

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للصندوق مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن متطلبات أحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مدير الصندوق ضرورياً ليتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينو مدير الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن مجلس إدارة الصندوق مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات في صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي (مدار بواسطة يقين كابيتال) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للصندوق.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس ووترهاوس كوبرز



بدر ابراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٣٠ مارس ٢٠٢٣)

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
٢٠,٩٤٥,٨٣٤	١٨,٨٩٨,٦٢٣	٥	نقد وما يماثله
٢,٣١٣,٩٥١,٣٧٤	٧٠٢,٢١٨,٩٦٣	٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٥٧٧,٢١٠,٤٨٤	١٨٨,٦٨٦,٤٣٨	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٠٥٧,٥١٦	٨,٤٠٥,٦٥٣		دخل عقود مرابحة مستحقة
<u>٢,٩٢٩,١٦٥,٢٠٨</u>	<u>٩١٨,٢٠٩,٦٧٧</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٤,٥٥٧,٤٠٠	٢,٠٤١,٠٤٩	٨	أتعاب إدارة مستحقة
١٤٩,٤٥٠	١٧٦,٥٦٩	٩	مطلوبات أخرى
<u>٤,٧٠٦,٨٥٠</u>	<u>٢,٢١٧,٦١٨</u>		مجموع المطلوبات
<u>٢,٩٢٤,٤٥٨,٣٥٨</u>	<u>٩١٥,٩٩٢,٠٥٩</u>		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
			عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
<u>٢,٢٣٧,٩٥٣,٣٣٤</u>	<u>٦٨٥,٨٦٦,١٤٦</u>		
١,٣١	١,٣٤	١٠	صافي قيمة الموجودات للوحدة (بالريال السعودي)
-	-		الالتزامات المحتملة والتعهدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٤٧,٩٣٨,٩٧٦	٥٠,٨٧٤,١٣٤	١١	الدخل
١٢,٧٨٤,٧٨٢	٩,٦١٤,٠٤٠	٧	دخل من عقود مرابحة ودخل آخر
<u>٦٠,٧٢٣,٧٥٨</u>	<u>٦٠,٤٨٨,١٧٤</u>		أرباح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(١٥,٠٢٤,٩٠٧)	(١٣,٠٩١,٣٥٦)	٨	المصاريف
(٦٧٨,٢٧٦)	(٦٥٣,٩٧٤)	٩	أتعاب إدارة
<u>(١٥,٧٠٣,١٨٣)</u>	<u>(١٣,٧٤٥,٣٣٠)</u>		مصاريف أخرى
٤٥,٠٢٠,٥٧٥	٤٦,٧٤٢,٨٤٤		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٤٥,٠٢٠,٥٧٥</u>	<u>٤٦,٧٤٢,٨٤٤</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٧١٤,١٤٤,٣٣٤ ٤٥,٠٢٠,٥٧٥	٢,٩٢٤,٤٥٨,٣٥٨ ٤٦,٧٤٢,٨٤٤
٣,٠٣٧,٩٥٠,٥٦٩ (١,٨٧٢,٦٥٧,١٢٠)	١,٥٣٤,٥٨٦,٠٣٩ (٣,٥٨٩,٧٩٥,١٨٢)
<u>٢,٩٢٤,٤٥٨,٣٥٨</u>	<u>٩١٥,٩٩٢,٠٥٩</u>

صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ١ يناير
الربح للسنة ومجموع الدخل الشامل للسنة
الاشترابات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات:
اصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

الحركة في عدد الوحدات
تتلخص الحركة في عدد الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الوحدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الوحدات
١,٣٣٤,٩٤٦,٠٨٧ ٢,٣٤٤,١٣٨,٧٩٢ (١,٤٤١,١٣١,٥٤٥)	٢,٢٣٧,٩٥٣,٣٣٤ ١,١٦٦,٩٨٨,٦٨٥ (٢,٧١٩,٠٧٥,٨٧٣)
<u>٢,٢٣٧,٩٥٣,٣٣٤</u>	<u>٦٨٥,٨٦٦,١٤٦</u>

عدد الوحدات كما في ١ يناير
اصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
٤٥,٠٢٠,٥٧٥	٤٦,٧٤٢,٨٤٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح للسنة
(٤٧,٧٢٥,٨٣٢)	(٥٠,٨٧٤,١٣٤)	١١ تعديلات لبنود غير نقدية دخل عملات عقود مرابحة
(١٢,٧٨٤,٧٨٢)	(٩,٦١٤,٠٤٠)	٧ أرباح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٤,٣٧١,١٠٩,٩٣٤) ٣,٢٠٣,٨٧٩,٤٨٥	(٣,٥٩١,٠٧٣,٣٤٨) ٥,٢٥٣,٦٧٩,٨٩٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: إضافات الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة متحصلات من بيع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إضافات الى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١,٠٢٩,٩٩٩,٩٩٨)	(٣٧٧,١٠٢,٣٥٠)	٧ متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٣٩,٧٥٥,٥٨٧ (٩,٣١٣,٠٥٨) ١,٨٨٥,٢٩٢ ١٠٢,٥٠٩	٧٧٥,٢٤٠,٤٣٦ ٨,٦٥١,٨٦٣ (٢,٥١٦,٣٥١) ٢٧,١١٩	٧ دخل مرابحة مستحق أتعاب إدارة مستحقة مطلوبات أخرى
(١,١٨٠,٢٩٠,١٥٦)	٢,٠٥٣,١٦١,٩٣٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٣,٠٣٧,٩٥٠,٥٦٩ (١,٨٧٢,٦٥٧,١٢٠)	١,٥٣٤,٥٨٦,٠٣٩ (٣,٥٨٩,٧٩٥,١٨٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
١,١٦٥,٢٩٣,٤٤٩	(٢,٠٥٥,٢٠٩,١٤٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٤,٩٩٦,٧٠٧) ٣٥,٩٤٢,٥٤١	(٢,٠٤٧,٢١١) ٢٠,٩٤٥,٨٣٤	٥ صافي الزيادة في النقد وما يماثله النقد وما يماثله كما في بداية السنة النقد وما يماثله كما في نهاية السنة
٢٠,٩٤٥,٨٣٤	١٨,٨٩٨,٦٢٣	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين يقين كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق عائد وتوفير سيولة تتوافق مع معدلات أسواق المال على المدى القصير والمحافظة على استثمارات حاملي وحدات الصندوق. كما يقدم الصندوق للمستثمرين حلول استثمارية تتوافق مع الشريعة الإسلامية لتحقيق عائدات منافسة من السوق من استثمارات المرابحة قصيرة الأجل. إن الصندوق "مفتوح المدة"، ولا يقوم بتوزيع أي أرباح على حاملي الوحدات، بل يعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق مما ينعكس على سعر وحدة الصندوق.

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

يقين كابيتال
شارع العليا، ص.ب. ٨٨٤
الرياض ١١٤٢١
المملكة العربية السعودية.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناء على ذلك، يعد مدير الصندوق قوائم مالية منفصلة للصندوق. وعلاوة على ذلك، يعتبر حاملو الوحدات هم المستفيدين من موجودات الصندوق.

تم الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية للصندوق بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨). بدأ الصندوق نشاطه بتاريخ ٩ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٠٨).

تخضع معاملات وأنشطة الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدل من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) كما تم تعديله من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢).

٢ أسس الأعداد

١-٢ أسس الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يلتزم الصندوق أيضاً بلوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط الصندوق وأحكامه، ومذكرة المعلومات، وملخص (يشار إليها مجتمعة بـ "الشروط والأحكام")، فيما يتعلق بإعداد هذه القوائم المالية وعرضها.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

علاوة على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي واستخدام مبدأ الاستمرارية.

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح، ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وعضواً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

٣-٢ العملة الوظيفية و عملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب القوائم المالية المعروضة الى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الأعداد (تتمة)

٤-٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للصندوق في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة تقويمية.

٥-٢ المعاملات و الأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بالريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم إدراج خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية من هذه المعاملات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٦-٢ استخدام التقديرات و الأحكام

في سياق الأعمال العادية، يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي السنوات التالية لها. لا توجد أحكام أو افتراضات هامة مستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية.

٣ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات على المعايير الحالية

١-٣ المعايير الجديدة

طبق الصندوق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تكون سارية في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعدها، وليس لديها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية. لم يطبق الصندوق في وقت مبكر أي معيار، أو تفسير، أو تعديل آخر صادر وغير ساري بعد.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.

يحظر التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الخاص بالممتلكات والمنشآت والمعدات على أي منشأة أن تخضع من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات أي عائدات مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام منشأة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود. كما يوضح أيضًا أن الكيان "يختبر ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عندما يقوم بتقييم الأداء الفني والمادي للأصل. الأداء المالي للأصل غير ذي صلة بهذا التقييم.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ لدمج الأعمال لتحديث الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات المحتملة والمطلوبات المحتملة والتفسير ٢١ الرسوم. تؤكد التعديلات أيضًا أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

تكلفة تنفيذ تعديلات العقد على معيار المحاسبة الدولي ٣٧.

يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أن التكاليف المباشرة للوفاء بالعقد تشمل كلاً من التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد وتخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود. قبل الاعتراف بمخصص منفصل للعقد المحمل بخسارة، تعترف المنشأة بأي خسارة انخفاض حدثت على الموجودات المستخدمة في تنفيذ العقد.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

١-٣ المعايير الجديدة (تتمة)

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار ذات الصلة بفيروس كوفيد - ١٩ تمديد الوسيلة العملية (اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١)

نتيجة لوباء فيروس كورونا، تم منح امتيازات الإيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بـ كورونا يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ويمكن للمستأجرين اختيار حساب امتيازات الإيجار هذه بنفس الطريقة التي كانوا سيفعلونها إذا لم تكن تعديلات الإيجار. كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير وباء كورونا، في ٣١ مارس ٢٠٢١، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولية فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. وينطبق التعديل على سنوي. فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١. ومع ذلك، لم يثلّق الصندوق امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كورونا.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية - يوضح الرسوم التي يجب تضمينها في اختبار ١٠٪ لإلغاء اثبات المطلوبات المالية.
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار - تعديل المثال التوضيحي ١٣ لإزالة الرسم التوضيحي للمدفوعات من المؤجر فيما يتعلق بتحسينات عقود الإيجار، لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار.
 - المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى - يسمح للمنشآت التي قامت بقياس موجودات ومطلوباتها بالقيمة الدفترية المسجلة في دفاتر المنشأة الأم بقياس أي فروق تراكمية في الترجمة باستخدام المبالغ المبلغ عنها من قبل المنشأة الأم. سيسري هذا التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي للتقرير المالي ١.
 - المعيار المحاسبي الدولي ٤١ الزراعة - إلغاء مطلب المنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٤١. ويهدف هذا التعديل إلى التوافق مع متطلبات المعيار لخصم التدفقات النقدية على أساس ما بعد الضريبة. تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ لدمج الأعمال لتحديث المراجع إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي وإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة والتفسير ٢١ الرسوم. تؤكد التعديلات أيضاً أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.
- لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للصندوق. ويعتزم الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٢-٣ معايير صادرة وغير سارية بعد

هناك عدد من المعايير وتعديلات على معايير وتفسيرات صدرت من مجلس معايير المحاسبة الدولي سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية إلا أن الصندوق قرر عدم تطبيقها مبكراً، وليس لهم أثرٌ جوهرياً على هذه القوائم المالية.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٢-٣ معايير صادرة وغير سارية بعد (تتمة)

أهمها ما يلي:

المعايير	البيان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤	عقود التأمين- تعديلات المتعلقة بانتهاء صلاحية منهج التأجيل	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	عرض القوائم المالية - تعديلات المتعلقة بتصنيف المطلوبات المالية	١ يناير ٢٠٢٤
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦- عقود الإيجار للبيع وإعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية، بيان الممارسة ٢	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	تعديلات المتعلقة بالتفاعل بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين - تعديلات لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	مؤجل

٤ السياسات المحاسبية المهمة

١-٤ النقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله كما هو مشار إليه في قائمة التدفقات النقدية من الحساب الجاري لدى البنك.

٢-٤ الأدوات المالية

١-٢-٤ الإثبات الأولي والقياس

يتم إثبات/ إلغاء إثبات كافة عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء الموجودات أو بيعها). إن شراء أو بيع الموجودات المالية بالطريقة العادية التي تتطلب تسوية الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد عامة تكون بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق.

إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إثباتها أولاً في تاريخ التداول والذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١-٢-٤ الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، ويتم إضافة تكاليف المعاملات أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الإثبات الأولي.

٢-٢-٤ إلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عند تحويل الموجودات المالية وكافة المخاطر والعوائد.

٣-٢-٤ التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية، إلى الفئات المحددة التالية:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة؛
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوف تعريف المطلوبات المالية من وجهة نظر المصدر.

ويعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الصندوق لإدارة الموجودات؛ و
- خصائص التدفق النقدي للموجودات.

التكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها؛ لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والأرباح، والتي لم يتم تحديدها من خلال الأرباح والخسائر بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات من قبل أي مخصصات خسائر انتمان متوقعة مثبتة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج إيرادات الأرباح من هذه الموجودات المالية في "دخل التمويل الخاص" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات مدفوعات رأس المال والربح فقط والتي لا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لكن يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر الهبوط. يتم إثبات إيرادات العمولات ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية من التكلفة المطفأة للأداة في الأرباح والخسائر. عندما يتم استبعاد الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة المثبتة مسبقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. يتم إدراج الربح من هذه الموجودات المالية في "دخل التمويل الخاص" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢-٤ التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة في السنة التي نشأت فيها.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تلمي تعريف حقوق الملكية من منظور المصدر. أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع وتثبت وجود فائدة متبقية في صافي موجودات المصدر. تتضمن أمثلة أدوات حقوق الملكية الأسهم العادية الأساسية.

بعد ذلك، يقوم الصندوق بقياس جميع الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي تكون فيها إدارة الصندوق قد اختارت، عند الإثبات الأولي، تعيين استثمار في الأسهم بالقيمة العادلة بشكل لا رجعة فيه من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تعيين الاستثمارات في الأسهم على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير توليد عوائد الاستثمار. عند استخدام هذه الخيار، يتم إدراج مكاسب وخسائر القيمة العادلة في خلال الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإبلاغ عن خسائر هبوط القيمة (وعكس خسائر هبوط القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، يستمر إثباتها في قائمة الدخل على أنها "دخل توزيعات الأرباح" عندما يتم إثبات حق الصندوق في تلقي المدفوعات.

٤-٢-٤ هبوط قيمة الموجودات المالية

يأخذ الصندوق في الاعتبار إجمالية واسعة من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية، والظروف الحالية، والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق نهج المعلومات المستقبلية يتم التمييز بين:

- ١ الأدوات المالية التي لم تتدهور بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الإثبات الأولي أو التي تتمتع بخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى) و
- ٢ الأدوات المالية التي تدهورت بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الإثبات الأولي والتي لم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).
- ٣ تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الهبوط في القيمة بتاريخ التقرير. ومع ذلك لا يقع أي من موجودات الصندوق في هذه الفئة.

يتم إثبات " الخسائر الائتمانية المتوقعة ل ١٢ شهراً " لفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية والثالثة. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تشمل الموجودات المالية المحفوظ بها بالتكلفة المطفأة على الأرصدة لدى البنوك. أرصدة البنوك محفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢-٥ تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات على أساس الاستحقاق للمبالغ الواجب دفعها في المستقبل مقابل خدمات مستلمة، سواء تم إصدار فاتورة من قبل المورد أم لا.

يتم إثبات المطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، يتم تعديلها لتغطية تكاليف المعاملة ما لم يتم الصناديق بتحديد التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد ذلك، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-٢-٦ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم استلامها عند بيع أصل أو سداد التزام بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس في رأس المال وفي حالة عدم وجوده يتم أخذ الأكثر فائدة الذي يمتلكه الصندوق في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للمطلوبات هي التي تعكس مخاطر عدم الأداء.

عند توفره، يقيس الصندوق القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعلن في السوق النشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشط في حالة حدوث معاملات للموجودات والمطلوبات بحجم كاف لتوفير معلومات عن السعر بشكل مستمر. ويقاس الصندوق الأدوات المدرجة في السوق النشط بسعر السوق، لأن السعر يوفر طريقة معقولة لسعر الخروج.

٤-٢-٧ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي، وعند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة، يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي من أجل بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٤-٣ الحقوق العائدة إلى حاملي الوحدات

تتألف صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات من وحدات قابلة للاسترداد الصادرة، وربح متراكم ناتج عن الصندوق. ويصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية كما يلي:

١ الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تسجيل الوحدات المكتتب بها والمستردة بصافي قيمة الموجودات لكل وحدة في يوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

يصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات تشتمل على جميع الميزات التالية:

١ يسمح لحاملها حصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.

٢ الأداة في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى.

٣ جميع الأدوات المالية في صنف الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة.

٤ لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أي موجودات مالية آخر غير حقوق المالك في الأسهم التناسبية لصافي موجودات الصندوق.

٥ يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأدوات على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الأرباح أو الخسائر والتغير في صافي الموجودات المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات لصندوق المثبتة وغير المثبتة. على مدى عمر الأداة.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٤ الحقوق العائدة إلى حاملي الوحدات (تتمة)

١ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

بالإضافة إلى ذلك - من أجل تصنيف الأدوات كحقوق ملكية - يجب ألا يكون لدى الصندوق أداة مالية أخرى أو عقد يحتوي على:

١ إجمالي التدفقات النقدية المستندة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغيير في حقوق الملكية المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق. و

٢ تأثير التقييد الجوهرى أو إصلاح العائد المتبقي لحاملي الأدوات.

تستوفي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد في الصندوق تعريف الأدوات القابلة للاسترداد المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦ . ٣٢ (أ-ب) وبناءً عليه. يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقيم الصندوق باستمرار تصنيف الوحدات. وإذا توقفت الوحدات عن امتلاك أي من الميزات أو استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٢، يعيد الصندوق تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات. يتم احتساب الاكتتاب واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كعمليات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

٢ التداول بالوحدات

وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية في فروع يقين كابيتال، من قبل أشخاص طبيعيين أو اعتباريين. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في "يوم التقييم" بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات ناقصاً المطلوبات) على إجمالي الوحدات القائمة في يوم التقييم ذو الصلة.

٤-٤ صافي قيمة الموجودات / العائدة للوحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات الصادرة في تاريخ التقرير.

٥-٤ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل هي التزامات على حاملي الوحدات ولم يتم تكوين مخصص لها في هذه القوائم المالية.

٦-٤ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات التي قد تتدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق، بغض النظر عن وقت الدفع. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبار الذي تم تلقيه أو الحصول عليه، باستثناء الخصومات والضرائب. تم إثبات المكاسب والخسائر المحققة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم بيعها على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة عند الإعلان عنها (أي عندما يكون حق الصندوق في استلام توزيع الأرباح محققاً).

٧-٤ أتعاب الإدارة والحفظ والمصاريف الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة، وأتعاب الحفظ وجميع المصاريف الأخرى. ويتم إثبات هذه المصاريف على أساس الاستحقاق. وتستند أتعاب الإدارة والحفظ على أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصندوق. وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. السياسات التفصيلية هي كما يلي:

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٧-٤ أتعاب الإدارة والحفظ والمصاريف الأخرى (تتمة)

١-٧-٤ أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم بأتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٢-٧-٤ أتعاب الحفظ

يحمل الصندوق مصاريف أتعاب الحفظ بمبلغ قدره ٠,٠٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٠٢٪ سنوياً) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تداول.

٣-٧-٤ المصاريف الأخرى

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق بالمعدلات المحددة في شروط وأحكام الصندوق. تشمل هذه المصاريف أتعاب المراجعة، والرسوم المعيارية، والرسوم التنظيمية، والقانونية، والوساطة، ومكافأة عضو مجلس الإدارة المستقل، والرسوم الأخرى المماثلة.

٥ النقد وما يماثله

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠,٩٤٥,٨٣٤	١٨,٨٩٨,٦٢٣	النقد لدى البنوك

٦ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتمثل الرصيد في استثمار الصندوق في عقود مرابحة بالسلع ذات عائد ثابت منخفض المخاطر في بنوك محلية ومنشآت مالية، يتم قياس هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، فيما يلي قائمة بالسلع المستثمر بها:

٢٠٢١	٢٠٢٢	وصف
١,١٨١,٢٨٠,٢٥٦	٣٣٠,٩٨٢,٩٦٣	بلاديوم
١,١٣٢,٦٧١,١١٨	٢٦٥,٧٩١,٦٦٧	بلاتينيوم
-	٧٠,٤٤٤,٣٣٣	المنبيوم
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	النيكل
٢,٣١٣,٩٥١,٣٧٤	٧٠٢,٢١٨,٩٦٣	

٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتمثل هذا الرصيد في استثمار الصندوق في وحدات صناديق استثمارية محلية أخرى تستثمر في المراجحات وتدار من قبل شركات استثمار مرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابييتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات المحتفظ بها في وحدات الصندوق:

٢٠٢١	٢٠٢٢	وصف
٣٧٧,١٠٩,٧٩٤	١٠٤,٥٣٧,١٢٥	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
١١٨,٩٣٣,٦٣٧	٦٧,٥٢٠,٤٤٧	صندوق الخير المالية للمرابحة بالريال السعودي
٢٦,٤٦٨,٨٩٦	١٦,٦٢٨,٨٦٦	صندوق إتقان للمرابحة والصكوك
٣٧,٤١٢,٤٩٦	-	صندوق سيكو المالية لأسواق النقد
١٧,٢٨٥,٦٦١	-	صندوق مرابحات الأول
<u>٥٧٧,٢١٠,٤٨٤</u>	<u>١٨٨,٦٨٦,٤٣٨</u>	

فيما يلي حركة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	الرصيد الافتتاحي
٥٧٤,١٨١,٢٩١	٥٧٧,٢١٠,٤٨٤	مشترأة خلال العام
١,٠٢٩,٩٩٩,٩٩٨	٣٧٧,١٠٢,٣٥٠	مباعة خلال العام
<u>(١,٠٣٩,٧٥٥,٥٨٧)</u>	<u>(٧٧٥,٢٤٠,٤٣٦)</u>	
٥٦٤,٤٢٥,٧٠٢	١٧٩,٠٧٢,٣٩٨	
٤,٩٠٠,٩٥١	٦,٠٥٨,٤٨٠	صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٧,٨٨٣,٨٣١	٣,٥٥٥,٥٦٠	ربح القيمة العادلة المحقق ، بالصافي للسنة
		خسارة القيمة العادلة غير المحققة ، بالصافي للسنة
١٢,٧٨٤,٧٨٢	٩,٦١٤,٠٤٠	صافي مكاسب القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٥٧٧,٢١٠,٤٨٤</u>	<u>١٨٨,٦٨٦,٤٣٨</u>	الرصيد الختامي

٨ أتعاب الإدارة المستحقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الرصيد الافتتاحي
٢,٦٧٢,١٠٨	٤,٥٥٧,٤٠٠		المصاريف خلال السنة
١٥,٠٢٤,٩٠٧	١٣,٠٩١,٣٥٦	١-٨	المدفوعات خلال السنة
<u>(١٣,١٣٩,٦١٥)</u>	<u>(١٥,٦٠٧,٧٠٧)</u>		الرصيد الختامي
٤,٥٥٧,٤٠٠	٢,٠٤١,٠٤٩		

١-٨ يفرض مدير الصندوق على الصندوق في كل يوم تقييم، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدرة ٠,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٩ مطلوبات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الرصيد الافتتاحي
٤٦,٩٤١	١٤٩,٤٥٠		المصاريف خلال السنة
٦٧٨,٢٧٦	٦٥٣,٩٧٤	٩-١ و ٩-٢	المدفوعات خلال السنة
<u>(٥٧٥,٧٦٧)</u>	<u>(٦٢٦,٨٥٥)</u>		الرصيد الختامي
١٤٩,٤٥٠	١٧٦,٥٦٩		

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩ المطلوبات الأخرى (تتمة)

تشمل الأتعاب على الأخرى أتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى التي تستند إلى معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. يتم إثبات هذه المصاريف على أساس الاستحقاق. السياسات التفصيلية هي كما يلي:

١-٩ أتعاب الحفظ

يستحق على الصندوق أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٠٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٠٢٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه الأتعاب واستحقاقها في كل يوم تداول.

٢-٩ مصاريف أخرى

يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصاريف أخرى تم دفعها نيابة عن الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

١٠ الالتزامات المحتملة والتعهدات

لا يوجد التزامات محتملة أو تعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١١ دخل عمولات عقود مرابحة ودخل آخر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٧,٧٢٥,٨٣٢	٥٠,٨٧٤,١٣٤	دخل مرابحة
٢١٣,١٤٤	-	خصم من الأول كابيتال
<u>٤٧,٩٣٨,٩٧٦</u>	<u>٥٠,٨٧٤,١٣٤</u>	

١٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

يتعامل الصندوق، ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، مع أطراف ذات علاقة تخضع بدورها لشروط وأحكام الصندوق الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم اعتماد جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

يعتبر مدير الصندوق والشركات المرتبطة بمدير الصندوق أطرافاً ذات علاقة بالصندوق.

الرصيد نهاية السنة	المعاملات		طبيعة المعاملات	طرف ذات علاقة
	٢٠٢١	٢٠٢٢		
٤,٥٥٧,٤٠٠	٢,٠٤١,٠٤٩	(١٥,٠٢٤,٩٠٧)	أتعاب الإدارة والأتعاب الأخرى (إيضاح ٨)	يقين كابيتال
١٢٩,٣٨٩,١٢٩	-	(٨١,٩٢١,٠٠٠)	صفقات المرابحة الدخل المكتسب	يقين كابيتال
٢٤٤,٣٠٥	-	٨,٣٣٦,٠٠٠	من الصفقات الاستثمار في وحدات الصندوق	يقين كابيتال
-	٥,٠٠٦,٠٤٧	(٩,٧٦٥,٦١٦)	وحدات الصندوق الاستثمار في وحدات الصندوق	صندوق يقين للطروحات الأولية
-	٤١,٧٩٥,٩٨٥	-	وحدات الصندوق الاستثمار في وحدات الصندوق	صندوق يقين للمرابحة
-	-	-	وحدات الصندوق	صندوق يقين للمرابحة

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

يدفع الصندوق أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى المحسوبة في كل يوم تقييم بالنسب المئوية الموضحة أدناه من صافي قيمة موجودات الصندوق.

النسبة المئوية

٪٠,٥

أتعاب إدارة

الرسوم والمصاريف الأخرى. بما في ذلك:

٪٠,٠٢

رسوم الحفظ

١٣ تقارير القطاعات

يحمل الصندوق محفظة من أدوات حقوق الملكية في صناديق محلية والاستثمار في عقود مرابحة عبر البنوك المحلية. يقوم مدير الصندوق بتقييم الأداء بشكل دوري ويخصص الموارد للأعمال كوحدة واحدة، وبالتالي، لم يتم تحديد قطاعات تشغيل منفصلة لأغراض إعداد التقارير المالية. وبالتالي، لم يتم الإفصاح عن تقارير القطاعات كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ "قطاعات التشغيل".

١٤ تسوية قيمة الوحدة

بموجب التعميم رقم ١٧/٧٢١٨/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية.

تم اعتبار جميع الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. ومع ذلك، كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير جوهري. وفقاً لذلك، لا تحتوي هذه القوائم المالية على أي تعديل في خسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي، لا يلزم تسوية سعر الوحدة المحسوب وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية المعمول به مع سعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدة غير المطلوبة.

١٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق من الأرصدة البنكية، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، وعوائد عقود مرابحة مستحقة، وأتعاب إدارة مستحقة، ومطلوبات أخرى.

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير. تُقيّم الأدوات التي لم يتم بيعها بتاريخ التقييم وفقاً لأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملة الأصل أو الالتزام بمعدل حركة وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والقيمة الدفترية للذمم الدائنة الأخرى تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى الأول - أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى الثاني - هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث - مدخلات لا يمكن رصدها للموجودات والمطلوبات.

الاستثمارات التي تستند على مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن رصدها للأصل أو الألتزام مصنفة على أنها المستوى الثاني، وقد تم تقييم هذه الاستثمارات باستخدام صافي قيمة الموجودات للأموال المتاحة في تداول (السوق السعودية).

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يشتمل الجدول التالي على القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة. ولا يشتمل الجدول على معلومات تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة حيث أن القيمة الدفترية تمثل تقريباً معقولاً للقيمة العادلة ويرجع ذلك إلى قصر مدة الأداة المالية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على مدخلات غير الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، لذلك تُصنف ضمن المستوى الثاني.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الاجمالي
٢٠٢٢	-	-	١٨٨,٦٨٦,٤٣٨
٢٠٢١	-	-	٥٧٧,٢١٠,٤٨٤

١٦ الأدوات المالية – إدارة المخاطر

يتمثل هدف الصندوق في ضمان قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في تحقيق العوائد المثلى إلى حاملي الوحدات وضمان السلامة المعقولة لحاملي الوحدات.

يتعرض نشاط الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية، مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. مخاطر السوق.

يعتبر مدير الصندوق مسؤولاً عن تحديد ومراقبة المخاطر، ويقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على مدير الصندوق وهو المسؤول النهائي لكل عمليات إدارة الصندوق.

تتم متابعة المخاطر بشكل رئيسي على أساس الحدود الموضوعية من قبل مجلس إدارة الصندوق. ولدى الصندوق وثيقة للشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وتحمله للمخاطر واستراتيجية إدارة المخاطر العامة وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق طرق مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها. يتم شرح هذه الطرق أدناه.

(أ) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تتمثل سياسة الصندوق بإبرام عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف محددة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف الأخرى.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

٢٠٢١	٢٠٢٢	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة نقد وما يماثلها (إيضاح ٥)
٢,٣١٣,٩٥١,٣٧٤	٧٠٢,٢١٨,٩٦٣	
٢٠,٩٤٥,٨٣٤	١٨,٨٩٨,٦٢٣	
<u>٢,٣٣٤,٨٩٧,٢٠٨</u>	<u>٧٢١,١١٧,٥٨٦</u>	

يقيس الصندوق مخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة باستخدام احتمالية التخلف عن السداد والتعرض عند التعثر والخسارة في حالة التخلف عن السداد. تأخذ الإدارة في الاعتبار كلاً من التحليل التاريخي والمعلومات التطلعية عند تحديد أي خسارة ائتمانية متوقعة.

تم النظر في جميع الموجودات المالية لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ومع ذلك، فإن تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات لم يكن جوهرياً لأن الصندوق ليس معرضاً لمخاطر ائتمانية كبيرة ولا يوجد تاريخ من التخلف عن السداد لاسترداد هذه الأرصدة.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

يقوم مدير الصندوق بمراجعة تركيز الائتمان لمحفظة الاستثمار، اعتمادًا على الأطراف المقابلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يمتلك الصندوق استثمارات ذات تصنيفات ائتمانية تتراوح من أ إلى ب ب +.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر ائتمانية كبيرة على الأدوات المالية حيث يستثمر الصندوق في عقود مرابحة بسلع قصيرة الأجل وعالية الاستقرار. يتم إيداع رصيد النقد وما يماثله لدى البنك السعودي الفرنسي، الذي يتمتع بتصنيف ائتماني خارجي من وكالة موديز بجودة ائتمانية ٢١.

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في أن الصندوق سيواجه صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزاماته المرتبطة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في أيام التعامل خلال الأسبوع، وبالتالي، فإنه معرض لمخاطر السيولة المتمثلة في تلبية عمليات استرداد حاملي الوحدات. يمكن تحقيق استثمارات الصندوق بسهولة، ويمكن استرداد الوحدات بسهولة في أي وقت. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل منتظم ويسعى لضمان توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو الحصول على تمويل من الأطراف ذات العلاقة.

٢٠٢٢	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
إتباع إدارة مستحقة	٢,٠٤١,٠٤٩	-	-	٢,٠٤١,٠٤٩
مطلوبات أخرى	١٧٦,٥٦٩	-	-	١٧٦,٥٦٩
	٢,٢١٧,٦١٨	-	-	٢,٢١٧,٦١٨
٢٠٢١	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
إتباع إدارة مستحقة	٤,٥٥٧,٤٠٠	-	-	٤,٥٥٧,٤٠٠
مطلوبات أخرى	١٤٩,٤٥٠	-	-	١٤٩,٤٥٠
	٤,٧٠٦,٨٥٠	-	-	٤,٧٠٦,٨٥٠

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابييتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر السيولة (تتمة)

جدول الاستحقاق

يوضح الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للوقت المتوقع استردادها أو تسويتها على الترتيب. المبلغ المفصح عنه هو التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة والتي تعادل أرصدها الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

٢٠٢٢	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
الموجودات المالية			
نقد وما يماثلته	١٨,٨٩٨,٦٢٣	-	١٨,٨٩٨,٦٢٣
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٧٠٢,٢١٨,٩٦٣	-	٧٠٢,٢١٨,٩٦٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٨٨,٦٨٦,٤٣٨	-	١٨٨,٦٨٦,٤٣٨
دخل عقود مرابحة مستحقة	٨,٤٠٥,٦٥٣	-	٨,٤٠٥,٦٥٣
	<u>٩١٨,٢٠٩,٦٧٧</u>	<u>-</u>	<u>٩١٨,٢٠٩,٦٧٧</u>
المطلوبات المالية			
إتعاب إدارة مستحقة	٢,٠٤١,٠٤٩	-	٢,٠٤١,٠٤٩
مطلوبات أخرى	١٧٦,٥٦٩	-	١٧٦,٥٦٩
	<u>٢,٢١٧,٦١٨</u>	<u>-</u>	<u>٢,٢١٧,٦١٨</u>

(ج) مخاطر السوق

مخاطر أسعار العملات

تنشأ مخاطر سعر العملات من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار العملات الخاصة بالسوق على الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي، لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدلات عمولة كبيرة حيث أن معدل العمولة ثابت في عقود المرابحة.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملات في احتمال تذبذب قيمة أداة مالية ما نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

العملة الوظيفية للصندوق هي الريال السعودي. كما أن الموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق مقومة بعملة الوظيفية، فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر العملة.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

(ج) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وحركات أسعار العملة. تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار أدوات حقوق الملكية المدرجة حيث لا يحتفظ الصندوق بمثل هذه الاستثمارات.

١٧ إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاستردادات وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم تقييم، وكذلك التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لحاملي الوحدات، وتقديم مزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

للحفاظ على هيكل رأس المال، تتمثل سياسة الصندوق في مراقبة مستوى الاشتراكات وعمليات الاسترداد المتعلقة بالموجودات التي من المتوقع أن يتمكن الصندوق من تصفيتها وتعديل مبلغ التوزيعات التي قد يدفعها الصندوق لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم مجلس ادارة الصندوق ومدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات.

١٨ يوم التقييم الأخير

يوم التقييم الأخير لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

١٩ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣).