

صندوق الرؤية
دولة الكويت

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

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة

صندوق الرؤية
دولة الكويت

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

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة

المحتويات

صفحة

1

2

3

4

5

9 – 6

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)



RSM المربع وشركاهم

برج الزاوية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزیز حمد الصفر، شرق
صن 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 يونيو 2021 وكذلك البيانات المالية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة لفترة الستة 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

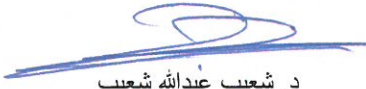
لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل المدقق المستقل للصندوق". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة تشتمل مبدئياً على توجيه استفسارات للموظفين المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات 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 باننا 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 على وجه يؤثر مادياً على المركز المالي للصندوق أو نتائج أعماله.


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

دولة الكويت
25 يوليو 2021

تدقيق حسابات | ضرائب | استشارات

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

30 يونيو 2020	(مدقق) 31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021	إيضاحات	
				الموجودات
5,322	1,006,583	1,147,134		نقد لدى البنوك
10,164,343	10,206,522	11,452,882	3	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
513,137	292,886	61,705	4	موجودات أخرى
10,682,802	11,505,991	12,661,721		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات:
20,089	23,460	23,756	5	دائنون
20,089	23,460	23,756		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية:
8,947,705	8,947,705	8,439,210	6	رأس المال
(3,918,971)	(3,918,971)	(4,142,200)	7	إحتياطي المعادلة
5,633,979	6,453,797	8,340,955		أرباح مرحلة
10,662,713	11,482,531	12,637,965		مجموع حقوق الملكية
10,682,802	11,505,991	12,661,721		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
1.192	1.283	1.498	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 يونيو 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2020	2021	2020	2021	
				الإيرادات:
				أرباح (خسائر) غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(604,018)	390,120	1,673,807	185,637	
(2,085,079)	1,317,901	(778,684)	299,1,263	أرباح (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
30	550	9	48	إيرادات فوائد
267,060	325,705	193,290	254,032	توزيعات أرباح نقدية
<u>(2,422,007)</u>	<u>2,034,276</u>	<u>1,088,422</u>	<u>1,703,016</u>	
				المصاريف:
(96,585)	(105,778)	(45,326)	(55,218)	9 أتعاب مدير الصندوق
(6,899)	(7,556)	(3,238)	(3,945)	10 أتعاب مراقب الاستثمار وأمين الحفظ
(18,583)	(33,784)	(9,935)	(16,425)	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(122,067)</u>	<u>(147,118)</u>	<u>(58,499)</u>	<u>(75,588)</u>	
(2,544,074)	1,887,158	1,029,923	1,627,428	ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(2,544,074)</u>	<u>1,887,158</u>	<u>1,029,923</u>	<u>1,627,428</u>	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 يونيو 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)
(731,724)	-	(223,229)	(508,495)	إستردادات خلال الفترة
1,887,158	1,887,158	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
12,637,965	8,340,955	(4,142,200)	8,439,210	الرصيد كما في 30 يونيو 2021
13,206,787	8,178,053	(3,918,971)	8,947,705	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019 (مدقق)
(2,544,074)	(2,544,074)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
10,662,713	5,633,979	(3,918,971)	8,947,705	الرصيد كما في 30 يونيو 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 يونيو 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2020	2021	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(2,544,074)	1,887,158	ربح (خسارة) الفترة
		تسويات:
		(أرباح) خسائر غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
604,018	(390,120)	
(1,940,056)	1,497,038	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
2,344,735	(856,240)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(397,478)	231,181	الموجودات الأخرى
(6,453)	296	دائنون
748	872,275	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	(731,724)	المدفوع لإسترداد وحدات الاستثمار
-	(731,724)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
748	140,551	صافي الزيادة في النقد لدى البنوك
4,574	1,006,583	النقد لدى البنوك في بداية الفترة
5,322	1,147,134	النقد 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 مزاولة 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.

لم يتم إنعقاد الجمعية العامة السنوية لحاملي وحدات الصندوق للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وحتى تاريخ إعداد تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة، وبالتالي لم تتم الموافقة على البيانات المالية من قبل جمعية حملة وحدات الصندوق للسنة المالية المنتهية آنذاك. إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 لا تتضمن أي تعديلات قد تكون ضرورية فيما لو تم الموافقة على البيانات المالية من قبل جمعية حملة وحدات الصندوق للسنة المالية المنتهية آنذاك.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل مدير الصندوق ومراقب الاستثمار وأمين الحفظ بتاريخ 25 يوليو 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

لم يتم تطبيق 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 المتكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة. إن نتائج الأعمال لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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.

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

3 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	(مدقق)		
	31 ديسمبر	30 يونيو	
	2020	2021	
أسهم مدرجة	9,937,179	11,452,882	
صناديق السوق النقدي - (تحت التصفية) (إيضاح 11)	269,343	-	
أسهم غير مدرجة	-	-	
	10,206,522	11,452,882	
	9,818,196		
	324,370		
	21,777		
	10,164,343		

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 مبلغ لا شيء ديناراً كويتياً (31 ديسمبر 2020: 289,196 ديناراً كويتياً، 30 يونيو 2020: 224,425) مبالغ مستحقة من وكيل المقاصة وذلك لحساب أنشطة المتاجرة في الاستثمارات ولكن لم يتم تحصيلها كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

5 - دائنون

	(مدقق)		
	31 ديسمبر	30 يونيو	
	2020	2021	
المستحق إلى مدير الصندوق (إيضاح 11)	17,047	18,206	
المستحق إلى مراقب الاستثمار وأمين الحفظ (إيضاح 11)	3,579	3,944	
دائنون آخرون	2,834	1,606	
	23,460	23,756	
	15,318		
	3,238		
	1,533		
	20,089		

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 يونيو 2021، تبلغ عدد الوحدات القائمة للصندوق عدد 8,439,210 (31 ديسمبر 2020: 8,947,705، 30 يونيو 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)		
	31 ديسمبر	30 يونيو	
	2020	2021	
مجموع حقوق الملكية العائدة لحاملي وحدات الاستثمار القابلة للإسترداد	11,482,531	12,637,965	
عدد الوحدات القابلة للإسترداد	8,947,705	8,439,210	
صافي قيمة الموجودات لكل وحدة استثمار قابلة للإسترداد	1.283	1.498	
	10,662,713		
	8,947,705		
	1.192		

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).

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

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 يونيو 2020	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021		
15,318	17,047	18,206		الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف:
3,238	3,579	3,944		المستحق إلى مدير الصندوق ("دائنون") (إيضاح 5)
				المستحق إلى مراقب الاستثمار وأمين الحفظ ("دائنون") (إيضاح 5)

		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2020	2021	2020	2021	2020	2021	
(96,585)	105,778	(45,326)	(55,218)			أتعاب مدير الصندوق (إيضاح 9)
(6,899)	(7,556)	(3,238)	(3,945)			أتعاب مراقب الاستثمار وأمين الحفظ (إيضاح 10)

إن استثمار الصندوق في صناديق السوق النقدي (تحت التصفية) تتضمن مبلغ لا شيء دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 269,342 ديناراً كويتياً، 30 يونيو 2020: 324,370 ديناراً كويتياً) حيث أن مدير الصندوق هو المصفي القانوني.

يحفظ مدير الصندوق بعدد 702,170 وحدة قابلة للإسترداد من الوحدات المصدرة للصندوق والتي تمثل نسبة 8.32% كما في 30 يونيو 2021 (31 ديسمبر 2020: 702,170 وحدة تمثل نسبة 7.85%، 30 يونيو 2020: 702,170 وحدة تمثل نسبة 7.85%). لم يسترد مدير الصندوق أي وحدات خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2021 (31 ديسمبر 2020: لا شيء، 30 يونيو 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 النشط 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:

				30 يونيو 2021
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
11,452,882	-	-	11,452,882	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 3)
				31 ديسمبر 2020 (مدقق)
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
10,206,522	-	269,343	9,937,179	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 3)
				30 يونيو 2020
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
10,164,343	21,777	324,370	9,818,196	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 3)

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني 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 والتقييمات والأحكام الهامة التي يطبقها مدير الصندوق في تقييم الموجودات والمطلوبات كما في 30 يونيو 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 يونيو 2021.

كما في 30 يونيو 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 إنتمانية منخفضة ولم ينتج عنه" أي حالات تقصير تاريخية، وبالتالي لم يتم 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.