

المعلومات المالية المرحلية المكثفة وتقرير المراجعة

صندوق المركز الإسلامي

الكويت

31 مارس 2026 (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
10 -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 31 مارس 2026 وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المتعلق به لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية المكثفة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن مدير الصندوق هو 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.

### 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 السجلات المحاسبية للصندوق. كذلك، بناءً على مراجعتنا، وحسبما وصل إليه لعلنا واعتقادنا لم يرد لعلنا وجود أية مخالفات للقانون رقم 7 لسنة 2010، وتعديلاته، بشأن إنشاء هيئة أسواق المال واللوائح المتعلقة به أو للنظام الأساسي للصندوق والتعديلات اللاحقة له، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026، على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الصندوق أو مركزه المالي.



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

الكويت  
16 أبريل 2026

## بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف

31 مارس 2025 (غير مدققة) دك	31 مارس 2026 (غير مدققة) دك	إيضاح
		<b>الإيرادات</b>
62	5	إيرادات أرباح من أرصدة لدى البنوك
-	15,839	إيرادات توزيعات أرباح
159,453	(36,716)	(خسارة)/ ربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,020,863	(1,339,696)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(39)	-	خسارة تحويل عملة أجنبية
1,180,339	(1,360,568)	
		<b>المصاريف والأعباء الأخرى</b>
(40,441)	(46,639)	8 أتعاب الإدارة
(4,550)	(5,247)	8 أتعاب أمين الصندوق ومرافق الاستثمار
(13,293)	(6,871)	مصاريف التشغيل الأخرى
(58,284)	(58,757)	
1,122,055	(1,419,325)	(خسارة)/ ربح الفترة
-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
1,122,055	(1,419,325)	إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للفترة

## بيان المركز المالي المرحلي المكثف

31 مارس 2025 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2025 (مدققة) دك	31 مارس 2026 (غير مدققة) دك	إيضاح	
				الموجودات
				موجودات متداولة
121,936	68,220	84,477		النقد والنقد المعادل
16,580,566	19,750,538	18,237,895	5	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,768	1,759	16,941		الذمم المدينة والموجودات الأخرى
16,706,270	19,820,517	18,339,313		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
				مطلوبات متداولة
26,986	31,704	30,536		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
26,986	31,704	30,536		إجمالي المطلوبات
16,679,284	19,788,813	18,308,777		صافي الموجودات الخاصة بحملة الوحدات
				يمثلها:
6,306,606	6,253,282	6,233,214	6	مساهمة حملة الوحدات
(8,032,156)	(8,136,254)	(8,176,897)	6	العجز في الوحدات
18,404,834	21,671,785	20,252,460		الأرباح المرحلة
16,679,284	19,788,813	18,308,777		صافي الموجودات الخاصة بحملة الوحدات
2.645	3.165	2.937	7	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

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 6 - 10 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

## بيان التغيرات في صافي موجودات حملة الوحدات المرحلي المكثف

المجموع د.ك	الأرباح المرحلة د.ك	العجز في الوحدات د.ك	مساهمة حملة الوحدات د.ك	
19,788,813	21,671,785	(8,136,254)	6,253,282	الرصيد في 31 ديسمبر 2025 (مدقق)
24,557	-	16,533	8,024	الاكتتاب في وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(85,268)	-	(57,176)	(28,092)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(60,711)	-	(40,643)	(20,068)	إجمالي المعاملات مع حملة الوحدات
(1,419,325)	(1,419,325)	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
18,308,777	20,252,460	(8,176,897)	6,233,214	الرصيد في 31 مارس 2026 (غير مدقق)
15,557,229	17,282,779	(8,032,156)	6,306,606	الرصيد في 31 ديسمبر 2024 (مدقق)
1,122,055	1,122,055	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
16,679,284	18,404,834	(8,032,156)	6,306,606	الرصيد في 31 مارس 2025 (غير مدققة)

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 6 - 10 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

## بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 (غير مدققة) د.ك	
1,122,055	(1,419,325)	أنشطة التشغيل (خسارة)/ ربح الفترة
(62)	(5)	التعديلات: إيرادات أرباح من أرصدة لدى البنوك
1,121,993	(1,419,330)	
(1,325,636)	1,512,643	التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
657	(15,182)	موجودات أخرى
680	(1,168)	مصاريق مستحقة ومطلوبات أخرى
(202,306)	76,963	النقد من/ (المستخدم في) أنشطة التشغيل
62	5	إيرادات أرباح مستلمة من أرصدة لدى البنوك
(202,244)	76,968	صافي النقد من/ (المستخدم في) أنشطة التشغيل
-	24,557	أنشطة التمويل المحصل من الاكتتاب في الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة
-	(85,268)	المدفوع لوحدات مستردة خلال الفترة
-	(60,711)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(202,244)	16,257	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
324,180	68,220	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
121,936	84,477	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 6 - 10 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 تطوي على أغراض تمويلية والاكتتابات العامة والصكوك الصادرة عن حكومة دولة الكويت أو بضمائها، 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.

تتم 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 الشايخ وعبد العزيز محمد الحمود الشايخ، الطابق 8.

لم تتعد الجمعية العامة السنوية لحملة الوحدات لاعتماد البيانات المالية للصندوق للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 حتى تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة. إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 لا تتضمن أية تعديلات قد تكون مطلوبة حال عدم اعتماد حملة الوحدات للبيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

تم التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة للفترة المنتهية في 31 مارس 2026 من قبل مدير الصندوق وأمين الصندوق ومراقب الاستثمار بتاريخ 16 أبريل 2026.

### 2 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق للفترة المنتهية في 31 مارس 2026 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 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 31 مارس 2026 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2026. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 والإفصاحات حولها.

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

### 3 التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 باستثناء تطبيق التعديلات على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2026 على النحو المبين في إيضاح 3.1. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكن لم يتم تفعيله بعد.

#### 3.1 معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الصندوق فيما يلي التعديلات التي تسري على الفترة الحالية:

**تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - تصنيف وقياس الأدوات المالية**  
تتناول تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاثة تغييرات، ويتطلب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي دون إجراء تعديل على الفترات السابقة لإظهار تطبيق هذه التعديلات، إلا أنه يجوز القيام بذلك فقط في حال كان ذلك ممكناً بدون استخدام الإدراك اللاحق.

- (أ) إلغاء الاعتراف بأي التزام مالي يتم تسديده عن طريق التحويل الإلكتروني، والذي بموجبه يجوز للمنشآت أن تعتبر أي التزام مالي (أو جزء منه) سيتم تسديده نقداً باستخدام نظام دفع إلكتروني مستوفى قبل تاريخ الاستحقاق إذا تم استيفاء معايير محددة. يجب على المنشأة، التي تختار تطبيق خيار إلغاء الاعتراف، أن تطبقه على جميع عمليات التسوية التي تتم عبر نفس نظام الدفع الإلكتروني.
- (ب) تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى (أ) الشروط التعاقدية التي تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، (ب) الموجودات المحملة بوصف عدم حق الرجوع والتي قد تم توسيع نطاق تعريفها لتشمل أي أصل مالي لديه خصائص عدم حق الرجوع إذا كان الحق النهائي للمنشأة في استلام التدفقات النقدية مقيداً تعاقدياً بالتدفقات النقدية الناتجة من موجودات محددة، و (ج) الأدوات المرتبطة تعاقدياً والتي قد تم توضيحها، و
- (ج) الإفصاحات المتعلقة بـ (أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث يتطلب من المنشآت الإفصاح بشكل منفصل عن أرباح أو خسائر القيمة العادلة للموجودات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها خلال الفترة، وأرباح أو خسائر القيمة العادلة المتعلقة بالاستثمارات المحتفظ بها في نهاية الفترة، و (ب) الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية عند وقوع (أو عدم وقوع) حدث طارئ لا يتعلق مباشرة بالتغيرات في مخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية.

لم يكن لتطبيق هذا التعديلات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق.

**التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية - مجلد 11**  
يهدف مشروع التحسينات السنوية إلى تحديث عدد من المعايير، ويهدف بشكل أساسي إلى تقديم توضيحات وإزالة حالات التعارض.

لم يكن لتطبيق هذا التعديلات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق.

### 4 الأحكام والتقدير

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراضات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة، فإن الأحكام الهامة الذي اتخذتها مدير الصندوق 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 2025.

### 5 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 مارس 2025 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2025 (مدققة) د.ك	31 مارس 2026 (غير مدققة) د.ك	أوراق مالية محلية مسعرة أوراق مالية محلية غير مسعرة
16,580,566	18,943,238	17,266,052	
-	807,300	971,843	
16,580,566	19,750,538	18,237,895	

تمثل الأوراق المالية المحلية المسعرة استثمارات في أسهم الشركات المدرجة في بورصة الكويت.

تتضمن الاستثمارات غير المسعرة مبلغ 164,543 د.ك يمثل استثمار الصندوق في شركة كانت مدرجة سابقاً في بورصة الكويت. ومع ذلك، في 31 مارس 2026، تم إلغاء إدراج الشركة من بورصة الكويت، وبناءً عليه، تمت إعادة تصنيف هذا الاستثمار ضمن المستوى 3 كما في 31 مارس 2026 (إيضاح 9).

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

### 6 مساهمة حملة الوحدات والعجز في الوحدات

#### مساهمة حملة الوحدات

31 مارس 2025 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2025 (مدققة) د.ك	31 مارس 2026 (غير مدققة) د.ك	وحدات قابلة للاسترداد صادرة ومدفوعة بالكامل بقيمة 1 د.ك للوحدة
6,306,606	6,253,282	6,233,214	

إن الصندوق هو صندوق مفتوح ذو رأس مال يتراوح بين 2,000,000 و 100,000,000 (31 ديسمبر 2025 و 31 مارس 2025: 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.

#### العجز في الوحدات

يمثل العجز في الوحدات الفرق بين القيمة الاسمية للوحدة (1 د.ك) والمبلغ المستلم فعليًا من حملة الوحدات أو المبلغ المدفوع لحملة الوحدات مقابل الوحدات المكتتب بها أو المستردة.

### 7 صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

31 مارس 2025 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2025 (مدققة) د.ك	31 مارس 2026 (غير مدققة) د.ك	صافي قيمة الموجودات (د.ك)
16,679,284	19,788,813	18,308,777	
6,306,606	6,253,282	6,233,214	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
2.645	3.165	2.937	صافي قيمة الموجودات للوحدة (د.ك)

### 8 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:

31 مارس 2025 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2025 (مدققة) د.ك	31 مارس 2026 (غير مدققة) د.ك	الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف
15,915	18,516	17,799	مستحق إلى مدير الصندوق
4,550	5,828	5,247	مستحق لأمين الصندوق ومراقب الاستثمار

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

### 8 تابع/ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

31 مارس 2025 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2026 (غير مدققة) د.ك
---------------------------------------	---------------------------------------

معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف

40,441	46,639	أتعاب الإدارة (مدير الصندوق)
4,550	5,247	أتعاب أمين الصندوق ومراقب الاستثمار (أمين الصندوق ومراقب الاستثمار)

كما في تاريخ التقرير، احتفظ مدير الصندوق بعدد 2,711,564 وحدة تمثل 43.50% من الوحدات المصدرة (31 ديسمبر 2025: 2,711,564 وحدة تمثل 43.36% و 31 مارس 2025: 2,711,564 وحدة تمثل 42.99% من وحدات الصندوق المكتتب بها). وذلك وفقاً للنظام الأساسي للصندوق الذي يشترط ألا تقل حصة مدير الصندوق عن 100,000 د.ك. والتزيد عن 95% من رأس المال المساهم به في الصندوق في أي وقت.

### 9 قياس القيمة العادلة

يقدم هذا الإيضاح تحديداً للأحكام والتقدير 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 المعتمد 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 بالمشأة. 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.

يحدد 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:

المجموع د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 1 د.ك	31 مارس 2026
17,266,052	-	17,266,052	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
971,843	971,843	-	• أوراق مالية محلية مسعرة • أوراق مالية محلية غير مسعرة
18,237,895	971,843	17,266,052	

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

9 تابع/ قياس القيمة العادلة

تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

المجموع دك	المستوى 3 دك	المستوى 1 دك
<b>31 ديسمبر 2025</b>		
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
18,943,238	-	18,943,238
807,300	807,300	-
19,750,538	807,300	18,943,238
• أوراق مالية محلية مسعرة		
• أوراق مالية محلية غير مسعرة		
<b>31 مارس 2025</b>		
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
16,580,566	-	16,580,566
16,580,566	-	16,580,566
• أوراق مالية محلية مسعرة		

القياس بالقيمة العادلة

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

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

إن الموجودات المالية للشركة المصنفة في المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المعلنة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

31 مارس 2025 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2025 (مدققة) دك	31 مارس 2026 (غير مدققة) دك
-	-	807,300
-	805,000	164,543
-	2,300	-
-	807,300	971,843

10 التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2026، ساهمت التطورات الجيوسياسية المستمرة في منطقة الشرق الأوسط في زيادة حالة عدم اليقين والتقلبات في الأسواق المالية العالمية والإقليمية.

وقد قام مدير الصندوق بدراسة الآثار المحتملة لهذه التطورات عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34). وبناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ الإصدار، لم تتعرض عمليات الصندوق لأي اضطرابات جوهرية، كما لم يتم تحديد أي أثر جوهري يتطلب إجراء تعديلات على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

ونظراً للطبيعة المتغيرة والمتسارعة لهذه الأوضاع، يواصل مدير الصندوق مراقبة المستجدات وتقييم الأثر المحتمل على المركز المالي للصندوق وأدائه المالي وتدفقاته النقدية.



شورى للاستشارات الشرعية  
Shura Sharia Consultancy

www.shura.com.kw  
info@shura.com.kw  
(965) 6623 4299  
(965) 2241 2690  
PO.Box: 29328 Safat 13154 Kuwait

التاريخ: 02 ذوالقعدة 1447 هـ  
الموافق: 19 أبريل 2026 م

## تقرير المراجعة الشرعية المرحلية للفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026 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 31 مارس 2026، 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 31 مارس 2026 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 31 مارس 2026، 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.

### 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 31 مارس 2026 فيها ما يتعارض مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية وفقا لفتاوى وقرارات هيئة الرقابة الشرعية للصندوق.

والله سبحانه خير وكيل وحسيب

د. يزيد محمد القطان

شورى للاستشارات الشرعية

