

صندوق الهدى الإسلامي  
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
وتقرير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020

صفحة	المحتويات
1	تقرير مراجعة 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)

السادة / شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي - ش.م.ك. (عامّة) - مدير الصندوق  
صندوق الهدى الإسلامي  
دولة الكويت

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لصندوق الهدى الإسلامي (الصندوق) كما في 30 يونيو 2020 والبيانات المرحلية المكثفة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة 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 بناء 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 بصورة أساسية إجراء استفسارات من 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 على دراية بكافة الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، وبناء على مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع الدفاتر المحاسبية للصندوق. كذلك لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وقوع مخالفات خلال فترة السنة المنتهية في 30 يونيو 2020 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما والنظام الأساسي للصندوق على وجه يؤثر مادياً في نشاط الصندوق أو في مركزه المالي.



قيس محمد النصف

مراقب حسابات مرخص رقم 38 فئة "أ"  
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 20 يوليو 2020

30 يونيو 2019	(مدققة) 31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
26,118	12,907	70,872		الموجودات
				نقد لدى البنوك
3,256,672	3,548,517	2,974,078	3	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
199,528	126,844	105,517	4	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>3,482,318</u>	<u>3,688,268</u>	<u>3,150,467</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات:
30,631	19,013	17,208	5	داننون وأرصدة دائنة أخرى
				حقوق الملكية:
6,575,184	6,540,671	6,641,495	6	رأس المال
(2,557,254)	(2,550,660)	(2,611,014)		احتياطي فروق اشتراكات / استردادات وحدات
(566,243)	(320,756)	(897,222)		خسائر مترجمة
<u>3,451,687</u>	<u>3,669,255</u>	<u>3,133,259</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>3,482,318</u>	<u>3,688,268</u>	<u>3,150,467</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
<u>0.525</u>	<u>0.561</u>	<u>0.472</u>	7	صافي قيمة الموجودات للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 9 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

الشركة الكويتية للمقاصة - ش.م.ك. (مقفلة)  
أمين الحفظ ومراقب الاستثمار

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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
<b>الإيرادات</b>				
99,255	(553,564)	127,371	(98,771)	(خسائر) / أرباح محققة من بيع استثمارات بالتقييم العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(99,264)	(23,344)	(190,124)	398,213	أرباح / (خسائر) غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
92,414	50,152	92,414	30,216	إيرادات توزيعات أرباح
677	160	-	-	إيرادات عوائد
93,082	(526,596)	29,661	329,658	
<b>المصاريف</b>				
34,172	31,128	17,283	14,640	8 أتعاب إدارة
2,130	1,946	1,078	916	9 أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
8,354	16,796	7,172	4,393	مصاريف عمومية وإدارية
44,656	49,870	25,533	19,949	
48,426	(576,466)	4,128	309,709	ريح / (خسارة) الفترة
-	-	-	-	دخل شامل آخر للفترة
48,426	(576,466)	4,128	309,709	مجموع الدخل / (الخسارة) شاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 9 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق الهدى الإسلامي  
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)  
لفترة ستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي فروق اشتراكات / استردادات وحدات	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,472,885	(614,669)	(2,620,467)	6,708,021
(69,624)	-	63,213	(132,837)
48,426	48,426	-	-
<b>3,451,687</b>	<b>(566,243)</b>	<b>(2,557,254)</b>	<b>6,575,184</b>
3,669,255	(320,756)	(2,550,660)	6,540,671
50,000	-	(67,902)	117,902
(9,530)	-	7,548	(17,078)
(576,466)	(576,466)	-	-
<b>3,133,259</b>	<b>(897,222)</b>	<b>(2,611,014)</b>	<b>6,641,495</b>

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018  
استردادات خلال الفترة  
مجموع الدخل الشامل للفترة  
الرصيد كما في 30 يونيو 2019

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019  
اشترادات خلال السنة  
استردادات خلال الفترة  
مجموع الخسارة الشاملة للفترة  
الرصيد كما في 30 يونيو 2020

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 9 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
48,426	(576,466)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (خسارة) / ربح الفترة
		تعديلات:
(99,255)	553,564	خسائر / (أرباح) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
99,264	23,344	خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(92,414)	(50,152)	إيرادات توزيعات أرباح
(677)	(160)	إيرادات عوائد
(44,656)	(49,870)	
(957,149)	(2,469)	التغيرات في رأس المال العامل:
1,014,870	51,605	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(75,681)	(1,805)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(62,616)	(2,539)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
92,414	19,874	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
677	160	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
93,091	20,034	إيرادات عوائد مستلمة
		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
-	50,000	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(69,624)	(9,530)	المحصل من اشتراكات
(69,624)	40,470	المدفوع للاسترداد
(39,149)	57,965	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
65,267	12,907	صافي الزيادة / (النقص) في نقد لدى البنوك
26,118	70,872	نقد لدى البنوك في بداية الفترة
		نقد لدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 9 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020

1. التأسيس والأنشطة

تأسس صندوق الهدى الإسلامي (الصندوق) في 5 مايو 2002 في دولة الكويت وفقاً للقانون رقم 31 لسنة 1990 وتعديلاته. يخضع الصندوق للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية.

إن الصندوق خاضع لرقابة هيئة أسواق المال طبقاً للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية والتعديلات اللاحقة ولائحته التنفيذية.

إن الهدف من إنشاء الصندوق هو الاستثمار في أسهم بعض الشركات الكويتية والغير الكويتية المدرجة في بورصة الكويت. وكذلك الاستثمار في الشركات المساهمة الكويتية وغير الكويتية المقبلية على الإدراج في بورصة الكويت، والتي لا يتعارض نشاطها أو تعاملها مع أنظمة وضوابط الشريعة الإسلامية وحسب ما يحدده مكتب التدقيق الشرعي.

إن مدة الصندوق 10 سنوات من تاريخ نشر الموافقة على تأسيسه بالجريدة الرسمية. إن مدة الصندوق تنتهي في 5 مايو 2022.

إن شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي - ش.م.ك.ع. هي مدير الصندوق (سابقاً: شركة المال للاستثمار - ش.م.ك.ع.).

بتاريخ 6 نوفمبر 2019، وافقت هيئة أسواق المال على تعيين شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي - ش.م.ك.ع. مديراً لصندوق الهدى الإسلامي بدلاً من شركة المال للاستثمار - ش.م.ك.ع.

إن الشركة الكويتية للمقاصة - ش.م.ك. (مقفل) هي أمين الحفظ ومراقب الاستثمار.

إن عنوان الشركة المسجل للصندوق هو ص.ب 819، الصفاة 13009، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل مدير الصندوق وأمين الحفظ ومراقب الاستثمار بتاريخ 20 يوليو 2020.

2. أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية سنوية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. في رأي إدارة الصندوق، تم إدراج كافة التعديلات (التي تتألف من الاستحقاقات العادية المتكررة) التي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020. للمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للصندوق.

3. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	(مدققة) 31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	3,256,672	2,974,078	أوراق مالية محلية مسعرة
	3,256,672	2,974,078	



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020

4. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

30 يونيو 2019	(مدققة) 31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
199,528	126,504	75,239	مستحق من الشركة الكويتية للمقاصة
-	-	30,278	توزيعات أرباح مستحقة
-	340	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>199,528</u>	<u>126,844</u>	<u>105,517</u>	

5. داننون وأرصدة داننة أخرى

30 يونيو 2019	(مدققة) 31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
17,283	6,482	5,055	أتعاب إدارة مستحقة
779	904	713	أتعاب مستحقة لأمين الاستثمار ومراقب الاستثمار
10,859	10,727	10,727	توزيعات أرباح مستحقة
1,710	900	713	أخرى
<u>30,631</u>	<u>19,013</u>	<u>17,208</u>	

6. رأس المال

يتراوح رأس مال الصندوق من 5,000,000 دينار كويتي إلى 50,000,000 دينار كويتي. كما في 30 يونيو 2020، يتكون رأس مال الصندوق المصدر من 6,641,495 وحدة (31 ديسمبر 2019: 6,540,671 وحدة، 30 يونيو 2019: 6,575,184 وحدة) بقيمة اسمية 1 دينار كويتي للوحدة.

7. صافي قيمة الموجودات للوحدة

30 يونيو 2019	(مدققة) 31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	
3,482,318	3,688,268	3,150,467	إجمالي الموجودات (دينار كويتي)
(30,631)	(19,013)	(17,208)	إجمالي المطلوبات (دينار كويتي)
3,451,687	3,669,255	3,133,259	صافي قيمة الموجودات (دينار كويتي)
6,575,184	6,540,671	6,641,495	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>0.525</u>	<u>0.561</u>	<u>0.472</u>	صافي قيمة الموجودات للوحدة (دينار كويتي)

8. أتعاب إدارة

يتم احتساب الأتعاب السنوية بواقع 2% من القيمة الصافية للموجودات استناداً إلى القيمة الصافية للموجودات بشكل أسبوعي ويتم سدادها طبقاً للنظام الأساسي للصندوق. وينبغي ألا يزيد الحد الأقصى للأتعاب التي يتقاضاها مدير الصندوق عن 5% سنوياً من القيمة الصافية للموجودات.

9. أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار

يتم احتساب الأتعاب السنوية بواقع 0.125% من القيمة الصافية للموجودات استناداً إلى القيمة الصافية للموجودات بشكل أسبوعي ويتم سدادها طبقاً للنظام الأساسي للصندوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020

#### 10. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع حاملي الوحدات، مدير الصندوق وأمين الحفظ ومراقب الاستثمار. إن أسعار وشروط هذه المعاملات يحكمها النظام الأساسي للصندوق، وإنه بالنسبة للأمور التي لا يحكمها النظام الأساسي، يتم الموافقة عليها من قبل مدير الصندوق. إن الأرصدة والمعاملات الهامة مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

#### الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف:

(مدققة)			
30 يونيو 2019	31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
199,528	126,504	75,239	مستحق من الشركة الكويتية للمقاصة
17,283	6,482	5,055	أتعاب إدارة مستحقة
779	904	713	أتعاب مستحقة لأمين الاستثمار ومراقب الاستثمار

#### معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
34,172	31,128	17,283	14,640	أتعاب إدارة
2,130	1,946	1,078	916	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار

كما في 30 يونيو 2020، يبلغ عدد الوحدات المكتتب بها من قبل مدير الصندوق 609,061 وحدة تمثل نسبة 9.171% (31 ديسمبر 2019: 491,159 وحدة تمثل نسبة 7.509%)، 30 يونيو 2019: 500,000 وحدة، والتي كان يملكها مدير الصندوق سابقاً بما تمثل نسبة 7.604%) من رأس مال الصندوق.

#### 11. قياس القيمة العادلة

فيما يلي تفاصيل مستويات قياس القيمة العادلة:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى 2: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

المستوى 1			
(مدققة)			
30 يونيو 2019	31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,256,672	3,548,517	2,974,078	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2020، لم يكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020

## 12. الوضع الاقتصادي نتيجة فايروس كورونا

نظرا للأحداث الجوهرية السائدة والمترتبة على انتشار فايروس كورونا (COVID-19) والذي أثر على الوضع الاقتصادي العالمي، فقد نتج عن ذلك التأثير على الأسواق المالية المحلية والعالمية بالانخفاض في أسعار السوق. وبالتالي، فقد تأثر الصندوق ماديا بتلك الأحداث مما نتج عنها خسائر مادية محققة وغير محققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر للفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020. وعليه فإنه من الصعب مقارنة نتائج أعمال الصندوق للفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020 مع فترة المقارنة.

يرى مدير الصندوق إن الفترة الزمنية لهذا الحدث غير محددة ومن الصعب توقع أية نتائج مستقبلية قد تترتب عنه. بناء على ذلك، لا يمكن تحديد الأثر المالي بشكل معقول على نتائج الصندوق المستقبلية حتى تاريخ التقرير.