

صندوق موارد للصناعة والخدمات النفطية
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
وتقرير المراجعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
1	تقرير المراجعة حول 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)

السادة / شركة الإستثمارات الوطنية - ش.م.ك. (عامة) - مدير الصندوق
صندوق موارد للصناعة والخدمات النفطية
دولة الكويت

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لصندوق موارد للصناعة والخدمات النفطية ("الصندوق") كما في 31 مارس 2026، والبيانات المرحلية المكثفة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي المطبق على مهام المراجعة 2410: "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة، بصفة رئيسية، توجيه الاستفسارات إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل جوهري من نطاق التدقيق الذي يتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبيدي رأيا يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استنادا إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد لعلنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية وفقا 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 لعلنا ما يشير إلى أي مخالفات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية، والتعديلات اللاحقة، والنظام الأساسي للصندوق على وجه يؤثر ماديا في أنشطة الصندوق أو في مركزه المالي.

بشئنا حسن الأحمد

بشئنا حسن الأحمد

سجل مراقبي الحسابات رقم 265 فئة أ

السور محاسبون قانونيون - GGI



الكويت في 16 ابريل 2026

صندوق موارد للصناعة والخدمات النفطية
دولة الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
كما في 31 مارس 2026

2025 31 مارس	(مدقق) 2025 31 ديسمبر	2026 31 مارس	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
511,859	93,170	164,643	3	الموجودات: نقد لدى البنوك ومؤسسات مالية
3,735,787	3,809,010	3,876,240	4	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
16,446	8,294	2,055		موجودات أخرى
<u>4,264,092</u>	<u>3,910,474</u>	<u>4,042,938</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية:
				المطلوبات
63,652	71,042	65,142	5	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
<u>63,652</u>	<u>71,042</u>	<u>65,142</u>		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
6,833,633	6,550,672	6,535,552		رأس المال
14,808,615	14,919,131	14,925,244		فائض الوحدات المكتتب بها والمستردة
(17,441,808)	(17,630,371)	(17,483,000)		خسائر متراكمة
4,200,440	3,839,432	3,977,796		مجموع حقوق الملكية
4,264,092	3,910,474	4,042,938		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
<u>615</u>	<u>586</u>	<u>609</u>	6	صافي قيمة الموجودات للوحدة الاستثمارية (فلس)

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

الشركة الكويتية العالمية لأمانة الحفظ - ش.م.ك. (مغلقة)
أمين الحفظ ومراقب الاستثمار

شركة الإستثمارات الوطنية - ش.م.ك. (عامة)
مدير الصندوق

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2026

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاح
2025 دينار كويتي	2026 دينار كويتي	
		الإيرادات:
		أرباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(270,997)	107,360	4
		خسائر محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(52,342)	(4,940)	4
50,849	40,176	
2,906	18,022	
<u>(269,584)</u>	<u>160,618</u>	
		المصاريف:
		أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار ومدير الصندوق
(12,059)	(11,036)	
(1,476)	(2,211)	
<u>(13,535)</u>	<u>(13,247)</u>	
<u>(283,119)</u>	<u>147,371</u>	
		الدخل الشامل الآخر:
		الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	
<u>(283,119)</u>	<u>147,371</u>	
		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

صندوق موارد للصناعة والخدمات التطهية
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المحكف (خبر مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2026

	فائض الوحدات المكتتب بها والمستردة دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	14,788,631 19,984	6,887,633 (54,000)
4,517,575 (34,016) (283,119)	14,808,615	6,833,633
4,200,440		
3,839,432 (9,007)	14,919,131 6,113	6,550,672 (15,120)
147,371	14,925,244	-
3,977,796	(17,483,000)	6,535,552

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 6 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المحكفة.

كما في 1 يناير 2025
الوحدات المستردة
مجموع الخسارة الشاملة للفترة
الرصيد في 31 مارس 2025

كما في 1 يناير 2026
الوحدات المستردة
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد في 31 مارس 2026

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاح	
2025 دينار كويتي	2026 دينار كويتي		
(283,119)	147,371		الأنشطة التشغيلية ربح / (خسارة) الفترة
			تسويات:
		4	أرباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
270,997	(107,360)		
(12,122)	40,011		
		4	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
426,765	40,130		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(235,578)	-		مستحق للشركة الكويتية للمقاصة
25,449	6,239		موجودات أخرى
(8,267)	(5,900)	5	نعم دائنة ومصاريف مستحقة
196,247	80,480		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة التمويلية
(34,016)	(9,007)		صافي الوحدات المستردة
(34,016)	(9,007)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
162,231	71,473		صافي الزيادة في النقد لدى البنوك والمؤسسات المالية
349,628	93,170		نقد لدى البنوك ومؤسسات مالية في بداية الفترة
511,859	164,643	3	نقد لدى البنوك ومؤسسات مالية في نهاية الفترة

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

1- التأسيس والنشاط

- تأسس صندوق موارد للصناعة والخدمات النفطية ("الصندوق") كصندوق استثماري مفتوح بتاريخ 5 فبراير 2006، وتم تسجيل الصندوق في سجل الصناديق لدى بنك الكويت المركزي تحت رقم 2006/107/1 بتاريخ 22 يناير 2006، اعتباراً من تاريخ 13 مارس 2011 خضع الصندوق لتعليمات هيئة أسواق المال التي تم تأسيسها بموجب قانون رقم 7 لسنة 2010.

- تتمثل أغراض الصندوق في استثمار رأس مال الصندوق في أسهم شركات القطاع الصناعي وشركات الخدمات النفطية المدرجة وغير المدرجة في أسواق المال العربية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، بما في ذلك الخدمات النفطية والخدمات المتعلقة بها، والمستثقات النفطية والخدمات المتعلقة بها، والقطاع النفطي والخدمات المتعلقة بها، وقطاع الكيماويات والخدمات المتعلقة بها، وإستثمار النقد المتاح من معاملات الودائع والصكوك والمراوحة المتوافقة مع الشريعة الإسلامية الصادرة من قبل مؤسسات وبنوك إسلامية لا تستلزم أغراض مالية حسب تقدير مدير الصندوق من أجل تحقيق عوائد جيدة للمستثمرين، ويجب أن تكون جميع أعمال الصندوق موافقة لأحكام الشريعة الإسلامية حسب ما تقرره هيئة الرقابة الشرعية للصندوق.

- تم تعيين شركة الإستثمارات الوطنية - ش.م.ك. (عامة) كمدير للصندوق.

- تم تعيين الشركة الكويتية العالمية لأمناة الحفظ - ش.م.ك. (مقجلة) لتقوم بأعمال أمين الحفظ ومراقب الإستثمار.

- عنوان الصندوق: شرق - برج الخليجية - الدور الثامن عشر - دولة الكويت.

- تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة من قبل مدير الصندوق وأمين الحفظ ومراقب الإستثمار بتاريخ 16 أبريل 2026.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026. للمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

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

3- نقد لدى البنوك ومؤسسات مالية

(مدقق)		
31 مارس 2025	31 ديسمبر 2025	31 مارس 2026
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
108,696	78,500	83,241
403,163	14,670	81,402
511,859	93,170	164,643

حسابات جارية لدى البنوك
نقد لدى شركات وساطة مالية

4- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(مدقق)		
31 مارس 2025	31 ديسمبر 2025	31 مارس 2026
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,461,924	3,521,310	3,602,925
273,863	287,700	273,315
3,735,787	3,809,010	3,876,240

إستثمارات في أسهم خارج دولة الكويت
إستثمارات في أسهم داخل دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2026

5- ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

(مدقق)			
31 مارس 2025	31 ديسمبر 2025	31 مارس 2026	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	7,873	2,616	ذمم دائنة المستردين / المشتركين
10,719	10,144	9,810	أتعاب مستحقة لمدير الصندوق
1,302	1,268	1,226	أتعاب مستحقة لأمين الحفظ ومراقب الاستثمار
1,346	1,154	1,192	رسوم تطهير مستحقة
50,285	50,603	50,298	أخرى
63,652	71,042	65,142	

6- صافي قيمة الموجودات للوحدة الاستثمارية

(مدقق)			
31 مارس 2025	31 ديسمبر 2025	31 مارس 2026	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
4,200,440	3,839,432	3,977,796	مجموع حقوق الملكية (دينار كويتي)
6,833,633	6,550,672	6,535,552	عدد الوحدات (وحدة)
615	586	609	صافي قيمة الموجودات للوحدة الاستثمارية (فلس)

7- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قام الصندوق بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كمدير الصندوق وأمين الحفظ ومراقب الاستثمار. إن أسعار وشروط هذه المعاملات يحكمها النظام الأساسي للصندوق، وبالنسبة للأمور التي لا يحكمها النظام الأساسي فبها تخضع لموافقة مدير الصندوق. إن الأرصدة والمعاملات الهامة مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

• بيان المركز المالي المرحلي المكثف:

(مدقق)			
31 مارس 2025	31 ديسمبر 2025	31 مارس 2026	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
10,719	10,144	9,810	مستحق لمدير الصندوق
1,302	1,268	1,226	مستحق لأمين الحفظ ومراقب الاستثمار

• بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف:

الثلاثة أشهر المنتهية في		
31 مارس		
2025	2026	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,719	9,810	أتعاب مدير الصندوق
1,340	1,226	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار

- يتقاضى مدير الصندوق نظير قيامه بمهامه المقررة في النظام الأساسي مايلي:

نسبة 1 % من صافي أصول الصندوق كل سنة مالية كأتعاب إدارة تحسب له شهرياً بشكل تجميعي وتدفع كل ربع سنة.

أتعاب تشجيعية إضافية على حسن وتميز الأداء بنسبة 20 % من الأرباح السنوية للصندوق التي تفوق نسبة 10 % من القيمة الصافية لأصول الصندوق من بداية السنة.

لا تزيد الأتعاب التي يتقاضاها مدير الصندوق عن 5 % من القيمة الصافية لأصول الصندوق.

7- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تكملة)

- يتقاضى أمين الحفظ ومراقب الاستثمار أتعاباً تحسب كجزء من مصروفات الصندوق بواقع 0.125 % من القيمة الصافية لأصول الصندوق وتحسب شهرياً بشكل تجميعي وتسدد بشكل ربع سنوي.

- وفقاً للمادة رقم (21) من النظام الأساسي للصندوق يجب أن لا تقل مشاركة مدير الصندوق عن 100,000 دينار كويتي كحد أدنى و 50 % كحد أقصى من رأس مال الصندوق المصدر، كما في 31 مارس 2026، يحتفظ مدير الصندوق بعدد 2,700,000 وحدة تمثل نسبة 41.31 % (31 ديسمبر 2025: 2,700,000 وحدة تمثل نسبة 41.2 % - 31 مارس 2025: 2,700,000 وحدة تمثل نسبة 39.51 %) من رأس مال الصندوق المصدر.

8- الضرائب والرسوم

إن الصندوق معفي من جميع ضرائب الدخل والرسوم داخل دولة الكويت.



أصول للاستشارات الشرعية
Osol For Sharia Consulting

www.osolsa.com
+965 5060 4844

أصول للاستشارات الشرعية
Osol For Sharia Advisory

تقرير المراجعة الشرعية – الربع الأول 2026

الحمد لله وحده، والصلاة والسلام على من لا نبي بعده، وعلى آله وصحبه.

إلى السادة / حملة وحدات صندوق موارد للصناعة والخدمات النفطية
دولة الكويت

هدف ونطاق المراجعة الشرعية

قمنا بمراجعة الأنشطة والعقود وتعاملات الأوراق المالية التي نفذها صندوق موارد للصناعة والخدمات النفطية (الصندوق) خلال الفترة الربعية المنتهية في 2026/03/31 لإبداء الرأي بمدى التزام الصندوق بأحكام الشريعة الإسلامية كما هي في المعايير الشرعية لمؤشرات ستاندرد آند بورز الإسلامية، مع مراعاة المعايير الشرعية الصادرة عن المجلس الشرعي لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (أيوبي) وقائمة التداول في الأسهم الصادرة عن شركة بيتك كإيصال للاستثمار وقرارات هيئة أسواق المال في دولة الكويت ذات الصلة.

مسؤولية الإدارة عن الالتزام الشرعي

تقع مسؤولية الالتزام بتنفيذ العقود والمعاملات طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية على إدارة الصندوق، كما أن الإدارة مسؤولة عن الرقابة الشرعية الداخلية التي تراها ضرورية لضمان تنفيذ العقود والمعاملات طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية. وتتمثل الجهات المسؤولة في الصندوق عن إجراء التعاملات التي تم فحصها ومراحل إنجازها في الهيئة الإدارية للصندوق.

الاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى ورقابة الجودة

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى كما هي في "مدونة الأخلاقيات للمهنيين في مجال التمويل الإسلامي" الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، لقد التزمنا بمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم 1 "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص للقوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، مع مراعاة للوائح والقوانين التنظيمية لهيئة أسواق المال بدولة الكويت.

مسؤوليتنا ووصف العمل المنجز

تتمثل مسؤوليتنا في إبداء الرأي في مدى التزام الصندوق بأحكام الشريعة الإسلامية بناء على نتائج المتابعة والفحص. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير الحوكمة ومعايير التدقيق الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية.

أصول للاستشارات الشرعية هي شركة مهنية مؤسسة في دولة الكويت تم إنشاؤها بتحالف عدد من الشركاء الشرعيين والمهنيين في مجال المالية الإسلامية وتمتع بحضور مميز على صعيد المؤسسات المالية والاستثمارية الإسلامية في دول مجلس التعاون الخليجي.

وبالأخص معيار التدقيق للمؤسسات المالية الإسلامية رقم (6) بشأن "التدقيق الشرعي الخارجي (عمليات التأكيد المستقل على التزام المؤسسة المالية الإسلامية بأحكام الشريعة الإسلامية)" ووفقاً لمعيار التأكيد رقم (3000) بشأن "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" ومبدأ الأهمية النسبية. وتتضمن أعمال المراجعة الشرعية أداء إجراءات للحصول على أدلة حول مدى الالتزام بأحكام الشريعة الإسلامية، لقد قمنا بمراجعتنا بناء على عينة منهجية مختارة، ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا حيث قمنا بأعمالنا على النحو التالي:

- تحديد المرجعية الشرعية .
 - تقييم كفاءة وفعالية إجراءات إدارة المخاطر الشرعية.
 - تقييم مدى التزام الصندوق بالمعايير الشرعية وقرارات هيئة أسواق المال ذات الصلة.
 - تكوين فهم حول نظام الرقابة الشرعية الداخلية ذي الصلة.
 - تصميم إجراءات المراجعة الشرعية بما ينسجم مع مخاطر عدم الالتزام الشرعي.
 - القيام بعملية المراجعة الشرعية الميدانية والحصول على المستندات المؤيدة.
 - التواصل مع الإدارة فيما يخص التخطيط لعملية المراجعة الشرعية ونتائج العمل المنجز - إن وجدت -.
- ولتحقيق الأهداف من عملية المراجعة الشرعية فإننا قمنا بالاطلاع وفحص البيانات التالية:

- الاطلاع على تقرير التدقيق الشرعي الداخلي.
- عينة من التداولات التي نفذها الصندوق.
- فحص القوائم المالية للصندوق.

الرأي

إن الأنشطة وتعاملات الأوراق المالية التي أبرمها صندوق موارد للصناعة والخدمات النفطية (الصندوق) خلال الفترة الربعية المنتهية في 2026/03/31 والتي اطلعنا عليها تمت في مجملها بما لا يخالف أحكام الشريعة الإسلامية وفقاً للمرجعية الشرعية للصندوق.

د. محمد عبد الرحمن الشرفا

المدقق الشرعي الخارجي

الكويت في 2026/04/20