

صندوق الهدى الإسلامي
دولة الكويت

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
وتقرير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 المرحلي المكثف (غير مدقق)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي 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 يونيو 2021 والبيانات المرحلية المكثفة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولانحته التنفيذية وتعديلاتها والنظام الأساسي للصندوق على وجه يؤثر مادياً في نشاط الصندوق أو في مركزه المالي.



قيس محمد النصف
مراقب حسابات مرخص رقم 38 فئة "ج"
BDO النصف وشركاه



الكويت في: 26 يوليو 2021

صندوق الهدى الإسلامي
دولة الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2021

30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
70,872	14,066	122,509		الموجودات نقد لدى البنوك
2,974,078	2,608,358	3,878,750	3	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
105,517	1,013,964	251,549	4	مدنون وأرصدة مدينة أخرى
<u>3,150,467</u>	<u>3,636,388</u>	<u>4,252,808</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية المطلوبات:
17,208	18,859	46,091	5	داننون وأرصدة داننة أخرى
				حقوق الملكية:
6,641,495	6,638,043	6,614,495	6	رأس المال
(2,611,014)	(2,609,331)	(2,599,228)		احتياطي فروق اشتراكات / استردادات وحدات
(897,222)	(411,183)	191,450		أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
<u>3,133,259</u>	<u>3,617,529</u>	<u>4,206,717</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>3,150,467</u>	<u>3,636,388</u>	<u>4,252,808</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
0.472	0.545	0.636	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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				الإيرادات:
				أرباح / (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(553,564)	507,161	(98,771)	401,674	(خسائر) / أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(23,344)	62,672	398,213	(5,439)	إيرادات توزيعات أرباح
50,152	116,987	30,216	92,966	إيرادات عوائد
160	15	-	3	
(526,596)	686,835	329,658	489,204	
				المصاريف:
31,128	39,005	14,640	20,777	8 أتعاب إدارة
1,946	2,438	916	1,299	9 أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
-	26,520	-	26,520	8 أتعاب تشجيعية
16,796	16,239	4,393	9,372	مصاريف عمومية وإدارية
49,870	84,202	19,949	57,968	
(576,466)	602,633	309,709	431,236	ربح / (خسارة) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(576,466)	633,602	309,709	431,236	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتف (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

المجموع	(خسائر مترجمة) / 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)	استردادات خلال الفترة
(576,466)	(576,466)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
<u>3,133,259</u>	<u>(897,222)</u>	<u>(2,611,014)</u>	<u>6,641,495</u>	الرصيد كما في 30 يونيو 2020
3,617,529	(411,183)	(2,609,331)	6,638,043	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
(13,445)	-	10,103	(23,548)	استردادات خلال الفترة
602,633	602,633	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
<u>4,206,717</u>	<u>191,450</u>	<u>(2,599,228)</u>	<u>6,614,495</u>	الرصيد كما في 30 يونيو 2021

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكتف (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(576,466)	602,633	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح / (خسارة) الفترة
		تسويات:
553,564	(507,161)	(أرباح) / خسائر محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
23,344	(62,672)	(أرباح) / خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(50,152)	(116,987)	إيرادات توزيعات أرباح
(160)	(15)	إيرادات عوائد
(49,870)	(84,202)	
(2,469)	(700,559)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
51,605	792,390	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,805)	27,232	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(2,539)	34,861	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
19,874	87,012	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
160	15	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
20,034	87,027	إيرادات عوائد مستلمة
		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
50,000	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(9,530)	(13,445)	المحصل من اشتراكات
40,470	(13,445)	المدفوع للاسترداد
57,965	108,443	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
12,907	14,066	صافي الزيادة في نقد لدى البنوك
70,872	122,509	نقد لدى البنوك في بداية الفترة
		نقد لدى البنوك في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 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. 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 26 يوليو 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 المتكررة) التي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج الأعمال لفترة ستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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)	
	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021
	دينار كويتي	دينار كويتي
أوراق مالية محلية - مسعرة	2,608,358	3,878,750
	2,974,078	3,878,750

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

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

4. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

(مدققة)			
30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
75,239	1,009,946	217,875	مستحق من الشركة الكويتية للمقاصة
30,278	-	29,975	توزيعات أرباح مستحقة
-	4,018	3,699	مصاريف مدفوعة مقدما
105,517	1,013,964	251,549	

5. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

(مدققة)			
30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,055	6,125	7,002	أتعاب إدارة مستحقة
713	1,106	1,299	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار مستحقة
-	-	26,520	أتعاب تشجيعية مستحقة
10,727	10,727	10,727	توزيعات أرباح مستحقة
713	901	543	أخرى
17,208	18,859	46,091	

6. رأس المال

يتراوح رأس مال الصندوق من 5,000,000 دينار كويتي إلى 50,000,000 دينار كويتي. كما في 30 يونيو 2021، يتكون رأس مال الصندوق المصدر من 6,614,495 وحدة (31 ديسمبر 2020: 6,638,043 وحدة، 30 يونيو 2020: 6,641,495 وحدة) بقيمة إسمية 1 دينار كويتي للوحدة.

7. صافي قيمة الموجودات للوحدة

(مدققة)			
30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021	
3,150,467	3,636,388	4,252,808	مجموع الموجودات (دينار كويتي)
(17,208)	(18,859)	(46,091)	مجموع المطلوبات (دينار كويتي)
3,133,259	3,617,529	4,206,717	صافي قيمة الموجودات (دينار كويتي)
6,641,495	6,638,043	6,614,495	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
0.472	0.545	0.636	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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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، وأنه 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 2020	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,055	6,125	7,002	أتعاب إدارة مستحقة
713	1,106	1,299	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار مستحقة
-	-	26,520	أتعاب تشجيعية مستحقة

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

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
31,128	39,005	14,640	20,777	أتعاب إدارة
1,946	2,438	916	1,299	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
-	26,520	-	26,520	أتعاب تشجيعية

كما في 30 يونيو 2021، يبلغ عدد الوحدات المكتتب بها من قبل مدير الصندوق 609,061 وحدة تمثل نسبة 9.208% (31 ديسمبر 2020: 609,061 وحدة تمثل نسبة 9.175%، 30 يونيو 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:

المستوى الأول			
(مدققة)			
30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,974,078	2,608,358	3,878,750	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2021، لم يكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة.