

صندوق الوطني للسوق النقدي بالدينار الكويتي وفقا لأحكام الشريعة  
الإسلامية II  
دولة الكويت

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل والمعلومات المالية المرحلية  
المكثفة (غير مدققة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

صندوق الوطني للسوق النقدي بالدينار الكويتي وفقا لأحكام الشريعة الإسلامية II  
دولة الكويت

الصفحة	المحتويات
2 – 1	تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة
3	بيان المركز المالي المرحلي المكتف (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في أموال حاملي الوحدات المرحلي المكتف (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكتف (غير مدقق)
11 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة (غير مدققة)



كي بي إم جي القناعي وشركاه  
برج الحمراء ، الدور 25  
شارع عبدالعزيز الصقر  
ص ب. 24 ، الصفاة 13001  
دولة الكويت  
تلفون: +965 2228 7000

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

السيد / مدير الصندوق المحترم  
صندوق الوطني للسوق النقدي بالدينار الكويتي وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية ||  
دولة الكويت

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة كما في 31 مارس 2024 لصندوق الوطني للسوق النقدي بالدينار الكويتي وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية || ("الصندوق") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف كما في 31 مارس 2024 والبيانات المرحلية المكثفة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في أموال حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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 أضيف 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 31 مارس 2024 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024، 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 إم جي القناعي وشركاه  
عضو في كي بي إم جي العالمية

الكويت في 24 أبريل 2024

صندوق الوطني للسوق النقدي بالدينار الكويتي وفقا لأحكام الشريعة الإسلامية II  
دولة الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)  
كما في 31 مارس 2024

31 مارس 2023 دينار كويتي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 دينار كويتي (مدققة)	31 مارس 2024 دينار كويتي (غير مدققة)	إيضاح	
153,316,694	86,831,584	80,341,553	5	الموجودات النقد والنقد المعادل
-	32,706,200	51,052,980	6	ودائع وكالة أرصدة مدينة أخرى
605,687	553,060	804,989		إجمالي الموجودات
153,922,381	120,090,844	132,199,522		
130,411	407,471	2,784,981	7	المطلوبات مطلوبات أخرى
130,411	407,471	2,784,981		إجمالي المطلوبات صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
153,791,970	119,683,373	129,414,541		
135,720,508	102,768,656	110,062,801	8	متمثلة في: مساهمات حاملي الوحدات
4,176,838	(759,113)	461,691	8	فائض وحدات أرباح مرحلة
13,894,624	17,673,830	18,890,049		إجمالي أموال حاملي الوحدات
153,791,970	119,683,373	129,414,541		
135,720,508	102,768,656	110,062,801	8	عدد الوحدات القائمة القابلة للاسترداد
1.133152	1.164590	1.175825	9	صافي قيمة الموجودات للوحدة

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

الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك.  
بصفتها مراقب الاستثمار

شركة الوطني للاستثمار ش.م.ك.  
بصفتها مدير الصندوق

صندوق الوطني للسوق النقدي بالدينار الكويتي وفقا لأحكام الشريعة الإسلامية II  
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس			
2023	2024		
دينار كويتي	دينار كويتي	ايضاح	
1,837,782	<b>1,483,319</b>		الإيرادات
1,837,782	<b>1,483,319</b>		إيرادات استثمار
(285,458)	<b>(252,357)</b>	10	المصاريف
(17,182)	<b>(14,743)</b>		أتعاب إدارة
(302,640)	<b>(267,100)</b>		مصاريف أخرى
1,535,142	<b>1,216,219</b>		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
1,535,142	<b>1,216,219</b>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الوطني للسوق النقدي بالدينار الكويتي وفقا لأحكام الشريعة الإسلامية II  
دولة الكويت

بيان التغيرات في أموال حاملي الوحدات المرحلي المكثف (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

الإجمالي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	فائض وحدات دينار كويتي	مساهمات حاملي الوحدات دينار كويتي	عدد الوحدات القائمة القابلة للاسترداد	
119,683,373	17,673,830	(759,113)	102,768,656	102,768,656	الرصيد في 1 يناير 2024 (مدقق)
1,216,219	1,216,219	-	-	-	صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة
27,355,648	-	3,974,191	23,381,457	23,381,457	اكتتاب في وحدات قابلة للاسترداد
(18,840,699)	-	(2,753,387)	(16,087,312)	(16,087,312)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد
<u>129,414,541</u>	<u>18,890,049</u>	<u>461,691</u>	<u>110,062,801</u>	<u>110,062,801</u>	الرصيد في 31 مارس 2024 (غير مدقق)
138,827,520	12,359,482	2,646,673	123,821,365	123,821,365	الرصيد في 1 يناير 2023 (مدقق)
1,535,142	1,535,142	-	-	-	صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة
41,036,600	-	4,676,286	36,360,314	36,360,314	اكتتاب في وحدات قابلة للاسترداد
(27,607,292)	-	(3,146,121)	(24,461,171)	(24,461,171)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد
<u>153,791,970</u>	<u>13,894,624</u>	<u>4,176,838</u>	<u>135,720,508</u>	<u>135,720,508</u>	الرصيد في 31 مارس 2023 (غير مدقق)

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

صندوق الوطني للسوق النقدي بالدينار الكويتي وفقا لأحكام الشريعة الإسلامية II  
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2023	2024	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,535,142	1,216,219	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
		تعديلات :-
2,876	567	مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة
1,538,018	1,216,786	
-	(18,346,780)	التغيرات في:
46,487	(251,929)	- إيداعات وكالة
(553,756)	2,376,943	- مدينون آخرون
		- مطلوبات أخرى
1,030,749	(15,004,980)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
41,036,600	27,355,648	اكتتاب في وحدات قابلة للاسترداد
(27,607,292)	(18,840,699)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد
13,429,308	8,514,949	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
14,460,057	(6,490,031)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
138,856,637	86,831,584	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
153,316,694	80,341,553	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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

1. التأسيس والنشاط

إن صندوق الوطني للسوق النقدي بالدينار الكويتي وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية II ("الصندوق") هو صندوق مفتوح تأسس في 1 يوليو 2014 في دولة الكويت. يخضع الصندوق لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاته بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية.

يدار الصندوق من قبل شركة الوطني للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) ("مدير الصندوق")، وتدار أنشطة الأمانة من قبل الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك. ("أمين الاستثمار"). إن مدير الصندوق هو شركة تابعة لبنك الكويت الوطني ش.م.ك.ع. ("بنك الكويت الوطني" أو "الشركة الأم لمدير الصندوق").

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

يهدف الصندوق إلى تحقيق عوائد تنافسية من خلال الاستثمار في الأدوات المالية قصيرة ومتوسطة الأجل التي تتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية والمتاحة في السوق المالي، مثل الأدوات التي تنشأ عن عمليات المرافحة. ويجوز للصندوق أيضاً الاستثمار في صناديق استثمارية أخرى التي لها أهداف استثمارية مماثلة لأهداف الصندوق والمتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، طالما أنها لا تتعارض مع طرق وسياسات الاستثمار المحددة في النظام الأساسي للصندوق. ويتعين أن تتوافق كافة الأدوات التي يستثمر فيها الصندوق مع أحكام الشريعة الإسلامية وفقاً لما تقرره هيئة الرقابة الشرعية للصندوق. ويسعى الصندوق لزيادة صافي قيمة أصوله بينما يحافظ على تحقيق معدل عالي من السيولة بالاستثمار في أدوات عالية الجودة. إن الأدوات التي يستثمر بها الصندوق مقومة بالدينار الكويتي، ويجوز للصندوق الاستثمار في أدوات مقومة بعملات أجنبية.

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 بتاريخ 24 أبريل 2024.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34، "التقارير المالية المرحلية"، ويجب أن يتم الإطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ("البيانات المالية السنوية الأخيرة"). وإنها لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية"). إلا أنه تم إدخال بعض الإيضاحات التوضيحية المختارة لبيان الأحداث والمعاملات الهامة في التوصل إلى فهم حول التغيرات في المركز والأداء المالي للصندوق منذ البيانات المالية السنوية الأخيرة.

تم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التعامل للصندوق.

إن النتائج التشغيلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 لا تعبر بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2024.

3. السياسات المحاسبية المادية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة متسقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الأخيرة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2024. لم يُطبق الصندوق أي من المعايير أو التفسيرات أو التعديلات التي صدرت ولكن لم يسر مفعولها بعد بشكل مبكر.

سوف يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في عام 2024، ولكن ليس لها تأثيراً مادياً على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

4. الأحكام والتقديرات

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

إن 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

31 مارس 2023 دينار كويتي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 دينار كويتي (مدققة)	31 مارس 2024 دينار كويتي (غير مدققة)	
217	305,604	2,674,180	النقد لدى البنوك
153,316,477	86,525,980	77,667,373	ودائع وكالة ذات فترات استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر
<u>153,316,694</u>	<u>86,831,584</u>	<u>80,341,553</u>	

يتم إيداع ودائع الوكالة قصيرة الأجل لدى مؤسسة مالية محلية، وهي طرف ذي صلة (إيضاح 11) وتحمل معدل ربح ثابت بواقع 3.8% إلى 4.38% سنويًا (31 ديسمبر 2023: 4.60% إلى 5.15% و31 مارس 2023: 4.50% إلى 5.50% سنويًا).

6. ودائع وكالة

يتم إيداع ودائع الوكالة لدى مؤسسات مالية محلية ذات فترات استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة وتحمل معدل ربح ثابت بواقع 4.35% إلى 5.15% (31 ديسمبر 2023: 4.85% إلى 5.15% و31 مارس 2023: لا شيء) سنويًا. يتم إيداع بعض ودائع الوكالة لدى طرف ذي صلة (إيضاح 11).

7. مطلوبات أخرى

31 مارس 2023 دينار كويتي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 دينار كويتي (مدققة)	31 مارس 2024 دينار كويتي (غير مدققة)	
98,386	80,026	87,147	أتعاب إدارة مستحقة (إيضاح 11)
-	305,300	2,674,000	اكتتابات مستلمة مقدمًا
32,025	22,145	23,834	أرصدة دائنة أخرى
<u>130,411</u>	<u>407,471</u>	<u>2,784,981</u>	

تمثل الاكتتابات المستلمة مقدمًا المبالغ المستلمة من المكنتبين الجدد في الصندوق. يتم الاكتتاب في الصندوق من خلال تقديم طلب إلى مدير الصندوق أو وكيل البيع. يجب أن يكون الاكتتاب وفقًا لصادفي قيمة الموجودات للوحدة في يوم التقييم المعني، والذي يقع بعد تقديم طلب الاكتتاب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

8. مساهمات حاملي الوحدات وفائض الوحدات

مساهمات حاملي الوحدات

كما في 31 مارس 2024، بلغ رأس مال الوحدات المصدر والمدفوع للصندوق 110,062,801 دينار كويتي موزعاً على 110,062,801 وحدة قابلة للاسترداد بقيمة اسمية 1 دينار كويتي لكل وحدة (31 ديسمبر 2023: 102,768,656 دينار كويتي موزعاً على 102,768,656 وحدة قابلة للاسترداد بقيمة اسمية 1 دينار كويتي لكل وحدة و31 مارس 2023: 135,720,508 دينار كويتي موزعاً على 135,720,508 وحدة قابلة للاسترداد بقيمة اسمية 1 دينار كويتي لكل وحدة).

فائض وحدات

يمثل هذا البند فوائض في القيمة الاسمية نتيجة الاكتتابات / الاستردادات لوحدات الصندوق.

9. صافي قيمة الموجودات للوحدة

31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)	
153,791,970	119,683,373	129,414,541	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات (دينار كويتي)
135,720,508	102,768,656	110,062,801	عدد الوحدات القائمة
1.133152	1.164590	1.175825	صافي قيمة الموجودات للوحدة (دينار كويتي)

10. أتعاب الإدارة

يستحق مدير الصندوق أتعاب إدارة بحد أقصى بنسبة 1% (31 ديسمبر 2023 و31 مارس 2023: 1%) سنوياً ويتم احتسابها من صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم تقييم، وتستحق الدفع بصورة تراكمية مع نهاية كل شهر.

11. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مدير الصندوق، الشركة 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.

فيما يلي الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة:

31 مارس 2023 دينار كويتي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 دينار كويتي (مدققة)	31 مارس 2024 دينار كويتي (غير مدققة)	
53	305,357	2,674,033	بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق) الأرصدة لدى الشركة الأم لمدير الصندوق النقد والنقد المعادل
98,386	80,026	87,147	الأرصدة لدى مدير الصندوق أتعاب إدارة مستحقة (إيضاح 7)
1,833	1,150	2,650	أرصدة دائنة أخرى
94,012,729	35,225,977	27	أرصدة لدى طرف آخر ذي صلة النقد والنقد المعادل
-	32,706,200	37,332,125	ودائع الوكالة
395,514	336,290	472,442	أرصدة مدينة أخرى

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2023	2024
دينار كويتي (غير مدققة)	دينار كويتي (غير مدققة)
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)	
1,249,468	581,637
المعاملات مع طرف آخر ذي صلة إيرادات استثمار	
285,458	252,357
المعاملات مع مدير الصندوق أتعاب إدارة	

يشترط القانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاته على ألا تقل مساهمة مدير الصندوق في وحدات الصندوق عن 100,000 دينار كويتي أو ما يعادل ذلك. 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.

بلغ عدد الوحدات العائدة إلى مدير الصندوق بتاريخ بيان المركز المالي 568,110 وحدة بمبلغ 667,998 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023: 568,110 وحدة بمبلغ 661,615 دينار كويتي و 31 مارس 2023: 568,110 وحدة بمبلغ 643,755 دينار كويتي) والذي يمثل تقريباً 0.52% (31 ديسمبر 2023: 0.55% و 31 مارس 2023: 0.42%) من رأس مال الصندوق المُصدر والمدفوع.

لم تكن هناك وحدات عائدة إلى الشركة الأم لمدير الصندوق كما في تاريخ بيان المركز المالي (31 ديسمبر 2023: و 31 مارس 2023: لا شيء).

## 12. سياسات إدارة المخاطر المالية

إن كافة جوانب أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى الصندوق متفقة مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية السنوية الأخيرة.

## 13. 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 نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل أو يتم تسعيرها بشكل فوري بناءً على حركة السوق في معدلات الربح.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

تسلسل القيمة العادلة

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

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) 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.

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة خلال الفترة.

**14. المطلوبات والالتزامات المحتملة**

لا توجد مطلوبات محتملة قائمة كما في 31 مارس 2024 (31 ديسمبر 2023 و 31 مارس 2023: لا شيء).

**15. إدارة رأس المال**

يحدد عقد تأسيس الصندوق وتعديلاته الحد الأدنى من رأس المال الذي يجب أن يحتفظ به الصندوق وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

يقوم الصندوق بإدارة هيكل رأس المال لديه ويجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وسمات المخاطر التي تتعرض لها أنشطته.

لم يكن هناك تغيير في استراتيجية الإدارة خلال الفترة.

يُلخص الجدول التالي رأس المال الذي يحتفظ به الصندوق:

31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)	مساهمات حاملي الوحدات الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
135,720,508	102,768,656	110,062,801	
5,000,000	2,000,000	2,000,000	