

صندوق بوبيان للصكوك الإسلامية العالمي
(سابقاً: صندوق الصكوك الإسلامية العالمي)

المعلومات المالية المرحلية المكثفة
(غير مدققة)

30 يونيو 2024



EY

نبني عالمًا
أفضل للعمل

هاتف : 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة إلى مدير صندوق بوبيان للصكوك الإسلامية العالمي (سابقاً: صندوق الصكوك الإسلامية العالمي)

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لصندوق بوبيان للصكوك الإسلامية العالمي (سابقاً: صندوق الصكوك الإسلامية العالمي) ("الصندوق") كما في 30 يونيو 2024 وبيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المتعلق به لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: التقرير المالي المرحلي. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية 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. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

نبين أيضاً، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، أنه خلال مراجعتنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، والنظام الأساسي للصندوق، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الصندوق أو مركزه المالي.

عبدالكريم عبدالله السمدان
سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

21 يوليو 2024

الكويت

صندوق بوبيان للصكوك الإسلامية العالمي (سابقاً: صندوق الصكوك الإسلامية العالمي)

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2023	2024	2023	2024	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
269,825	287,929	132,227	143,844	
89,943	(115,606)	(95,880)	(74,840)	الإيرادات
36,911	22,383	5,537	16,987	إيرادات صكوك
				(خسارة) ربح غير محقق من استثمارات في صكوك
				ربح محقق من استثمارات في صكوك
396,679	194,706	41,884	85,991	
(17,248)	(15,898)	(8,005)	(8,049)	المصروفات
(45,961)	(41,189)	(22,147)	(20,504)	مصروفات إدارية
(7,680)	(6,813)	(3,770)	(3,383)	أتعاب إدارة
				أتعاب أمين الحفظ ومراقب الاستثمار
(70,889)	(63,900)	(33,922)	(31,936)	
325,790	130,806	7,962	54,055	ربح الفترة الخاص بحاملي وحدات الصندوق
-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
325,790	130,806	7,962	54,055	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق بوبيان للصكوك الإسلامية العالمي (سابقاً: صندوق الصكوك الإسلامية العالمي)

بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2024

	(مدققة)			
	31 ديسمبر	30 يونيو	ايضاحات	
	2023	2024		
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
الموجودات				
أرصدة لدى البنوك ونقد	51,418	90,927	508,472	3
استثمار في صكوك	14,466,128	14,082,422	12,919,412	4
مدينون ومدفوعات مقدماً	125,213	144,849	149,557	
مجموع الموجودات	14,642,759	14,318,198	13,577,441	
المطلوبات وحقوق الملكية				
المطلوبات				
داننون ومصروفات مستحقة	17,347	18,581	15,772	
إجمالي المطلوبات	17,347	18,581	15,772	
حقوق الملكية				
رأس المال	14,873,800	14,141,010	13,280,300	5
احتياطي التحقق	359,400	376,430	368,386	
خسائر متراكمة	(607,788)	(217,823)	(87,017)	
إجمالي حقوق الملكية	14,625,412	14,299,617	13,561,669	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	14,642,759	14,318,198	13,577,441	
صافي قيمة الموجودات للوحدة	9.8330	10.112	10.212	6


أمين الحفظ ومراقب الاستثمار


مدير الصندوق

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق بوبيان للصكوك الإسلامية العالمي (سابقاً: صندوق الصكوك الإسلامية العالمي)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

مجموع حقوق الملكية دولار أمريكي	خسائر متراكمة دولار أمريكي	احتياطي التحقق دولار أمريكي	رأس المال دولار أمريكي	الوحدات	
14,299,617	(217,823)	376,430	14,141,010	1,414,101	كما في 1 يناير 2024 (مدقق)
130,806	130,806	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
55,296	-	666	54,630	5,463	وحدات مصدرة
(924,050)	-	(8,710)	(915,340)	(91,534)	وحدات مستردة
13,561,669	(87,017)	368,386	13,280,300	1,328,030	كما في 30 يونيو 2024
مجموع حقوق الملكية دولار أمريكي	خسائر متراكمة دولار أمريكي	احتياطي التحقق دولار أمريكي	رأس المال دولار أمريكي	الوحدات	
16,405,822	(933,578)	314,560	17,024,840	1,702,484	كما في 1 يناير 2023 (مدقق)
325,790	325,790	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
88,134	-	(1,516)	89,650	8,965	وحدات مصدرة
(2,194,334)	-	46,356	(2,240,690)	(224,069)	وحدات مستردة
14,625,412	(607,788)	359,400	14,873,800	1,487,380	كما في 30 يونيو 2023

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق بوبيان للصكوك الإسلامية العالمي (سابقاً: صندوق الصكوك الإسلامية العالمي)

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

الستة أشهر المنتهية في

30 يونيو

2023 2024

دولار أمريكي دولار أمريكي

إيضاح

أنشطة التشغيل

ربح الفترة

تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:

إيرادات صكوك

خسارة (ربح) غير محققة من استثمارات في صكوك

ربح محقق من استثمارات في صكوك

325,790 130,806

(269,825) (287,929)

(89,943) 115,606

(36,911) (22,383)

(70,889) (63,900)

التغير في موجودات ومطلوبات التشغيل:

مدينون ومدفوعات مقدماً

داننون ومصرفات مستحقة

(3,829) (219)

(4,970) (2,809)

(79,688) (66,928)

295,481 283,440

التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات

إيرادات صكوك مستلمة

215,793 216,512

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

شراء استثمار في صكوك

متحصلات من بيع استثمار في صكوك

(1,639,657) (1,686,913)

3,485,218 2,756,700

1,845,561 1,069,787

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

متحصلات من إصدار وحدات

وحدات مستردة

88,134 55,296

(2,194,334) (924,050)

(2,106,200) (868,754)

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل

النقد والنقد المعادل كما في بداية الفترة

(44,846) 417,545

96,264 90,927

3

51,418 508,472

3

النقد والنقد المعادل كما في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

صندوق بوبيان للصكوك الإسلامية العالمي (سابقاً: صندوق الصكوك الإسلامية العالمي)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

1 معلومات حول الصندوق

تم تأسيس صندوق بوبيان للصكوك الإسلامية العالمي (سابقاً: صندوق الصكوك الإسلامية العالمي) ("الصندوق") بتاريخ 11 ديسمبر 2019 وفقاً لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال كصندوق استثمار ذي رأس مال متغير. إن فترة الصندوق هي عشر سنوات تبدأ من تاريخ تأسيسه. يجوز للصندوق تمديد فترة الاستحقاق لترات مماثلة بعد موافقة حاملي الوحدات والهيئة المختصة.

إن هدف الصندوق هو إنتاج إيرادات موجبة على المدى الطويل مع الحفاظ على مستوى متزن من المخاطر عن طريق الاستثمار في الصكوك المحلية وصكوك دول مجلس التعاون الخليجي والصكوك الدولية المدرجة بالدولار الأمريكي أو أي عملة أخرى يراها مدير الصندوق مناسبة بالإضافة إلى صناديق السوق النقدي أو أي صناديق أدوات دين أخرى تتوافق مع الشريعة الإسلامية السمحة ومرخصة من قبل هيئة أسواق المال أو أي جهة أجنبية أخرى وفقاً للمعايير والشروط الرقابية المماثلة لتلك المطبقة من قبل هيئة أسواق المال كحد أدنى. ويجوز للصندوق أيضاً الاستثمار في الودائع لدى بنوك إسلامية. ويهدف الصندوق إلى توزيع الأرباح، إن وجدت، على أساس ربع سنوي بناء على تقدير مدير الصندوق.

إن عنوان المكتب المسجل للصندوق هو بنك بوبيان - مبنى الفرع الرئيسي- الدور 2، شارع علي السالم، قطعة رقم 3، منطقة القبلة، ص.ب. 28950، الصفاة 13150، دولة الكويت. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، تم تغيير اسم الصندوق إلى صندوق بوبيان للصكوك الإسلامية العالمي وفقاً للنظام الأساسي المعدل بتاريخ 6 نوفمبر 2023.

يدار الصندوق من قبل شركة بوبيان كابيتال للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) ("مدير الصندوق"). يستحق مدير الصندوق أتعاب إدارة يتم احتسابها في كل يوم تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق كما يلي:

- ◀ بنسبة 0.40% سنوياً، إذا كان العائد السنوي لمدة شهر واحد بنسبة 3% أو أقل
- ◀ بنسبة 0.60% سنوياً، إذا كان العائد السنوي لمدة شهر واحد بنسبة تزيد عن 3% إلى 4%
- ◀ بنسبة 0.75% سنوياً، إذا كان العائد السنوي لمدة شهر واحد بنسبة تزيد عن 4%

ولكن، لا يجوز أن تتجاوز أتعاب الإدارة والأتعاب الأخرى المستحقة لمدير الصندوق نسبة 5% سنوياً من صافي قيمة الموجودات السنوية في جميع الأحوال.

تمثل الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك. أمين الحفظ ومراقب الاستثمار للصندوق. يتم احتساب أتعاب كل من أمين الحفظ ومراقب الاستثمار في كل يوم تقييم كما يلي:

- ◀ 0.05% من صافي قيمة الموجودات، بالنسبة لصافي قيمة موجودات الصندوق التي تزيد أو تقل عن مبلغ 20 مليون دولار أمريكي.
- ◀ 0.035% من صافي قيمة الموجودات، بالنسبة لصافي قيمة موجودات الصندوق التي تزيد عن مبلغ 20 مليون دولار أمريكي ولكن حتى مبلغ 50 مليون دولار أمريكي.
- ◀ 0.025% من صافي قيمة الموجودات، بالنسبة لصافي قيمة موجودات الصندوق التي تزيد عن مبلغ 50 مليون دولار أمريكي.

إن شركة شوري للاستشارات الشرعية هي القائم بمهام مكتب التدقيق الشرعي للصندوق.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024 من قبل مدير الصندوق بتاريخ 21 يوليو 2024.

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وينبغي الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية السنوية للصندوق كما في 31 ديسمبر 2023. ترى الإدارة أنه تم إدراج كافة التعديلات التي تتضمن المصروفات المستحقة العادية المتكررة اللازمة للعرض العادل. إن نتائج التشغيل لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي قد تكون متوقعة للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة بالدولار الأمريكي الذي يمثل أيضا العملة الرئيسية للصندوق.

صندوق بوبيان للصكوك الإسلامية العالمي (سابقاً: صندوق الصكوك الإسلامية العالمي)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

2 أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الصندوق

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2024. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صادر ولكن لم يسر بعد.

تسري العديد من التعديلات لأول مرة في سنة 2024 إلا أنه ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق.

3 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلية المكثف، يتألف النقد والنقد المعادل مما يلي:

	(مدققة)		
	31 ديسمبر	30 يونيو	
	2023	2024	
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
أرصدة لدى البنوك ونقد	90,927	508,472	
	51,418	508,472	

4 استثمار في صكوك

إن الاستثمار في صكوك هو شهادات صادرة من قبل عدة مؤسسات مالية مقابل معدل ربح يتراوح ما بين 1.810% إلى 7.750% (31 ديسمبر 2023: 1.602% إلى 5.932%)، و30 يونيو 2023: 1.602% إلى 5.932% سنوياً.

5 رأس المال

يتكون رأسمال الصندوق من 1,328,030 وحدة بقيمة 10 دولار أمريكي للوحدة (31 ديسمبر 2023: 1,414,101 وحدة بقيمة 10 دولار أمريكي للوحدة، و30 يونيو 2023: 1,487,380 وحدة بقيمة 10 دولار أمريكي للوحدة). إن رأس المال المصرح به للصندوق متغير ويقدر الحد الأقصى من رأس المال المصرح به بعدد 100,000,000 وحدة بقيمة 10 دولار أمريكي للوحدة.

6 صافي قيمة الموجودات للوحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات للوحدة من خلال قسمة صافي الموجودات الخاصة بحاملي الوحدات على عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة.

	(مدققة)		
	31 ديسمبر	30 يونيو	
	2023	2024	
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
صافي الموجودات الخاصة بحاملي الوحدات (دولار أمريكي)	14,299,617	13,561,669	
عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة (وحدات)	1,414,101	1,328,030	
صافي قيمة الموجودات للوحدة (دولار أمريكي)	10.112	10.212	

صندوق بوبيان للصكوك الإسلامية العالمي (سابقاً: صندوق الصكوك الإسلامية العالمي)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

7 معاملات مع أطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة مدير الصندوق وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يتم السيطرة عليها أو ممارسة سيطرة مشتركة أو تأثير ملموس عليها من قبل مدير الصندوق والشركة الأم لمدير الصندوق. خلال الفترة، قام الصندوق بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة وفقاً للشروط التي اعتمدها إدارة الصندوق.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المدرجة ضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		أطراف أخرى		مدير الصندوق	ذات علاقة	ألعاب إدارة
2023	2024	دولار أمريكي	دولار أمريكي			
(22,147)	(20,504)	-	(20,504)			
فترة السنة المنتهية في 30 يونيو		أطراف أخرى		مدير الصندوق	ذات علاقة	ألعاب إدارة
2023	2024	دولار أمريكي	دولار أمريكي			
(45,961)	(41,189)	-	(41,189)			

كما في 30 يونيو 2024، احتفظ مدير الصندوق والأطراف الأخرى ذات علاقة معاً بعدد 1,259,687 وحدة (31 ديسمبر 2023: 1,327,201 وحدة، و30 يونيو 2023: 1,378,493 وحدة)، مع احتفاظ مدير الصندوق بعدد 1,127,024 وحدة (31 ديسمبر 2023: 1,186,610 وحدة، و30 يونيو 2023: 1,232,772 وحدة) تمثل نسبة 84.86% (31 ديسمبر 2023: 83.91%)، و30 يونيو 2023: 82.88%) وتحتفظ الأطراف الأخرى ذات علاقة بعدد 132,663 وحدة (31 ديسمبر 2023: 140,591 وحدة، و30 يونيو 2023: 145,721 وحدة) تمثل نسبة 9.99% (31 ديسمبر 2023: 9.94%)، و30 يونيو 2023: 9.80%) من ملكية الصندوق.

فيما يلي الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة المدرجة ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف:

(مدققة)		طرف آخر		مدير الصندوق	ذات علاقة	أرصدة لدى البنوك
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2023	30 يونيو 2024	ذات علاقة			
29,641	62,401	11,719	11,719	-	-	ألعاب إدارة مستحقة (مدرجة ضمن دائنين ومصروفات مستحقة)
5,448	9,049	8,051	-	8,051	-	

8 قياسات القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم لبيع أصل أو المسدد لتحويل التزام ضمن معاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يقوم التعريف الأساسي للقيمة العادلة على افتراض أن الصندوق يواصل أعماله على أساس مبدأ الاستمرارية دون أي نية أو ضرورة للتصفية أو تقليص حجم العمليات بصورة جوهرية أو إجراء أي معاملة بشروط مجحفة.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية تعادل قيمتها العادلة تقريباً.

صندوق بوبيان للصكوك الإسلامية العالمي (سابقاً: صندوق الصكوك الإسلامية العالمي)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

8 قياسات القيمة العادلة (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

يستخدم الصندوق الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها وفقاً لأسلوب التقييم:

- المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛ و
 - المستوى 2 - أساليب تقييم يكون فيها المستوى الأدنى لمداخلاتها الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
 - المستوى 3 - أساليب تقييم يكون فيها المستوى الأدنى لمداخلاتها الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.
- يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وفقاً لمستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

30 يونيو 2024

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
استثمار في صكوك

الإجمالي
دولار أمريكي

المستوى 1
دولار أمريكي

12,919,412

12,919,412

31 ديسمبر 2023

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
استثمار في صكوك

الإجمالي
دولار أمريكي

المستوى 1
دولار أمريكي

14,082,422

14,082,422

30 يونيو 2023

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
استثمار في صكوك

الإجمالي
دولار أمريكي

المستوى 1
دولار أمريكي

14,466,128

14,466,128



شورى للاستشارات الشرعية
Shura Sharia Consultancy

التاريخ: 9 شوال 1445 هـ
الموافق: 18 أبريل 2024 م

بسم الله الرحمن الرحيم

**تقرير التدقيق الشرعي الخارجي لصندوق بوبان للصكوك الإسلامية العالمي
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024**

السادة/ الهيئة الإدارية لصندوق بوبان للصكوك الإسلامية العالمي المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،

لقد قمنا بأعمال التدقيق الشرعي الخارجي على عمليات صندوق بوبان للصكوك الإسلامية العالمي (الصندوق) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024، وفقا لتعليمات هيئة أسواق المال في دولة الكويت والواردة ضمن اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 الكتاب الثالث عشر (أنشطة الاستثمار الجماعي)، والتي تهدف للوصول إلى تأكيد معقول ومستقل بأن تنفيذ عمليات وأنشطة الصندوق تتفق وأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية وفقا لقرارات وفتاوى المرجعية الشرعية للصندوق (هيئة الرقابة الشرعية).

الرأي

في رأينا، أن العقود والعمليات والأنشطة (المعاملات) التي تم إبرامها وتنفيذها من قبل الجهات المسؤولة في الصندوق خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024، تتفق وأحكام الشريعة الإسلامية وفقا لقرارات وفتاوى المرجعية الشرعية للصندوق (هيئة الرقابة الشرعية).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق الشرعي الخارجي بناء على التعليمات والمعايير المهنية التالية:

1. قرارات وتعليمات هيئة أسواق المال في دولة الكويت والواردة ضمن اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 الكتاب الثالث عشر (أنشطة الاستثمار الجماعي).
2. معيار التدقيق الشرعي الخارجي (رقم 6) الصادر عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (أيوفي).
3. المعيار الدولي – المعدل – لعقود التأكيد (معيار 3000) الخاص بأعمال التأكيد التي لا تتعلق بتدقيق أو مراجعة المعلومات المالية التاريخية.

إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق الشرعي الخارجي للحصول على تأكيدات معقولة ومستقلة بأن إدارة الصندوق ملتزمة بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية وفقا لقرارات وفتاوى هيئة الرقابة الشرعية للشركة المديرة للصندوق.



مسؤولية إدارة الصندوق:

إن إدارة الصندوق مسؤولة عن الالتزام بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية وفقاً لفتاوى وقرارات هيئة الرقابة الشرعية للشركة المديرة للصندوق في كافة العقود التي تبرمها والعمليات والأنشطة التي تقوم بتنفيذها، والسياسات والإجراءات ذات الصلة. كما تقع على إدارة الصندوق مسؤولية وضع نظام كفؤ وفعال للرقابة الشرعية الداخلية يمكنها من تحقيق الالتزام بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية في جميع معاملاتها وذلك وفقاً لقرارات وفتاوى هيئة الرقابة الشرعية للشركة المديرة للصندوق.

مسؤولية المدقق الشرعي الخارجي:

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول مدى التزام إدارة الصندوق بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية استناداً إلى أعمال التدقيق الشرعي التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق الشرعي وفقاً لتعليمات وقوانين هيئة أسواق المال في دولة الكويت، ولمعيار التدقيق الشرعي الخارجي (رقم 6) والمعيار الدولي - المعدل - لعقود التأكيد (معيار 3000).

إن مسؤوليتنا تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق الشرعي للحصول على تأكيد معقول ومستقل بأن إدارة الصندوق ملتزمة بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية لدى قيامها بتنفيذ وإبرام العقود وتنفيذ المعاملات.

وصف أعمال التدقيق الشرعي الخارجي:

لقد قمنا بالتخطيط لأعمال التدقيق الشرعي الخارجي، التي شملت تنفيذ أعمال التدقيق وإجراءات التدقيق بالوسائل المهنية المعتمدة، والتي تضمنت ما يلي:

1. فحص نظام الرقابة الشرعية للصندوق بما في ذلك تقييم كفاءة وفعالية إجراءات المخاطر الشرعية.
2. تقييم مدى التزام النظام بفتاوى وقرارات الهيئة الشرعية للصندوق، وقرارات هيئة أسواق المال ذات الصلة.
3. الاطلاع على تقرير المدقق الشرعي الداخلي للصندوق.
4. التدقيق على عينة من عمليات الاستثمار في الصكوك.
5. الاطلاع على البيانات المالية للصندوق ومرفقاتها.
6. فحص قرارات وتعاميم وتقارير الجهات الرسمية والرقابية المرسلة للصندوق.



كما قمنا بفحص العقود والمعاملات التي قامت بها إدارة الصندوق وحصلنا على الإيضاحات والإثباتات اللازمة للتأكد من توافقها مع أحكام الشريعة الإسلامية.
بالإضافة إلى الاطلاع على تقرير المدقق الشرعي الداخلي النهائي للصندوق عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 والصادر بتاريخ 7 يوليو 2024، والذي لم يتضمن أية ملاحظات.

لقد قمنا بإجراءات التدقيق الشرعي الخارجي من خلال زيارات التدقيق الميدانية للصندوق وذلك من خلال مراحل الإنجاز التالية:

- حصر مجالات التدقيق.
- حصر العقود والمعاملات المنفذة في كل مجال.
- التدقيق على أساس العينات.
- إعداد برامج واستمارات التدقيق الشرعي.
- التدقيق الميداني.
- تدوين الملاحظات التي نتجت عن أعمال التدقيق التي قمنا بها (إن وجدت).
- مناقشة الجهة المسؤولة بالصندوق عن الملاحظات المعنية بها.
- إصدار التقرير الشرعي الخارجي النهائي.
- التأكد من التزام إدارة الصندوق بالتصحيح وفقاً لملاحظات التدقيق الشرعي (إن وجدت).

إن جميع المعلومات والتفسيرات التي حصلنا عليها قد زدتنا بأدلة كافية تمكنا من إعطاء تأكيد معقول ومستقل عن مدى التزام إدارة الصندوق بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية.

والله سبحانه خير وكيل وحسيب

د. يزيد محمد القطان
المدير التنفيذي