

صندوق بيتك للصكوك العالمية بالدولار الأمريكي – (تصفية اختيارية)
(مُدار من قبل بيت التمويل السعودي الكويتي)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

صندوق بيتك للصكوك العالمية بالدولار الأمريكي - تصفية اختيارية
(مُدار من قبل بيت التمويل السعودي الكويتي)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة صافي الأصول الأولية
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات الأولية
٧ - ٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير المراجع المستقل
إلى مالكي الوحدات في صندوق بيتك للصكوك العالمية بالدولار الأمريكي - تصفية اختيارية
(مُدار من قبل شركة بيت التمويل السعودي الكويتي)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة صافي الأصول الأولية المرفقة لصندوق بيتك للصكوك العالمية بالدولار الأمريكي (صندوق استثماري عام مفتوح ("الصندوق"))، المُدار من قبل شركة بيت التمويل السعودي الكويتي ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار التقرير المالي على أساس التصفية: المبادئ ومتطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح، الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمُعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة". ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢)، في تاريخ ١٤ محرم ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٦م)، قرر مجلس إدارة الصندوق البدء في إجراءات تصفية الصندوق، وتم إشعار هيئة السوق المالية بهذا القرار بتاريخ ١١ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢٦م). ومن المتوقع استكمال عملية استرداد وحدات الصندوق خلال عام ٢٠٢٦م. وبناءً على ذلك، أعدت هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لأساس التصفية المحاسبي. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار التقرير المالي على أساس التصفية: المبادئ ومتطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح، الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمُعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ٢٩ صفر ١٤٤٨هـ
الموافق: ١٢ أغسطس ٢٠٢٦م



٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
		الأصول
		النقد وما في حكمه
٢,٠٧٥,٠٢٤	٤	الأصول المالية - الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية والصكوك بالقيمة القابلة للتحقق
١,٨٢٦,١٠٤	٥	الأرصدة المدينة الأخرى
١٦,٥٠٤	٦	
٣,٩١٧,٦٣٢		إجمالي الأصول
		المطلوبات
		المُستحق إلى الجهات ذات العلاقة
٦٣,٧٥٨	٧	المصاريف المستحقة الدفع
٧,٢٢٤		
٧٠,٩٨٢		إجمالي المطلوبات
٣,٨٤٦,٦٥٠		صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٣٧,١٢٣		الوحدات القابلة للاسترداد المُصدرة (بالعدد)
١٠٣,٦٢		صافي قيمة الأصول العائدة لكل وحدة (بالدولار أمريكي)

صندوق بيتك للصكوك العالمية بالدولار الأمريكي - تصفية اختيارية
(مدار من قبل شركة بيت التمويل السعودي الكويتي)

قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي		
٣,٨٥٧,٩٣٠		صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد في بداية الفترة (مراجعة) التغير من العمليات
		الدخل
٦٤,٧٧١	٥	إيرادات عمولة من الاستثمارات في الصكوك
١٧,٠٠٠	٥	توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية
(٤٨,٨٢٩)	٥	الخسائر غير المحققة من الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية والصكوك
٣٢,٩٤٢		إجمالي الدخل
		المصاريف
(٢١,٨٧٨)	٧	رسوم الإدارة
(٥,٤٧٥)	٧	رسوم الحفظ
(٤,٩٤٣)	٧	الأتعاب المهنية
(١١,٩٢٦)	٨	المصاريف التشغيلية الأخرى
(٤٤,٢٢٢)		إجمالي المصاريف
(١١,٢٨٠)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٣,٨٤٦,٦٥٠		صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

الوحدات		
٣٧,١٢٣		عدد الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣٧,١٢٣		عدد الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

١- معلومات عامة عن الصندوق

إن صندوق بيتك للصكوك العالمية بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق استثماري عام مفتوح المدة، تم تأسيسه وإدارته بموجب الاتفاقية بين شركة بيت التمويل السعودي الكويتي ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات")، وذلك بهدف الاستثمار في أدوات الدين وفقاً للوائح هيئة السوق المالية والضوابط الشرعية الصادرة عن الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بتاريخ ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، وبدأ الصندوق عملياته في ١٠ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ إبريل ٢٠٢٥ م).

يتمثل الهدف الاستثماري الرئيسي للصندوق في تحقيق عوائد استثمارية متوسطة إلى طويلة المدى لمالكي الوحدات من خلال الاستثمار في الصكوك السيادية وشبه السيادية وصكوك الشركات. وقد يستثمر الصندوق أيضاً في صفقات أسواق النقد المبرمة مع طرف خاضع لتنظيم البنك المركزي أو لهيئة رقابية مماثلة للبنك المركزي خارج المملكة بما في ذلك عقود المراجعة أو المضاربة والوكالة والمشاركة على أن تكون متوافقة مع الضوابط والمعايير الشرعية المعتمدة من المستشار الشرعي للصندوق. كما يمكن للصندوق الاستثمار في صناديق أدوات الدين والصناديق الخاصة وفي صفقات وصناديق أسواق النقد وفي عقود المشتقات والمنتجات الهيكلية على أن تكون جميع الاستثمارات الصندوق متوافقة مع الضوابط والمعايير الشرعية المعتمدة من المستشار الشرعي وذلك وفق استراتيجيات الاستثمار التي يتبناها مدير الصندوق.

يُدار الصندوق من قبل شركة بيت التمويل السعودي الكويتي، وهي شركة مساهمة مغلقة ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية بموجب الترخيص رقم ٣٧-١٢٤٠٨١٢٤.

وعنوان المكتب المسجل للصندوق ومدير الصندوق هو برج القمر، طريق الملك فهد الطابق ١٦ ص.ب. ٥٠٠٥١ الرياض ١١٥٢٣، المملكة العربية السعودية.

عين الصندوق شركة البلاد المالية ("أمين الحفظ") أميناً للحفظ. ويحمل الصندوق أتعاب أمين الحفظ.

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، التي تحدد المتطلبات المنظمة لجميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية، والصادرة عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). وقد غُذِلَت اللائحة لاحقاً ("اللائحة المعدلة") بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥ م)، ثم غُذِلَت لاحقاً بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (١٣٥-٢٠٢٥) بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥ م).

٢- تصفية الصندوق

في تاريخ ١٤ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م)، قرر مجلس إدارة الصندوق البدء في إجراءات تصفية الصندوق، وتم إشعار هيئة السوق المالية بهذا القرار بتاريخ ١١ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢٦ م). بدأ مدير الصندوق بإجراءات عملية تصفية الصندوق ومن المتوقع استكمال عملية استرداد وحدات الصندوق خلال عام ٢٠٢٦ م. ونتيجةً لذلك، غيّر الصندوق أساس محاسبته من أساس مبدأ الاستمرارية إلى أساس التصفية المحاسبي؛ وقد أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للأساس المذكور في الإيضاح ١-٣ أدناه.

٣- أساس الإعداد

١-٣ أساس المحاسبة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية على أساس التصفية وفقاً لمعيار التقرير المالي على أساس التصفية (المبادئ ومتطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح) ("المعيار") الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمُعتمد في المملكة العربية السعودية، والذي يتطلب إعداد قائمة صافي الأصول (التي تعرض أصول ومطلوبات الصندوق)، وقائمة التغيرات في صافي الأصول (التي تعرض البنود التي أدت إلى التغير في صافي الأصول من بداية الفترة المالية إلى نهايتها)، والإيضاحات التي تُقدِّم معلومات مفصلة لشرح المبالغ المُعترف بها في هذه القوائم المالية الأولية.

٢-٣ المحاسبة على أساس التصفية

بناءً على قرار التصفية المُعتمد، كما هو مذكور في الإيضاح رقم (٢) أعلاه، سوف يتم تصفية الصندوق اختيارياً؛ ولذلك فقد تم تطبيق أساس التصفية المحاسبي لكامل الفترة (من ١ يناير ٢٠٢٦ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م) وفقاً لمتطلبات المعيار. ويستند أساس التصفية إلى ما يلي:

- أ) قياس الأصول بالقيمة النقدية أو العوض المتوقع من استبعادها؛
- ب) قياس المطلوبات بالمبالغ التعاقدية المستحقة لسدادها؛
- ج) الاعتراف بالأصول الأخرى، التي لم يُعترف بها مسبقاً ضمن إطار التقارير المالية المُطبَّق على المنشأة عندما كانت منشأة مستمرة، إذا كان من الممكن تقدير هذه الأصول بشكل موثوق، ومن المتوقع بيعها أو استخدامها لسداد الالتزامات خلال التصفية.
- د) الاعتراف بالتكاليف المقدرة لاستبعاد الأصول أو العناصر الأخرى المتوقع بيعها خلال التصفية، وعرضها، في قائمة صافي الأصول قيد التصفية مطروحة من الأصول ذات الصلة، أو بإجمالي منفصل عن الأصول، عندما يمكن تقديرها بشكل موثوق، وتكون الافتراضات التي يستند إليها هذا التقدير قابلة للتحقق منها.
- هـ) الاعتراف بالتكاليف وبنود الدخل المتوقع تكبدها أو اكتسابها (مثل تكاليف الرواتب أو الدخل من المطالبات السابقة المتوقع الوفاء بها خلال التصفية) حتى نهاية التصفية، عندما يمكن تقديرها بشكل موثوق وتكون الافتراضات التي يستند إليها هذا التقدير قابلة للتحقق منها.

٣- أساس الإعداد - (تتمة)

٣-٣ أرقام المقارنة

نظرًا لأن إعداد القوائم المالية على أساس التصفية يتطلب أسسًا للاعتراف والقياس والعرض تختلف بشكل جوهري عن تلك المطلوبة لإعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية، فإنه لا يعد ملائمًا عرض معلومات مقارنة مع أول قوائم مالية يتم إعدادها وفق أساس التصفية. وعليه، لم يتم عرض معلومات مقارنة في هذه القوائم المالية الأولية.

٤- النقد وما في حكمه

يمثل هذا البند الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى أمين الحفظ والذي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

٥- الأصول المالية - الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية والصكوك بالقيمة القابلة للتحقق

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
متوسط التكلفة	القيمة السوقية
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٧٣,٩٦٢	٨٧٢,١٠٠
٨٠٩,٩٧٠	٨٠٥,٤٠٤
١٤١,٢٩٦	١٤٨,٦٠٠
١,٨٢٥,٢٢٨	١,٨٢٦,١٠٤

صندوق بيتك كابيتال للصكوك

صكوك

صندوق أرقام الإسلامي للدخل - مدار من قبل أرقام كابيتال

الدخل من الصكوك (غير مراجعة)

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغت إيرادات عمولة المراجعة من الصكوك ٦٨,٢٤١ دولار أمريكي، كما تم تسجيل مبلغ ٣,٤٧٠ دولار أمريكي كمصروف ناتج عن استهلاك علاوة إصدار الصكوك.

الدخل من الصناديق الاستثمارية (غير مراجعة)

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغت توزيعات الأرباح من الصناديق الاستثمارية ١٧,٠٠٠ دولار أمريكي.

بلغت الخسائر غير المحققة من الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية والصكوك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٤٨,٨٢٩ دولار أمريكي.

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

يمثل هذا البند إيرادات عمولة المراجعة المستحقة من الاستثمارات في الصكوك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهات ذات علاقة إذا كان لدى إحدى الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو ممارسة تأثير هام عليها عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية، يُركز الاهتمام على جوهر العلاقة، وليس فقط على شكلها القانوني. تخضع معاملات الجهات ذات علاقة لحدود تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة أسواق المال. وتُعتمد جميع معاملات الجهات ذات علاقة من قبل المكلفين بالحوكمة.

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق والموظفين الرئيسيين فيه وأمين الحفظ ومراجع الحسابات وفقًا لتعريف الجهات ذات العلاقة في اللوائح التنفيذية ذات العلاقة الصادرة عن هيئة السوق المالية (قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها).

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة سنوية بنسبة ١٪ من صافي أصول الصندوق، تحتسب في كل يوم تقييم بناء على آخر تقييم لصافي أصول الصندوق.

يدفع الصندوق لأمين الحفظ ٠,٠٢ ٪ من صافي قيمة أصول الصندوق تحتسب شهريًا ويتم دفعها نهاية كل شهر، ويبلغ الحد الأدنى للرسوم ٩,٥٨٣ دولار أمريكي.

صندوق بيتك للصكوك العالمية بالدولار الأمريكي - تصفية اختيارية
(مُدار من قبل شركة بيت التمويل السعودي الكويتي)
إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تتمة
فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي
شركة بيت التمويل السعودي الكويتي	مدير الصندوق	رسوم الإدارة	٢١,٨٧٨
شركة البلاد المالية	أمين الحفظ	رسوم الحفظ	٥,٤٧٥
مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب مجلس الإدارة	٣,٩٦٧
مراجع حسابات الصندوق		الأتعاب المهنية	٤,٩٤٣

فيما يلي تفاصيل الأرصدة الدائنة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

اسم الجهة ذات العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) دولار أمريكي
شركة بيت التمويل السعودي الكويتي	٥٣,٠٦٢
مراجع حسابات الصندوق	٤,٩٣٧
مجلس الإدارة	٣,٩٦٤
شركة البلاد المالية	١,٧٩٥
	<u>٦٣,٧٥٨</u>

٨- المصاريف التشغيلية الأخرى

مصاريف اشتراكات - مؤشر داو جونز للصكوك	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٠٠٦
اشتراك تداول وهيئة سوق المال	٣,٩٦٧
مصروفات بنكية	١,٧٥٢
	<u>٢٠١</u>
	<u>١١,٩٢٦</u>

صندوق بيتك للصكوك العالمية بالدولار الأمريكي - تصفية اختيارية
(مُدار من قبل شركة بيت التمويل السعودي الكويتي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٩- الأرصدة الافتتاحية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
فيما يلي الأرصدة الافتتاحية لأصول ومطلوبات الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والمُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المُعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) دولار أمريكي	
	الأصول
٤٢,٦٠٣	النقد وما في حكمه
٣,٧٨٤,٠٢٧	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٩,٨٧٠	الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٩٠٦,٥٠٠	إجمالي الأصول
	المطلوبات
٤٥,١٠٣	المُستحق إلى الجهات ذات العلاقة
٣,٤٦٧	المصاريف المستحقة الدفع
٤٨,٥٧٠	إجمالي المطلوبات
٣,٨٥٧,٩٣٠	صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٣٧,١٢٣	الوحدات القابلة للاسترداد المُصدرة (بالعدد)
١٠٣,٩٢	صافي قيمة الأصول العائدة لكل وحدة (بالدولار أمريكي)

١٠- الأحداث اللاحقة
باستثناء ما ذكر في إيضاح ٢، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد أحداث هامة لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية.

١١- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية للصندوق عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق: ١٢ أغسطس ٢٠٢٦م).