

صندوق يقين للذهب  
(مدار من قبل يقين كابيتال)

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

صندوق يقين للذهب  
(مدار من قبل يقين كابيتال)  
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص المراجع المستقل  
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 الأولية الموجزة العائدة إلى حاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٠-٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة



## تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / حاملي الوحدات ومدير صندوق يقين للذهب المحترمين  
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق يقين للذهب ("الصندوق")، مدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية ذات الصلة 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 بناءً على 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.

برايس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب  
ترخيص رقم ٤٧١

٢٦ محرم ١٤٤٤ هـ  
(٢٤ أغسطس ٢٠٢٢)

**صندوق يقين للذهب**  
(مدار من قبل يقين كابيتال)  
**قائمة المركز المالي الأولية الموجزة**  
**كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢**  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاحات	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٦٦,٥٩٤	٧٤,٢٢٣	٦	<b>الموجودات</b>
٢,٩٦٨,٧٣٦	٣,٣٧٠,٣٥٧	٧	نقد وما يماثله استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الاستثمار في عقود الذهب
<u>٣,٠٣٥,٣٣٠</u>	<u>٣,٤٤٤,٥٨٠</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
٤,٣٣٧	٤,٨٤١	٨	<b>المطلوبات</b>
٥,١٩٧	٤,٥٦٩		أتعاب إدارة مستحقة مستحقات ومطلوبات أخرى
٩,٥٣٤	٩,٤١٠		<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>٣,٠٢٥,٧٩٦</u>	<u>٣,٤٣٥,١٧٠</u>		<b>صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات</b>
٢,٩٠٣,٨٩٧	٣,٣٣٥,١١٣		<b>الوحدات المصدرة</b>
<u>١,٠٤</u>	<u>١,٠٣</u>		<b>صافي الموجودات لكل وحدة بالدولار الأمريكي</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

**صندوق يقين للذهب**  
(مدار من قبل يقين كابيتال)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاحات
		<b>الإيرادات</b>
		خسارة غير محققة في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٢٨٦,٢٨٨)	(٢٧,٧٤٦)	٧
(٢٨٦,٢٨٨)	(٢٧,٧٤٦)	
		<b>المصاريف</b>
		أتعاب إدارة مصاريف أخرى
(١١,١٧٣)	(٩,٣٠٩)	٨
(١٠,١٥١)	(٨,٨٠٧)	
(٢١,٣٢٤)	(١٨,١١٦)	
(٣٠٧,٦١٢)	(٤٥,٨٦٢)	
-	-	
(٣٠٧,٦١٢)	(٤٥,٨٦٢)	
		<b>الخسارة للفترة</b> الدخل الشامل الآخر للفترة <b>مجموع الخسارة الشاملة للفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

**صندوق يقين للذهب**  
(مدار من قبل يقين كابيتال)  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤,١٦٤,١٨٤ (٣٠٧,٦١٢)	٣,٠٢٥,٧٩٦ (٤٥,٨٦٢)	<b>صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)</b> الخسارة للفترة ومجموع الخسارة الشاملة للفترة
٢١٦,٩٩٨ (٣١٦,٧٣٣)	٦٥٣,٣١٧ (١٩٨,٠٨١)	<b>التغيرات من معاملات الوحدات</b> إصدار الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة استرداد الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة <b>صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)</b>
<u>٣,٧٥٦,٨٣٧</u>	<u>٣,٤٣٥,١٧٠</u>	<b>الحركة في عدد الوحدات:</b> تتلخص الحركة في عدد الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣,٧٨٧,٢٢٧ ٢٣٨,٨٤٨ (٣٢٨,٧٥٣)	٢,٩٠٣,٨٩٧ ٦١٤,٧٣٧ (١٨٣,٥٢٢)	<b>عدد الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)</b> إصدار الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة استرداد الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة <b>عدد الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)</b>
<u>٣,٦٩٧,٣٢٢</u>	<u>٣,٣٣٥,١١٢</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق يقين للذهب  
(مدار من قبل يقين كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح
(٣٠٧,٦١٢)	(٤٥,٨٦٢)	
٢٨٦,٢٨٨	٢٧,٧٤٦	٧
-	(٤٢٩,٣٦٧)	
(٣٣٨)	٥٠٤	
(١,٣٦٦)	(٦٢٨)	
٢٩,٨٧٧	-	
٦,٨٤٩	(٤٤٧,٦٠٧)	
٢١٦,٩٩٨	٦٥٣,٣١٧	
(٣١٦,٧٣٣)	(١٩٨,٠٨١)	
(٩٩,٧٣٥)	٤٥٥,٢٣٦	
(٩٢,٨٨٦)	٧,٦٢٩	
٩٣,٨٢٤	٦٦,٥٩٤	
٩٣٨	٧٤,٢٢٣	٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

## صندوق يقين للذهب (مدار من قبل يقين كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

### ١. الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق يقين للذهب ("الصندوق") هو صندوق تم إنشاؤه بموجب اتفاقية بين يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). الصندوق هو صندوق "مفتوح" متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية يستثمر بشكل سلبي في الذهب. تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق أرباح رأسمالية ونمو على المدى الطويل من خلال تتبع أداء مؤشر عملة السلع الذهبية (أوقية ذهب/ دولار أمريكي - الدولار الأمريكي الفوري للذهب).

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

يقين كابيتال

شارع العليا ص.ب. ٨٨٤

الرياض ١١٤٢١

المملكة العربية السعودية

وعند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق بمثابة وحدة محاسبية مستقلة، وعليه يقوم المدير بإعداد معلومات مالية منفصلة للصندوق. إضافة لذلك، يعتبر حاملي الوحدات ملاكاً مستفيدين من موجودات الصندوق.

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

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦). وتم تعديله بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١).

### ٢. أسس الإعداد

#### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية 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.

التزم الصندوق أيضاً بلائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق (بشار إليها 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 للذهب (مدار من قبل يقين كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

### أسس الإعداد (تتمة)

#### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية للصندوق حيث يتم إبرام عقود الذهب وتداولها في الأسواق الدولية بالدولار الأمريكي. علاوة على ذلك، فإن أداء مؤشر عملة السلع الذهبية يعتمد أيضًا على الدولار الأمريكي.

#### ٤-٢ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة، وضعت الإدارة أحكام وتقديرات وافتراسات 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 للتقديرات غير المؤكدة كانت هي ذاتها الموضحة في آخر قوائم 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.

#### 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 المحاسبة 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 تقطع 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 للذهب**  
(مدار من قبل يقين كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

**٤. السياسات المحاسبية الهامة**

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة هي نفسها المطبقة في إعداد آخر قوائم مالية سنوية مراجعة 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 رسوم الإدارة والحفظ 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. وتحتسب هذه الأتعاب المستحقة في كل يوم تداول.

**رسوم الحفظ**

لا يتقاضى أمين الحفظ أي رسوم على الصندوق بينما يتقاضى البنك السويسري إنتيسا سانابولو برايفت بنك سويس ("أمين الحفظ الفرعي") رسوماً بنسبة ٠,١٠٪ من مجموع قيمة الموجودات قيد الحفظ. يصبح مجموع رسوم أمين الحفظ ٠,١٠٪ من مجموع قيمة موجودات الصندوق قيد الحفظ ويتم دفعها كل ثلاثة أشهر لأمين الحفظ الفرعي.

**٦. نقد وما يماثله**

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	نقد لدى البنوك
٧٤,٢٢٣	٦٦,٥٩٤	

**٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الاستثمار في عقود الذهب**

يمثل الاستثمار في عقود الذهب عقود الذهب الفورية. تمكن عقود الذهب الفورية الصندوق من محاكاة الأسعار الفورية للذهب. للصندوق خيار الاستثمار في الذهب المادي الذي سيشتريه الصندوق وسيتم إيداعه في عهدة أمين الحفظ الفرعي في خزانة مؤمنة في جنيف، سويسرا، بموجب السلطة المفوضة من مدير الصندوق. سيتم الاحتفاظ بالذهب الذي تم شراؤه في الحساب المخصص للصندوق، والذي سيتم تحديده بشكل فريد وفصله عن المعادن الثمينة الأخرى التي يحتفظ بها أمين الحفظ الفرعي.

فيما يلي حركة الاستثمار في عقود الذهب:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	في بداية الفترة
٢,٩٦٨,٧٣٦	٤,٠٨٢,٢٨٥	إضافات إلى استثمار في عقود الذهب
٤٢٩,٣٦٧	-	استبعاد الاستثمارات في عقود الذهب
-	(٩٣٨,٢٦٠)	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة
-	٤١,٩٠٩	من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٢٧,٧٤٦)	(٢١٧,١٩٨)	خسارة القيمة العادلة من الموجودات المالية
٣,٣٧٠,٣٥٧	٢,٩٦٨,٧٣٦	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
		في نهاية الفترة

**صندوق يقين للذهب**  
(مدار من قبل يقين كابيتال)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

**٨. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة**

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى طرف ما القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذًا جوهريًا 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. ويتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,٥٠٪ سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق المحسوبة في نهاية كل يوم تقييم.

يلخص الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	طرف ذو علاقة
(١١,١٧٣)	(٩,٣٠٩)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	يقين كابيتال

يلخص الجدول التالي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	طبيعة الرصيد	طرف ذو علاقة
٩٦٨,٥١١	٩٥٨,٦٤٥	استثمار في وحدات الصندوق	يقين كابيتال
٤,٣٣٧	٤,٨٤١	أتعاب إدارة مستحقة	يقين كابيتال

**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. تُقيم 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 تقريبًا للقيمة الدفترية ناقصًا 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.

لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المدرج لهذه الأدوات.

**صندوق يقين للذهب**  
(مدار من قبل يقين كابيتال)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٩ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يتم قياس جميع الأدوات المالية الأخرى للصندوق بالتكلفة المطفأة. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بشكل جوهري عن القيم الدفترية المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموجزة.

القيمة العادلة			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
٣,٣٧٠,٣٥٨	-	-	٣,٣٧٠,٣٥٨

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

موجودات مالية مقيسة بالقيمة العادلة  
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القيمة العادلة			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
٢,٩٦٨,٧٣٦	-	-	٢,٩٦٨,٧٣٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)

موجودات مالية مقيسة بالقيمة العادلة  
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

#### تصنيف الأدوات المالية

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢١
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٧٤,٢٢٣	٦٦,٥٩٤
٤,٨٤١	٤,٣٣٧
٤,٥٦٩	٥,١٩٧

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة  
نقد وما يماثله

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة  
أتعاب إدارة مستحقة (إيضاح ٨)  
مطلوبات أخرى

#### ١٠ 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.

#### ١١ مطلوبات محتملة وارتباطات

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

#### ١٢ تسوية قيمة الوحدة

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

تم أخذ جميع الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة في الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ومع ذلك، كان أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير جوهري حيث أن النقد وما يماثله محتفظ به لدى البنك الذي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد وليس هناك سوابق تاريخية للتخلف عن السداد أو الاسترداد من هذه الأرصدة. وفقاً لذلك، لا تحتوي هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على أي تعديلات جوهريّة في الخسائر الائتمانية المتوقعة وبالتالي فإنه لا حاجة لتسوية سعر الوحدة المحتسب وفقاً لإطار التقرير المالي المطبق مع سعر الوحدة المحتسب لغرض معاملات الوحدات.

#### ١٣ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

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