

الصندوق الأهلي الخليجي
(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 الخليجي
(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 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)

الصندوق الأهلي الخليجي

(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 الخليجي ("الصندوق") (مدير الصندوق - شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م) كما في 31 مارس 2024، وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، 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 نبيدي 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 الخليجي
(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					
31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (معلقة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)	إيضاح		
					الموجودات
255,899	665,432	439,882	3		النقد والنقد المعدل
17,010,699	17,148,888	17,646,240	4		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
312,087	26,203	73,482	5		ذمم مديلة ودفعات مستحقة مقدما
17,578,685	17,840,523	18,159,604			مجموع للموجودات
					المطلوبات
121,926	478,347	214,006	6		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
121,926	478,347	214,006			مجموع المطلوبات
					حقوق الملكية
15,750,763	14,546,232	14,517,257	7		رأس المال
(777,769)	(1,014,051)	(1,016,275)	7		احتياطي المعاملة
2,483,765	3,829,995	4,444,616			أرباح مرحلة
17,456,759	17,362,176	17,945,598			مجموع حقوق الملكية
17,578,685	17,840,523	18,159,604			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
1.108	1.194	1.236	8		صافي قيمة الأصل لكل وحدة استثمار قابلة للاسترداد

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



أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
للشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك.م.



مدير الصندوق
شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م.



الصندوق الأهلي الخليجي
(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:
20,934	5,072	- أرباح محققة
(108,079)	501,584	- أرباح / (خسائر) غير محققة
190,184	171,374	إيرادات توزيعات
129	97	إيرادات فوائد
<u>103,168</u>	<u>678,127</u>	
		المصاريف
(53,249)	(56,133)	أتعاب مدير الصندوق
(5,522)	(5,840)	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
(1,691)	(1,533)	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>(60,462)</u>	<u>(63,506)</u>	
42,706	614,621	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>42,706</u>	<u>614,621</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

الصندوق الأهلي الخليجي
(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	
17,362,176	3,829,995	(1,014,051)	14,546,232	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
99,999	-	21,973	78,026	اكتتابات خلال الفترة
(131,198)	-	(24,197)	(107,001)	استردادات خلال الفترة
614,621	614,621	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
17,945,598	4,444,616	(1,016,275)	14,517,257	الرصيد في 31 مارس 2024
دينار كويتي				
المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي المعادلة	رأس المال	
17,514,440	2,441,059	(769,815)	15,843,196	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
11,311	-	1,043	10,268	اكتتابات خلال الفترة
(111,698)	-	(8,997)	(102,701)	استردادات خلال الفترة
42,706	42,706	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
17,456,759	2,483,765	(777,769)	15,750,763	الرصيد في 31 مارس 2023

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

الصندوق الأهلي الخليجي
(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
42,706	614,621	ربح الفترة تسويات لـ:
		(أرباح) / خسائر غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
108,079	(501,584)	إيرادات توزيعات
(190,184)	(171,374)	إيرادات فوائد
(129)	(97)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(1,823,921)	4,232	ذمم مدينة ودفعات مسددة مقدماً
(41,162)	22,005	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
(7,000)	(264,341)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(1,911,611)	(296,538)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
190,184	102,090	إيرادات توزيعات مستلمة
129	97	إيرادات فوائد مستلمة
190,313	102,187	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
11,311	99,999	عائدات من اكتتاب في وحدات الاستثمار
(111,698)	(131,198)	استرداد وحدات الاستثمار
(100,387)	(31,199)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1,821,685)	(225,550)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
		النقد والنقد المعادل
2,077,584	665,432	في بداية الفترة
255,899	439,882	في نهاية الفترة

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

الصندوق الأهلي الخليجي
(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 الخليجي ("الصندوق") بموجب المرسوم رقم 209 لسنة 2003 المؤرخ 9 أغسطس 2003 وفقاً لأحكام المرسوم بالقانون رقم 31 لسنة 1990 في شأن تنظيم تداول الأوراق المالية وإنشاء صناديق الاستثمار. يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال من خلال الاستثمار في الأوراق المالية للشركات المدرجة والغير مدرجة في أسواق المال لدول مجلس التعاون الخليجي، وبصناديق استثمارية في الأسواق المالية لدول مجلس التعاون الخليجي، وذلك لتحقيق عوائد نقدية ورأسمالية متميزة تتجاوز معدلات الأسواق ضمن درجة مقبولة من المخاطر الاستثمارية. وسيقوم الصندوق أيضاً بتوظيف الفائض المالي المتاح في الودائع وشهادات الإيداع قصيرة ومتوسطة الأجل. كما سيقوم الصندوق أيضاً بتوظيف الفائض المالي المتاح في أي أداة مالية يتم تداولها في الأسواق الخليجية وذلك بعد أخذ موافقة الهيئة. يخضع الصندوق لرقابة هيئة أسواق المال بموجب القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية. إن مدة هذا الصندوق هي عشر سنوات تبدأ اعتباراً من تاريخ النشر في الجريدة الرسمية، وتجدد لمدد مماثلة وذلك بعد الحصول على موافقة الجهات الرقابية. تنتهي مدة الصندوق في 9 أغسطس 2033. إن مدير الصندوق هو شركة أهلي كابيتال للاستثمار ش.م.ك.م. إن أمين الحفظ ومراقب الاستثمار للصندوق هو الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك.م. إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو برج بيتك، قطعة 10، الدور 16، شارع عبدالله السالم، القبلة، مدينة الكويت. وافق مدير الصندوق وأمين الحفظ بالصندوق على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة في 25 أبريل 2024.

2. أساس الإعدادات 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 المعايير الدولية للتقارير المالية 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. وينبغي قراءتها مقترنة بالبيانات المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. إضافة إلى ذلك فإن نتائج الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2024.

3. النقد والنقد المعادل

دينار كويتي		
31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)
23,433	135,569	128,693
232,466	529,863	311,189
255,899	665,432	439,882

نقد لدى بنك
نقد في محفظة استثمارية
النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المرحلي
المكثف

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

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

4. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

دينار كويتي		
31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)
1,821,099	1,415,259	1,527,079
15,189,600	15,733,629	16,119,161
17,010,699	17,148,888	17,646,240

أوراق مالية مسعرة
استثمارات من خلال محفظة مدارة

5. ذمم مدينة ودفعات مسددة مقدماً

دينار كويتي		
31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)
(9)	50	42
-	21,582	69,284
310,575	-	-
1,521	4,571	4,156
312,087	26,203	73,482

مستحق من / (مستحق ل) أمين الحفظ ومراقب
الاستثمار
توزيعات مستحقة القبض
مستحق من مدير محفظة
دفعات مسددة مقدماً

6. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

دينار كويتي		
31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)
53,249	53,436	56,133
-	223,790	-
5,522	5,549	5,831
-	141,009	99,360
62,477	51,128	51,128
678	3,000	746
-	435	808
121,926	478,347	214,006

أتعاب مدير الصندوق المستحقة
أتعاب مدير الصندوق التشجيعية المستحقة
أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار المستحقة
ذمم تجارية دائنة
توزيعات مستحقة الدفع
أتعاب تدقيق مستحقة
ذمم دائنة أخرى

يتقاضى أمين الحفظ أتعاب سنوية بواقع 0.065% من صافي قيمة الأصل للصندوق ويتم احتسابها شهرياً وتدفع على أساس ربع سنوي.
يتقاضى مدير الصندوق أتعاب سنوية بواقع 1.25% من صافي قيمة الأصل للصندوق ويتم احتسابها شهرياً وتدفع على أساس ربع سنوي. كما يستحق مدير الصندوق أتعاب تشجيعية بنسبة 10% من صافي ربح الصندوق قبل الأتعاب التشجيعية إذا تجاوز صافي الربح 10% من صافي قيمة الأصل للصندوق في نهاية كل سنة مالية، وتسد بعد إعلان البيانات المالية. يتعين ألا تتجاوز الأتعاب السنوية لمدير الصندوق 5% من صافي الموجودات.

يتقاضى مراقب الاستثمار أتعاب سنوية بواقع 0.065% من صافي قيمة الأصل للصندوق ويتم احتسابها شهرياً وتدفع على أساس ربع سنوي.

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

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

7. حقوق الملكية

رأس المال

يتراوح رأسمال الصندوق من 2,000,000 وحدة إلى 100,000,000 وحدة (31 ديسمبر 2023: من 2,000,000 إلى 100,000,000 وحدة و31 مارس 2023: 2,000,000 وحدة إلى 100,000,000 وحدة) بقيمة اسمية قدرها 1 دينار كويتي لكل وحدة (31 ديسمبر 2023: 1 دينار كويتي لكل وحدة و31 مارس 2023: 1 دينار كويتي لكل وحدة). يتم إصدار هذه الوحدات واستردادها وفقاً لرغبة حاملي الوحدات بأسعار تستند إلى قيمة صافي موجودات الصندوق وقت الاكتتاب أو الاسترداد. كما في 31 مارس 2024، بلغ عدد الوحدات المصدرة والمدفوعة 14,517,257 وحدة (31 ديسمبر 2023: 14,546,232 وحدة، و31 مارس 2023: 15,750,763 وحدة).

احتياطي المعادلة

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

8. صافي قيمة الأصل لكل وحدة استثمار قابلة للاسترداد

31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)
17,456,759	17,362,176	17,945,598
15,750,763	14,546,232	14,517,257
1.108	1.194	1.236

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.

9. 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.

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب سنوية بواقع 1.25% من صافي قيمة الأصل للصندوق ويتم احتسابها شهرياً وتدفع على أساس ربع سنوي. كما يستحق مدير الصندوق أتعاب تشجيعية بنسبة 10% من صافي ربح الصندوق قبل الأتعاب التشجيعية إذا تجاوز صافي الربح 10% من صافي قيمة الأصل للصندوق في نهاية كل سنة مالية. يتعين ألا تتجاوز الأتعاب السنوية لمدير الصندوق 5% من صافي الموجودات.

يجب ألا نقل مشاركة مدير الصندوق في وحدات الصندوق عند التأسيس عن مبلغ 100,000 دينار كويتي (مائة ألف دينار كويتي) أو ما يعادلها بالعملة الأخرى كحد أدنى. ولا يجوز أن يتعدى عدد الوحدات المكتتب / المشترك بها من قبل مدير الصندوق ما نسبته 90% (تسعون في المائة) من رأسمال الصندوق المصدر.

يحتفظ مدير الصندوق بعدد 450,398 وحدة تمثل 3.10% من الوحدات القائمة (31 ديسمبر 2023: 450,398 وحدة تمثل 3.10% من الوحدات القائمة، و31 مارس 2023: 433,075 وحدة تمثل 2.75% من الوحدات القائمة).

يتم الإفصاح عن المعاملات مع مدير الصندوق في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف كما يتم الإفصاح عن المستحقات ذات الصلة في إيضاح 6.

10. التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات

يحتفظ الصندوق بكافة موجوداته ومطلوباته داخل دول مجلس التعاون الخليجي.

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

11. 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 مدينة

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

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 تُصنف ضمن المستوى 1. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي انتقالات بين المستويات.

12. الضرائب

لا يخضع الصندوق للضريبة داخل دولة الكويت.