

صندوق الرؤية
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021
(غير مدققة)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة

صندوق الرؤية
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة

المحتويات

صفحة	
1	تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
3	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)
4	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)
9 – 6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)



RSM البزيع وشركاهم

برج الزاوية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000

ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة

السادة مدير الصندوق: شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي – ش.م.ك.ع. المحترمين
صندوق الرؤية
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لصندوق الرؤية (الصندوق) كما في 30 سبتمبر 2021 وكذلك البيانات المالية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي" من مسؤولية مدير الصندوق. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل المدقق المستقل للصندوق". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة تشمل ميدانياً على توجيه استفسارات للموظفين المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة الفعلية أقل من ما هو مطبق في عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وهي بالتالي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية التدقيق، وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة لم تعد من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الصندوق، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو النظام الأساسي للصندوق وتعديلاته اللاحقة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً على المركز المالي للصندوق أو نتائج أعماله.

د. شعيب عبدالله شعيب
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
19 أكتوبر 2021

تدقيق حسابات | ضرائب | استثمارات

صندوق الرؤية
بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 سبتمبر 2020	(مدقق) 31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	إيضاحات	
				الموجودات
309,730	1,006,583	36,579		نقد لدى البنوك
10,723,545	10,206,522	12,435,842	3	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
122,274	292,886	528,689	4	موجودات أخرى
<u>11,155,549</u>	<u>11,505,991</u>	<u>13,001,110</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات:
21,052	23,460	24,587	5	دائنون
<u>21,052</u>	<u>23,460</u>	<u>24,587</u>		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية:
8,947,705	8,947,705	8,420,105	6	رأس المال
(3,918,971)	(3,918,971)	(4,152,842)	7	إحتياطي المعادلة
6,105,763	6,453,797	8,709,260		أرباح مرحلة
<u>11,134,497</u>	<u>11,482,531</u>	<u>12,976,523</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>11,155,549</u>	<u>11,505,991</u>	<u>13,001,110</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
1.244	1.283	1.541	8	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة استثمار قابلة للإسترداد

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (13) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية - ش.م.ك.م.
مراقب الاستثمار وأمين الحفظ

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي - ش.م.ك.ع.
مدير الصندوق

صندوق الرؤية
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح	
2020	2021	2020	2021		
					الإيرادات:
					أرباح (خسائر) غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(262,440)	437,225	341,578	47,105		أرباح (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,937,790)	1,699,260	147,289	381,359		إيرادات عوائد توزيعات أرباح نقدية
36	820	6	270		
307,733	338,086	40,673	12,381		
(1,892,461)	2,475,391	529,546	441,115		
					المصاريف:
(143,795)	(163,155)	(47,210)	(57,377)	9	أتعاب مدير الصندوق
(10,271)	(11,654)	(3,372)	(4,098)	10	أتعاب مراقب الاستثمار وأمين الحفظ
(25,763)	(45,119)	(7,180)	(11,335)		مصاريف عمومية وإدارية
(179,829)	(219,928)	(57,762)	(72,810)		
(2,072,290)	2,255,463	471,784	368,305		ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(2,072,290)	2,255,463	471,784	368,305		مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (13) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق الرؤية
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطي المعادلة	رأس المال	
11,482,531	6,453,797	(3,918,971)	8,947,705	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020 (مدقق)
(761,471)	-	(233,871)	(527,600)	إستردادات خلال الفترة
2,255,463	2,255,463	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
12,976,523	8,709,260	(4,152,842)	8,420,105	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2021
13,206,787	8,178,053	(3,918,971)	8,947,705	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019 (مدقق)
(2,072,290)	(2,072,290)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
11,134,497	6,105,763	(3,918,971)	8,947,705	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2020

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (13) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق الرؤية
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2020	2021	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(2,072,290)	2,255,463	ربح (خسارة) الفترة تسويات:
		(أرباح) خسائر غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
262,440	(437,225)	(أرباح) خسائر محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,937,790	(1,699,260)	إيرادات عوائد توزيعات أرباح نقدية
(36)	(820)	
(307,733)	(338,086)	
(179,829)	(219,928)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
189,321	(92,835)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(6,615)	(235,803)	الموجودات الأخرى
(5,490)	1,127	دائنون
(2,613)	(547,439)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
36	820	إيرادات عوائد مستلمة
307,733	338,086	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
307,769	338,906	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	(761,471)	المدفوع لإسترداد وحدات الاستثمار
-	(761,471)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
305,156	(970,004)	صافي (النقص) الزيادة في النقد لدى البنوك
4,574	1,006,583	نقد لدى البنوك في بداية الفترة
309,730	36,579	نقد لدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (13) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

- 1 - تأسيس الصندوق وأغراضه
تم تأسيس صندوق الرؤية (الصندوق) - كصندوق مفتوح برأس مال متغير - بتاريخ 21 مايو 2002 بموجب القرار الوزاري رقم 113 لسنة 1992 وفقاً للقانون رقم 31 لسنة 1990 في شأن تنظيم تداول الأوراق المالية وإنشاء صناديق الاستثمار. إن الصندوق خاضع لإشراف هيئة أسواق المال طبقاً للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية.
- بدأ الصندوق مزاولته نشاطه في 29 يونيو 2002 - مدة الصندوق 15 سنة، قابلة للتجديد لمدة أو مدد مماثلة بناء على طلب مدير الصندوق بعد الحصول على موافقة هيئة أسواق المال. انتهت المدة الأولى للصندوق بتاريخ 20 مايو 2017 وقد تم تجديد مدة الصندوق 15 سنة تنتهي بتاريخ 20 مايو 2032.
- بتاريخ 20 يناير 2021، تم تعديل النظام الأساسي للصندوق وذلك لتعديل أغراض الصندوق. إن أغراض الصندوق المعدلة هي كما يلي:
- استثمار الأموال لصالح من يرغب من المواطنين الكويتيين ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي والأجانب، أشخاصاً طبيعيين واعتباريين، وفقاً للقانون وذلك في مجال بيع وشراء الأوراق المالية للشركات المدرجة في بورصة الكويت للأوراق المالية.
 - استثمار الفوائض المالية في الإصدارات الأولية والسندات الحكومية والاكنتابات العامة المتوقع إدراجها، ويمكن استثمار الفوائض أيضاً بشكل ودائع قصيرة ومتوسطة الأجل لحين توافر فرص استثمارية أخرى أو أي أدوات استثمارية جديدة على سبيل المثال لا حصر (المشتقات المالية، التداول بالهامش، اتفاقيات إعادة الشراء، التداول في سوق الخيارات) التي يتم تنظيمها والموافقة على التعامل بها داخل بورصة الكويت للأوراق المالية.
 - توفير فرص استثمارية بناءً على أسس ودراسات وافية لتحقيق أعلى عائد ممكن وبمخاطر محدودة.
 - يستثمر مدير الصندوق أموال الصندوق في مجال بيع وشراء الأوراق المالية وأسهم الشركات المدرجة في بورصة الكويت للأوراق المالية، كما يحق للمدير استثمار أموال الصندوق في السوق الأجل التي يتم طرحها لدى بورصة الكويت للأوراق المالية.
- يتم إدارة الصندوق من قبل شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي - ش.م.ك.ع. (مدير الصندوق).
- يقوم بدور مراقب الاستثمار وأمين الحفظ الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية - ش.م.ك.م. (مراقب الاستثمار وأمين الحفظ).
- إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو ص.ب. 819 الصفاة - 13009، برج جاسم العصفور - الدور 15 - شارع السور - المرقاب - دولة الكويت.

وافقت الجمعية العامة لحملة الوحدات المنعقدة بتاريخ 30 سبتمبر 2021 على البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل مدير الصندوق ومراقب الاستثمار وأمين الحفظ بتاريخ 19 أكتوبر 2021.

- 2 - أسس الإعداد
لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.
- لم يتم الصندوق بتطبيق مبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها وغير جارية التأثير.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات المتمثلة في الاستحقاقات العادية المنكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة. إن نتائج الأعمال لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021. للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

- 3 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2020 (مدقق)	30 سبتمبر 2021
أسهم مدرجة	10,399,457	9,937,179	11,835,842
أسهم غير مدرجة	-	-	600,000
صناديق السوق النقدي - (تحت التصفية) (إيضاح 11)	324,088	269,343	-
	10,723,545	10,206,522	12,435,842

صندوق الرؤية
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بناءً على أساليب التقييم المستخدمة كما هو مبين في إيضاح رقم (12).

4 - موجودات أخرى

تتضمن الموجودات الأخرى 526,246 ديناراً كويتياً (31 ديسمبر 2020: 289,196 ديناراً كويتياً، 30 سبتمبر 2020: 118,164) مبالغ مستحقة من وكيل المقاصة وذلك لحساب أنشطة المتاجرة في الاستثمارات ولكن لم يتم تحصيلها كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

5 - داننون

	(مدقق)	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2020
المستحق إلى مدير الصندوق (إيضاح 11)		18,694	17,047	15,996
المستحق إلى مراقب الاستثمار وأمين الحفظ (إيضاح 11)		4,098	3,579	3,372
داننون آخرون		1,795	2,834	1,684
		24,587	23,460	21,052

6 - رأس المال

وفقاً للمادة رقم (5) من النظام الأساسي للصندوق، يتراوح رأس مال الصندوق من 5,000,000 إلى 50,000,000 وحدة بقيمة إسمية 1 ديناراً كويتياً لكل وحدة. كما في 30 سبتمبر 2021، تبلغ عدد الوحدات القائمة للصندوق عدد (31 ديسمبر 2020: 8,420,105؛ 30 سبتمبر 2020: 8,947,705) وحدة بقيمة إسمية 1 ديناراً كويتياً للوحدة. يتم إصدار وإسترداد هذه الوحدات بناءً على خيار حملة الوحدات بسعر يعتمد على صافي قيمة موجودات الصندوق.

7 - إحتياطي المعادلة

يؤخذ نقص / فائض القيمة الإسمية نتيجة الإستردادات / الإكتتابات إلى إحتياطي المعادلة.

8 - صافي قيمة الموجودات لكل وحدة استثمار قابلة للإسترداد

	(مدقق)	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2020
مجموع حقوق الملكية العائدة لحاملي وحدات الاستثمار القابلة للإسترداد		12,976,523	11,482,531	11,134,497
عدد الوحدات القابلة للإسترداد		8,420,105	8,947,705	8,947,705
صافي قيمة الموجودات لكل وحدة استثمار قابلة للإسترداد		1.541	1.283	1.244

9 - أتعاب مدير الصندوق

وفقاً للمادة رقم (26) من النظام الأساسي للصندوق، يتقاضى مدير الصندوق أتعاب سنوية تبلغ 1.75% من القيمة الصافية لموجودات الصندوق. تلك الأتعاب يتم إحتسابها بشكل شهري وتسدّد طبقاً للنظام الأساسي للصندوق (إيضاح 11).

10 - أتعاب مراقب الاستثمار وأمين الحفظ

وفقاً للمادة رقم (26) من النظام الأساسي للصندوق، يتقاضى مراقب الاستثمار وأمين الحفظ أتعاب سنوية تبلغ 0.0625% لكلاً منهما من القيمة الصافية لموجودات الصندوق. تلك الأتعاب يتم إحتسابها بشكل شهري وتسدّد إلى مراقب الاستثمار وأمين الحفظ طبقاً للنظام الأساسي للصندوق بشكل ربع سنوي (إيضاح 11).

11 - معاملات مع أطراف ذات صلة

تعتبر الأطراف ذات صلة إذا كان لها سيطرة على الطرف الآخر أو يكون لها تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية أو قرارات العمليات. خلال الفترة، قام الصندوق بمعاملات مع أطراف ذات صلة وفقاً لبند وشروط اعتمادها مدير الصندوق.

	(مدقق)	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2020
الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف:		18,694	17,047	15,996
المستحق إلى مدير الصندوق ("داننون") (إيضاح 5)		4,098	3,579	3,372
المستحق إلى مراقب الاستثمار وأمين الحفظ ("داننون") (إيضاح 5)				

صندوق الرؤية
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف:
2020	2021	2020	2021	
143,795	163,155	47,210	57,377	أتعاب مدير الصندوق (إيضاح 9)
10,271	11,654	3,372	4,098	أتعاب مراقب الإستثمار وأمين الحفظ (إيضاح 10)

إن استثمار الصندوق في صناديق السوق النقدي (تحت التصفية) تتضمن مبلغ لا شيء دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 269,343 ديناراً كويتياً، 30 سبتمبر 2020: 324,088 ديناراً كويتياً) حيث أن مدير الصندوق هو المصفي القانوني (إيضاح 3).

يحتفظ مدير الصندوق بعدد 702,170 وحدة قابلة للإسترداد من الوحدات المصدرة للصندوق والتي تمثل نسبة 8.34% كما في 30 سبتمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 702,170 وحدة تمثل نسبة 7.85%)، 30 سبتمبر 2020: 702,170 وحدة تمثل نسبة 7.85%. لم يسترد مدير الصندوق أي وحدات خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: لا شيء، 30 سبتمبر 2020: لا شيء).

12 - قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الموجودات أو سداد المطلوبات بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للموجودات أو المطلوبات في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية من خلال مستوى قياس متسلسل إستناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشطة المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

إن الجدول التالي يبين الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر للصندوق المقاسة بالقيمة العادلة:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	30 سبتمبر 2021
12,435,842	600,000	-	11,835,842	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 3)
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	31 ديسمبر 2020 (مدقق)
10,206,522	-	269,343	9,937,179	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 3)
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	30 سبتمبر 2020
10,723,545	-	324,088	10,399,457	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 3)

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال الفترة.

13 - الأثر المترتب على وباء ("كوفيد - 19")

أدى تفشي فيروس كورونا ("كوفيد - 19") عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم إلى تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية، حيث أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه وباء عالمي، كما أعلنت السلطات المالية والنقدية في جميع أنحاء العالم، بما في ذلك دولة الكويت، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة. يبين هذا الإيضاح تأثير تفشي الوباء على عمليات الصندوق والتقدير والاحكام الهامة التي يطبقها مدير الصندوق في تقييم الموجودات والمطلوبات كما في 30 سبتمبر 2021.

(أ) إدارة مخاطر الائتمان

إتخذ الصندوق العديد من الإجراءات لإدارة المخاطر المتعلقة بالوباء، بما في ذلك تحديد القطاعات الأكثر ضعفاً التي تأثرت في المقام الأول ووضع تدابير إضافية لضمان مستوى عالٍ من إدارة تلك المخاطر. تطلبت حالات عدم اليقين الناجمة عن وباء ("كوفيد - 19") من الصندوق أن يأخذ في الاعتبار تأثير التقلبات العالمية في عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية التي تم أخذها في الاعتبار وذلك لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 30 سبتمبر 2021.

كما في 30 سبتمبر 2021، قام الصندوق بتقييم تعرض الأرصدة المدينة المستحقة من وكيل المقاصة لأي مؤشرات إنخفاض في القيمة وخلص إلى أنه لا يوجد تأثير مادي مترتب على وباء ("كوفيد - 19")، حيث أن وكيل المقاصة لديها "مخاطر إئتمانية منخفضة ولم ينتج عنه" أي حالات تقصير تاريخية، وبالتالي لم يقدّم الصندوق بأخذ مخصص مقابل الرصيد المدين المستحق منه.

(ب) إدارة مخاطر السيولة

استجابة لتفشي وباء ("كوفيد - 19")، يقوم الصندوق بتقييم السيولة ووضع التمويل بعناية واتخاذ الإجراءات والتدابير المناسبة. سيواصل الصندوق تقييم مركز السيولة لديه وذلك من خلال مراقبة تدفقاته النقدية وتوقعاته بعناية.

(ج) قياس القيم العادلة للأدوات المالية

أخذ الصندوق في الاعتبار الآثار المحتملة لتقلبات السوق الحالية وذلك عند تحديد المبالغ المفصح عنها للموجودات المالية غير المسعرة للصندوق، وهذا يمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة التي يمكن ملاحظتها كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة. بالنظر إلى تأثير وباء ("كوفيد - 19")، قام الصندوق بتقييم ما إذا كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تمثل السعر الذي يمكن تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق في الوضع الحالي.

(د) مبدأ الاستمرارية

أجرى الصندوق تقييماً حول قدرته على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للصندوق ورأس المال والسيولة. رغم الأثر المتفاجم لوباء كورونا ("كوفيد-19")، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن الصندوق لديه موارد كافية للاستمرار في مزاولة عملياته التشغيلية فضلاً عن أن موقفه المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2020. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية.

من المتوقع أن تستمر الآثار الحالية والمتوقعة لتفشي تأثير وباء ("كوفيد - 19")، على الاقتصاد العالمي والأسواق المالية في التطور والانتشار، كما لا يزال حجم ومدة هذه التطورات غير مؤكد في هذه المرحلة ولكن يمكن أن يؤثر سلباً على الأداء المالي للصندوق والتدفقات النقدية والمركز المالي في المستقبل. سيواصل الصندوق مراقبة توقعات السوق وتحديث الافتراضات والتوقعات الخاصة به حيث قد يكون لذلك تأثير كبير على البيانات المالية في المستقبل.