

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
وتقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
31 مارس 2024

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

الصفحة	الفهرس
1	تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
3	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)
4	بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)
8-6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)

الصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض

(مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.)

الكويت

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل إلى حضرة مدير الصندوق المحترم

تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق للصندوق الأهلي الدولي متعدد الأصول القابض ("الصندوق") (مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.) كما في 31 مارس 2024، وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 - التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

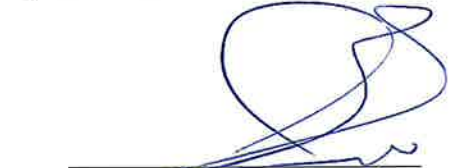
لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة تتضمن توجيه استفسارات بصفة رئيسية إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 - التقارير المالية المرحلية.

تقرير عن مراجعة المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافةً إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للصندوق، وأنه لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية، أو للنظام الأساسي للصندوق وتعديلاته اللاحقة، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الصندوق أو مركزه المالي.



بدر عبدالله الوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 25 أبريل 2024

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

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

دينار كويتي			إيضاح	
31 مارس 2023 (غير منقطة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير منقطة)		
				الموجودات
379,079	223,924	133,407	3	النقد والنقد المعادل
19,911,004	19,655,487	20,190,704	4	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,728	1,474	1,810		دفعات مسددة مقدماً
20,292,811	19,880,885	20,325,921		مجموع الموجودات
				المطلوبات
76,008	74,918	74,111	5	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
76,008	74,918	74,111		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
19,757,720	18,639,240	18,208,330	6	رأس المال
1,205,897	1,166,221	1,136,955	6	احتياطي المعادلة
(746,814)	506	906,525		أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
20,216,803	19,805,967	20,251,810		مجموع حقوق الملكية
20,292,811	19,880,885	20,325,921		مجموع للمطلوبات وحقوق الملكية
				صافي قيمة الأصل لكل وحدة استثمار قابلة للاسترداد
10.232	10.626	11.122	7	

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



أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
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 المرحلي المكثف (غير مدقق) - الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

دينار كويتي		
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
		الإيرادات
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
343,860	8,361	- أرباح محققة
653,360	889,755	- أرباح غير محققة
29,957	42,254	صافي ربح صرف عملات أجنبية
14,458	53,438	إيرادات توزيعات
<u>1,041,635</u>	<u>993,808</u>	
		المصاريف
(68,491)	(67,149)	أتعاب مدير الصندوق
(6,753)	(6,217)	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
(5,330)	(14,423)	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>(80,574)</u>	<u>(87,789)</u>	
961,061	906,019	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>961,061</u>	<u>906,019</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق) - الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

دينار كويتي				
المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي المعادلة	رأس المال	
19,805,967	506	1,166,221	18,639,240	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
(460,176)	-	(29,266)	(430,910)	استردادات خلال الفترة
906,019	906,019	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
20,251,810	906,525	1,136,955	18,208,330	الرصيد في 31 مارس 2024
دينار كويتي				
المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي المعادلة	رأس المال	
20,307,380	(1,707,875)	1,222,425	20,792,830	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
(1,051,638)	-	(16,528)	(1,035,110)	استردادات خلال الفترة
961,061	961,061	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
20,216,803	(746,814)	1,205,897	19,757,720	الرصيد في 31 مارس 2023

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

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

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

دينار كويتي		
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
961,061	906,019	ربح الفترة
		تسويات لـ:
		أرباح غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(653,360)	(889,755)	الربح أو الخسارة
(14,458)	(53,438)	إيرادات توزيعات
788,833	354,538	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,021	(336)	دفعات مسددة مقدماً
(3,132)	(807)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
1,080,965	316,221	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
14,458	53,438	إيرادات توزيعات مستلمة
14,458	53,438	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(1,051,638)	(460,176)	استرداد وحدات الاستثمار
(1,051,638)	(460,176)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
43,785	(90,517)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
		النقد والنقد المعادل
335,294	223,924	في بداية الفترة
379,079	133,407	في نهاية الفترة

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة) - 31 مارس 2024

1. التأسيس والأنشطة

تأسس 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 برج بيتك، شارع أحمد الجابر في دولة الكويت. إن مراقب الاستثمار 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 أي موظفين لدى الصندوق.

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 مراقب الاستثمار ومدير الصندوق على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة في 24 أبريل 2024.

2. أساس الاعداد والمعايير المحاسبية

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، باستثناء تطبيق التعديلات والتحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي التي تنطبق على الصندوق والتي يسري مفعولها على فترة التقرير السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2024. لم ينتج عن هذه التعديلات أي أثر مادي في السياسات المحاسبية أو أداء الصندوق أو مركزه المالي. لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي. يرى مدير الصندوق أنه قد تم إدراج جميع التعديلات (المتملة في الاستحقاقات العادية المتكررة)، والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل. إضافةً إلى ذلك، إن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2024.

3. النقد والنقد المعادل

دينار كويتي		
31 مارس 2024 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)
نقد لدى بنك	119,135	200,610
نقد لدى شركة ذات خدمات مالية أجنبية	14,272	178,469
النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف	133,407	379,079

يتمثل النقد والنقد المعادل في أرصدة الحسابات الجارية لدى بنك محلي وأرصدة محتفظ بها لدى شركة خدمات مالية أجنبية.

4. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صناديق مسعرة مختلفة في جميع أنحاء العالم.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة) - 31 مارس 2024

5. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

دينار كويتي		
31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)
68,491	64,507	67,148
6,342	5,973	6,217
1,175	4,438	746
76,008	74,918	74,111

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. حقوق الملكية

رأس المال

يتراوح رأسمال الصندوق من 200,000 وحدة إلى 30,000,000 وحدة (31 ديسمبر 2023: من 200,000 وحدة إلى 30,000,000 وحدة و31 مارس 2023: من 500,000 وحدة إلى 30,000,000 وحدة) بقيمة اسمية قدرها 10 دينار كويتي لكل وحدة (31 ديسمبر 2023: قيمة اسمية قدرها 10 دينار كويتي لكل وحدة و31 مارس 2023: قيمة اسمية قدرها 10 دينار كويتي لكل وحدة). يتم إصدار هذه الوحدات واستردادها وفقاً لرغبة حاملي الوحدات استناداً إلى صافي قيمة موجودات الصندوق وقت الإصدار أو الاسترداد وهي خاضعة للحد المبين في النظام الأساسي وتعديلاته اللاحقة. كما في 31 مارس 2024، بلغ عدد الوحدات المصدرة والمدفوعة 1,820,833 وحدة (31 ديسمبر 2023: 1,863,924 وحدة، 31 مارس 2023: 1,975,772 وحدة).

احتياطي المعادلة

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

7. صافي قيمة الأصل لكل وحدة استثمار قابلة للاسترداد

31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)
20,216,803	19,805,967	20,251,810
1,975,772	1,863,924	1,820,833
10.232	10.626	11.122

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. وفي جميع الحالات، يتعين ألا يتجاوز إجمالي الأتعاب السنوية المستحقة لمدير الصندوق 5% من صافي قيمة موجودات الصندوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة) - 31 مارس 2024

يتعين على مدير الصندوق الاحتفاظ بوحدات بمبلغ لا يقل عن 250,000 دينار كويتي بحد أدنى ولا يتجاوز 50% كحد أقصى من الوحدات المصدرة. كما في 31 مارس 2024، يحتفظ مدير الصندوق بعدد 32,716 وحدة تمثل 1.80% من وحدات الاستثمار القائمة والقابلة للاسترداد (31 ديسمبر 2023: 32,716 وحدة تمثل 1.76% من وحدات الاستثمار القائمة والقابلة للاسترداد، 31 مارس 2023: 31,458 وحدة تمثل 1.59% من وحدات الاستثمار القائمة والقابلة للاسترداد).

يتم الإفصاح عن أتعاب مدير الصندوق في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف، كما يتم الإفصاح عن المصاريف المستحقة ذات الصلة في إيضاح 5.

9. 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 المرحلي المكثف 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 الفترة، لم يتم إجراء أي انتقالات بين المستويات

10. الضرائب

لا يخضع الصندوق للضريبة داخل دولة الكويت.

11. أرقام المقارنة

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