

صندوق الوطني للسوق النقدي بالدولار الأمريكي
دولة الكويت

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

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 الآخر 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 مدققة)



كي بي ام 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

السادة/ مدير الصندوق
صندوق الوطني للسوق النقدي بالدولار الأمريكي
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا المعلومات المالية المرحلية المكثفة كما في 31 مارس 2024 المرفقة لصندوق الوطني للسوق النقدي بالدولار الأمريكي ("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 بناء 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 المكثفة في توجيه الاستفسارات، بصفة رئيسية للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. تعتبر المراجعة جوهرياً أصيق نطاقاً من التدقيق الذي يتم إجراؤه وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا تمكننا 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 مراجعة 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.

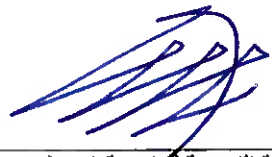
صافي عبد العزيز المطوع
مراقب حسابات – ترخيص رقم 138
من كي بي إم جي القناعي وشركاه
عضو في كي بي إم جي العالمية

الكويت في 24 أبريل 2024

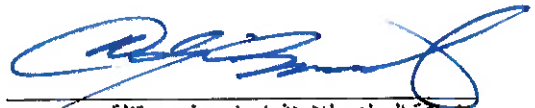
صندوق الوطني للسوق النقدي بالدولار الأمريكي
دولة الكويت

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

31 مارس 2023 دولار أمريكي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 دولار أمريكي (مدققة)	31 مارس 2024 دولار أمريكي (غير مدققة)	إيضاح	
				الموجودات
353,851,796	217,408,057	175,181,149	5	النقد والنقد المعادل
-	48,991,470	132,319,317	6	ودائع لأجل
-	62,896,500	47,056,100	6	ودائع وكالة
1,553,638	2,046,890	3,246,955		أرصدة مدينة أخرى
<u>355,405,434</u>	<u>331,342,917</u>	<u>357,803,521</u>		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
689,019	3,755,241	5,741,909	7	مطلوبات أخرى
<u>689,019</u>	<u>3,755,241</u>	<u>5,741,909</u>		إجمالي المطلوبات
				صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>354,716,415</u>	<u>327,587,676</u>	<u>352,061,612</u>		
				متمثلة في:
319,042,950	283,793,170	301,033,360	8	مساهمات حاملي الوحدات
8,870,165	5,593,712	8,144,496	8	فائض وحدات
26,803,300	38,200,794	42,883,756		أرباح مرحلة الإجمالي
<u>354,716,415</u>	<u>327,587,676</u>	<u>352,061,612</u>		
31,904,295	28,379,317	30,103,336	8	عدد الوحدات القائمة القابلة للاسترداد
11.118140	11.543184	11.695103	9	صافي قيمة الموجودات للوحدة



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



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

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

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

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس			
2023	2024		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيضاح	
			الإيرادات
1,481,900	3,279,523		إيرادات فوائد
3,048,842	2,145,311		إيرادات وكالة
<u>4,530,742</u>	<u>5,424,834</u>		
			المصاريف
(574,405)	(713,274)	10	أتعاب إدارة
(22,658)	(28,598)		مصاريف أخرى
<u>(597,063)</u>	<u>(741,872)</u>		
3,933,679	4,682,962		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>3,933,679</u>	<u>4,682,962</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الوطني للسوق النقدي بالدولار الأمريكي
دولة الكويت

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

الإجمالي دولار أمريكي	أرباح مرحلة دولار أمريكي	فائض الوحدات دولار أمريكي	مساهمات حاملي الوحدات دولار أمريكي	عدد الوحدات القائمة القابلة للاسترداد	
327,587,676	38,200,794	5,593,712	283,793,170	28,379,317	الرصيد في 1 يناير 2024 (مدقق)
4,682,962	4,682,962	-	-	-	صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة
114,914,129	-	15,889,579	99,024,550	9,902,455	اكتتاب في وحدات قابلة للاسترداد
(95,123,155)	-	(13,338,795)	(81,784,360)	(8,178,436)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد
<u>352,061,612</u>	<u>42,883,756</u>	<u>8,144,496</u>	<u>301,033,360</u>	<u>30,103,336</u>	الرصيد في 31 مارس 2024 (غير مدقق)
311,595,454	22,869,621	5,169,293	283,556,540	28,355,654	الرصيد في 1 يناير 2023 (مدقق)
3,933,679	3,933,679	-	-	-	صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة
75,810,580	-	7,177,670	68,632,910	6,863,291	اكتتاب في وحدات قابلة للاسترداد
(36,623,298)	-	(3,476,798)	(33,146,500)	(3,314,650)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد
<u>354,716,415</u>	<u>26,803,300</u>	<u>8,870,165</u>	<u>319,042,950</u>	<u>31,904,295</u>	الرصيد في 31 مارس 2023 (غير مدقق)

