

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	جدول المحتويات
٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٣ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق يقين المتداول للأسهم السعودية ("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.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمر الرئيسي للمراجعة
- تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأجهادات التي اتخذها مدير الصندوق، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الصندوق، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي يزاول الصندوق نشاطه فيه.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات في صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية (مدار بواسطة يقين كابيتال) (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة

إن الأمر الرئيسي للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

- مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع قائمة الاستثمارات الأساسية.
- لدى الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ استثمارات في أسهم مدرجة تبلغ ٤٥,٢ مليون ريال سعودي والتي تم تصنيفها على أنها محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة مع اثبات التغيير المقابل في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال الحصول على أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها، حيث يتم تداولها بنشاط.
- الحصول على أسعار السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من مصادر خارجية لعينة من الاستثمارات التي يحتفظ بها الصندوق، وإعادة احتساب القيمة العادلة لهذه الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ومقارنتها بالقيم المدرجة في قائمة الاستثمارات.
- يعتبر تقييم استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لأهمية هذه الاستثمارات على القوائم المالية للصندوق.

يرجى الرجوع لإيضاح رقم ٤-٢-٣ حول القوائم المالية المرفقة للسياسة المحاسبية للاستثمارات وإيضاح رقم ٦ للإيضاح المتعلق بالاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات في صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية (مدار بواسطة يقين كابيتال) (تتمة)

معلومات أخرى

إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق، ولا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نندي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للصندوق أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليت 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.

مسؤوليت 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 جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، 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 لمدير الصندوق.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات في صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية (مدار بواسطة يقين كابيتل) (تتمة)

مسؤوليت المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس ووترهاوس كوبرز



بدر ابراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٣٠ مارس ٢٠٢٣)

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
٢٩٢,٣٠٠	٥٦٨,٦٦٠	٥	نقد و ما يماثله
٣٥,٢٦٠,٥٣٧	٤٥,٢٠٧,٤٣٢	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣٥,٥٥٢,٨٣٧</u>	<u>٤٥,٧٧٦,٠٩٢</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٥٠,٥٨٢	٦٩,٥٤٠	٧	أتعاب الإدارة المستحقة
٥٠,٥٨٢	٦٩,٥٤٠	٨	مطلوبات أخرى
<u>١٠١,١٦٤</u>	<u>١٣٩,٠٨٠</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣٥,٤٥١,٦٧٣</u>	<u>٤٥,٦٣٧,٠١٢</u>		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
<u>٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٢٥,٠٠٠</u>		وحدات مصدرية (عدد)
<u>٤٧,٢٧</u>	<u>٤٤,٥٢</u>		صافي قيمة الموجودات للوحدة (بالريال السعودي)
-	-	٩	الالتزامات المحتملة والتعهدات

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

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الدخل
٦٩١,٦٥٣	٩٨٠,٥٣٢		دخل من توزيعات أرباح
٦,٨٨٦,٨٤١	(٦,٢٦٣,٧٨٠)	٦	(خسائر) / أرباح القيمة العادلة من الموجودات المالية
٧,٥٧٨,٤٩٤	(٥,٢٨٣,٢٤٨)		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
			المصاريف
(١٦٠,٠٣١)	(٢٧٤,٣٠٢)	١٠	اتعاب إدارة
(١٦٠,٠٣١)	(٢٧٤,٣٠٢)	١٠	أخرى
(٣٢٠,٠٦٢)	(٥٤٨,٦٠٤)		
٧,٢٥٨,٤٣٢	(٥,٨٣١,٨٥٢)		صافي (الخسارة) / الدخل للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٧,٢٥٨,٤٣٢	(٥,٨٣١,٨٥٢)		مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

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

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٩,٣٤٥,١٩١	٣٥,٤٥١,٦٧٣	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ١ يناير
٧,٢٥٨,٤٣٢	(٥,٨٣١,٨٥٢)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
١٠,٠٠٩,٠٢٠	٢٠,٠٧٠,٢٨١	الإشترابات والإستردادات من قبل حاملي الوحدات:
(١,١٦٠,٩٧٠)	(٤,٠٥٣,٠٩٠)	إصدار وحدات قابلة للإسترداد خلال السنة
٣٥,٤٥١,٦٧٣	٤٥,٦٣٧,٠١٢	إسترداد وحدات قابلة للإسترداد خلال السنة
		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
وحدات	وحدات	
٥٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	عدد الوحدات كما في ١ يناير
٢٢٥,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	إصدار وحدات قابلة للإسترداد خلال السنة
(٢٥,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	إسترداد وحدات قابلة للإسترداد خلال السنة
٧٥٠,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٠٠	عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

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

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح
٧,٢٥٨,٤٣٢	(٥,٨٣١,٨٥٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) / الدخل للسنة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
(٦,٨٨٦,٨٤١)	٦,٢٦٣,٧٨٠	٦ الخسارة / (الربح) في القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩,١٢٧,٢١٣)	(٢١,٤٤٩,٠٣٨)	٦ إضافات لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,٢٣٨,٣٦٣	٦ متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة
(٨,٩٧٢)	١٨,٩٥٨	أتعاب الإدارة المستحقة
٥٠,٥٨٢	١٨,٩٥٨	مطلوبات أخرى
٨,٢٨٣	-	توزيعات أرباح مستحقة
(٨,٧٠٥,٧٢٩)	(١٥,٧٤٠,٨٣١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠,٠٠٩,٠٢٠	٢٠,٠٧٠,٢٨١	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(١,١٦٠,٩٧٠)	(٤,٠٥٣,٠٩٠)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
٨,٨٤٨,٠٥٠	١٦,٠١٧,١٩١	صافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٤٢,٣٢١	٢٧٦,٣٦٠	صافي الزيادة في النقد و ما يماثله
١٤٩,٩٧٩	٢٩٢,٣٠٠	النقد و ما يماثله كما في بداية السنة
٢٩٢,٣٠٠	٥٦٨,٦٦٠	النقد و ما يماثله كما في نهاية السنة

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

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
إيضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ عام

إن صندوق يقين للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين يقين كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل، من خلال الاستثمار غير النشط لسلسلة من أسهم الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف.

إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

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

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات على أساس أنه وحدة مستقلة وعليه يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يعتبر حاملي الوحدات مالكيين مستفيدين من موجودات الصندوق.

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

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

٢ أسس الإعداد

١-٢ أساس الالتزام

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

التزم الصندوق أيضاً بأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق، ومذكرة المعلومات، وملخص المعلومات الأساسية (يشار إليها مجتمعة بـ "الشروط والأحكام")، فيما يتعلق بإعداد هذه القوائم المالية وعرضها.

٢-٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي استناداً إلى مبدأ الاستمرارية.

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بعملة أجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إدراج خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية لهذه المعاملات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥-٢ السنة المالية

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

٦-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

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 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات 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 ٢٠٢٢م 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 والألات 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 تخصم 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 و المطلوبات المحتملة و المطلوبات 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.

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات 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 يتلق 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 بالمطلوبات 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 موجوداتها 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.

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 و ما يماثله

يتكون النقد و ما 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).

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، وتتم 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 المُصدر 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 الربح أو الخسارة 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.

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

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

أدوات الدين (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 تلي 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 الربح أو الخسارة 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:

- الأدوات المالية التي لم تتدهور بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الإثبات الأولي أو التي تتمتع بخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى) و
- الأدوات المالية التي تدهورت بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الإثبات الأولي والتي لم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).
- 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" لفئة الثانية والثالثة. تم أخذ قيمة الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة في الاعتبار عند حساب خسارة الائتمان المتوقعة. تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة على الأرصدة لدى البنوك. أرصدة البنوك محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٥-٢-٤ 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.

٦-٢-٤ 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. ويقيس الصندوق الأدوات المدرجة في السوق النشط بسعر السوق، لأن السعر يوفر طريقة معقولة لسعر الخروج.

٧-٢-٤ المقاصة

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.

٣-٤ الحقوق العائدة إلى حاملي الوحدات

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

(١) الوحدات القابلة للاسترداد

- يتم تسجيل الوحدات المكتتب بها بالقيمة الاسمية لكل وحدة يتم استلام طلبات للاكتتاب بها.
- يصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات تشتمل على جميع الميزات التالية:
- يسمح لحاملها حصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
 - الأداة في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى.
 - جميع الأدوات المالية في صنف الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة.
 - لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أي موجودات مالية آخر غير حقوق المالك في الأسهم التناسبية لصافي موجودات الصندوق.
 - يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة 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.

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:

- 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
- تأثير التقييد الجوهرى أو إصلاح العائد المتبقي لحاملي الأدوات.

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

يقيم الصندوق باستمرار تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. 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 بعد ذلك، فإن جميع الميزات واستيفاء الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ ج و ١٦ د من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، سيعيد الصندوق تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف. يتم احتساب الاكتتاب واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

(ب) 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 هل التزامات على حاملي الوحدات 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 المحقق).

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
إيضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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. يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصاريف الصندوق ١٪ من صافي قيمة الأصول. هي كما يلي:

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. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

٢-٧-٤ أتعاب الحفظ

يحمل الصندوق مصاريف أتعاب الحفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٣٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

٣-٧-٤ المصاريف الأخرى

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها وفقاً لشروط الصندوق وأحكامه.

٥ النقد وما يماثله

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٩٢,٣٠٠	٥٦٨,٦٦٠	النقد لدى البنوك

٦ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية للصندوق هي استثمارات في أسهم شركات مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩,٢٤٦,٤٨٣	٣٥,٢٦٠,٥٣٧	الرصيد الافتتاحي
٩,١٢٧,٢١٣	٢١,٤٤٩,٠٣٨	تم شراؤها خلال السنة
-	(٥,٢٣٨,٣٦٣)	تم بيعها خلال السنة
٢٨,٣٧٣,٦٩٦	٥١,٤٧١,٢١٢	
-	٢,٧٩٩,٦٤١	صافي التغيرات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٨٨٦,٨٤١	(٩,٠٦٣,٤٢١)	ربح القيمة العادلة المحقق ، بالصافي للسنة (خسارة) / ربح القيمة العادلة غير المحققة ، بالصافي للسنة
٦,٨٨٦,٨٤١	(٦,٢٦٣,٧٨٠)	صافي (خسارة) / ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٢٦٠,٥٣٧	٤٥,٢٠٧,٤٣٢	الرصيد الختامي

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
إيضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

يما يلي تفاصيل استثمارات الصندوق في حقوق الملكية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	القطاع
٤,٥٤٨,٧٨٩	١٣,٣٧٩,٧١٩	الطاقة
١٣,٤٣٦,٣٨٥	١٢,٩٥٧,٦٤٧	البنوك
٧,٦٤٢,٧٩٨	٧,٦٢٦,١٨٠	المواد
٢,٤٣٢,٩٠٠	٢,٨٤٦,٣٤٧	خدمات الاتصالات
٨٥٦,٨٠٥	٢,٦٢٢,٦٣٩	المرافق
١,٥٢٦,٩١٣	١,٥٢٩,٧٢٦	إنتاج الأغذية والمشروبات
١,٥٥٩,١٨٨	١,٣٢٠,٣٢٦	إدارة وتطوير العقارات
٧٩٩,٢٧٢	١,٠١٦,٣٤٩	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١,٢٣٤,٣٩٢	٥٢٨,٩٠٠	التجزئة
٥٢٣,٨٥٤	٤٦٢,٦٤٤	الإعلام والترفيه
٢٩٥,٦٥٠	٣٨٣,٢٢٧	التأمين
-	٢٧٢,٢٤٠	البرامج والخدمات
٤٠٣,٥٩١	٢٦١,٤٨٨	السلع الرأسمالية
٣٥,٢٦٠,٥٣٧	٤٥,٢٠٧,٤٣٢	

٧ أتعاب الإدارة المستحقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٥٠,٥٨٢	٦٩,٥٤٠	١-٧

١-٧ يحمل مدير الصندوق الصندوق في كل يوم تقييم، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدرة ٠,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٨ المطلوبات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٥٠,٥٨٢	٦٩,٥٤٠	١-٨، ٢-٨

تشمل الرسوم الأخرى رسوم 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:

١-٨ أتعاب الحفظ

يستحق على الصندوق أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٠٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٠٣٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه الأتعاب واستحقاقها في كل يوم تداول.

٢-٨ مصاريف أخرى

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

٩ الالتزامات المحتملة والتعهدات

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

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
ايضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ 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	٢٠٢١	٢٠٢٢		
٥٠,٥٨٢	٦٩,٥٤٠	(١٦٠,٠٣١)	(٢٧٤,٣٠٢)	الاتعاب الإدارية (ايضاح ٧) اتعاب الحفظ والمصاريف	يقين كابيتال
٥٠,٥٨٢	٦٩,٥٤٠	(١٦٠,٠٣١)	(٢٧٤,٣٠٢)	الأخرى (ايضاح ٨)	يقين كابيتال
٢,٢٠٤,٨٤٥	٧,٥٨٥,٠٠٠	٢,٢٠٤,٨٤٥	٥,٤٠٥,٢٣٢	الاستثمار في وحدات الصندوق، صافي	يقين كابيتال

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

النسبة المئوية	
٠,٥%	أتعاب إدارة
٠,٢٢%	الاتعاب والمصاريف الأخرى. بما في ذلك:
٠,٠٣%	اتعاب إدارية
٠,١٠%	اتعاب الحفظ
٠,٠٨%	اتعاب المؤشر
	اتعاب التسجيل والإدراج

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصاريف الصندوق ١٪ من صافي قيمة الموجودات.

١١ تقارير القطاعات

يحمل الصندوق محفظة من أدوات حقوق الملكية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية. 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".

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
إيضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ 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، وأتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات 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.

إن الاستثمارات التي تستند قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، وتشمل على أدوات حقوق الملكية المدرجة النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل السعر المدرج لهذه الأدوات.

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 الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، لذلك تُصنف ضمن المستوى الأول.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الاجمالي	المستوى الأول	القيمة الدفترية	
٤٥,٢٠٧,٤٣٢	٤٥,٢٠٧,٤٣٢	٤٥,٢٠٧,٤٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٥,٢٦٠,٥٣٧	٣٥,٢٦٠,٥٣٧	٣٥,٢٦٠,٥٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يثبت الصندوق التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير. خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم تكن هناك تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث.

١٣ الأدوات المالية – إدارة المخاطر

تتمثل أهداف الاستثمار الرئيسية للصندوق في توفير إيرادات للمستثمرين وفي نمو رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال التداول في الأسهم والأدوات الإخرى.

تتعرض أنشطة الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية، مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. مخاطر السوق.

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

تتم متابعة وضبط 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 عدم تمكن أطراف الأداة المالية من 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.

٢٠٢٢	٢٠٢١ م
٥٦٨,٦٦٠	٢٩٢,٣٠٠

نقد و ما يماثله (إيضاح ٥)

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.

يقوم مدير الصندوق بمراجعة تركيز الائتمان لمحفظة الاستثمار، اعتماداً على الأطراف المقابلة. لا يتعرض الصندوق حالياً لمخاطر الائتمان ضمن محفظته الاستثمارية. يتم إيداع رصيد النقد وما يماثله لدى البنك السعودي الفرنسي، الذي يتمتع بتصنيف ائتماني خارجي من وكالة موديز بجودة ائتمانية ٢أ.

(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 طلبات 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 تعهدات عند ظهورها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو الحصول على تمويل من الأطراف ذات العلاقة.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
ايضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
أتعاب الإدارة المستحقة	٦٩,٥٤٠	-	-	٦٩,٥٤٠
مطلوبات أخرى	٦٩,٥٤٠	-	-	٦٩,٥٤٠
	١٣٩,٠٨٠	-	-	١٣٩,٠٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
أتعاب الإدارة المستحقة	٥٠,٥٨٢	-	-	٥٠,٥٨٢
مطلوبات أخرى	٥٠,٥٨٢	-	-	٥٠,٥٨٢
	١٠١,١٦٤	-	-	١٠١,١٦٤

جدول الاستحقاق

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

الموجودات المالية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
نقد و ما يماثله	٥٦٨,٦٦٠	-	٥٦٨,٦٦٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٥,٢٠٧,٤٣٢	-	٤٥,٢٠٧,٤٣٢
	٤٥,٧٧٦,٠٩٢	-	٤٥,٧٧٦,٠٩٢
المطلوبات المالية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
أتعاب الإدارة المستحقة	٦٩,٥٤٠	-	٦٩,٥٤٠
مطلوبات أخرى	٦٩,٥٤٠	-	٦٩,٥٤٠
	١٣٩,٠٨٠	-	١٣٩,٠٨٠

(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 غالبية موجوداته ثابتة بعمولة ثابتة والمطلوبات غير خاضعة للعمولة.

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 بعملتها الوظيفية، فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر العملة.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
إيضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ 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.

يراقب مدير الصندوق عن كثب حركة أسعار أدوات الصندوق المالية المدرجة في السوق المالية السعودية "تداول". يدير مدير الصندوق المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في قطاعات الصناعة المختلفة.

يتركز تركيز الصناعة في استثمارات حقوق الملكية للصندوق على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		القطاع
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	
٤,٥٤٨,٧٨٩	٪١٢,٩٠	١٣,٣٧٩,٧١٩	٪٢٩,٦٠	الطاقة
١٣,٤٣٦,٣٨٥	٪٣٨,١١	١٢,٩٥٧,٦٤٧	٪٢٨,٦٦	البنوك
٧,٦٤٢,٧٩٨	٪٢١,٦٨	٧,٦٣٦,١٨٠	٪١٦,٨٧	المواد
٢,٤٣٢,٩٠٠	٪٦,٩٠	٢,٨٤٦,٣٤٧	٪٦,٣٠	خدمات الاتصالات
٨٥٦,٨٠٥	٪٢,٤٣	٢,٦٢٢,٦٣٩	٪٥,٨٠	المرافق
١,٥٢٦,٩١٣	٪٤,٣٣	١,٥٢٩,٧٢٦	٪٣,٣٨	الأغذية والمشروبات
١,٥٥٩,١٨٨	٪٤,٤١	١,٣٢٠,٣٢٦	٪٢,٩٢	إدارة وتطوير العقارات
٧٩٩,٢٧٢	٪٢,٢٧	١,٠١٦,٣٤٩	٪٢,٢٥	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١,٢٣٤,٣٩٢	٪٣,٥٠	٥٢٨,٩٠٠	٪١,١٧	التجزئة
٥٢٣,٨٥٤	٪١,٤٩	٤٦٢,٦٤٤	٪١,٠٢	الإعلام والترفيه
٢٩٥,٦٥٠	٪٠,٨٤	٣٨٣,٢٢٧	٪٠,٨٥	التأمين
-	-	٢٧٢,٢٤٠	٪٠,٦٠	البرامج والخدمات
٤٠٣,٥٩١	٪١,١٤	٢٦١,٤٨٨	٪٠,٥٨	السلع الرأسمالية
٣٥,٢٦٠,٥٣٧	٪١٠٠	٤٥,٢٠٧,٤٣٢	٪١٠٠	

إن تأثير الزيادة بنسبة ٥٪ في قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية المحتفظ بها في تاريخ التقرير من شأنه أن يؤدي، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، إلى زيادة صافي الربح على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الموجودات بمبلغ ٢,٢٦٠,٣٧٢ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٧٦٣,٠٢٧ ريال سعودي). ومن شأن انخفاض قيمتها بنسبة ٥٪، على نفس الأساس، أن يؤدي إلى انخفاض صافي الربح على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الموجودات بنفس المقدار.

١٤ إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ صافي الموجودات العائد إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاسترداد وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم تقييم، وكذلك التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لمالكي الوحدات، وتقديم المنافع لأصحاب المصالح وللحفاظ على قاعدة رأس مال قوية لدعم تطوير أنشطة الاستثمار للصندوق.

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

١٥ آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم بغرض إعداد القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م).

١٦ الموافقة على القوائم المالية

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