659)	أتعاب الإدارة وأمين الصندوق ومراقب الاستثمار المدفوعة
(44,248)	34,178	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) أنشطة التشغيل
		أنشطة التمويل
-	39,998	المحصل من وحدات مكتب فيها خلال السنة
-	(41,073)	المدفوع لوحدة مستردة خلال السنة
-	(1,075)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(44,248)	33,103	الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل
98,451	77,993	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
54,203	111,096	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 6 - 10 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

1 التأسيس والأنشطة

إن صندوق فرصة المالي ("الصندوق") هو صندوق مفتوح ذو رأس مال متغير تأسس في 24 إبريل 2002 في دولة الكويت. يخضع الصندوق لأحكام القانون رقم 31 لسنة 1990 وتعديلاته، وللأنحة التنفيذية لقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاته بشأن إنشاء هيئة أسواق المال ("الهيئة") وتنظيم نشاط الأوراق المالية.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال من خلال استثمار الأموال لصالح رغبات المواطنين الكويتيين ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي والأجانب "الأفراد والمنشآت" وفقاً للقانون في مجال التنفيذ الإداري، وتداول الخيارات المالية وأي أداة مالية جديدة توافق هيئة أسواق المال على إدارتها والتداول فيها أيضاً. علاوة على ذلك، يستثمر الصندوق في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية الكويتي بناء على العناية الواجبة والدراسات الدقيقة لتحقيق أعلى عائد ممكن مع مخاطر محدودة. يستثمر الصندوق أيضاً الفوائض المالية في الاكتتابات العامة والسندات الصادرة عن حكومة الكويت أو بضمنها، والاكتتابات العامة المتوقع إدراجها، بما في ذلك استخدام أداة مالية جديدة وافقت هيئة أسواق المال على تداولها. يستخدم مدير الصندوق مؤشر ستاندرد أند بورز الكويتي المحلي لسد السيولة ("المؤشر") كمعيار لقياس أدائه.

كانت مدة الصندوق عشر سنوات تبدأ من تاريخ التأسيس. انتهت الفترة الأولية في 23 أبريل 2012. وافق غالبية حملة الوحدات القابلة للاسترداد على تجديد مدة الصندوق لفترة مماثلة تنتهي في 25 مارس 2022. ثم تم تمديد مدة الصندوق لمدة 10 سنوات إضافية تنتهي في 25 مارس 2032. في 20 مارس 2023، وافقت هيئة أسواق المال على تجديد ترخيص الصندوق حتى 19 مارس 2026.

تتم إدارة الصندوق من قبل المركز المالي الكويتي ش.م.ك.ع ("مدير الصندوق"). تعد الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية ش.م.ك.م. أمين الصندوق ومراقب الاستثمار ("أمين الصندوق" و "مراقب الاستثمار").

يقع المكتب المسجل للصندوق في العاصمة، المرقاب، قطعة رقم 1، قسيمة رقم 6، شارع السور، مبنى علي الشايع وعبد العزيز محمد الحمود الشايع، الطابق 8.

لم تتعقد الجمعية العامة السنوية لحملة الوحدات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 حتى تاريخ إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة. إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 لا تتضمن أية تعديلات ربما تكون مطلوبة حال اعتماد حملة الوحدات البيانات المالية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

تم التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 من قبل مدير الصندوق وأمين الحفظ ومراقب الاستثمار بتاريخ 15 يوليو 2025.

2 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة بالدينار الكويتي ("د.ك.") وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للصندوق.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. في رأي إدارة الصندوق، تم إدراج كافة التعديلات التي تتألف من الاستحقاقات العادية المنكررة التي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2025. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 والإفصاحات حولها.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكن لم يتم تفعيله بعد.

4 الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراسات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن 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 نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

5 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	
53,870,017	57,849,858	65,198,138	أوراق مالية محلية مسعرة
295,546	219,772	-	أوراق مالية أجنبية مسعرة
54,165,563	58,069,630	65,198,138	

تمثل الأوراق المالية المسعرة استثمارات في أسهم الشركات المدرجة في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي للأوراق المالية.

فيما يلي الحركات على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	
52,164,081	52,164,081	58,069,630	الرصيد الافتتاحي
14,963,779	28,769,604	21,968,153	المشتريات
(13,482,039)	(27,687,531)	(19,464,482)	استيعادات
			التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
519,742	4,823,476	4,624,837	الأرباح أو الخسائر
54,165,563	58,069,630	65,198,138	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

إن استثمارات الصندوق في الأسهم المحلية المسعرة تتضمن استثمار في شركة مجموعة عربي القابضة - ش.م.ك.ع، وهي شركة موقوفة عن التداول في بورصة الكويت. نظرًا لإيقاف التداول، حددت الإدارة القيمة العادلة لهذا الاستثمار باستخدام آخر سعر كان معروضاً للشراء (سعر العرض) قبل إيقاف التداول، والذي كان 350 فلس. تم تصنيف هذا الاستثمار ضمن المستوى 2 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (إيضاح 10).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

6 مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	
74,615	85,186	93,024	أتعاب إدارة مستحقة (إيضاح 9)
15,156	16,110	18,569	أتعاب مستحقة لأمين الصندوق ومراقب الاستثمار (إيضاح 9)
1,919	1,317	7,987	ذمم دائنة أخرى
91,690	102,613	119,580	

7 مساهمة حملة الوحدات وعجز الوحدات

مساهمة حملة الوحدات

30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	
31,878,749	31,878,749	31,878,089	وحدات قابلة للاسترداد صادرة ومدفوعة بالكامل بقيمة 1 د.ك للوحدة

إن الصندوق هو صندوق مفتوح ذو رأس مال يتراوح بين 2,000,000 و 100,000,000 (31 ديسمبر 2024 و 30 يونيو 2024: يتراوح بين 2,000,000 و 100,000,000) وحدة بقيمة اسمية 1 د.ك لكل وحدة. يتم إصدار هذه الوحدات واستردادها وفق خيار حملة الوحدات بأسعار تعتمد على قيمة صافي موجودات الصندوق وقت الإصدار/الاسترداد. يتحمل حملة وحدات الصندوق المسؤولية فقط في حدود مشاركتهم في رأس مال الصندوق.

عجز الوحدات

يمثل عجز الوحدات فروقات النقص في القيمة الاسمية لاكتتابات واستردادات وحدات الصندوق.

8 صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	
54,132,097	58,050,041	65,196,517	صافي قيمة الموجودات (د.ك)
31,878,749	31,878,749	31,878,089	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
1.698	1.821	2.045	صافي قيمة الموجودات للوحدة (د.ك)

9 معاملات مع أطراف ذات صلة

يمثل هذا البند معاملات وأرصدة مع مدير الصندوق وأمين الصندوق ومراقب الاستثمار وشركات ذات صلة بتلك الأطراف وفقاً لشروط النظام الأساسي للصندوق.

إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة هي كما يلي:

30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	
74,615	85,186	93,024	الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف
15,156	16,110	18,569	المستحق إلى مدير الصندوق (راجع إيضاح 6)
365	-	-	المستحق إلى أمين الصندوق ومراقب الاستثمار (راجع إيضاح 6)
			مستحق إلى مدير الصندوق مدرج ضمن ذمم دائنة أخرى

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

9 تابع/ معاملات مع أطراف ذات صلة

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 يونيو 2024	30 يونيو 2025	30 يونيو 2024	30 يونيو 2025
(غير مدققة) د.ك	(غير مدققة) د.ك	(غير مدققة) د.ك	(غير مدققة) د.ك
440,760	501,254	218,918	257,224
30,514	34,702	15,158	17,808
471,274	535,956	234,076	275,032

معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف

أتعاب الإدارة (مدير الصندوق)
أتعاب أمين الصندوق ومراقب الاستثمار (أمين الصندوق ومراقب الاستثمار)

في تاريخ التقرير، احتفظ مدير الصندوق بعدد 1,416,958 وحدة تمثل 4.44% من الوحدات المصدرة (31 ديسمبر 2024: 1,416,958 وحدة و 30 يونيو 2024: 1,416,958 وحدة تمثل 4.44% و 4.44% من وحدات الصندوق المشترك فيها على التوالي). وذلك وفقا للنظام الأساسي للصندوق الذي يتطلب أن لا تقل حصة مدير الصندوق عن 100,000 د.ك، وأن لا تزيد على 95% من رأس المال المشترك به في الصندوق في أي وقت.

10 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يمثل الجدول التالي الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاثة مستويات استنادا إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة؛
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (على سبيل المثال، كالأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال، مشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى 3: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تكون مستندة إلى بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
30 يونيو 2025			
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
58,384,758	6,813,380	-	65,198,138
• أوراق مالية مسعرة			
58,384,758	6,813,380	-	65,198,138

31 ديسمبر 2024

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

57,849,858	-	-	57,849,858
• أوراق مالية مسعرة			
219,772	-	-	219,772
• أوراق مالية أجنبية مسعرة			
58,069,630	-	-	58,069,630

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

10 تابع/ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
30 يونيو 2024			
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
• أوراق مالية مسعرة	53,870,017	-	53,870,017
• أوراق مالية أجنبية مسعرة	295,546	-	295,546
	54,165,563	-	54,165,563

لم يطرأ أي تغيير على طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لقياس القيم العادلة مقارنة بسنة/ بفترة البيانات المالية السابقة بخلاف ما تم شرحه في الإيضاح رقم 5.

11 أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض الفترة الحالية للبيانات المالية. لا ينتج عن إعادة التصنيف تأثير على البيانات المالية للفترة/ للسنة السابقة بما في ذلك مجموع الموجودات ومجموع المطلوبات وصافي موجودات حملة الوحدات والربح والنقد والنقد المعادل.