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

صندوق الوطني للسوق النقدي بالدولار الأمريكي
دولة الكويت

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

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاح
2023	2024	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
3,933,679	4,682,962	صافي ربح الفترة
		تعديلات:
5,982	11,616	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
3,939,661	4,694,578	
		التغيرات في:
-	(83,327,847)	- ودائع لأجل
-	15,840,400	- ودائع وكالة
(11,790)	(1,200,065)	- موجودات أخرى
322,324	1,975,052	- مطلوبات أخرى
4,250,195	(62,017,882)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
75,810,580	114,914,129	اكتتاب في وحدات قابلة للاسترداد
(36,623,298)	(95,123,155)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد
39,187,282	19,790,974	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
43,437,477	(42,226,908)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
310,414,319	217,408,057	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
353,851,796	175,181,149	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 بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق مفتوح تأسس في 26 نوفمبر 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")، وندار أنشطة الأمانة من قبل الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك. ("أمين الاستثمار"). إن مدير الصندوق هو شركة تابعة لبنك الكويت الوطني ش.م.ك. ("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 أعلى من معدل العائد على الودائع الثابتة بالدولار الأمريكي. ويسعى الصندوق إلى زيادة صافي قيمة الأصل مع الحفاظ على مستوى عالٍ من السيولة من خلال الاستثمار في أدوات السوق النقدي المتنوعة وعالية الجودة.

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 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 الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية السنوية الأخيرة 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 ("المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية"). إلا أنه تم إدخال بعض الإيضاحات التوضيحية المختارة لبيان الأحداث والمعاملات الهامة في التوصل إلى فهم حول التغييرات في المركز والأداء المالي للصندوق منذ البيانات المالية السنوية الأخيرة.

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

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

3. السياسات المحاسبية المادية

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 2024. لم يتم تطبيق المبكر لأي من المعايير، التفسيرات أو التعديلات التي صدرت ولكن لم تسر بعد.

تتطبق عدة تعديلات لأول مرة في 2024، ولكن ليس لها تأثيراً مادياً على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق.

4. الأحكام والتقدير

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.

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

5. النقد والنقد المعادل

31 مارس 2023 دولار أمريكي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 دولار أمريكي (مدققة)	31 مارس 2024 دولار أمريكي (غير مدققة)	
436,721	3,490,552	5,433,168	النقد لدى البنوك
103,256,793	99,154,000	148,369,898	ودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر
250,158,282	114,763,505	21,378,083	ودائع وكالة ذات فترات استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر
<u>353,851,796</u>	<u>217,408,057</u>	<u>175,181,149</u>	

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية محلية وتحمل معدل فائدة بنسبة 5.65% إلى 5.90% سنويًا (31 ديسمبر 2023: 6.30% سنويًا وفي 31 مارس 2023: يتراوح من 5.25% إلى 5.50% سنويًا).

يتم إيداع ودائع الوكالة ذات فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ثلاثة أشهر لدى مؤسسة مالية محلية وتحمل معدلات ربح فعلية بواقع 5.75% سنويًا (31 ديسمبر 2023: 6.00% إلى 6.35% سنويًا و31 مارس 2023: 5.02% إلى 5.50%).

يتم إيداع بعض أرصدة النقد والنقد المعادل لدى أطراف ذات صلة (إيضاح 11).

6. ودائع لأجل وودائع وكالة

يتم إيداع الودائع لأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية التي تتجاوز ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة لدى مؤسسات مالية محلية وتحمل معدلات فائدة فعلية تتراوح من 5.70% إلى 6.40% (31 ديسمبر 2023: 6.00% إلى 6.40% و31 مارس 2023: لا شيء) سنويًا.

يتم إيداع ودائع الوكالة ذات فترات الاستحقاق التي تتجاوز ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة لدى مؤسسات مالية محلية وتحمل معدلات ربح فعلية تتراوح من 5.80% إلى 6.35% (31 ديسمبر 2023: 5.98% إلى 6.35% و31 مارس 2023: لا شيء) سنويًا.

يتم إيداع بعض ودائع الوكالة لدى طرف ذي صلة (إيضاح 11).

7. مطلوبات أخرى

31 مارس 2023 دولار أمريكي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 دولار أمريكي (مدققة)	31 مارس 2024 دولار أمريكي (غير مدققة)	
206,345	214,864	243,625	أتعاب الإدارة المستحقة (إيضاح 10)
436,000	3,489,500	5,432,000	اكتتابات مستلمة مقدمًا
46,674	50,877	66,284	أرصدة دائنة أخرى
<u>689,019</u>	<u>3,755,241</u>	<u>5,741,909</u>	

تمثل الاكتتابات المستلمة مقدمًا المبالغ المستلمة من المشتركين الجدد في الصندوق. سيتم الاكتتاب في الصندوق من خلال تقديم طلب إلى مدير الصندوق أو وكيل البيع. يجب أن يكون الاكتتاب وفقًا لصافي 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

في 31 مارس 2024، بلغ رأس مال الوحدات المصدر والمدفوع للصندوق 301,033,360 دولار أمريكي موزعاً على 30,103,336 وحدة قابلة للاسترداد بقيمة اسمية 10 دولار أمريكي لكل وحدة (31 ديسمبر 2023: 283,793,170 دولار أمريكي موزعاً على 28,379,317 وحدة قابلة للاسترداد بقيمة اسمية 10 دولار أمريكي لكل وحدة وفي 31 مارس 2023: 319,042,950 دولار أمريكي موزعاً على 31,904,295 وحدة قابلة للاسترداد بقيمة اسمية 10 دولار أمريكي لكل وحدة).

فائض الوحدة

يمثل ذلك فائض في القيمة الاسمية نتيجة الاسترداد / الاكتتابات في وحدات الصندوق.

9. صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)
		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات (دولار أمريكي)
354,716,415	327,587,676	352,061,612
31,904,295	28,379,317	30,103,336
		عدد الوحدات القائمة
		صافي قيمة الموجودات للوحدة (دولار أمريكي)
11.118140	11.543184	11.695103

10. أتعاب الإدارة

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بحد أقصى 1% (31 ديسمبر 2023: 1% وفي 31 مارس 2023: 1%) سنوياً يتم احتسابها من صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل تقييم، وتستحق الدفع بنهاية 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.

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

فيما يلي الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة:

31 مارس 2023 دولار أمريكي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 دولار أمريكي (مدققة)	31 مارس 2024 دولار أمريكي (غير مدققة)	
<i>بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)</i>			
الأرصدة لدى الشركة الأم لمدير الصندوق			
39,041,787	3,489,943	54,432,456	النقد والنقد المعادل
-	-	7,082,700	ودائع لأجل
16,890	-	362,971	أرصدة مدينة أخرى
الرصيد لدى مدير الصندوق			
206,345	214,864	243,625	أتعاب إدارة مستحقة (إيضاح 7)
5,105	3,498	8,603	أرصدة دائنة أخرى
الأرصدة لدى أطراف أخرى ذات صلة			
152,412,722	58	98	النقد والنقد المعادل
-	17,026,450	24,757,400	ودائع لأجل
834,722	15,016	402,990	أرصدة مدينة أخرى
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس			
2023	2024		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
<i>بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)</i>			
المعاملات لدى الشركة الأم لمدير الصندوق			
17,928	366,738		إيرادات فوائد
المعاملات لدى أطراف أخرى ذات صلة			
1,524,914	387,974		إيرادات فوائد
المعاملات لدى مدير الصندوق			
574,405	713,274		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 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 694,943 وحدة بمبلغ 8,127,430 دولار أمريكي (31 ديسمبر 2023: 694,943 وحدة بمبلغ 8,021,855 دولار أمريكي وفي 31 مارس 2023: 694,943 وحدة بمبلغ 7,726,473 دولار أمريكي) والذي يمثل تقريباً 2.31% (31 ديسمبر 2023: 2.45% وفي 31 مارس 2023: 2.18%) من رأس مال الصندوق المُصدر والمدفوع.

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

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

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

إن القيمة العادلة تمثل 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 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.

لا توجد تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة.

14. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لا توجد أية مطلوبات محتملة قائمة كما في 31 مارس 2024 (31 ديسمبر 2023 و31 مارس 2023: لا شيء).

15. إدارة رأس المال

يحدد النظام الأساسي للصندوق 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.

لا يوجد أي تغيير في استراتيجية الإدارة خلال الفترة.

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

يُلخص الجدول التالي رأس المال الذي يحتفظ به الصندوق:

31 مارس 2023 دولار أمريكي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 دولار أمريكي (مدققة)	31 مارس 2024 دولار أمريكي (غير مدققة)	
319,042,950	283,793,170	301,033,360	مساهمات حاملي الوحدات
7,000,000	7,000,000	7,000,000	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال