

صندوق دوم كابيتال للمرابحة بالريال السعودي  
(مدار من قبل شركة دوم كابيتال المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة  
وتقرير الفحص للمراجع المستقل  
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص للمراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٦ – ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير الفحص للمراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
إلى مالكي الوحدات في صندوق دوم كابيتال للمرابحة بالريال السعودي  
(مدار من قبل شركة دوم كابيتال المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق دوم كابيتال للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة دوم كابيتال المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، والقوائم الأولية الموجزة للربح والخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٩ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ("الفترة") وملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

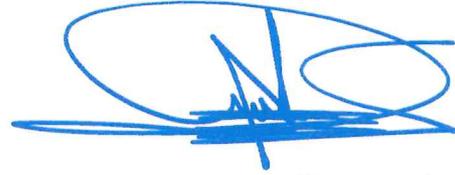
نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل في نطاقه بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

٨ صفر ١٤٤٦ هـ

١٢ أغسطس ٢٠٢٤ م



صندوق دوم كابيتال للمرابحة بالريال السعودي  
(مدار من قبل شركة دوم كابيتال المالية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
١,٥٦٧,٢٤٨	٥	الأصول النقدية وشبه النقدية
٥٧٢,٢٨٠	٦	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢,١٣٩,٥٢٨		اجمالي الأصول
		المطلوبات وحقوق الملكية
٢,٠٤٩	٧	المطلوبات أتعاب الإدارة المستحقة
٥٧,٠٦٠		المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥٩,١٠٩		اجمالي المطلوبات
٢,٠٨٠,٤١٩		حقوق الملكية
٢,١٣٩,٥٢٨		صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٢٠٣,٤٦٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١٠,٢٢		وحدات مصدره (بالعدد)
		صافي قيمة الأصول العائد إلى مالكي الوحدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق دوم كابيتال للمرابحة بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة دوم كابيتال المالية)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة  
للفترة من ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

للفترة من ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح		
٢٠٠,٤٩٧			<b>الدخل</b>
١٢,٩٤٣			دخل العمولات الخاصة
٢١٣,٤٤٠			الدخل من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
			<b>إجمالي الدخل</b>
			<b>المصاريف</b>
(٩,٨٨٣)	٧		أتعاب الإدارة
(٢٨,٢٩٠)			أتعاب الحفظ
(٤١,٣٣٣)			الأتعاب المهنية
(٣١,١٨٠)			المصاريف التشغيلية الأخرى
(١١٠,٦٨٦)			<b>إجمالي المصاريف التشغيلية</b>
١٠٢,٧٥٤			<b>صافي ربح الفترة</b>
١٠٢,٧٥٤			<b>اجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

للفترة من ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٠٢,٧٥٤	الأنشطة التشغيلية
(١٢,٩٤٣)	صافي ربح الفترة
٨٩,٨١١	التعديلات لـ:
(٥٥٩,٣٣٧)	الربح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢,٠٤٩	التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
٥٧,٠٦٠	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٤١٠,٤١٧)	أتعاب الإدارة المستحقة
١٨,٨٤٣,٣٩١	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
(١٦,٨٦٥,٧٢٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
١,٩٧٧,٦٦٥	الأنشطة التمويلية
١,٥٦٧,٢٤٨	المتحصلات من إصدار الوحدات
١,٥٦٧,٢٤٨	المدفوعات مقابل استرداد الوحدات
	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق دوم كابيتال للمراجعة بالريال السعودي  
(مدار من قبل شركة دوم كابيتال المالية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة  
للفترة من ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

للفترة من ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠٢,٧٥٤	
١٨,٨٤٣,٣٩١	التغير من معاملات الوحدة
(١٦,٨٦٥,٧٢٦)	المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
١,٩٧٧,٦٦٥	المدفوعات مقابل استرداد الوحدات خلال الفترة
٢,٠٨٠,٤١٩	صافي الزيادة من معاملات الوحدة
	صافي قيمة الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

تتلخص المعاملات في الوحدات القابلة للاسترداد للفترة من ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م على النحو التالي:

للفترة من ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) وحدات	الوحدات الصادرة خلال الفترة
١,٨٧٨,٩٤٦	الوحدات المستردة خلال الفترة
(١,٦٧٥,٤٧٧)	الوحدات في نهاية الفترة
٢٠٣,٤٦٩	

#### ١- عام

صندوق دوم كابيتال للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق مفتوح تم إنشاؤه وإدارته بموجب الاتفاقية المبرمة بين شركة دوم كابيتال المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("الوحدات")، وفقاً لأنظمة هيئة السوق المالية والشرعية الإسلامية والقواعد الصادرة عن الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ٣/٥/٥٣٧١/٢٣ الصادر بتاريخ ١ محرم ١٤٤٥هـ ( الموافق ١٩ يوليو ٢٠٢٣م). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٥هـ ( الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٣م).

هدف الصندوق هو تحقيق عوائد استثمارية ذات مخاطر منخفضة لحاملي الوحدات حفاظاً على رأس المال وتوفير السيولة من خلال الاستثمار في أسواق النقد وغيرها من المعاملات في الأدوات المالية بالريال السعودي المتوافقة مع المعايير الشرعية المعتمدة من الهيئة الشرعية من مدير الصندوق. ولا يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح ويتم إعادة استثمار كافة الأرباح في الصندوق.

يدار الصندوق من قبل شركة دوم كابيتال المالية، وهي شركة مساهمة مغلقة بسجل تجاري رقم ١٠١٠٧٨٦٤١٧، مرخصة من هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم ٣٢-٢٢٢٤٩.

إن عنوان المكتب المسجل للصندوق ومدير الصندوق هو ص.ب. ص.ب. ١٣٥١٢، الرياض، ٧٣٣٥، المملكة العربية السعودية.

قام الصندوق بتعيين شركة الإنماء للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ له. يتم دفع أتعاب أمين الحفظ من قبل الصندوق.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة من ٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م هي أول قوائم مالية أولية موجزة للصندوق.

#### ٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

#### ٣- أساس الإعداد

##### ١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

##### ٢-٣ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يقوم الصندوق بعرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الخاصة به وفقاً لترتيب السيولة بناءً على نية مدير الصندوق وقدرته على استرداد/ تسوية غالبية الأصول/ المطلوبات لبنود القوائم المالية المقابلة.

##### ٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الصندوق، كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

### ٣- أساس الإعداد - تنمة

#### ٣-٤ استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قام مدير الصندوق بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمبالغ المصرح عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة.

كانت الأحكام الهامة التي اباهاها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبينة في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

#### ٣-٥ مبدأ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس أن الصندوق سيستمر في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية. ويرى مدير الصندوق أنه لا توجد أي شكوك جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة حول هذا الافتراض. وقد توصل مدير الصندوق إلى حكم مفاده أن هناك توقعاً معقولاً بأن الصندوق لديه موارد كافية لمواصلة وجوده التشغيلي في المستقبل المنظور، وما لا يقل عن ١٢ شهراً من نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة موضحة أدناه:

#### ٤-١ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك المحلية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يبلغ تاريخ استحقاقها الأصلي ٩٠ يوماً أو أقل من ٩٠ يوماً.

#### ٤-٢ الأدوات المالية

#### الإثبات الأولي والقياس

يقوم الصندوق بتسجيل الأصل المالي أو الالتزام المالي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عندما، و فقط عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الإثبات الأولي، يتم قياس الأصول أو الالتزامات المالية بقيمتها العادلة. في حالة الأصول المالية أو الالتزامات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، فإن قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي هي مبلغ الإثبات الأولي. بالنسبة للأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، يتم تحميل تكاليف المعاملة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

#### التصنيف

يصنف الصندوق أصوله المالية ضمن الفئات التالية:

- التكلفة المطفأة.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و

تم وضع هذه التصنيفات على أساس نموذج أعمال الصندوق لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يقوم الصندوق بقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يكون من ضمن نموذج الأعمال الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تقتصر على مدفوعات أصل المبلغ والفائدة (SPPI) للمبلغ الأصلي المستحق. يتم إثبات أي دخل ناتج عن هذه الأصول المالية باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٤-٢ الأدوات المالية - تنمة

بالنسبة للاستثمار في أدوات الدين، فيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا:

(أ) تم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و  
(ب) أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تتمثل فقط في دفعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فيمكن للصندوق تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وسيتم ذلك على ما إذا كان الصندوق قد قام بهذا الاختيار غير القابل للإلغاء في وقت الإثبات الأولي. قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات في وحدات صناديق الاستثمار المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

يقوم الصندوق بتصنيف كافة المطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. قام الصندوق بتصنيف المصاريف الإدارية المستحقة والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يقوم الصندوق على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") المرتبطة بأصوله المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد الخسائر الائتمانية المتوقعة على الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً والخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة والتي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية والتي يمكن حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإنشاء الأولي، فإن المخصص سوف يستند إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

إلغاء الاعتراف بالأدوات المالية

يقوم الصندوق بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول، أو عندما يقوم بتحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري واستمر في السيطرة على الأصل المحول، يقوم الصندوق بالاعتراف بحصته المحتفظ بها في الأصل والالتزامات المرتبطة به بالمبالغ التي قد يتعين عليه دفعها. إذا احتفظ الصندوق بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، يستمر الصندوق في الاعتراف بالأصل المالي ويعترف أيضاً بالتمويل المضمون للعائدات المستلمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا الاستبدال أو التعديل على أنه إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية المطلوبات التي تعكس في نفس الوقت الحقوق والمطلوبات التي احتفظ بها الصندوق.

٤-٣ قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية مثل أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام تحدث إما:

- في السوق الأولية للأصول أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصول أو المطلوبات

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

٤-٣ قياس القيمة العادلة - تنمة

يتم قياس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يستخدم الصندوق تقنيات التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر عنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المتماثلة
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للأصول والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الأولية الموجزة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، يحدد الصندوق ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة بالنسبة للأصول والمطلوبات قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة. يحدد الصندوق السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر.

في تاريخ كل تقرير، يقوم الصندوق بتحليل الحركات في قيم الأصول والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للصندوق.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه. تمت مناقشة الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية المفصّل عنها في الإيضاح ٨.

٤-٤ المصاريف المستحقة

يتم إثبات الالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل الموردين أم لا. يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

٤-٥ الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- تخول الوحدات القابلة للاسترداد مالك الوحدات الحصول على حصة تناسبية من صافي أصول الصندوق في حالة تصفية الصندوق
- تقع الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات التي تتبع كافة فئات الأدوات الأخرى
- في حالة أن جميع الوحدات القابلة للاسترداد للأدوات التابعة لجميع الفئات الأخرى تتمتع بميزات متماثلة.
- لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق مالك الوحدات في حصة تناسبية من صافي أصول الصندوق
- يعتمد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الوحدات القابلة للاسترداد على مدار عمر الأداة بشكل جوهري على الربح والخسارة أو التغيير في صافي الأصول المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها على مدى عمر الصك

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد التي تتمتع بجميع الميزات المذكورة أعلاه، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أداة مالية أو عقد مالي آخر:

- يعتمد إجمالي التدفقات النقدية بشكل جوهري على الربح والخسارة أو التغيير في صافي الأصول المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها.
- يتضمن تقييداً أو تثبيتاً جوهرياً للعائد المتبقي لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

## ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

## ٤-٥ الوحدات القابلة للاسترداد - تنمة

يقوم الصندوق بشكل مستمر بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن التمتع بجميع الميزات، أو استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها، لتصنيفها كحقوق ملكية، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي فروق عن القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات. إذا كانت الوحدات القابلة للاسترداد تتمتع لاحقاً بجميع الميزات وتستوفي شروط تصنيفها كحقوق ملكية، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف.

تتم المحاسبة عن إصدار وحيازة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر الأولوية الموجزة عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

## ٤-٦ صافي قيمة الأصول لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الأصول لكل وحدة المفصح عنها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عن طريق قسمة صافي قيمة أصول الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة.

## ٤-٧ أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى

يتم تحميل أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى بالمعدلات/المبالغ المحددة في شروط وأحكام الصندوق.

## ٤-٨ الزكاة وضريبة الدخل

إن الصندوق ليس مسؤولاً عن سداد أية زكاة أو ضريبة دخل حيث يعتبر ذلك التزاماً على مالكي الوحدات، وبالتالي لم يتم تكوين مخصص لها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

## ٥ - النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(غير مراجعة)

ريال سعودي

١,٥٦٠,٠٠٠

٦,٩٥٥

٢٩٣

١,٥٦٧,٢٤٨

ودائع المرابحة قصيرة الأجل (\*)  
الدخل المستحق على ودائع المرابحة قصيرة الأجل  
النقد بالبنوك

(\*) يمثل ذلك ودائع مرابحة مودعة لدى عدد من البنوك العاملة في المملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تقل عن ٩٠ يوماً وتحمل متوسط معدل ربح قدره ٥,٥٣٪ سنوياً.

## ٦- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تتكون الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة من استثمار في صندوق استثماري عام مسجل في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(غير مراجعة)

القيمة السوقية

التكلفة

ريال سعودي

ريال سعودي

١١٢,٦٢٥

١١٠,٥٧٠

٤٥٩,٦٥٥

٤٥٠,١٤٤

٥٧٢,٢٨٠

٥٦٠,٧١٤

صندوق رصانة كابيتال للمرابحة  
صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي

## ٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

تعتبر الجهات، جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو ممارسة تأثير هام على الجهة الأخرى عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. يعتبر مدير الصندوق والمنشآت / الأشخاص ذوي العلاقة بمدير الصندوق جهات ذات علاقة بالصندوق. ويقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. وتخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة لقيود تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. ويتم اعتماد كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

## ٧-١ فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	ريال سعودي
شركة دوم كابيتال المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة	٩,٨٨٣
مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	مصاريف مجلس الإدارة	١٠,٠٠٠

(\* إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. ويقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة بمعدل قدره ٠,٢٥٪ يتم احتسابها على أساس صافي قيمة أصول الصندوق.

## ٧-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة:

أرصدة نهاية الفترة الدائنة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة هي كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	ريال سعودي
شركة دوم كابيتال المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة المستحقة	٢,٠٤٩

## ٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ومصنفة ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الأصول والمطلوبات المالية الأخرى مصنفة بالتكلفة المطفأة وفي تاريخ التقرير تقارب قيمتها الدفترية بسبب فترات القصيرة الأجل وحقيقة أنها يمكن تحقيقها بسهولة. لم تكن هناك أية تحويلات بين المستويات المختلفة لتسلسل القيمة العادلة خلال الفترة الحالية.

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للأصول المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	-	٥٧٢,٢٨٠	-	٥٧٢,٢٨٠
	-	٥٧٢,٢٨٠	-	٥٧٢,٢٨٠

## ٩- آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

## ١٠ - الأحداث اللاحقة

إن مدير الصندوق ليس على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

## ١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد اصدار القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ صفر ١٤٤٦ هـ ( الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢٤ م).