

**صندوق الهدى الإسلامي**  
**دولة الكويت**

المعلومات المالية المرحلية المكثفة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022  
(غير مدققة)  
مع  
تقرير المراجعة

صندوق الهدى الإسلامي  
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022  
(غير مدققة)  
مع  
تقرير المراجعة

المحتويات

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة

البيان

أ

بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)

ب

بيان الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)

ج

بيان التغيرات في صافي موجودات الصندوق المتاحة لحاملي الوحدات المرحلي المكثف (غير مدقق)

د

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)

الصفحة

6 - 1

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)

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

### تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة

#### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لصندوق الهدى الإسلامي كما في 31 مارس 2022 وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في صافي موجودات الصندوق المتاحة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية" إن مسئوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بناءً على مراجعتنا.

#### نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعيار التدقيق الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المنقح المستقل للمنشأة". إن أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة تتضمن بصورة أساسية إجراء إستفسارات من الأشخاص المسئولين 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 باننا على دراية بكافة الأمور التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق وبناءً عليه فإننا لا نبي رأي تدقيق.

#### الإستنتاج

إستناداً 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 رقم (34) "التقارير المالية المرحلية".

#### أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية للصندوق للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مراقب حسابات آخر، والذي أبدى رأي غير متحفظ حول تلك البيانات المالية في تقرير المراقب الصادر بتاريخ 9 فبراير 2022.

#### التقرير حول مراجعة الأمور القانونية والتنظيمية الأخرى

إستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع ما هو وارد في السجلات المحاسبية للصندوق حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحة التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو النظام الأساسي للصندوق وتعديلاته اللاحقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الصندوق أو على مركزه المالي المرحلي المكثف.



علي عبدالرحمن الحساوي  
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30  
Rödl الشرق الأوسط  
برقان - محاسبون عالميون

20 ابريل 2022  
الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف كما في 31 مارس 2022  
(غير مدقق)  
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

31 مارس 2021	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	31 مارس 2022	إيضاح	
				الموجودات المتداولة
35,249	27,038	1,509,287		النقد والنقد المعادل
3,655,163	3,094,403	1,674,218	3	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح الخسارة
117,915	1,002,105	913,779	4	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
3,808,327	4,123,546	4,097,284		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق حاملي الوحدات
				المطلوبات المتداولة
19,401	77,430	20,162	5	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
19,401	77,430	20,162		مجموع المطلوبات
				حقوق حاملي الوحدات
6,638,043	6,407,110	6,391,900	6	رأس المال
(2,609,331)	(2,523,558)	(2,517,946)	7	احتياطي فروق اشتراكات واستردادات الوحدات أرباح محتفظ بها/ خسائر متراكمة
(239,786)	162,564	203,168		مجموع حقوق حاملي الوحدات
3,788,926	4,046,116	4,077,122		مجموع المطلوبات وحقوق حاملي الوحدات
3,808,327	4,123,546	4,097,284		صافي قيمة الموجودات للوحدة
0.571	0.632	0.638	8	


الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية - ش.م.ك.م.  
مراقب الاستثمار وأمين الحفظ

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

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

صندوق الهدى الإسلامي  
دولة الكويتبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022  
(غير مدقق)  
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاح	
2021	2022		
105,487	145,184		الإيرادات
			أرباح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
68,111	(80,208)	3	الخسارة
24,021	2,000		إيرادات توزيعات أرباح
12	4		إيرادات فوائد
197,631	66,980		
			المصروفات
6,867	5,064		مصروفات عمومية وإدارية
18,228	20,058	9	أتعاب مدير الصندوق
1,139	1,254	10	أتعاب أمين الحفظ و مراقب الإستثمار
26,234	26,376		
171,397	40,604		الزيادة في صافي موجودات الصندوق للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
171,397	40,604		الزيادة في صافي موجودات الصندوق للفترة
25.8	6.35	11	الزيادة في صافي موجودات الصندوق للوحدة/(فلس)

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

صندوق الهدى الإسلامي  
دولة الكويت

بيان التفيرات في صافي موجودات الصندوق المتاحة لحاملي الوحدات المرحلي المكلف للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022  
(مقرر مدقق)  
" جميع المبالغ بالدينار الكويتي "

المجموع	خسائر متراكمة/ أرباح محتفظ بها	احتياطي فروق اشتراكات واستردادات الوحدات	رأس المال
3,617,529	(411,183)	(2,609,331)	6,638,043
171,397	171,397	-	-
3,788,926	(239,786)	(2,609,331)	6,638,043
4,046,116	162,564	(2,523,558)	6,407,110
(9,598)	-	5,612	(15,210)
40,604	40,604	-	-
4,077,122	203,168	(2,517,946)	6,391,900

الرصيد في 1 يناير 2021  
الزيادة في صافي موجودات الصندوق للفترة  
الرصيد في 31 مارس 2021

الرصيد في 1 يناير 2022  
استردادات خلال الفترة  
الزيادة في صافي موجودات الصندوق للفترة  
الرصيد في 31 مارس 2022

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرعية المحكفة.

صندوق الهدى الإسلامي  
دولة الكويتبيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022  
(غير مدقق)  
" جميع المبالغ بالدينار الكويتي "

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2021	2022	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
171,397	40,604	الزيادة في صافي موجودات الصندوق للفترة
		التعديلات
(105,487)	(145,184)	أرباح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(68,111)	80,208	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(24,021)	(2,000)	إيرادات توزيعات أرباح
(12)	(4)	إيرادات فوائد
(26,234)	(26,376)	خسارة العمليات قبل التغير في الموجودات والمطلوبات
2,738,706	4,045,220	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(3,611,913)	(2,560,059)	المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
920,070	86,326	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
542	(57,268)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
21,171	1,487,843	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
12	4	إيرادات عوائد مستلمة
12	4	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(9,598)	المدفوع للاسترداد
-	(9,598)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
21,183	1,478,249	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
14,066	27,038	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
35,249	1,509,287	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022  
(غير مدققة)

" جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك "

### 1- إنشاء الصندوق وأغراضه

تأسس صندوق الهدى الإسلامي في 5 مايو 2002 في دولة الكويت وفقاً للقانون رقم 31 لسنة 1990 وتعديلاته. يخضع الصندوق للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية. إن الصندوق خاضع لإشراف هيئة أسواق المال طبقاً للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما.

إن الهدف من إنشاء الصندوق هو:

- الاستثمار في أسهم بعض الشركات الكويتية والغير الكويتية المدرجة في بورصة الكويت.
  - الاستثمار في الشركات المساهمة الكويتية وغير 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 بالحريفة الرسمية. مدة الصندوق تنتهي بتاريخ 5 مايو 2022.

يتم إدارة الصندوق من قبل شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي - ش.م.ك.ع (مدير الصندوق). يقوم بدور مراقب الاستثمار وأمين الحفظ الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية - ش.م.ك.م (مراقب الاستثمار وأمين الحفظ).

إن العنوان البريدي المسجل لمدير الصندوق هو: ص.ب. 819، الصفاة 13009، برج جاسم العصفور - الدور 15 - شارع السور - المرقاب - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل مدير الصندوق وأمين الحفظ ومراقب الاستثمار بتاريخ 20 أبريل 2022.

### 2- أساس العرض

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "34" والتعليمات الصادرة عن سوق الكويت للأوراق المالية بهذا الشأن. إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لا تتضمن جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وترى الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات الضرورية المتمثلة في الإستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل. إن نتائج العمليات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وللحصول على معلومات إضافية، يمكن الرجوع إلى البيانات المالية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

### 3- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

31 مارس 2021	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	31 مارس 2022	أوراق مالية محلية - مسعرة
3,655,163	3,094,403	1,674,218	
3,655,163	3,094,403	1,674,218	

وفيما يلي الحركة التي تمت على تلك الإستثمارات خلال السنة المالية:-

31 مارس 2021	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	31 مارس 2022	الرصيد في 1 يناير الإضافات الإستبعادات التغير في القيمة العادلة
2,608,358	2,608,358	3,094,403	
3,611,913	17,162,534	2,560,059	
(2,633,219)	(16,506,960)	(3,900,036)	
68,111	(169,529)	(80,208)	
3,655,163	3,094,403	1,674,218	

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بناءً على أساليب التقييم المستخدمة كما هو مبين في إيضاح رقم 14.



(2)

صندوق الهدى الإسلامي  
دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022  
(غير مدققة)  
" جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك "

4- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

31 مارس 2021	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	31 مارس 2022	
90,031	999,750	909,581	مستحق من الشركة الكويتية للمقاصة
24,021	-	2,000	توزيعات أرباح مستحقة
3,863	2,355	2,198	مصاريف مدفوعة مقدماً
117,915	1,002,105	913,779	

5- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

31 مارس 2021	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	31 مارس 2022	
7,165	6,962	7,812	أتعاب مدير الصندوق المستحقة
1,139	1,317	1,254	المستحق إلي أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
-	52,998	-	أتعاب تشجيعية مستحقة
10,727	10,727	10,727	توزيعات أرباح مستحقة
370	5,426	369	دائنون آخرون
19,401	77,430	20,162	

6- رأس المال

يتروح رأس مال الصندوق المصرح به من 5,000,000 وحدة كحد أدنى إلى 50,000,000 وحدة كحد أعلى ، إن رأس المال المصدر يتكون من 6,391,900 وحدة (31 ديسمبر 2021: 6,407,110 وحدة، 31 مارس 2021: 6,638,043 وحدة) بقيمة 1 دينار كويتي للوحدة.

7- احتياطي فروق اشتراكات وإستردادات الوحدات

يؤخذ نقص/فائض القيمة الاسمية نتيجة الإسترادات/الإكتتابات الى احتياطي فروق إشتراكات وإستردادات الوحدات.

8- صافي قيمة الموجودات للوحدة

31 مارس 2021	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	31 مارس 2022	
3,808,327	4,123,546	4,097,284	مجموع الموجودات (دينار كويتي)
(19,401)	(77,430)	(20,162)	مجموع المطلوبات (دينار كويتي)
3,788,926	4,046,116	4,077,122	صافي قيمة الموجودات (دينار كويتي)
6,638,043	6,407,110	6,391,900	عدد الوحدات القائمة
0.571	0.632	0.638	صافي قيمة الموجودات لكل وحده (دينار كويتي)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022  
(غير مدققة)

" جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك "

#### 9- أتعاب مدير الصندوق

يتقاضى مدير الصندوق نظير قيامه بإدارة واستثمار أموال الصندوق أتعاباً تحسب كجزء من مصروفات في نهاية السنة المالية على أن لا تزيد الأتعاب التي يتقاضاها مدير الصندوق في كافة الأحوال 5% من القيمة السوقية الصافية لأصول الصندوق السنوية وفقاً لما يلي:

- يستحق مدير الصندوق أتعاب سنوية بواقع 2% من صافي قيمة موجودات الصندوق استناداً إلي صافي قيمة الموجودات بشكل أسبوعي ويتم سدادها وفقاً للنظام الأساسي.
- يستحق مدير الصندوق أتعاب تشجيعية على حسن وتميز الأداء في حالة تحقيق عائد على الاستثمار يفوق 10% سنوياً وبواقع 20% من العوائد الإضافية التي تزيد عن 10% سنوياً.

وقد بلغت أتعاب مدير الصندوق مبلغ 20,058 دينار كويتي عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022 (31 مارس 2021: 18,228 دينار كويتي).

#### 10- أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار

يتقاضى أمين الحفظ ومراقب الاستثمار نظير قيامهما بواجباتهما المقررة في النظام الأساسي أتعاب سنوية بواقع 0.0875% من القيمة الصافية للصندوق لكل منهما، تحسب وتسدد بشكل ربع سنوي، وتعتبر هذه الأتعاب جزءاً من نفقات الصندوق. وقد بلغت أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار مبلغ 1,254 دينار كويتي عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022 (31 مارس 2021: 1,139 دينار كويتي).

#### 11- الزيادة في صافي موجودات الصندوق للوحدة/(فلس)

يتم احتساب الزيادة في صافي موجودات الصندوق للوحدة وذلك بتقسيم الزيادة في صافي موجودات الصندوق للفترة على عدد الوحدات القائمة كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2021	2022
171,397	40,604
6,638,043	6,391,900
25.8	6.35

الزيادة في صافي موجودات الصندوق للفترة

عدد الوحدات القائمة

الزيادة في صافي موجودات الصندوق للوحدة/(فلس)

#### 12- المعاملات مع الأطراف ذات صلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع حاملي الوحدات، مدير الصندوق، أمين الحفظ ومراقب الاستثمار ومع منشآت ذات علاقة بهم. إن أسعار وشروط هذه المعاملات يحكمها النظام الأساسي للصندوق، وبالنسبة للأمور التي لا يحكمها النظام الأساسي فإنها تخضع لموافقة مدير الصندوق.

إن المعاملات والأرصدة التي تمت مع الأطراف ذات صلة المدرجة ضمن هذه المعلومات المرحلية المكثفة كما يلي:

31 ديسمبر 2021 (مدققة)		31 مارس 2022	بيان المركز المالي المرحلي المكثف :
7,165	6,962	7,812	أتعاب مدير الصندوق المستحقة (إيضاح - 5)
1,139	1,317	1,254	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار (إيضاح - 5)
-	52,998	-	أتعاب تشجيعية مستحقة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022  
(غير مدققة)

" جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك "

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2021	2022	
18,228	20,058	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف :
1,139	1,254	أتعاب مدير الصندوق (إيضاح -9)
		أتعاب أمين الحفظ ومراقب الإستثمار (إيضاح -10)

يحفظ مدير الصندوق بعدد 609,061 وحدة قابلة للإسترداد من الوحدات المصدرة للصندوق والتي تمثل نسبة 9.529%، كما في 31 مارس 2022 (31 ديسمبر 2021: 609,061 وحدة تمثل نسبة 31 مارس 2021: 609,061 وحدة تمثل نسبة 9.175%)، لم يسترد مدير الصندوق أي وحدات خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2022 (31 ديسمبر 2021: لا شيء، 31 مارس 2021: لا شيء).

#### 13- الجمعية العامة لحملة الوحدات

لم يتم إنعقاد الجمعية العامة السنوية لحاملي وحدات الصندوق للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وحتى تاريخ إعداد تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة، وبالتالي لم تتم الموافقة على البيانات المالية من قبل جمعية حملة وحدات الصندوق للسنة المالية المنتهية آنذاك. إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 لا تتضمن أي تعديلات قد تكون ضرورية فيما لو تم الموافقة على البيانات المالية من قبل جمعية حملة وحدات الصندوق للسنة المالية المنتهية آنذاك.

#### 14- الأدوات المالية

##### فئات الأدوات المالية

تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية "للصندوق" كما تظهر في بيان المركز المالي المرحلي المكثف على النحو التالي:

31 مارس 2021	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	31 مارس 2022	الموجودات المالية النقد والنقد المعادل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
35,249	27,038	1,509,287	
3,655,163	3,094,403	1,674,218	
117,915	1,002,105	913,779	
3,808,327	4,123,546	4,097,284	

31 مارس 2021	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	31 مارس 2022	المطلوبات المالية داننون وأرصدة دائنة أخرى
19,401	77,430	20,162	
19,401	77,430	20,162	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022  
(غير مدققة)

" جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك "

## القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أساس متكافئة. وقد استخدم الصندوق الافتراضات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمتداولة في سوق نشط يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها إستناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

يوضح الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، حيث يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معقدة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات أو للمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار)؛ و
- مستوى 3: معطيات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة

المجموع	مستوى 1	31 مارس 2022
		الموجودات:
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,674,218	1,674,218	أوراق مالية مسعرة
1,674,218	1,674,218	المجموع
		31 ديسمبر 2021
		الموجودات:
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,094,403	3,094,403	أوراق مالية مسعرة
3,094,403	3,094,403	المجموع
		31 مارس 2021
		الموجودات:
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,655,163	3,655,163	أوراق مالية مسعرة
3,655,163	3,655,163	المجموع

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022  
(غير مدققة)

“ جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك ”

#### 15- أحداث هامة

تسبب تفشي فيروس كورونا (كوفيد - 19) في جميع أرجاء العالم في تعطل الأعمال والأنشطة الإقتصادية وسادت حالة عدم التأكد في المناخ الإقتصادي العالمي. قام مدير الصندوق بتقييم أثر الجائحة المترتب على التقديرات والأحكام الرئيسية التي طبقتها في سبيل الوقوف على مبالغ الموجودات المالية وغير المالية المفصح عنها كما في 31 مارس 2022.

ويرى مدير الصندوق أن لديه موارد كافية للإستمرار في مزاولة عملياته التشغيلية فضلا عن أن موقفه المتعلق بالإستمرارية لم يتأثر ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بما يتوافق مع أساس مبدأ الإستمرارية.

يقوم مدير الصندوق بتعديل إفتراضاته وتقديراته وأحكامه بالإستمرار كما يراقب مركز السيولة حسب ما يُستجد من أحداث ووضع التمويل بعناية وإتخاذ الإجراءات والتدابير المناسبة لذلك.