

صندوق الهدى الإسلامي  
دولة الكويت

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

صندوق الهدى الإسلامي  
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
وتقرير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 التغييرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف (غير مدقق)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلية المكثف (غير مدقق)
9-6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)

إلى 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 سبتمبر 2020 والبيانات المرحلية المكثفة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المطبق على مهام المراجعة 2410: "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة، بصفة رئيسية، توجيه الاستفسارات إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل جوهري من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد لعلنا 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 والأمور التنظيمية الأخرى

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

بالتصديق

قيس محمد النصف  
مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"  
BDO النصف وشركاه

الكويت: 20 أكتوبر 2020

30 سبتمبر 2019	(مدققة) 31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,557	12,907	45,960	
3,071,736	3,548,517	3,349,654	3
324,143	126,844	12,007	4
<u>3,408,436</u>	<u>3,688,268</u>	<u>3,407,621</u>	
31,152	19,013	17,457	5
6,549,512	6,540,671	6,641,495	6
(2,545,501)	(2,550,660)	(2,611,014)	
(626,727)	(320,756)	(640,317)	
<u>3,377,284</u>	<u>3,669,255</u>	<u>3,390,164</u>	
<u>3,408,436</u>	<u>3,688,268</u>	<u>3,407,621</u>	
<u>0.516</u>	<u>0.561</u>	<u>0.510</u>	7

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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح	
2019	2020	2019	2020		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
					<b>الإيرادات</b>
					أرباح / (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
82,950	(433,096)	(16,305)	120,468		أرباح / (خسائر) غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(123,357)	126,500	(24,093)	149,844		إيرادات توزيعات أرباح
92,414	59,115	-	8,963		إيرادات عوائد
677	160	-	-		
52,684	(247,321)	(40,398)	279,275		
					<b>المصاريف</b>
51,905	47,084	17,733	15,956	8	أتعاب إدارة
3,238	2,943	1,108	997	9	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
9,599	22,213	1,245	5,417		مصاريف عمومية وإدارية
64,742	72,240	20,086	22,370		
(12,058)	(319,561)	(60,484)	256,905		ربح / (خسارة) الفترة
-	-	-	-		دخل شامل آخر للفترة
(12,058)	(319,561)	(60,484)	256,905		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

صندوق الهدى الإسلامي  
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018
(83,543)	-	74,966	(158,509)	استرداد خلال الفترة
(12,058)	(12,058)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
<u>3,377,284</u>	<u>(626,727)</u>	<u>(2,545,501)</u>	<u>6,549,512</u>	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2019
3,669,255	(320,756)	(2,550,660)	6,540,671	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
50,000	-	(67,902)	117,902	اشتراكات خلال الفترة
(9,530)	-	7,548	(17,078)	استرداد خلال الفترة
(319,561)	(319,561)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
<u>3,390,164</u>	<u>(640,317)</u>	<u>(2,611,014)</u>	<u>6,641,495</u>	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2020

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(12,058)	(319,561)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية خسارة الفترة
(82,950)	433,096	تسويات: خسائر / (أرباح) محقق من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
123,357	(126,500)	(أرباح) / خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(92,414)	(59,115)	إيرادات توزيعات أرباح
(677)	(160)	إيرادات عوائد
(64,742)	(72,240)	
(812,611)	(107,733)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
890,255	114,837	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(75,160)	(1,556)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(62,258)	(66,692)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
92,414	59,115	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
677	160	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
93,091	59,275	إيرادات عوائد مستلمة صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
-	50,000	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(83,543)	(9,530)	المحصل من اشتراكات المدفوع للاسترداد
(83,543)	40,470	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(52,710)	33,053	صافي الزيادة / (النقص) في نقد لدى البنوك
65,267	12,907	نقد لدى البنوك في بداية الفترة
12,557	45,960	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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 المقيمة 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. تنتهي مدة الصندوق بتاريخ 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 للصندوق الهدى الإسلامي بدلاً من شركة المال للاستثمار - ش.م.ك.ع.

إن الشركة الكويتية للمقاصة - ش.م.ك (مقفلة) 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 أكتوبر 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 معدة 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 سبتمبر 2020	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
أوراق مالية محلية - مسعرة	3,548,517	3,349,654	
	3,071,736		



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

4. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

30 سبتمبر 2019	(مدققة) 31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
323,561	126,504	10,919	مستحق من الشركة الكويتية للمقاصة
582	340	1,088	مصروفات مدفوعة مقدما
<u>324,143</u>	<u>126,844</u>	<u>12,007</u>	

5. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

30 سبتمبر 2019	(مدققة) 31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
17,733	6,482	5,331	أتعاب إدارة مستحقة
1,470	904	680	أتعاب مستحقة لأمين الاستثمار ومراقب الاستثمار
10,727	10,727	10,727	توزيعات أرباح مستحقة
1,222	900	719	أخرى
<u>31,152</u>	<u>19,013</u>	<u>17,457</u>	

6. رأس المال

يتراوح رأس مال الصندوق من 5,000,000 دينار كويتي إلى 50,000,000 دينار كويتي. كما في 30 سبتمبر 2020، يتكون رأس مال الصندوق المصدر من 6,641,495 وحدة (31 ديسمبر 2019: 6,540,671 وحدة، 30 سبتمبر 2019: 6,549,512 وحدة) بقيمة اسمية 1 دينار كويتي للوحدة.

7. صافي قيمة الموجودات للوحدة

30 سبتمبر 2019	(مدققة) 31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
3,408,436	3,688,268	3,407,621	مجموع الموجودات (دينار كويتي)
(31,152)	(19,013)	(17,457)	مجموع المطلوبات (دينار كويتي)
<u>3,377,284</u>	<u>3,669,255</u>	<u>3,390,164</u>	صافي قيمة الموجودات (دينار كويتي)
6,549,512	6,540,671	6,641,495	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>0.516</u>	<u>0.561</u>	<u>0.510</u>	صافي قيمة الموجودات للوحدة (دينار كويتي)

8. أتعاب إدارة

يتم احتساب الأتعاب السنوية بواقع 2% من صافي قيمة موجودات الصندوق استنادًا إلى صافي قيمة الموجودات بشكل أسبوعي ويتم سدادها وفقًا للنظام الأساسي. وينبغي ألا يزيد الحد الأقصى للأتعاب التي يتقاضاها مدير الصندوق عن 5% سنويًا من القيمة الصافية للموجودات.

9. أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار

يتم احتساب الأتعاب السنوية بواقع 0.125% من صافي قيمة موجودات الصندوق استنادًا إلى صافي قيمة الموجودات بشكل أسبوعي ويتم سدادها وفقًا للنظام الأساسي.

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

#### 10. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع حاملي الوحدات، مدير الصندوق وأمين الحفظ ومراقب الاستثمار. تخضع أسعار وشروط تلك العمليات إلى النظام الأساسي للصندوق، وبالنسبة للأمور التي لا تخضع للنظام الأساسي، فيتعين أن تخضع لموافقة مدير الصندوق. إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف:

	(مدققة)		
	30 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
مستحق من الشركة الكويتية للمقاصة	323,561	126,504	10,919
أتعاب إدارة مستحقة	17,733	6,482	5,331
أتعاب مستحقة لأمين الاستثمار ومراقب الاستثمار	1,470	904	680

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف:

	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
	2019	2020	2019	2020	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
أتعاب إدارة	51,905	47,084	17,733	15,956	
أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار	3,238	2,943	1,108	997	

كما في 30 سبتمبر 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 سبتمبر 2019: 500,000 وحدة، والتي كان يمتلكها مدير الصندوق سابقاً بما تمثل نسبة 7.634%) 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)	
	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	3,548,517	3,349,654
	3,071,736	

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

## 12. الوضع الاقتصادي نتيجة جائحة فيروس كورونا

نظرًا للأحداث الجوهرية السائدة والمتربّبة على انتشار فيروس كورونا المستجد والذي أثر على الوضع الاقتصادي العالمي، فقد نتج عن ذلك التأثير على الأسواق المالية المحلية والعالمية بالانخفاض في أسعار السوق. وبالتالي، فقد تأثر الصندوق ماديًا بتلك الأحداث مما نتج عنها خسائر مادية محققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020. وعليه، فإنه من الصعب مقارنة نتائج أعمال الصندوق للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020 مع فترة المقارنة.

يرى مدير الصندوق أن النطاق والفترة الزمنية لهذا الحدث غير محددة في هذه المرحلة. بناءً على ذلك، فإن التقديرات المعقولة لتأثير هذا الحدث لا يمكن تحديدها بشكل معقول على نتائج الصندوق المستقبلية حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة.