

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صفحة	الفهرس
٢	تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٧ - ١١	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة



تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي المحترمين
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") وهو صندوق مدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والمعلومات الأولية الموجزة ذات الصلة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل رئيس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برئيس وترهاوس كوبرز

بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٦ محرم ١٤٤٤ هـ
(٢٤ أغسطس ٢٠٢٢)

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			نقد وما يماثله
٢٠,٩٤٥,٨٣٤	٣٤,٨٠٢,٢٣١	٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢,٣١٣,٩٥١,٣٧٤	١,٨٣٠,٩٤٧,٩٠٠	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧٧,٢١٠,٤٨٤	٤١٣,٩٤٤,١٢٦	٨	(القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)
١٧,٠٥٧,٥١٦	١٤,٢٨٦,٩٣٦		إيرادات المرابحة المستحقة
٢,٩٢٩,١٦٥,٢٠٨	٢,٢٩٣,٩٨١,١٩٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٤,٥٥٧,٤٠٠	٣,٨٧٨,٩٦٩	١٠	أتعاب إدارة مستحقة
١٤٩,٤٥٠	١٦٩,٨٥٠		مطلوبات أخرى
٤,٧٠٦,٨٥٠	٤,٠٤٨,٨١٩		مجموع المطلوبات
٢,٩٢٤,٤٥٨,٣٥٨	٢,٢٨٩,٩٣٢,٣٧٤		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
			وحدات مصدرة (عدد)
٢,٢٣٧,٩٥٣,٣٣٤	١,٧٣٧,٣٨٦,٩٠٦		صافي قيمة الموجودات للوحدة (بالريال السعودي)
١,٣١	١,٣٢		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
٢٠,٤٣٠,٩٤٨	٢٧,٣٢٧,٠٧٢		إيرادات عمولة عقود المرابحة
٤١٧,٣٢٨	١,٦١٠,٨٢٠	٨	ربح القيمة العادلة المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٥,٧٠٥,٥٠٩	٣,٨٠٧,٤٤٢	٨	ربح القيمة العادلة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
١٣٧,٠٩٣	-		إيرادات أخرى
<u>٢٦,٦٩٠,٨٧٨</u>	<u>٣٢,٧٤٥,٣٣٤</u>		
			المصاريف
(٦,١٤٣,٦٨٦)	(٨,١٠٣,٦٩٩)	١٠	أتعاب إدارة
(٣٠٢,٣٨٦)	(٤٦٠,٤٦٨)		مصاريف أخرى
<u>(٦,٤٤٦,٠٧٢)</u>	<u>(٨,٥٦٤,١٦٧)</u>		
٢٠,٢٤٤,٨٠٦	٢٤,١٨١,١٦٧		الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢٠,٢٤٤,٨٠٦</u>	<u>٢٤,١٨١,١٦٧</u>		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١,٧١٤,١٤٤,٣٣٤	٢,٩٢٤,٤٥٨,٣٥٩	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢٠,٢٤٤,٨٠٦	٢٤,١٨١,١٦٧	الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة
١,٣٤١,٥٦٣,٨٤٢	١,٠٧٣,٧١٠,٥٨٠	اشتراكات واستردادات حاملي الوحدات:
(٦٠٦,٥٠٥,٣٤٤)	(١,٧٣٢,٤١٧,٧٣٢)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٢,٤٦٩,٤٤٧,٦٣٨	٢,٢٨٩,٩٣٢,٣٧٤	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

الحركة في عدد الوحدات
تتلخص الحركة في عدد الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١,٣٣٤,٩٤٦,٠٨٧	٢,٢٣٧,٩٥٣,٣٣٤	عدد الوحدات كما في بداية الفترة (مراجعة)
١,٠٣٩,٨٨١,٧٣١	٨١٨,٩٢٢,٩٧٩	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٤٦٩,٦٩٥,٩٧٧)	(١,٣١٩,٤٨٩,٤٠٧)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
١,٩٠٥,١٣١,٨٤١	١,٧٣٧,٣٨٦,٩٠٦	عدد الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ايضاح (غير مراجعة)	
٢٠,٢٤٤,٨٠٦	٢٤,١٨١,١٦٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح للفترة
(٢٠,٤٣٠,٩٤٨)	(٢٧,٣٢٧,٠٧٢)	تعديلات لبنود غير نقدية
(٤١٧,٣٢٨)	(١,٦١٠,٨٢٠) ٨	إيرادات عمولة عقود المرابحة ربح القيمة العادلة المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٥,٧٠٥,٥٠٩)	(٣,٨٠٧,٤٤٢) ٨	ربح القيمة العادلة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(١,٧٧٩,٦٥٩,٤٩٣)	(٢,٣٨٣,٦٧٢,٦٤٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: إضافة إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٤٧٠,٨٤٧,٢٦٥	٢,٨٩٤,٠٠٣,١٩٠	متحصلات من بيع موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
(٦٨٨,٩٩٩,٩٩٧)	-	إضافة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٤,٠٩٤,٧٣٨	١٦٨,٦٨٤,٦٢٠	إيرادات المرابحة المستحقة
١,٠٥٦,٣٨٢	٢,٧٧٠,٥٨٠	أتعاب إدارة مستحقة
٥٦٦,٨٧٤	(٦٧٨,٤٣١)	مطلوبات أخرى
٣٣,٢٩٣	٢٠,٤٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٧٥٨,٣٦٩,٩١٧)	٦٧٢,٥٦٣,٥٤٩	
١,٣٤١,٥٦٣,٨٤٢	١,٠٧٣,٧١٠,٥٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٠٦,٥٠٥,٣٤٤)	(١,٧٣٢,٤١٧,٧٣٢)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٧٣٥,٠٥٨,٤٩٨	(٦٥٨,٧٠٧,١٥٢)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٢٣,٣١١,٤١٩)	١٣,٨٥٦,٣٩٧	صافي التغير في النقد وما يماثله
٣٥,٩٤٢,٥٤١	٢٠,٩٤٥,٨٣٤	نقد وما يماثله في بداية الفترة
١٢,٦٣١,١٢٢	٣٤,٨٠٢,٢٣١ ٦	النقد وما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق تم إنشاؤه بموجب اتفاقية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق العائد وتوفير السيولة وفقاً لمعدلات سوق رأس المال على المدى القصير، والحفاظ على استثمارات حاملي الوحدات. يوفر الصندوق للمستثمرين حلاً استثمارياً متوافقاً مع الشريعة الإسلامية لتحقيق عوائد تنافسية من السوق من استثمارات المرابحة قصيرة الأجل. الصندوق "مفتوح" ولا يوزع أي أرباح على حاملي الوحدات. وبدلاً من ذلك، يتم إعادة استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق وتنعكس في سعر وحدة الصندوق.

فيما يلي عنوان مدير الصندوق:

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. وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد معلومات مالية منفصلة للصندوق.

منحت الشركة ترخيص هيئة السوق المالية لتأسيس الصندوق في ١٢ جمادى الآخر ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨م). بدأ الصندوق عملياته في ٩ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٠٨م).

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) المعدلة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، والتي تم تعديلها لاحقاً بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م).

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

بإمكان الصندوق استرداد أو تسوية كافة الموجودات والمطلوبات خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

امتثل الصندوق أيضاً لللائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق (يشار إليها مجتمعة فيما بعد باسم "الشروط والأحكام").

تم تقييد الإفصاحات الواردة في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤. لا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ("آخر قوائم مالية سنوية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

علاوة على ذلك، تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة باستخدام مبدأ الاستمرارية.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموجزة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٤-٢ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة، وضعت الإدارة أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة في التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالصندوق. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كانت هي ذاتها الموضحة في آخر معلومات مالية سنوية مراجعة.

قام الصندوق بفحص المصادر الرئيسية لتقديرات عدم اليقين المفصّل عنها في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة على خلفية جانحة كوفيد-١٩. تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات تظل مماثلة لتلك المفصّل عنها في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة. وسيواصل الصندوق مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقارير المستقبلية.

٣. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

- تحدد التعديلات على معيار المحاسبية الدولي رقم ٣٧ - "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي تدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد مسبباً للخسارة.

- تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - "ممتلكات ومصنع ومعدات" الشركة من أن تقتطع من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكلفة ذات العلاقة في قائمة الدخل.

- تُحدّث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" مرجعاً في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير متطلبات المحاسبة لتجميع المنشآت.

- تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار".

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول تطبيقها في المستقبل. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضريبة مؤجلة متعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة هي نفسها المطبقة في القوائم المالية السنوية الأخيرة المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٥. أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ والمصاريف الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ والمصاريف الأخرى. يتم إثبات هذه المصاريف على أساس الاستحقاق. تستند أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ إلى معدلات محددة مسبقاً ومحددة في شروط وأحكام الصندوق. السياسات التفصيلية هي كما يلي:

أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق ٠,٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه الرسوم وتكون مستحقة في كل يوم تداول.

رسوم الحفظ

يحتسب الصندوق رسوم حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٢٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه الرسوم وتكون مستحقة في كل يوم تداول.

٦. نقد وما يماثله

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
نقد لدى البنوك	٣٤,٨٠٢,٢٣١	٢٠,٩٤٥,٨٣٤

٧. موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتكون الرصيد من استثمار الصندوق في عقود المرابحة بسلع منخفضة المخاطر بسعر ثابت في البنوك المحلية والمؤسسات المالية (شركة يقين كابيتال). يتم قياس هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

فيما يلي قائمة بالسلع المستثمرة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
البلاتين	٥٣٦,٨٠٩,٢٤٣	١,١٨١,٢٨٠,٢٥٦
البلاديوم	١,٢٩٤,١٣٨,٦٥٧	١,١٣٢,٦٧١,١١٨
	١,٨٣٠,٩٤٧,٩٠٠	٢,٣١٣,٩٥١,٣٧٤

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل هذا الرصيد استثمارات الصندوق في وحدات صناديق الاستثمار المحلية الأخرى التي تستثمر في المرابحة وتدار من قبل شركات الاستثمار المرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات المحتفظ بها في وحدات الصندوق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
٢٠٢,٤٠٥,٩٣٠	٣٧٧,١٠٩,٧٩٤	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
١٥٥,٨٣٦,٦٤٩	١١٨,٩٣٣,٦٣٧	صندوق الخير كابيتال مرابحة
٢٥,٣٨١,٧١٤	٣٧,٤١٢,٤٩٦	صندوق الريال سيكو النقدي
٢٠,٣٥٣,٣٧٣	٢٦,٤٦٨,٨٩٦	صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
٩,٩٦٦,٤٦٠	١٧,٢٨٥,٦٦١	صندوق المرابحات الأول
٤١٣,٩٤٤,١٢٦	٥٧٧,٢١٠,٤٨٤	

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
٥٧٧,٢١٠,٤٨٤	٥٧٤,١٨١,٢٩١	الرصيد الافتتاحي
٢٧٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٢٩,٩٩٩,٩٩٨	شراء خلال الفترة / السنة
(٤٤١,٦٨٤,٦٢٠)	(١,٠٣٩,٧٥٥,٥٨٧)	مباعة خلال الفترة / السنة
٤٠٨,٥٢٥,٨٦٤	٥٦٤,٤٢٥,٧٠٢	

صافي التغير في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٦١٠,٨٢٠	٤,٩٠٠,٩٥١	ربح القيمة العادلة المحقق، بالصافي للفترة / السنة
٣,٨٠٧,٤٤٢	٧,٨٨٣,٨٣١	ربح القيمة العادلة غير المحققة، بالصافي للفترة / السنة
٥,٤١٨,٢٦٢	١٢,٧٨٤,٧٨٢	صافي ربح القيمة العادلة من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١٣,٩٤٤,١٢٦	٥٧٧,٢١٠,٤٨٤	الرصيد الختامي

٩. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول كما في تاريخ المعلومات المالية الأولية الموجزة. تُقِيم الأدوات التي لم يتم بيعها في يوم التقييم بناءً على أحدث سعر للشراء.

السوق النشط هو سوق يتم فيه التعامل مع الموجودات أو المطلوبات بحركة وحجم كافيين لتقديم معلومات الأسعار على أساس مستمر. القيمة العادلة مساوية تقريباً للقيمة الدفترية ناقصاً أي مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى والقيمة الدفترية للذمم الدائنة الأخرى.

يتكون التسلسل الهرمي للقيمة العادلة من المستويات التالية:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنة في المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: مدخلات لا يمكن رصدها للموجودات والمطلوبات.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

9

تقدير القيمة العادلة (تتمة)

تستند الاستثمارات إلى مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، والتي يمكن رصدها بالنسبة للأصل أو الالتزام وهي فئات ضمن المستوى الثاني، تم تقييم هذه الاستثمارات باستخدام صافي قيمة الموجودات للأموال المتاحة في تداول (سوق الأسهم السعودية تداول). إن القيمة العادلة المقدره لموجودات ومطلوبات الصندوق لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمركز المالي التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل جوهري عن القيم الدفترية المدرجة في المعلومات المالية بسبب المدة القصيرة للأجل للأداة المالية.

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

القيمة العادلة		
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢
٤١٣,٩٤٤,١٢٦	-	٤١٣,٩٤٤,١٢٦
٥٧٧,٢١٠,٤٨٤	-	٥٧٧,٢١٠,٤٨٤
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)		

تصنيف الأدوات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	
٢٠,٩٤٥,٨٣٤	٣٤,٨٠٢,٢٣١
٢,٣١٣,٩٥١,٣٧٤	١,٨٣٠,٩٤٧,٩٠٠
١٧,٠٥٧,٥١٦	١٤,٢٨٦,٩٣٦
٥٧٧,٢١٠,٤٨٤	٤١٣,٩٤٤,١٢٦
٤,٥٥٧,٤٠٠	٣,٨٧٨,٩٦٩
١٤٩,٤٥٠	١٦٩,٨٥٠

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ جوهري على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. يتعامل الصندوق ضمن سياق الأعمال الاعتيادية مع أطراف ذات علاقة تخضع بدورها لشروط وأحكام الصندوق. ويتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

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

طرف ذو علاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات			
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد الختامي
شركة يقين كابيتال	أتعاب إدارة ورسوم أخرى	(٨,١٠٣,٦٩٩)	(٦,١٤٣,٦٨٦)	٤,٥٥٧,٤٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة يقين كابيتال	إيداعات المرابحة	-	-	١٢٩,٣٨٩,١٢٩	٢٠٢٢
شركة يقين كابيتال	إيرادات مكتسبة من الودائع	-	٤,٣٠٢,٢٧٠	٢٤٤,٣٠٥	(غير مراجعة)
صندوق يقين للطروحات	استثمار في وحدات صندوق المرابحة	٧,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	(غير مراجعة)
صندوق يقين للطروحات الأولية	استرداد وحدات صندوق المرابحة	-	(٩,٧٩٨,٧٧٢)	-	(غير مراجعة)
صندوق يقين للتمويل بالمرابحة	استثمار في وحدات صندوق المرابحة	٦٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٦,٠٥٩,٠١١	(مراجعة)
صندوق يقين للتمويل بالمرابحة	استرداد وحدات صندوق المرابحة	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	(مراجعة)

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ٠,٥٪ سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق محسوبة في كل يوم تقييم. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق برد أي مصاريف أخرى تم دفعها نيابة عن الصندوق.

١٠. تسوية قيمة الوحدة

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/٧٢١٨/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧م) تقييد تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة المحسوبة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فقط لغرض عملية إعداد التقارير المالية.

تم أخذ جميع الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة بعين الاعتبار بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. مع ذلك، كان أثر الخسارة الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير جوهري حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما يماثلته واستثمار عقود المرابحة لدى بنك يتمتع بتصنيف ائتماني سليم ولا يوجد أي تاريخ من التعثر أو الاسترداد من هذه الأرصدة. وفقاً لذلك، لا تحتوي هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على أي تعديلات جوهريّة في الخسارة الائتمانية المتوقعة وبالتالي فإنه لا حاجة لتسوية سعر الوحدة المحتسب وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق مع سعر الوحدة المحتسب لغرض معاملات الوحدة.

١١. مطلوبات محتملة وارتباطات

لا توجد ارتباطات ومطلوبات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٢. آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق، ويتم احتساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم). كان آخر يوم للتقييم هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

١٣. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٢.