

صندوق يقين للأسهم السعودية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق يقين للأسهم السعودية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للأسهم السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق يقين للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لميثاق سلوك وآداب المهنة الدولي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

إن القوائم المالية للصندوق كما في السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٣٠ مارس ٢٠٢٣م.

### مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية، لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للأسهم السعودية (يتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لصندوق يقين للأسهم السعودية ("الصندوق").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بديري  
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م

صندوق يقين للأسهم السعودية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
١٠,٣٦٧,٩٤٧	١٧,٢٨٢,٣٧٨	٥	نقد وما في حكمه
١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	١٦٣,٢٨١,٧٣٧	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١٤٩,٨٠٦,٤٧٥</u>	<u>١٨٠,٥٦٤,١١٥</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٧٨٤,٩٦٤	٨٥١,٦٢١	٧	أتعاب الإدارة المستحقة
١٥,٢٧١	١٥,٨٩١	٨	مطلوبات أخرى
<u>٨٠٠,٢٣٥</u>	<u>٨٦٧,٥١٢</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>١٤٩,٠٠٦,٢٤٠</u>	<u>١٧٩,٦٩٦,٦٠٣</u>		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
			<b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>
٤٠,٢٩٩,٩٩٢	٣٦,٥٤٢,٤٥١		<b>صافي قيمة الموجودات لكل وحدة</b>
<u>٣,٧٠</u>	<u>٤,٩٢</u>		<b>الارتباطات والالتزامات المحتملة</b>
-	-	٩	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**صندوق يقين للأسهم السعودية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الإيرادات</b>
٣,٠٧٤,١٠٤	٤,٤٢٥,٧٠٩		دخل توزيعات الأرباح
١٠,٩٤٧,١٨٠	٤٦,١٧٣,٢٥٢	٦	صافي ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١٤,٠٢١,٢٨٤</u>	<u>٥٠,٥٩٨,٩٦٠</u>		
			<b>المصروفات</b>
(٣,٣٩٥,٩٤٧)	(٣,٣٤١,٦٨٩)	٧	أتعاب إدارة
(١١٥,٧٨٣)	(١٠٨,٠٥٩)	٨	المصروفات الأخرى
<u>(٣,٥١١,٧٣٠)</u>	<u>(٣,٤٤٩,٧٤٨)</u>		<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
١٠,٥٠٩,٥٥٤	٤٧,١٤٩,٢١٣		<b>ربح السنة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>١٠,٥٠٩,٥٥٤</u>	<u>٤٧,١٤٩,٢١٣</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين للأسهم السعودية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية)  
العائدة لمالكي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩٧,٧٥٥,٤١٥	١٤٩,٠٠٦,٢٤٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
١٠,٥٠٩,٥٥٤	٤٧,١٤٩,٢١٣	الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٠٠٥,٧٦٢	١,٨٥٢,٨٢٥	اشتراكات واستردادات مالكي الوحدات:
(٦٣,٢٦٤,٤٩١)	(١٨,٣١١,٦٧٥)	إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
١٤٩,٠٠٦,٢٤٠	١٧٩,٦٩٦,٦٠٣	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة

الحركة في عدد الوحدات

فيما يلي مخلص الحركة في عدد الوحدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٥,٦٣٣,٠٨٣	٤٠,٢٩٩,٩٩٢	عدد الوحدات كما في ١ يناير
١,٠٢٧,٥٢٤	٤٢٥,٩٠٨	إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
(١٦,٣٦٠,٦١٥)	(٤,١٨٣,٤٤٩)	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
٤٠,٢٩٩,٩٩٢	٣٦,٥٤٢,٤٥١	عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين للأسهم السعودية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
١٠,٥٠٩,٥٥٤	٤٧,١٤٩,٢١٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح السنة
		التعديلات للبنود غير النقدية:
(١٠,٩٤٧,١٨٠)	(٤٦,١٧٣,٢٥٢)	٦ صافي ربح القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٤,٢١٦,٣٧٥)	(١٩٥,٨٧٢,٩٥٦)	٦ التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٦,١١٣,٠٠٨	٢١٨,٢٠٢,٩٩٩	٦ المتحصل من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢٧,٧٣٨)	٦٦,٦٥٧	أتعاب الإدارة المستحقة
(٦٠٨)	٦٢٠	المطلوبات الأخرى
٤١,٢٣٠,٦٦١	٢٣,٣٧٣,٢٨١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٠٠٥,٧٦٢	١,٨٥٢,٨٢٥	إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
(٦٣,٢٦٤,٤٩١)	(١٨,٣١١,٦٧٥)	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
(٥٩,٢٥٨,٧٢٩)	(١٦,٤٥٨,٨٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٨,٠٢٨,٠٦٨)	٦,٩١٤,٤٣١	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٨,٣٩٦,٠١٥	١٠,٣٦٧,٩٤٧	نقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠,٣٦٧,٩٤٧	١٧,٢٨٢,٣٧٨	٥ نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



**صندوق يقين للأسهم السعودية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١. معلومات عامة عن الشركة**

صندوق يقين للأسهم السعودية ("الصندوق") وهو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق مكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. إن الصندوق "مفتوح" ولا يقوم بالعادة على توزيع أي أرباح على مالكي الوحدات. وبدلاً من ذلك، يتم إعادة استثمار كافة الأرباح المحصلة في الصندوق وتنعكس في سعر وحدة الصندوق.

إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

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

شركة يقين كابيتال هي إداري الصندوق. كما تُعد شركة البلاد المالية أمين الحفظ للصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

وفيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يعتبر مالكو الوحدات مالكين مستفيدين من موجودات الصندوق.

تم الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية لتأسيس الصندوق بتاريخ ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠٢٠م). بدأ الصندوق ممارسة أعماله في ١٤ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٠م).

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) التي تم تعديلها وفقاً لقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). كما تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م).

**٢. أسس الإعداد**

**١-٢ بيان الالتزام**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ويمكن للصندوق استرداد أو تسوية كافة موجوداته ومطلوباته خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة السيولة.

ويلتزم الصندوق أيضاً بلوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وملخص المعلومات الأساسية (ويشار إليها فيما يلي معاً بـ "الشروط والأحكام") فيما يتعلق بإعداد وعرض هذه القوائم المالية.

**صندوق يقين للأسهم السعودية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

---

**٢. أسس الإعداد (يتبع)**

**٢-٢ أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

بالإضافة إلى ذلك، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

**٢-٣ عملة العرض والنشاط**

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط للصندوق. تم تقريب جميع القوائم المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

**٢-٤ السنة المالية**

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

**٢-٥ استخدام الأحكام والتقديرات**

في السياق الاعتيادي للأعمال، يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ليس هناك مجالات لاستخدام الأحكام الجوهرية أو الافتراضات الهامة في إعداد هذه القوائم المالية.

**٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة**

**٣-١ المعايير الجديدة**

فيما يلي التعديلات على المعايير سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للصندوق.

- التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، وبيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، " عقود التأمين"، كما تم تعديله في ديسمبر ٢٠٢١م

**٣-٢ المعايير الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد**

فيما يلي التعديلات الجديدة على المعايير السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الصندوق لم يقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية. لا يتوقع أن يكون للمعايير التالية تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للصندوق عند تطبيقها.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ المتعلقة بـ "بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروعات المشتركة"
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات"

**صندوق يقين للأسهم السعودية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٤ . السياسات المحاسبية الهامة**

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. إن السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية تتماشى مع تلك السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. واستناداً إلى اعتماد معيار جديد وبعد أخذ البيئة الاقتصادية الحالية بالاعتبار، تُطبق السياسات المحاسبية التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م لتحل محل أو تعدل أو تضيف إلى السياسات المحاسبية المقابلة المنصوص عليها في القوائم المالية السنوية لسنة ٢٠٢٢م.

**١-٤ نقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه 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/ التوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء الموجودات المالية وبيعها بتاريخ التداول (أي التاريخ الذي يقوم فيه الصندوق بشراء الموجودات أو بيعها). تتطلب العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية أن يتم تسوية تلك الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو الأعراف السائدة في السوق. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) أولاً في تاريخ التداول الذي أصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الفور في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، يتم إضافة تكاليف المعاملات أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي، متى ما كان ذلك مناسباً.

**٢-٢-٤ التوقف عن إثبات الموجودات المالية**

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء مدة الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

**٣-٢-٤ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية**

يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو

**صندوق يقين للأسهم السعودية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**٤-٢ الأدوات المالية (يتبع)**

**٤-٢-٣ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (يتبع)**

**أدوات حقوق الملكية**

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المُصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدى بالدفع والتي تثبت حصة ملكية متبقية في صافي موجودات المُصدر. ومن الأمثلة على أدوات حقوق الملكية الأسهم العادية الأساسية.

يقوم الصندوق لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء إذا كانت إدارة الصندوق قد اختارت، عند الإثبات الأولي، تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل لا رجعة فيه. تقتضي سياسة الصندوق تصنيف الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير تحقيق عوائد استثمار.

عندما يتم استخدام هذا الخيار، حينئذٍ يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة (ومبلغ عكس خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يستمر إثبات توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في قائمة الدخل كـ "دخل توزيعات أرباح" عندما ينشأ الحق للصندوق في استلام المدفوعات. لم يصنف الصندوق أي استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

**٤-٢-٤ تصنيف وقياس المطلوبات المالية**

يتم إثبات المطلوبات على أساس مبدأ الاستحقاق بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل مقدم الخدمة أم لا.

يتم القياس الأولي للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة ويُعدل، حيثما كان ذلك مناسباً بتكاليف المعاملة ما لم يصنف الصندوق المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

**٤-٢-٥ قياس القيمة العادلة**

"القيمة العادلة" هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في أفضل سوق مناسبة في غياب السوق الرئيسية، التي من خلالها تكون متاحة للصندوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنه سوق نشط إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن السعر يوفر تقريباً معقولاً لسعر التخارج.

**صندوق يقين للأسهم السعودية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**٣-٤ حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات**

يشمل صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات على الوحدات المستردة المصدرة والربح المتراكم المحقق من قبل الصندوق. يتم تصنيف الوحدات المستردة على أنها حقوق ملكية كما هو مبين أدناه.

**١. الوحدات المستردة**

يتم تسجيل الوحدات المكتتبه والمستردة بصافي قيمة الموجودات للوحدة في يوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

يصنف الصندوق وحداته المستردة كأداة حقوق ملكية إذا كان لدى الوحدات المستردة كل من السمات التالية:

- تمنح المالك حصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حال تصفية الصندوق.
  - تصنف الأداة في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى.
  - تتميز كافة الأدوات المالية في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى بأن لها خصائص متشابهة.
  - لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لتسليم النقد أو أي موجودات مالية أخرى بخلاف مالك الحقوق لحصص تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
  - إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة للأداة على مدى عمرها تستند بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأداة.
  - بالإضافة إلى ذلك، لتصنيف الأدوات كحقوق ملكية، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أدوات مالية أخرى أو عقد:
  - يستند إجمالي التدفقات النقدية بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، أو التغير في حقوق الملكية المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لحقوق ملكية الصندوق المثبتة وغير المثبتة؛ و
  - تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي لحاملي الأدوات بشكل جوهري.
- تقي الوحدات المستردة المشاركة في الصندوق بتعريف الأدوات المالية التي تملك حق الإرجاع المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢-١٦ (أ-ب)، وبالتالي، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات المستردة. إذا لم تعد الوحدات المستردة تتمتع بأي من الميزات أو لا تستوفي جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦-أ و ١٦-ب من معيار المحاسبة الدولي ٣٢، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات عن القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات. يتم المحاسبة عن اكتتاب واسترداد الوحدات المستردة كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

**٢. التداول بالوحدات**

يتاح شراء وحدات الصندوق في المملكة العربية السعودية فقط من خلال فروع شركة يقين كابيتال وذلك للأشخاص الطبيعيين والشركات. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في يوم التقييم من خلال تقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات بعد خصم المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذات الصلة.

**٤-٤ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة**

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة مفصّل عنها في قائمة المركز المالي بتقسيم صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية فترة التقرير.

صندوق يقين للأسهم السعودية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٤ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات للحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للصندوق ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق بغض النظر عن موعد السداد. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، باستثناء الخصومات والضرائب.

يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المباعة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة عند إعلانها (أي عند نشوء الحق للصندوق في استلام التوزيعات).

٦-٤ أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى. يتم إثبات هذه المصروفات على أساس الاستحقاق. تستند أتعاب الإدارة والحفظ إلى معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. فيما يلي السياسات التفصيلية:

١-٦-٤ أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم، أتعاب إدارة بمعدل سنوي ١,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٧٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٢-٦-٤ أتعاب الحفظ

يستحق الصندوق مصروفات أتعاب حفظ بمعدل سنوي ٠,٠٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٠٢٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

٣-٦-٤ المصروفات الأخرى

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى تم تكبدها نيابة عن الصندوق وفقاً للأسعار المحددة في شروط وأحكام الصندوق.

٥. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
<u>١٠,٣٦٧,٩٤٧</u>	<u>١٧,٢٨٢,٣٧٨</u>

نقد لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة المحتفظ بها لدى بنك البلاد الذي له تصنيف ائتماني طويل الأجل بدرجة A3 وفقاً لوكالة موديز.

صندوق يقين للأسهم السعودية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تعتبر كافة الموجودات المالية للصندوق استثمارات في الأوراق المالية المدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول") المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. يستثمر الصندوق في حصص الشركات ضمن محفظة المؤشرات المستهدفة، مع مراعاة الأوزان النسبية لتوزيع الموجودات، في حين يتم الاحتفاظ بالنقد الكافي بصورة مستمرة لاستيفاء المصروفات وأي التزامات أخرى على الصندوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
---------------------	---------------------	-------

الاستثمار في سندات حقوق الملكية المدرجة ١-٦ & ٢-٦ ١٦٣,٢٨١,٧٣٧ ١٣٩,٤٣٨,٥٢٨

١-٦ يتم تقييم الاستثمارات في سندات حقوق الملكية المدرجة بسعر السوق المنشور في تداول. يكون التوزيع الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه داخل المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	الرصيد كما في ١ يناير
١٦٤,٢١٦,٣٧٥	١٩٥,٨٧٢,٩٥٦	المشتريات خلال السنة
(٢٠٦,١١٣,٠٠٨)	(٢١٨,٢٠٢,٩٩٩)	المباع خلال السنة
١٢٨,٤٩١,٣٤٨	١١٧,١٠٨,٤٨٥	

صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١,٥٠٥,٨٦٣	٢٧,٤١٣,٤٩٥	ربح القيمة العادلة المحقق، بالصافي للسنة
(٢٠,٥٥٨,٦٨٣)	١٨,٧٥٩,٧٥٧	خسارة القيمة العادلة غير المحققة، الصافي للسنة
١٠,٩٤٧,١٨٠	٤٦,١٧٣,٢٥٢	صافي ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	١٦٣,٢٨١,٧٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

صندوق يقين للأسهم السعودية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. (يتبع)

٦-٢ يتم تلخيص تنوع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في مجموعات القطاع المحددة من قبل تداول على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القطاع
٢٦,٣٩٣,١٣٧	٣٠,٠٤١,٣٠٠	المواد
٣٦,٢٨٦,٣١٠	٢٦,٦٣٢,٩٠٠	البنوك
١٠,٠٠٦,٧٠٠	١٤,٤٩٩,٨٠٠	التأمين
١١,٦٧٦,٨٠٠	١٤,٤١٣,٤٨٠	البرامج والخدمات
١٧,٨٩٣,٨٠٠	١٣,٥٣٢,٠٠٠	خدمات الاتصالات
١,٤٣٣,٩٠٠	١١,٥٥٥,٤٤٠	معدات وخدمات الرعاية الصحية
-	١٠,٧١٢,٠٠٠	الإعلام والترفيه
-	٩,٤٩٥,٥٠٠	الأغذية والمشروبات
٨,٠٤٥,٥٤٣	٨,٢٥٠,٠٠٠	الطاقة
٢,٨٢٩,٨٤٣	٦,١٦٥,٠٠٠	توزيع السلع الاستهلاكية الأساسية وبيعها بالتجزئة
-	٥,٤٢٠,٨٠٠	المرافق الخدمية
-	٤,٩٢٦,٢٣٧	السلع الرأسمالية
٦,٢٧٠,٣٨٢	٣,٨٣٤,٠٠٠	إدارة العقارات والتطوير العقاري
-	٣,٨٠٣,٢٨٠	توزيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية وبيعها بالتجزئة
٦,٢٤٥,٦٨٥	-	الخدمات الاستهلاكية
٥,٨٤٠,٩١٨	-	النقل
٣,٧٥٩,٥٠٠	-	الخدمات التجارية والمهنية
٢,٧٥٦,٠١٠	-	مؤسسات مالية متنوعة
١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	١٦٣,٢٨١,٧٣٧	

٧. أتعاب الإدارة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١,٠١٢,٧٠٢	٧٨٤,٩٦٤		الرصيد كما في ١ يناير
٣,٣٩٥,٩٤٧	٣,٣٤١,٦٨٩	١-٧	مصرف السنة
(٣,٦٢٣,٦٨٥)	(٣,٢٧٥,٠٣٢)		المدفوعات خلال السنة
٧٨٤,٩٦٤	٨٥١,٦٢١		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١-٧ يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم وعلى أساس يومي، أتعاب إدارة بمعدل سنوي ١,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٧٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق.



صندوق يقين للأسهم السعودية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. مطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٥,٨٧٩	١٥,٢٧١		الرصيد كما في ١ يناير
١١٥,٧٨٣	١٠٨,٠٥٩		مصروف السنة
(١١٦,٣٩١)	(١٠٧,٤٣٩)	٢-٨&١-٨	المدفوعات خلال السنة
١٥,٢٧١	١٥,٨٩١		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتضمن الأتعاب الأخرى أتعاب الحفظ والمصروفات الأخرى والتي تستند إلى معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. يتم إثبات هذه المصروفات على أساس الاستحقاق. فيما يلي السياسات التفصيلية:

١-٨ أتعاب الحفظ

يستحق الصندوق مصروفات أتعاب حفظ بمعدل سنوي ٠,٠٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٠٢٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

٢-٨ المصروفات الأخرى

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى تم تكبدها نيابة عن الصندوق وفقاً للأسعار المحددة في شروط وأحكام الصندوق.

٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لا توجد لدى الشركة أي ارتباطات والتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الجوهرية على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي للأعمال مع أطراف ذات علاقة تخضع بدورها لشروط وأحكام الصندوق الصادرة عن هيئة السوق المالية.

**صندوق يقين للأسهم السعودية**  
(المُدَار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)**

تعتبر شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق أطرافاً ذات علاقة بالصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات		الرصيد الختامي	
		٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
شركة يقين كابيتال	أتعاب الإدارة (إيضاح ٧)	(٣,٣٤١,٦٨٩)	(٣,٣٩٥,٩٤٧)	٨٥١,٦٢١	٧٨٤,٩٦٤

يقوم الصندوق بدفع أتعاب الإدارة والمصرفات الأخرى المحاسب عنها في كل يوم تقييم بالنسب المئوية الموضحة أدناه من صافي قيمة موجودات الصندوق.

النسبة	الطرف ذو العلاقة
١,٧٥%	أتعاب الإدارة
٠,٠٢%	الأتعاب والمصرفات الأخرى، وتشمل: أتعاب الحفظ

**١١. القيمة العادلة للأدوات المالية**

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرر وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر مقيم ليقارب بشكل معقول سعر التخرج.

يشتمل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

تستند الاستثمارات على الأسعار المدرجة في السوق المالية النشطة المصنفة ضمن المستوى ١، وتشتمل على أدوات حقوق الملكية المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المدرج لهذه الأدوات.

**صندوق يقين للأسهم السعودية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**11. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)**

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمستوى ١ بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه، وتوزيعات الأرباح المدينة، وأتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة نظراً لطبيعتها.

**١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر**

إن هدف الصندوق هو التأكد من مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة والاستمرار في تحقيق عوائد مثالية لمالكي الوحدات وضمان السلامة المعقولة لمالكي الوحدات.

إن أنشطة الصندوق معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر السوق.

يعد مدير الصندوق مسؤولاً عن تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق الذي يتحمل المسؤولية في النهاية عن الإدارة الشاملة في الصندوق.

يتم وضع مراقبة والرقابة على المخاطر بشكل أساسي ليتم القيام بها بناءً على الحدود الموضوعية بواسطة مجلس إدارة الصندوق. لدى الصندوق وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيته الشاملة للأعمال، ومدى تجاوزه للمخاطر وفلسفته العامة نحو إدارة المخاطر وهو ملتزم باتخاذ الإجراءات لإعادة التوازن في المحفظة تماشياً مع توجيهات الاستثمار. يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي شرح هذه الأساليب.

**(أ) مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتبع الصندوق سياسة إبرام عقود أدوات مالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للتقليل من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم الثابت للفترة الائتمانية لهذه الأطراف.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٠,٣٦٧,٩٤٧	١٧,٢٨٢,٣٧٨

نقد وما في حكمه (إيضاح ٥)

يقوم الصندوق بقياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام احتمالية التعثر في السداد والتعرضات عند التعثر في السداد والخسارة بافتراض التعثر في السداد. تقوم الإدارة بالأخذ في الاعتبار كلاً من التحليل التاريخي وكذلك المعلومات التي تنسم بالنظرة المستقبلية في تحديد أي خسائر ائتمانية متوقعة.

إن كافة الموجودات المالية للخسائر الائتمانية المتوقعة تم أخذها بعين الاعتبار بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. ومع ذلك، كان أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير هام، حيث أن الصندوق غير معرض لمخاطر ائتمان جوهرية ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثر في السداد أو الاسترداد لهذه الأرصدة.

لا يتعرض الصندوق حالياً لمخاطر الائتمان في محفظته الاستثمارية. تم إيداع رصيد النقد وما في حكمه لدى بنك البلاد الذي له تصنيف ائتماني خارجي بجودة ائتمانية A3.

**صندوق يقين للأسهم السعودية**  
(المُدَار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)**

**(ب) مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته مرتبطة بمطلوبات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة.

تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات في أيام التعامل خلال الأسبوع وبالتالي فهو معرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات. إن استثمارات الصندوق في عقود الذهب قابلة للتحقق بسهولة، ويمكن تصفية الوحدات بسهولة في أي وقت. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ. إما من خلال اشتراكات جديدة أو بتصفية الاستثمار أو بالحصول على تمويل من الأطراف ذات العلاقة.

أكثر من سنة بحد				٢٠٢٣م
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	أقصى خمس سنوات	بحد أقصى سنة	
٨٥١,٦٢١	-	-	٨٥١,٦٢١	المطلوبات المالية
١٥,٨٩١	-	-	١٥,٨٩١	أتعاب الإدارة المستحقة
٨٦٧,٥١٢	-	-	٨٦٧,٥١٢	مطلوبات أخرى
أكثر من سنة بحد				٢٠٢٢م
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	أقصى خمس سنوات	بحد أقصى سنة	
٧٨٤,٩٦٤	-	-	٧٨٤,٩٦٤	المطلوبات المالية
١٥,٢٧١	-	-	١٥,٢٧١	أتعاب الإدارة المستحقة
٨٠٠,٢٣٥	-	-	٨٠٠,٢٣٥	مطلوبات أخرى

**سجل الاستحقاق**

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للموجودات المالية والمطلوبات المالية وفقاً للتاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها، على التوالي. إن المبلغ المفصح عنه هو التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة والتي تعادل أرصدها الدفترية، حيث أن تأثير الخصم غير جوهري.

دون تاريخ				٢٠٢٣م	
الإجمالي	استحقاق محدد	أكثر من سنة	بحد أقصى سنة		
١٧,٢٨٢,٣٧٨	١٧,٢٨٢,٣٧٨	-	-	الموجودات المالية	
١٦٣,٢٨١,٧٣٧	١٦٣,٢٨١,٧٣٧	-	-	نقد وما في حكمه	
١٨٠,٥٦٤,١١٥	١٨٠,٥٦٤,١١٥	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
المطلوبات المالية				٢٠٢٣م	
٨٥١,٦٢١	-	-	٨٥١,٦٢١		أتعاب الإدارة المستحقة
١٥,٨٩١	-	-	١٥,٨٩١		مطلوبات أخرى
٨٦٧,٥١٢	-	-	٨٦٧,٥١٢		

**صندوق يقين للأسهم السعودية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)**

(ج) مخاطر السوق

(١) مخاطر معدلات العمولة

تنشأ مخاطر معدلات العمولة الخاصة من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العمولات الخاصة في السوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، فإن الصندوق غير معرض لمخاطر معدلات عمولة جوهرية، حيث أنه لا يوجد لديه أي أدوات مالية تحمل عمولة خاصة جوهرية.

(٢) مخاطر العملة

مخاطر العملات هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. عملة النشاط للصندوق هي الريال السعودي. نظراً لأن الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق مدرجة بعملة نشاط لا يتعرض الصندوق لمخاطر عملات.

(٣) مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، بسبب عوامل بخلاف تحركات العملات الأجنبية وأسعار العمولات. تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يمتلكها الصندوق.

ويراقب الصندوق عن كثب حركة أسعار الأدوات المالية لديه المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول"). يقوم مدير الصندوق بإدارة المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية وذلك عن طريق الاستثمار في القطاعات الصناعية المتعددة.

يبين الجدول التالي إجمالي الموجودات المالية حسب قطاع الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	%	القطاع
٢٦,٣٩٣,١٣٧	٪١٨,٩	٣٠,٠٤١,٣٠٠	٪١٨,٤	المواد
٣٦,٢٨٦,٣١٠	٪٢٦,٠	٢٦,٦٣٢,٩٠٠	٪١٦,٣	البنوك
١٠,٠٠٦,٧٠٠	٪٧,٢	١٤,٤٩٩,٨٠٠	٪٨,٩	التأمين
١١,٦٧٦,٨٠٠	٪٨,٤	١٤,٤١٣,٤٨٠	٪٨,٨	البرامج والخدمات
١٧,٨٩٣,٨٠٠	٪١٢,٨	١٣,٥٣٢,٠٠٠	٪٨,٣	خدمات الاتصالات
١,٤٣٣,٩٠٠	٪١,٠	١١,٥٥٥,٤٤٠	٪٧,١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
-	-	١٠,٧١٢,٠٠٠	٪٦,٦	الإعلام والترفيه
-	-	٩,٤٩٥,٥٠٠	٪٥,٨	الأغذية والمشروبات
٨,٠٤٥,٥٤٣	٪٥,٨	٨,٢٥٠,٠٠٠	٪٥,١	الطاقة
٢,٨٢٩,٨٤٣	٪٢,٠	٦,١٦٥,٠٠٠	٪٣,٨	توزيع السلع الاستهلاكية الأساسية وبيعها بالتجزئة
-	-	٥,٤٢٠,٨٠٠	٪٣,٣	المرافق الخدمية
-	-	٤,٩٢٦,٢٣٧	٪٣,٠	السلع الرأسمالية
٦,٢٧٠,٣٨٢	٪٤,٥	٣,٨٣٤,٠٠٠	٪٢,٣	إدارة العقارات والتطوير العقاري
-	-	٣,٨٠٣,٢٨٠	٪٢,٣	توزيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية وبيعها بالتجزئة
٦,٢٤٥,٦٨٥	٪٤,٥	-	-	الخدمات الاستهلاكية
٥,٨٤٠,٩١٨	٪٤,٢	-	-	النقل
٣,٧٥٩,٥٠٠	٪٢,٧	-	-	الخدمات التجارية والمهنية
٢,٧٥٦,٠١٠	٪٢,٠	-	-	مؤسسات مالية متنوعة
<u>١٣٩,٤٣٨,٥٢٨</u>		<u>١٦٣,٢٨١,٧٣٧</u>		

إن تأثير زيادة ٥٪ في قيمة استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها في تاريخ التقرير، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، سينتج عنه زيادة في ربح السنة وزيادة في صافي الموجودات بمبلغ ٨,١٦٤,٠٨٩ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦,٩٧١,٩٢٦ ريال سعودي). وسينتج عن انخفاض ٥٪ من قيمتها، على نفس الأساس، انخفاض في الربح للسنة وانخفاض في صافي الموجودات بنفس المبلغ.

**صندوق يقين للأسهم السعودية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٣ . إدارة رأس المال**

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل جوهري في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات واستردادات الوحدات وفقاً لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم وكذلك التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. يهدف الصندوق عند إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنه توفير العوائد لمالكي الوحدات وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الآخرين وكذلك الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية لدعم التنمية الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يقوم مجلس إدارة الصندوق مدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات.

**١٤ . تسوية قيمة الوحدة**

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

إن كافة الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. ومع ذلك، كان أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير هام، حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المستحقة المستردة من شركة لدى بنك ذو تصنيف ائتماني جيد، ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثر في السداد أو لاسترداد هذه الأرصدة. وعليه، لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة أي تعديلات جوهريّة على الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي، فإن مطابقة سعر الوحدة المحاسب عنه وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق مع سعر الوحدة المحاسب عنه لغرض معاملات الوحدة غير مطلوب.

**١٥ . آخر يوم تقييم**

يتم تقييم وحدات الصندوق ويتم احتساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل ("يوم التقييم"). إن آخر يوم تقييم كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

**١٦ . اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م