

المعلومات المالية المرحلية المكثفة وتقرير المراجعة

صندوق المركز الإسلامي

الكويت

30 سبتمبر 2025 (غير مدققة)

المحتويات

الصفحة

1	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة
2	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف
3	بيان المركز المالي المرحلي المكثف
4	بيان التغيرات في صافي موجودات حملة الوحدات المرحلي المكثف
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف
9 - 6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة

إلى مدير الصندوق
صندوق المركز الإسلامي
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لصندوق المركز الإسلامي ("الصندوق") كما في 30 سبتمبر 2025 وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المتعلق به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية المكثفة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن مدير الصندوق هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. لذلك فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

مراجعة

تم تدقيق ومراجعة البيانات المالية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأي تدقيق غير معدل واستنتاج مراجعة غير معدل حول هذه البيانات في 11 فبراير 2025 و 15 أكتوبر 2024 على التوالي.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، 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 المراجعة حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع دفاتر الصندوق. كذلك، بناءً على مراجعتنا، لم يرد لعلنا خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025 وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، وتعديلاته، بشأن إنشاء هيئة أسواق المال واللوائح المتعلقة به أو للنظام الأساسي للصندوق والتعديلات اللاحقة له على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الصندوق أو مركزه المالي.



عبد اللطيف محمد العيان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت
13 أكتوبر 2025

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2025 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2025 (غير مدققة) د.ك	
الإيرادات				
56	62	-	-	إيرادات أرباح من أرصدة لدى البنوك
528,669	474,401	104,386	127,578	إيرادات توزيعات أرباح
233,722	1,444,714	60,379	956,563	ربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
191,251	1,855,685	126,887	(233,650)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(61)	186	(55)	225	ربح/ (خسارة) من تحويل عملات أجنبية
953,637	3,775,048	291,597	850,716	
المصاريف والأعباء الأخرى				
(113,164)	(130,483)	(38,251)	(47,079)	9 أتعاب الإدارة
(12,731)	(14,679)	(4,303)	(5,296)	9 أتعاب أمين الصندوق ومراقب الاستثمار
(17,625)	(46,699)	(4,941)	(20,746)	مصاريف التشغيل الأخرى
(143,520)	(191,861)	(47,495)	(73,121)	
810,117	3,583,187	244,102	777,595	ربح الفترة
-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
810,117	3,583,187	244,102	777,595	مجموع الإيرادات الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 6 - 9 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف

30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2025 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	
الموجودات				
موجودات متداولة				
21,807	324,180	68,061		نقد والنقد المعادل
15,014,499	15,254,930	18,896,337	5	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
42,096	4,425	2,432		ذمم مدينة وموجودات أخرى
15,078,402	15,583,535	18,966,830		مجموع الموجودات
المطلوبات				
مطلوبات متداولة				
25,530	26,306	35,550	6	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
25,530	26,306	35,550		مجموع المطلوبات
15,052,872	15,557,229	18,931,280		صافي الموجودات الخاصة بحملة الوحدات
يمثلها:				
6,305,569	6,306,606	6,236,529	7	مساهمة حملة الوحدات
(8,033,609)	(8,032,156)	(8,171,215)	7	عجز الوحدات
16,780,912	17,282,779	20,865,966		أرباح مرحلة
15,052,872	15,557,229	18,931,280		صافي الموجودات الخاصة بحملة الوحدات
2.387	2.467	3.036	8	صافي قيمة الموجودات للوحدة

المركز المالي الكويتي ش.م.ك.ع
مدير الصندوق

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية - ش.م.ك.م
أمين الصندوق ومراقب الاستثمار

بيان التغيرات في صافي موجودات حملة الوحدات المرحلي المكثف

المجموع د.ك	ارباح مرحلة د.ك	عجز الوحدات د.ك	مساهمة حملة الوحدات د.ك	عدد الوحدات القائمة القابلة للاسترداد	
15,557,229	17,282,779	(8,032,156)	6,306,606	6,306,606	الرصيد في 31 ديسمبر 2024 (مدقق)
19,172	-	12,667	6,505	6,505	اكتتاب في الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة
(228,308)	-	(151,726)	(76,582)	(76,582)	استرداد وحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة
(209,136)	-	(139,059)	(70,077)	(70,077)	مجموع المعاملات مع حملة الوحدات
3,583,187	3,583,187	-	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة للفترة
18,931,280	20,865,966	(8,171,215)	6,236,529	6,236,529	الرصيد في 30 سبتمبر 2025 (غير مدقق)
14,255,262	15,970,795	(8,026,290)	6,310,757	6,310,757	الرصيد في 31 ديسمبر 2023 (مدقق)
10,693	-	6,184	4,509	4,509	اكتتاب في الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة
(23,200)	-	(13,503)	(9,697)	(9,697)	استرداد وحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة
(12,507)	-	(7,319)	(5,188)	(5,188)	مجموع المعاملات مع حملة الوحدات
810,117	810,117	-	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة للفترة
15,052,872	16,780,912	(8,033,609)	6,305,569	6,305,569	الرصيد في 30 سبتمبر 2024 (غير مدقق)

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 6 - 9 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025 (غير مدققة) د.ك	
		أنشطة التشغيل
810,117	3,583,187	ربح الفترة
(56)	(62)	التعديلات:
,061810	,583,1253	إيرادات أرباح من أرصدة لدى البنوك
		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(1,250,174)	(3,641,407)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(36,002)	1,993	ذمم مدينة وموجودات أخرى
(670)	,2449	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(476,785)	(47,045)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
56	62	إيرادات أرباح مستلمة من أرصدة لدى البنوك
(476,729)	(46,983)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		أنشطة التمويل
10,693	19,172	المحصل من الاكتتاب في الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة
(23,200)	(228,308)	المدفوع لوحدات مستردة خلال الفترة
(12,507)	(209,136)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(489,236)	(256,119)	النقص في النقد والنقد المعادل
511,043	324,180	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
21,807	68,061	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 6 - 9 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

1 التأسيس والأنشطة

تأسس صندوق المركز الإسلامي ("الصندوق") بموجب المرسوم الوزاري رقم 99 لسنة 1999 الصادر في 31 مايو 1999 وفقاً لأحكام القانون رقم 31 لسنة 1990 بشأن تنظيم تداول الأوراق المالية وإنشاء صناديق الاستثمار. كانت المدة الأولية للصندوق 15 سنة من تاريخ إنشاء الصندوق وقابلة للتجديد لمدة مماثلة بناءً على قرار مدير الصندوق وموافقة حملة الوحدات الذين يمتلكون ما يزيد عن 50% من مساهمة حملة الوحدات. تم تعديل النظام الأساسي للصندوق ليتوافق مع القانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاته ولائحته التنفيذية في 23 نوفمبر 2016 بموافقة هيئة أسواق المال. أصدرت هيئة أسواق المال في 5 فبراير 2015 رخصة تسويق خاص لنظام استثمار جماعي وفقاً للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية. تم تجديد الترخيص حتى تاريخ 4 فبراير 2027.

يهدف الصندوق إلى تحقيق عوائد جيدة للمستثمرين من خلال استثمار الأموال في دولة الكويت في أسهم الشركات المدرجة في بورصة الكويت والمتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، بالإضافة إلى الاستثمار في أسهم الشركات غير المدرجة بشرط أن تكون متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. كما يجوز للصندوق الاستثمار في ما يعادل الودائع لدى البنوك الإسلامية التي لا تنطوي على أغراض تمويلية والاكتتابات العامة والصكوك الصادرة عن حكومة دولة الكويت أو بضمانها، بالإضافة إلى وحدات صناديق السوق النقدي المحلية، على النحو الذي يراه مدير صندوق؛ على أن تكون جميع استثمارات الصندوق متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية ولا تتعارض مع أحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 ولائحته التنفيذية وقراراته وتعليماته وتعديلاته اللاحقة له بموجب القانون رقم (7) لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال، وتنظيم نشاط الأوراق المالية، ويخضع الصندوق لإشراف هيئة أسواق المال.

تم إدارة أنشطة الصندوق الاستثمارية من قبل شركة المركز المالي الكويتي - ش.م.ك.ع ("مدير الصندوق") وتعد الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية - ش.م.ك.م أمين الصندوق ومراقب الاستثمار ("أمين الصندوق ومراقب الاستثمار").

غير مسموح لمدير الصندوق بدفع الزكاة. ويتولى حملة الوحدات مسؤولية دفع الزكاة عن صافي قيمة الموجودات للوحدات التي يمتلكونها في تاريخ استحقاق الزكاة.

يقع المكتب المسجل للصندوق في العاصمة، المرقاب، قطعة رقم 1، قسيمة رقم 6، شارع السور، مبنى علي الشايع وعبد العزيز محمد الحمود الشايع، الطابق 8.

اعتمدت الجمعية العامة السنوية لحملة الوحدات، المنعقدة بتاريخ 09 يوليو 2025، للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

تم التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2025 من قبل مدير الصندوق وأمين الصندوق ومراقب الاستثمار بتاريخ 13 أكتوبر 2025.

2 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2025 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة بالدينار الكويتي ("د.ك.") وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للصندوق.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً لمعايير المحاسبة 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 للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2025 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2025. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 والإفصاحات حولها.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. لم يتم تطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكن لم يتم تفعيله بعد.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

4 الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراسات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

5 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2025 (غير مدققة) د.ك	
14,636,154	14,936,261	18,896,337	أوراق مالية محلية مسعرة
378,345	318,669	-	أوراق مالية أجنبية مسعرة
15,014,499	15,254,930	18,896,337	

تمثل الأوراق المالية المسعرة استثمارات في أسهم الشركات المدرجة في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي للأوراق المالية.

خلال الفترة، تم إيقاف تداول إحدى الشركات التي استثمر فيها الصندوق من قبل بورصة الكويت. بلغت استثمارات الصندوق في تلك الشركة 805,000 د.ك. نظراً لإيقاف التداول، حددت الإدارة القيمة العادلة الواردة أعلاه لهذا الاستثمار باستخدام آخر سعر كان معروضاً للشراء (سعر العرض) قبل إيقاف التداول. تم تصنيف هذا الاستثمار ضمن المستوى 2 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (إيضاح 10).

6 مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2025 (غير مدققة) د.ك	
13,289	14,001	17,077	أتعاب إدارة مستحقة (إيضاح 9)
4,440	4,506	5,579	أتعاب مستحقة لأمين الحفظ ومراقب الاستثمار (إيضاح 9)
7,801	7,799	12,894	ذمم دائنة أخرى
25,530	26,306	35,550	

7 مساهمة حملة الوحدات وعجز الوحدات

مساهمة حملة الوحدات

30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 سبتمبر 2025 (غير مدققة)	
6,305,569	6,306,606	6,236,529	وحدات قابلة للاسترداد صادرة ومدفوعة بالكامل بقيمة 1 د.ك للوحدة

إن الصندوق هو صندوق مفتوح ذو رأس مال يتراوح بين 2,000,000 و 100,000,000 (31 ديسمبر 2024 و 30 سبتمبر 2024: يتراوح بين 2,000,000 و 100,000,000) وحدة بقيمة اسمية 1 د.ك لكل وحدة. يتم إصدار هذه الوحدات واستردادها وفق خيار حملة الوحدات بأسعار تعتمد على قيمة صافي موجودات الصندوق وقت الإصدار/الاسترداد. يتحمل حملة وحدات الصندوق المسؤولية فقط في حدود مشاركتهم في رأس مال الصندوق.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

7 تابع/ مساهمة حملة الوحدات وعجز الوحدات

عجز الوحدات
يمثل عجز الوحدات الفرق بين قيمة الاسمية للوحدة (1 د.ك) والمبلغ المستلم فعليًا من حاملي الوحدات أو المبلغ المدفوع إلى حاملي الوحدات مقابل الوحدات المكتتب بها أو المستردة.

8 صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 سبتمبر 2025 (غير مدققة)
15,052,872	15,557,229	18,931,280
6,305,569	6,306,606	6,236,529
2.387	2.467	3.036
صافي قيمة الموجودات (د.ك)		
عدد الوحدات القائمة (وحدة)		
صافي قيمة الموجودات للوحدة (د.ك)		

9 معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

يمثل هذا البند معاملات وأرصدة مع مدير الصندوق وأمين الصندوق ومراقب الاستثمار وشركات ذات صلة بتلك الأطراف وفقًا لشروط النظام الأساسي للصندوق.

إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة هي كما يلي:

30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2025 (غير مدققة) د.ك	
13,289	14,001	17,077	الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف
4,440	4,506	5,579	أتعاب إدارة مستحقة (إيضاح 6)
			أتعاب مستحقة لأمين الصندوق ومراقب الاستثمار (إيضاح 6)
التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2025 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2025 (غير مدققة) د.ك
113,164	130,483	38,251	47,079
12,731	14,679	4,303	5,296
125,895	145,162	42,554	52,375
معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل			
الآخر المرحلي المكثف			
أتعاب الإدارة (مدير الصندوق)			
أتعاب أمين الصندوق ومراقب الاستثمار (أمين الصندوق ومراقب الاستثمار)			

كما في تاريخ التقرير، احتفظ مدير الصندوق بعدد 2,711,564 وحدة تمثل 43.48% من الوحدات المصدرة (31 ديسمبر 2024: 2,711,564 وحدة تمثل 42.99% و 30 سبتمبر 2024: 2,711,564 وحدة تمثل 43.00% من وحدات الصندوق المكتتب بها). وذلك وفقًا للنظام الأساسي للصندوق الذي يشترط ألا تقل حصة مدير الصندوق عن 100,000 د.ك ولا تزيد عن 95% من رأس المال المساهم به في الصندوق في أي وقت.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

10 قياس القيمة العادلة

يقدم هذا الإيضاح تحديثاً للأحكام والتقديرات التي وضعها الصندوق في تحديد القيم العادلة للأدوات المالية منذ آخر بيانات مالية سنوية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

لتوفير مؤشر حول موثوقية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، يصنف الصندوق أدواته المالية إلى المستويات الثلاثة المنصوص عليها في المعايير المحاسبية.

فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- المستوى 1: تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة، مثل أسهم الشركات المدرجة للتداول العام، إلى أسعار السوق المعلنة في نهاية فترة البيانات المالية. إن السعر السوقي المعلن المستخدم للموجودات المالية المحتفظ بها من قبل الصندوق هو سعر الشراء الحالي. هذه الأدوات مدرجة في المستوى 1.
- المستوى 2: يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب تقييم تهدف إلى تحقيق أقصى درجات الاستفادة من بيانات سعر السوق الملحوظ والاعتماد بأقل قدر ممكن على التقديرات ذات الصلة بالمنشأة. إذا كانت كافة المدخلات الهامة المطلوبة للتقييم العادل لأداة ما ملحوظة، يتم إدراج الأداة في المستوى 2.
- المستوى 3: تدرج الأداة ضمن المستوى 3، في حال عدم استناد واحدة أو أكثر من المدخلات الهامة على بيانات سعر السوق الملحوظ. وينطبق هذا الأمر على أسهم الشركات غير المدرجة.

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
30 سبتمبر 2025			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
• أوراق مالية مسعرة	18,091,337	805,000	-
	18,091,337	805,000	-
	18,091,337	805,000	18,896,337
31 ديسمبر 2024			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
• أوراق مالية مسعرة	15,254,930	-	-
	15,254,930	-	-
	15,254,930	-	-
	15,254,930	-	-
30 سبتمبر 2024			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
• أوراق مالية مسعرة	15,014,499	-	-
	15,014,499	-	-
	15,014,499	-	-
	15,014,499	-	-

لم يطرأ أي تغيير على طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لقياس القيم العادلة مقارنة بسنة/ بفترة البيانات المالية السابقة.

11 أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة للفترة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف تلك أي تأثير على صافي موجودات حملة الوحدات ونتاجات الفترة المقارنة.



بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير المراجعة الشرعية المرحلية للفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2025
لصندوق المركز الإسلامي

السادة / الهيئة الإدارية لصندوق المركز الإسلامي المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،

وفقا لتعليمات هيئة أسواق المال في دولة الكويت الواردة ضمن اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010، المادة (2-18-6) من الكتاب الثالث عشر (أنظمة الاستثمار الجماعي)، بشأن تقارير مكتب التدقيق الشرعي الخارجي، نقدم لكم تقرير المراجعة الشرعية المرحلية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2025، بهدف بيان نتائج المتابعة والفحص عن مدى التزام إدارة الصندوق بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية في معاملاتها وأنشطتها.

المقدمة:

لقد راجعنا العمليات والأنشطة (المعاملات) التي تم إبرامها وتنفيذها من قبل الجهات المسؤولة في صندوق المركز الإسلامي (الصندوق)، كما اطلعنا على المركز المالي المرحلي كما في 30 سبتمبر 2025 والايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن الالتزام بأحكام الشريعة الإسلامية طبقا لفتاوى وقرارات المرجعية الشرعية للصندوق، كما تقع عليها مسؤولية التأكد من أن جميع الأنشطة والأعمال المنفذة تتوافق مع الأحكام والمبادئ الشرعية، ومع أية متطلبات حوكمة شرعية. إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول مدى موافقة أعمال الصندوق لأحكام الشريعة الإسلامية استنادا إلى مراجعتنا للعمليات والمعلومات والنتائج التي توصلنا إليها، وبيان أية ملاحظات خاصة بذلك.

نطاق المراجعة:

لقد شملت مراجعتنا الاطلاع على تقرير التدقيق الشرعي الداخلي عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2025، والبيانات المالية المرحلية للصندوق إضافة إلى إجراءات أخرى، بهدف الحصول على المعلومات اللازمة لتطبيق إجراءات المراجعة الشرعية. إن نطاق المراجعة الشرعية الفعلية أقل مما هو مطبق في عملية التدقيق الشرعي وفقا لمعايير التدقيق الدولية، وهي بالتالي لا تمكننا من التأكيد على أننا على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية التدقيق، وبناء عليه فإننا لا نبدي رأيا يتعلق بالتدقيق.



شورى للاستشارات الشرعية
Shura Sharia Consultancy

النتيجة:

استنادا إلى مراجعتنا لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن العقود والعمليات والأنشطة المتعلقة بمعاملات الصندوق وقائمة المجال الاستثماري للصندوق التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2025 فيها ما يتعارض مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية وفقا لفتاوى وقرارات هيئة الرقابة الشرعية للصندوق.

والله سبحانه خير وكيل وحسيب

د. يزيد محمد القطان

مساعد المدير العام

