

صندوق بيتك كابيتال لأسواق النقد بالدولار الأمريكي  
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
وتقرير المراجعة للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل  
صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024

صندوق بيتك كابيتال لأسواق النقد بالدولار الأمريكي  
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
وتقرير المراجعة للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024

الصفحة	المحتويات
1	تقرير مراجعة 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)
12 - 6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)

إلى السادة / شركة بيتك كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة) - مدير الصندوق  
صندوق بيتك كابيتال لأسواق النقد بالدولار الأمريكي  
دولة الكويت

### تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة

#### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف لصندوق بيتك كابيتال لأسواق النقد بالدولار الأمريكي (الصندوق) كما في 31 ديسمبر 2024 والبيانات المرحلية المكثفة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بناء على مراجعتنا.

#### نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة تشتمل مبدئياً على توجيه إستفسارات للموظفين المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة الفعلية أقل مما هو مطبق في عملية التدقيق وفقاً 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 نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

#### الاستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً 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 إلى علمنا ما يشير إلى وقوع مخالفات خلال الفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتها والنظام الأساسي للصندوق على وجه يؤثر مادياً في نشاط الصندوق أو في مركزه المالي مشيرين إلى إيضاح رقم (4) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

قيس محمد النصف

مراقب حسابات مرخص رقم 38 فئة "أ"  
BDO النصف وشركاه

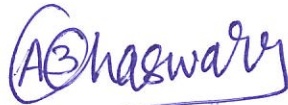
دولة الكويت: 20 يناير 2025

صندوق بيتك كابيتال لأسواق النقد بالدولار الأمريكي  
دولة الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)  
كما في 31 ديسمبر 2024

31 ديسمبر 2024	ايضاح	
دولار أمريكي		
10,612,552	4	الموجودات
7,550,000	5	نقد ونقد معادل
96,944	6	استثمار في وكالات
18,259,496		إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات:
9,311	7	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
9,311		مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية:
17,957,811	8	رأس المال
55,987		إحتياطي فروق إشتراكات / إستردادات وحدات
236,387		أرباح مرحلة
18,250,185		مجموع حقوق الملكية
18,259,496		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
1.016	9	صافي قيمة الموجودات للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 12 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.



الشركة الخالجيية لحفظ الأوراق المالية - ش.م.ك. (مقفلتة)  
أمين الحفظ ومراقب الاستثمار



شركة بيتك كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلتة)  
مدير الصندوق

صندوق بيتك كابيتال لأسواق النقد بالدولار الأمريكي  
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)  
للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024

للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024 دولار أمريكي	لفترة الثلاثة أشهر من 1 أكتوبر 2024 إلى 31 ديسمبر 2024 دولار أمريكي	إيضاح	
292,705	216,489		الإيرادات:
292,705	216,489		إيرادات عوائد مجموع الإيرادات
(41,722)	(24,664)	10	المصاريف:
(6,169)	(4,463)	12، 11	أتعاب مدير الصندوق
(8,427)	(4,742)		أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
(56,318)	(33,869)		مصاريف عمومية وإدارية
236,387	182,620		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
236,387	182,620		مجموع الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق بيتك كابيتال لأسواق النقد بالدولار الأمريكي  
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتف (غير مدقق)  
للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطي فروق إشتراكات / إستردادات وحدات	رأس المال	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
30,597,849	-	180,692	30,417,157	إشتراكات خلال الفترة
(12,584,051)	-	(124,705)	(12,459,346)	إستردادات خلال الفترة
236,387	236,387	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
18,250,185	236,387	55,987	17,957,811	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة.

صندوق بيتك كابيتال لأسواق النقد بالدولار الأمريكي  
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)  
للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024

للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024 دولار أمريكي	
236,387	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(292,705)	ربح الفترة
(56,318)	تسويات:
	إيرادات عوائد
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(7,550,000)	استثمار في وكالات
(17,279)	أرصدة مدينة أخرى
9,311	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
213,040	إيرادات عوائد مستلمة
(7,401,246)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
30,597,849	المحصل من الإشتراكات
(12,584,051)	المدفوع للإستردادات
18,013,798	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
10,612,552	صافي الزيادة في نقد ونقد معادل
10,612,552	نقد ونقد معادل في نهاية الفترة (إيضاح 4)

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024

## 1. التأسيس والنشاط

إن صندوق بيتك كابيتال لأسواق النقد بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق أسواق نقد مفتوح ويقع مقره في دولة الكويت. تم تأسيس الصندوق بتاريخ 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) لمدة خمسة عشر سنة كصندوق أسواق نقد مفتوح وفقاً لأحكام المرسوم بالقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية والتعليمات المتعلقة به.

يهدف الصندوق إلى السعي لتحقيق عائد على الأموال المستثمرة بطريقة تتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية. وذلك من خلال الاستثمار في أدوات نقدية قصيرة ومتوسطة المدى والإيداعات لدى البنوك وفقاً لنظم الودائع لديها، والصكوك الإسلامية التي قد تطرحها الجهات الحكومية والبنوك والشركات ذات الجودة العالية (علماً أنه لن تتضمن الأنشطة التجارية أية أنشطة تمويل مباشر أو غير مباشر). كما قد يستثمر الصندوق في صناديق أسواق نقد أخرى ذات الأهداف الاستثمارية المماثلة.

تبدأ السنة المالية للصندوق في 1 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر من كل سنة وتنتهي من ذلك السنة المالية الأولى للصندوق فتيماً من تاريخ قيده في سجل الصناديق الاستثمار لدى الهيئة وتنتهي في تاريخ انتهاء السنة المالية التالية، وعليه فإن السنة المالية الأولى للصندوق ستكون للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2025.

إن مدة الصندوق 15 سنة تبدأ من تاريخ قيده في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة وتجدد لمدد مماثلة بعد موافقة هيئة أسواق المال.

قام مدير الصندوق بتعديل بعض مواد النظام الأساسي للصندوق وذلك وفقاً للقرار رقم (11) لسنة 2024 الصادر من قبل هيئة أسواق المال بشأن ضوابط تقويم أو دراسة الانخفاض في القيمة للأصول، وتم اعتماد النظام الأساسي المعدل من قبل هيئة أسواق المال بتاريخ 27 نوفمبر 2024.

إن شركة بيتك كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة) هي مدير الصندوق، وهي شركة تابعة لبيت التمويل الكويتي (الشركة الأم لمدير الصندوق).

إن الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية - ش.م.ك. (مقفلة) هي أمين الحفظ ومراقب الاستثمار للصندوق وحافظ السجل.

إن عنوان مدير الصندوق المسجل هو ص.ب. 3946، الصفاة 13040 ساحة الصفاة - برج بيتك - الطابق 32 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024 من قبل مدير الصندوق وأمين الحفظ ومراقب الاستثمار بتاريخ 20 يناير 2025.

## 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 للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة بالدولار الأمريكي وهو عملة التشغيل والعرض للصندوق.

### المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والمطبقة من قبل الصندوق

لم يتم تطبيق المبكر لأي من المعايير أو التفسيرات أو التعديلات الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد.

إن المعايير والتعديلات الجديدة الأخرى سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، لم يكن لها أي تأثير مادي على المركز المالي المرحلي المكثف أو أداء الصندوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ التقيء في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024

### 3. السياسات المحاسبية الهامة

#### 3.1 بيان الالتزام

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية")، والنظام الأساسي للصندوق والإرشادات الصادرة عن هيئة أسواق المال.

#### 3.2 عرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي

تتطلب طبيعة نشاط الصندوق، كونه منشأة مؤسسة لأغراض الاستثمار تصنيف الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المرحلي المكثف وفقاً لسيرورتها في ترتيب تنازلي، حيث تعتقد الإدارة أن هذا العرض يقدم معلومات ذات صلة وموثوقة أكثر بأنشطة الصندوق. إن هذه الطريقة في عرض الموجودات والمطلوبات تتطلب تقديم معلومات أخرى حول تواريخ استحقاق كافة الموجودات والمطلوبات المالية في الإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة. يقدم الصندوق هذه المعلومات بناء على طول مدة التعاقد المتبقية كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

تتضمن الموجودات المالية للصندوق بصفة رئيسية نقد ونقد معادل، استثمار في وكالات وإيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى.

تتضمن المطلوبات المالية للصندوق بصفة رئيسية مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

يتم عرض المبالغ المتوقع تحصيلها للموجودات أو دفعها فيما يتعلق بالمطلوبات بالحد الأدنى في الإيضاحات كموجودات ومطلوبات مستحقة خلال سنة من تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة، مع ذلك فإن الصندوق ليس لديه أي موجودات أو مطلوبات مستحقة خلال فترة أكثر من سنة من تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

#### 3.3 الأدوات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف أدواته المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما يكون الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف نقد ونقد معادل، استثمار في وكالات، إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

#### الموجودات المالية:

#### التصنيف والإعتراف المبدي

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالصندوق بإدارة موجودات الصندوق وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

إن الموجودات المالية المصنفة في البيانات المالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 هي كما يلي:  
- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.

#### إلغاء الإعتراف

يتم إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما يحول الصندوق حقه في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية من قبل الصندوق، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما يحتفظ الصندوق بالسيطرة، فيجب عليه الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركته فيه.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024

### 3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.3 الأدوات المالية (تتمة)

##### الموجودات المالية: (تتمة)

##### القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

##### أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

إن أدوات الدين بالتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الإعراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف عند إلغاء الإعراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نقد ونقد معادل، استثمار في وكالات، إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى.

##### نقد ونقد معادل

يتضمن نقد ونقد معادل، أرصدة بالبنوك و استثمار في وكالات قصيرة الأجل، والتي لها فترة استحقاقات تعاقدية خلال فترة أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

##### استثمار في وكالات

إن استثمار في وكالات يتم إيداعها لدى بنوك ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من ثلاثة شهور.

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق استلامها، ويتم خصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً من الشروط التعاقدية.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من الصندوق عمل مخصص الخسائر المتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" على التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق تسلمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

##### المطلوبات المالية:

يتم الإعراف المبذني لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والدائنين تخصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

#### 3.4 مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المرحلي المكثف إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

#### 3.5 رأس المال

يقوم الصندوق بإصدار الوحدات القابلة للإسترداد، وهي قابلة للإسترداد وفقاً لخيار حملة الوحدات وتصنف كحقوق ملكية وفقاً للتعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 32، ويمكن إعادة الوحدات القابلة للإسترداد إلى الصندوق في أي وقت مقابل نقد يساوي حصة نسبية من قيمة صافي موجودات الصندوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024

### 3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.6 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الصندوق التزام حالي قانوني أو محتمل ناتج من حدث سابق وتكون تكاليف سداد الالتزام محتملة الوقوع ويمكن قياسها بصورة موثوقة منها. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية.

#### 3.7 تحقق الإيرادات

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 15 إطار عمل واحد وشامل لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. ويتطلب الاعتراف بالإيراد تسجيل المبلغ الذي يعكس المقابل الذي يتوقع الصندوق استحقاقه مقابل بيع بضاعة أو تأدية خدمات للعملاء.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 مراعاة الآراء، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما يقوم الصندوق بأداء التزامات الأداء عن طريق بيع البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها. ويقوم الصندوق بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت وليس في وقت محدد وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء الصندوق ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قام الصندوق بالأداء، أو
- أداء الصندوق ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه، أو
- أداء الصندوق لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للصندوق، وللصندوق حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. يأخذ الصندوق العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة أم لم يتم:

- أن يكون للصندوق حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن يقوم الصندوق بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

حيث أن إيرادات الصندوق تتمثل بشكل رئيسي في إيرادات عوائد والتي تقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتمثل إيرادات الصندوق فيما يلي:

#### إيرادات العوائد

يتم إثبات إيرادات العوائد على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة العائد الفعلي.

#### 4. نقد ونقد معادل

31 ديسمبر
2024
دولار أمريكي
62,552
10,550,000
10,612,552

نقد لدى البنوك  
استثمار في وكالات (أ)

(أ) يتمثل هذا البند في استثمار في وكالات بالدولار الأمريكي مودعة لدى بنوك محلية، وتحقق معدل عائد فعلي يتراوح من 4.35% إلى 5% سنوياً. إن الاستثمار في وكالات لديها استحقاقات تعاقدية خلال فترة أقل من ثلاثة أشهر.

خلال الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، تجاوزت نسبة استثمار في بعض الوكالات إضافة إلى تلك التي تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر (إيضاح 5) ما نسبته 25% من صافي أصول الصندوق مما يتعارض مع المادة رقم (15) من النظام الأساسي للصندوق. بموجب كتاب صادر من هيئة أسواق المال بتاريخ 3 أغسطس 2024، تم الموافقة على تجاوز استثمار أصول الصندوق في الودائع أو ما يقابلها في المصارف الإسلامية الكويتية لدى جهة واحدة ما نسبته 25% من صافي قيمة أصول الصندوق وذلك بناء على طلب مدير الصندوق بتاريخ 31 يوليو 2024.

صندوق بينك كابيتال لأسواق النقد بالدولار الأمريكي  
دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024

5. استثمار في وكالات

يمثل هذا البند استثمار في وكالات بالدولار الأمريكي لدى بنوك محلية، وتحقق معدل عائد فعلي يتراوح من 4.55% إلى 5% سنوياً. إن الاستثمار في وكالات لديها استحقاقات تعاقدية أكثر من ثلاثة أشهر.

6. إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى

31 ديسمبر 2024	دولار أمريكي	إيرادات عوائد مستحقة مصاريف مدفوعة مقدما
79,665		
17,279		
96,944		

7. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

31 ديسمبر 2024	دولار أمريكي	أتعاب مدير الصندوق المستحقة أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار المستحقة مصاريف مستحقة
2,234		
4,463		
2,614		
9,311		

8. رأس المال

إن رأس مال الصندوق متغير ويتراوح من 7,000,000 دولار أمريكي كحد أدنى إلى 1,000,000,000 دولار أمريكي كحد أقصى، مقسماً إلى وحدات متساوية القيمة بقيمة اسمية 1 دولار أمريكي للوحدة، ويتم تسديد قيمة الوحدات نقداً عند الاكتتاب أو الاشتراك فيما لا يجوز أن يقل رأس مال الصندوق عن 2,000,000 دينار كويتي أو ما يعادله بالدولار الأمريكي. على مدير الصندوق - في حالة انخفاض رأس مال الصندوق عن الحد الأدنى - أن يخطر الهيئة خلال خمسة أيام عمل من تاريخ انخفاض رأس المال، وللهيئة اتخاذ ما تراه مناسباً في كل حالة - بما يحقق مصلحة حملة الوحدات.

كما في 31 ديسمبر 2024، بلغ رأس مال الصندوق المصدر والمدفوع 17,957,811 دولار أمريكي.

9. صافي قيمة الموجودات للوحدة

31 ديسمبر 2024	مجموع الموجودات (دولار أمريكي) مجموع المطلوبات (دولار أمريكي) صافي الموجودات (دولار أمريكي) عدد الوحدات القائمة (وحدات) صافي قيمة الموجودات للوحدة (دولار أمريكي)
18,259,496	
(9,311)	
18,250,185	
17,957,811	
1.016	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024

#### 10. أتعاب مدير الصندوق

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة سنوية قدرها 1% من القيمة الصافية لأصول الصندوق، ويحق لمدير الصندوق التنازل عنها أو عن جزء منها وفقاً لما يراه مناسباً في حالات انخفاض حجم أصول الصندوق (AUM) مما يؤدي إلى تعزيز العوائد لحملة الوحدات. أو في حالات تحقيق الاستقرار والتوازن للعائد المحقق للمستثمرين. ويتم احتسابها بشكل إسبوعي ويتم خصمها وسدادها بشكل شهري.

قام مدير الصندوق بإحتساب أتعاب الإدارة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 بنسبة تتراوح من 1% إلى 0.15% من القيمة الصافية لأصول الصندوق ويتم احتسابها بشكل إسبوعي.

#### 11. أتعاب أمين الحفظ

يتم احتساب أتعاب أمين الحفظ بشكل إسبوعي ويتم خصمها وسدادها مباشرة بشكل ربع سنوي كما يلي:

- نسبة 0.05% أتعاب سنوية من صافي أصول الصندوق لأول 45 مليون دولار أمريكي،
- نسبة 0.04% أتعاب سنوية من صافي أصول الصندوق من 45 مليون دولار أمريكي حتى 120 مليون دولار أمريكي،
- نسبة 0.035% أتعاب سنوية من صافي أصول الصندوق التي تتخطى 120 مليون دولار أمريكي.
- يتقاضى أمين الحفظ أتعاباً سنوية تبلغ قيمتها 1,000 دينار كويتي نظير القيام بحفظ سجل حملة الوحدات.

#### 12. أتعاب مراقب الاستثمار

يتم احتساب أتعاب مراقب الاستثمار بشكل إسبوعي ويتم خصمها وسدادها مباشرة بشكل ربع سنوي كما يلي:

- نسبة 0.05% أتعاب سنوية من صافي أصول الصندوق لأول 45 مليون دولار أمريكي،
- نسبة 0.04% أتعاب سنوية من صافي أصول الصندوق من 45 مليون دولار أمريكي حتى 120 مليون دولار أمريكي،
- نسبة 0.035% أتعاب سنوية من صافي أصول الصندوق التي تتخطى 120 مليون دولار أمريكي.

#### 13. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع حاملي الوحدات، مدير الصندوق، أمين الحفظ ومراقب الاستثمار والشركة الأم لمدير الصندوق وأطراف ذات صلة أخرى. إن أسعار وشروط هذه المعاملات يحكمها النظام الأساسي للصندوق، أو أنه بالنسبة للأمور التي لا يحكمها النظام الأساسي يتم الموافقة عليها من قبل مدير الصندوق. إن الأرصدة والمعاملات الهامة مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

31 ديسمبر

2024

دولار أمريكي

#### الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف:

43,105	نقد في حساب بنكي لدى الشركة الأم لمدير الصندوق
8,350,000	استثمار في وكالات لدى الشركة الأم لمدير الصندوق
51,798	إيرادات عوائد مستحقة من الشركة الأم لمدير الصندوق
2,234	أتعاب مدير الصندوق المستحقة (إيضاح 7)
4,463	أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار المستحقة (إيضاح 7)

صندوق بيتك كابيتال لأسواق النقد بالدولار الأمريكي  
دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)  
للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024

13. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تتمة)

للفترة من 21 يوليو 2024 (تاريخ القيد في سجل صناديق الاستثمار لدى الهيئة) إلى 31 ديسمبر 2024 دولار أمريكي	لفترة الثلاثة أشهر من 1 أكتوبر 2024 إلى 31 ديسمبر 2024 دولار أمريكي	المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف: إيرادات عوائد أتعاب مدير الصندوق أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
123,485	102,485	
41,722	24,664	
6,169	4,463	

يجب ألا تقل مشاركة مدير الصندوق في وحدات الصندوق عن مبلغ 350,000 دولار أمريكي وبما لا يقل عن مبلغ 100,000 دينار كويتي كحد أدنى، ولا يجوز أن يتعدى عدد الوحدات المملوكة بها من قبل مدير الصندوق نسبة 50% من رأس مال الصندوق المصدر. كما في 31 ديسمبر 2024، بلغ عدد الوحدات المملوكة لمدير الصندوق 350,000 وحدة.

14. قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

كما في 31 ديسمبر 2024، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية. لقد قدر مدير الصندوق أن القيمة العادلة لموجوداته ومطلوباته المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.