

صندوق الهدى الإسلامي  
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
وتقرير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

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 المرحلية المكثف (غير مدقق)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلية المكثف (غير مدقق)
8-6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)

إلى السادة / شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي - ش.م.ك. (عامة) - 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 2021 والبيانات المرحلية المكثفة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات 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 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 نبدي 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 والأمور 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته 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: 19 أكتوبر 2021

30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
45,960	14,066	28,820		الموجودات نقد لدى البنوك
3,349,654	2,608,358	4,065,158	3	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
12,007	1,013,964	133,001	4	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>3,407,621</u>	<u>3,636,388</u>	<u>4,226,979</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية المطلوبات:
17,457	18,859	71,972	5	داننون وأرصدة دائنة أخرى
				حقوق الملكية:
6,641,495	6,638,043	6,445,064	6	رأس المال
(2,611,014)	(2,609,331)	(2,537,849)		احتياطي فروق اشتراكات / استردادات وحدات
(640,317)	(411,183)	247,792		أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
<u>3,390,164</u>	<u>3,617,529</u>	<u>4,155,007</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>3,407,621</u>	<u>3,636,388</u>	<u>4,226,979</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
<u>0.510</u>	<u>0.545</u>	<u>0.645</u>	7	صافي قيمة الموجودات للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.



الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية - 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 2021

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2020	2021	2020	2021	
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
(433,096)	558,931	120,468	51,770	أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
126,500	114,181	149,844	51,509	إيرادات توزيعات أرباح
59,115	125,631	8,963	8,644	إيرادات عوائد
160	26	-	11	
<u>(247,321)</u>	<u>798,769</u>	<u>279,275</u>	<u>111,934</u>	
				<b>المصاريف</b>
47,084	60,143	15,956	21,138	8 أتعاب إدارة
2,943	3,759	997	1,321	9 أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
-	52,282	-	25,762	8 أتعاب تشجيعية
22,213	23,610	5,417	7,371	مصاريف عمومية وإدارية
<u>72,240</u>	<u>139,794</u>	<u>22,370</u>	<u>55,592</u>	
<u>(319,561)</u>	<u>658,975</u>	<u>256,905</u>	<u>56,342</u>	
-	-	-	-	<b>ربح / (خسارة) الفترة</b>
				<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
<u>(319,561)</u>	<u>658,975</u>	<u>256,905</u>	<u>56,342</u>	<b>مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة</b>

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

المجموع	(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة	احتياطي فروق اشتراكات / استردادات وحدات	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
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
3,617,529	(411,183)	(2,609,331)	6,638,043	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
(121,497)	-	71,482	(192,979)	استرداد خلال الفترة
658,975	658,975	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
<u>4,155,007</u>	<u>247,792</u>	<u>(2,537,849)</u>	<u>6,445,064</u>	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2021

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.



بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(319,561)	658,975	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح / (خسارة) الفترة
		تسويات:
		(أرباح) / خسائر محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
433,096	(558,931)	أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(126,500)	(114,181)	إيرادات توزيعات أرباح
(59,115)	(125,631)	إيرادات عوائد
(160)	(26)	
(72,240)	(139,794)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(107,733)	(783,688)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
114,837	880,963	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(1,556)	53,113	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(66,692)	10,594	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
59,115	125,631	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
160	26	إيرادات عوائد مستلمة
59,275	125,657	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
50,000	-	المحصل من اشتراكات
(9,530)	(121,497)	المدفوع للاسترداد
40,470	(121,497)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
33,053	14,754	صافي الزيادة في نقد لدى البنوك
12,907	14,066	نقد لدى البنوك في بداية الفترة
45,960	28,820	نقد لدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

1. التأسيس والنشاط

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 و غير الكويتية المقبلة 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. مدة الصندوق تنتهي بتاريخ 5 مايو 2022.

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

إن الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية - ش.م.ك.(مقفلة) هي أمين الحفظ ومراقب الاستثمار (سابقاً: الشركة الكويتية للمقاصة - ش.م.ك.(مقفلة) حتى 30 سبتمبر 2020).

وافقت هيئة أسواق المال بتاريخ 12 يوليو 2020 على تغيير وتعيين الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية - ش.م.ك.(مقفلة) كأمين الحفظ ومراقب الاستثمار للصندوق بدلاً من الشركة الكويتية للمقاصة - ش.م.ك.(مقفلة) اعتباراً من 1 أكتوبر 2020.

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 19 أكتوبر 2021.

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 المنكررة) التي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج الأعمال لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021. للمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

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

3. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(مدققة)		
30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,349,654	2,608,358	3,865,158
-	-	200,000
<u>3,349,654</u>	<u>2,608,358</u>	<u>4,065,158</u>

أوراق مالية محلية - مسعرة  
أوراق مالية محلية - غير مسعرة

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للأسس التقييم المبينة في إيضاح (11).



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

4. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

(مدققة)			
30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
10,919	1,009,946	129,475	مستحق من الشركة الكويتية للمقاصة
1,088	4,018	3,526	مصاريف مدفوعة مقدما
12,007	1,013,964	133,001	

5. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

(مدققة)			
30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,331	6,125	6,920	أتعاب إدارة مستحقة
680	1,106	1,321	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار مستحقة
-	-	52,282	أتعاب تشجيعية مستحقة
10,727	10,727	10,727	توزيعات أرباح مستحقة
719	901	722	أخرى
17,457	18,859	71,972	

6. رأس المال

يتراوح رأس مال الصندوق من 5,000,000 دينار كويتي إلى 50,000,000 دينار كويتي. كما في 30 سبتمبر 2021، يتكون رأس مال الصندوق المصدر من 6,445,064 وحدة (31 ديسمبر 2020: 6,638,043 وحدة، 30 سبتمبر 2020: 6,641,495 وحدة) بقيمة اسمية 1 دينار كويتي للوحدة.

7. صافي قيمة الموجودات للوحدة

(مدققة)			
30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
3,407,621	3,636,388	4,226,979	مجموع الموجودات (دينار كويتي)
(17,457)	(18,859)	(71,972)	مجموع المطلوبات (دينار كويتي)
3,390,164	3,617,529	4,155,007	صافي قيمة الموجودات (دينار كويتي)
6,641,495	6,638,043	6,445,064	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
0.510	0.545	0.645	صافي قيمة الموجودات للوحدة (دينار كويتي)

8. أتعاب إدارة

يتم احتساب الأتعاب السنوية بواقع 2% سنويا من صافي قيمة موجودات الصندوق استنادا إلى صافي قيمة الموجودات بشكل أسبوعي ويتم سدادها وفقا للنظام الأساسي. وكذلك يستحق مدير الصندوق أتعاب تشجيعية على حسن وتميز الأداء في حالة تحقيق عائد على الاستثمار يفوق 10% سنويا بواقع 20% من العوائد الإضافية التي تزيد عن 10% سنويا. وينبغي ألا يزيد الحد الأقصى للأتعاب التي يتقاضاها مدير الصندوق عن 5% سنويا من القيمة الصافية للموجودات.

9. أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

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 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر
30 سبتمبر	31 ديسمبر	2020	2021	2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
5,331	6,125	6,920		أتعاب إدارة مستحقة
680	1,106	1,321		أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار مستحقة
-	-	52,282		أتعاب تشجيعية مستحقة

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

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر	
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
47,084	60,143	15,956	21,138	أتعاب إدارة
2,943	3,759	997	1,321	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
-	52,282	-	25,762	أتعاب تشجيعية

كما في 30 سبتمبر 2021، يبلغ عدد الوحدات المكتتب بها من قبل مدير الصندوق 609,061 وحدة تمثل نسبة 9.450% (31 ديسمبر 2020: 609,061 وحدة تمثل نسبة 9.175%، 30 سبتمبر 2020: 609,061 وحدة تمثل نسبة 9.171%) من رأس مال الصندوق.

11. قياس القيمة العادلة

إن تفاصيل مستويات قياس القيمة العادلة هو كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: 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:

30 سبتمبر 2021		المستوى الأول	المستوى الثالث	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,865,158	200,000	4,065,158		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
31 ديسمبر 2020 (مدققة)		المستوى الأول	المستوى الثالث	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,608,358	-	2,608,358		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
30 سبتمبر 2020		المستوى الأول	المستوى الثالث	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,349,654	-	3,349,654		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021، لم يكن هناك تحويلات بين مستويات القياس للقيمة العادلة.