

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المدار من قبل يقين كابيتال)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المدار من قبل يقين كابيتال)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي صندوق يقين 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.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

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

برايس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٣٠ مارس ٢٠٢٣)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٢٨,٣٩٦,٠١٥	١٠,٣٦٧,٩٤٧	٥	الموجودات نقد وما يماثلته
١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٩٨,٧٨٣,٩٩٦	١٤٩,٨٠٦,٤٧٥		مجموع الموجودات
١,٠١٢,٧٠٢	٧٨٤,٩٦٤	٧	المطلوبات أتعاب الإدارة المستحقة
١٥,٨٧٩	١٥,٢٧١	٨	مطلوبات أخرى
١,٠٢٨,٥٨١	٨٠٠,٢٣٥		مجموع المطلوبات
١٩٧,٧٥٥,٤١٥	١٤٩,٠٠٦,٢٤٠		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
٥٥,٦٣٣,٠٨٣	٤٠,٢٩٩,٩٩٢		وحدات مصدرة (عدد)
٣,٥٥	٣,٧٠		صافي قيمة الموجودات للوحدة (ريال سعودي)
-	-	٩	الالتزامات المحتملة والتعهدات

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الدخل
٤,٤٧٨,٠٦٠	٣,٠٧٤,١٠٤		دخل من توزيعات أرباح
٤٤,٨٨٥,٥٨١	١٠,٩٤٧,١٨٠	٦	أرباح القيمة العادلة من موجودات مالية
٤٩,٣٦٣,٦٤١	١٤,٠٢١,٢٨٤		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٣,٦٦٩,٠١١)	(٣,٣٩٥,٩٤٧)	٧	المصاريف
(١٤٧,١٠٤)	(١١٥,٧٨٣)	٨	أتعاب إدارة
(٣,٨١٦,١١٥)	(٣,٥١١,٧٣٠)		مصاريف أخرى
٤٥,٥٤٧,٥٢٦	١٠,٥٠٩,٥٥٤		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٥,٥٤٧,٥٢٦	١٠,٥٠٩,٥٥٤		مجموع الدخل الشامل للسنة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥٢,٦٦٧,٠١٢	١٩٧,٧٥٥,٤١٥	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ١ يناير
٤٥,٥٤٧,٥٢٦	١٠,٥٠٩,٥٥٤	الربح للسنة ومجموع الدخل الشامل للسنة
٧,٦٥١,٦٩٥	٤,٠٠٥,٧٦٢	الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات:
(٨,١١٠,٨١٨)	(٦٣,٢٦٤,٤٩١)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
١٩٧,٧٥٥,٤١٥	١٤٩,٠٠٦,٢٤٠	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

تتلخص الحركة في عدد الوحدات بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الوحدات	الوحدات	عدد الوحدات كما في ١ يناير
٥٥,٨٣٣,٥٩٤	٥٥,٦٣٣,٠٨٣	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
٢,٣٥٠,٢٦٧	١,٠٢٧,٥٢٤	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(٢,٥٥٠,٧٧٨)	(١٦,٣٦٠,٦١٥)	عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر
٥٥,٦٣٣,٠٨٣	٤٠,٢٩٩,٩٩٢	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٤٥,٥٤٧,٥٢٦	١٠,٥٠٩,٥٥٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح للسنة
			تعديلات لبنود غير نقدية
(٤٤,٨٨٥,٥٨١)	(١٠,٩٤٧,١٨٠)	٦	أرباح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٠٨,٧٠٨,٠٣٥)	(١٦٤,٢١٦,٣٧٥)	٦	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢١,٠٣٩,٢٨٦	٢٠٦,١١٣,٠٠٨	٦	توزيعات أرباح مستحقة أتعاب الإدارة المستحقة مطلوبات أخرى
٨٩,٠٠٠	-		
٢٦٨,٩٧٥	(٢٢٧,٧٣٨)		
(٢٨٨)	(٦٠٨)		
١٣,٣٥٠,٨٨٣	٤١,٢٣٠,٦٦١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧,٦٥١,٦٩٥	٤,٠٠٥,٧٦٢		إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(٨,١١٠,٨١٨)	(٦٣,٢٦٤,٤٩١)		استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(٤٥٩,١٢٣)	(٥٩,٢٥٨,٧٢٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٢,٨٩١,٧٦٠	(١٨,٠٢٨,٠٦٨)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يماثله
١٥,٥٠٤,٢٥٥	٢٨,٣٩٦,٠١٥		النقد وما يماثله كما في بداية السنة
٢٨,٣٩٦,٠١٥	١٠,٣٦٧,٩٤٧	٥	النقد وما يماثله كما في نهاية السنة

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

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

١ 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 في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية السعودية المتوافقة في الشريعة الإسلامية. إن الصندوق "مفتوح المدة"، ولا يقوم عادة بتوزيع أية أرباح على حاملي الوحدات، بل يعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق مما ينعكس على سعر وحدة الصندوق.

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

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

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

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

تخضع معاملات وأنشطة الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والمعدل من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) كما تم تعديله من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢).

٢ أسس الأعداد

١-٢ أسس الالتزام

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

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

٢-٢ أسس القياس

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

علاوة على ذلك، تم إعداد هذه 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. وعوضاً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

٣-٢ العملة الوظيفية و عملة العرض

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

٤-٢ السنة المالية

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

٢ أسس الأعداد (تتمة)

٥-٢ المعاملات و الأرصدة بالعملة الأجنبية

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

٦-٢ استخدام التقديرات و الأحكام

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

٣ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات على المعايير الحالية

١-٣ المعايير الجديدة

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

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

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

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

تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ لدمج الأعمال لتحديث الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات المحتملة والمطلوبات المحتملة والتفسير ٢١ الرسوم. تؤكد التعديلات أيضاً 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 الأصول المستخدمة في تنفيذ العقد.

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 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.

٣ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

١-٣ المعايير الجديدة (تتمة)

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 الاعتراف 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 للتقارير المالية للمرة الأولى - يسمح للمنشآت التي قامت بقياس موجودات ومطلوباتها بالقيمة الدفترية المسجلة في دفاتر المنشأة الأم بقياس أي فروق تراكمية في الترجمة باستخدام المبالغ المبلغ عنها من قبل المنشأة الأم. سيسري هذا التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي للتقرير المالي ١.
 - المعيار المحاسبي الدولي ٤١ الزراعة - إلغاء مطلب المنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٤١. ويهدف هذا التعديل إلى التوافق مع متطلبات المعيار لخصم التدفقات النقدية على أساس ما بعد الضريبة. تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ لدمج الأعمال لتحديث المراجع إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي وإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة والتفسير ٢١ الرسوم. تؤكد التعديلات أيضاً أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.
- لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للصندوق. ويعتزم الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٢-٣ معايير صادرة وغير سارية بعد

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

٣ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٢-٣ معايير صادرة وغير سارية بعد (تتمة)

أهمها ما يلي:

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

٤ السياسات المحاسبية المهمة

١-٤ النقد وما يماثله

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

٢-٤ الأدوات المالية

١-٢-٤ الإثبات الأولي والقياس

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

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

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١-٢-٤ الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

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

٢-٢-٤ إلغاء إثبات الموجودات المالية

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

٣-٢-٤ التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية، إلى الفئات المحددة التالية:

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

أدوات الدين

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

ويعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

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

التكلفة المطفأة

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

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

٤-٢-٤ هبوط قيمة الموجودات المالية

أخذ 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 " للفئة الأولى بينما يتم إثبات " خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية والثالثة.

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢-٤ هبوط قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. إن قيمة الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة تم أخذها بالاعتبار عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة على الأرصدة لدى البنوك. أرصدة البنوك محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

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 يقم الصندوق 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 مقاصة الأدوات المالية

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

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٤ الحقوق العائدة إلى حاملي الوحدات

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

(أ) الوحدات القابلة للاسترداد

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

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

- ١ يسمح لحاملها حصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
 - ٢ الأداة في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى.
 - ٣ جميع الأدوات المالية في صنف الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة.
 - ٤ لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أي موجودات مالية آخر غير حقوق المالك في الأسهم التناسبية لصافي موجودات الصندوق.
 - ٥ يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأدوات على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الأرباح أو الخسائر والتغير في صافي الموجودات المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات لصندوق المثبتة وغير المثبتة. على مدى عمر الأداة.
- بالإضافة إلى ذلك - من أجل تصنيف الأدوات كحقوق ملكية - يجب ألا يكون لدى الصندوق أداة مالية أخرى أو عقد يحتوي على:

- ١ إجمالي التدفقات النقدية المستندة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في حقوق الملكية المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق. و
- ٢ تأثير التقييد الجوهري أو إصلاح العائد المتبقي لحاملي الأدوات.

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

يقيم الصندوق باستمرار تصنيف الوحدات. وإذا توقفت الوحدات عن امتلاك أي من الميزات أو استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٢، بعيد الصندوق تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات. 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.

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

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٤ صافي قيمة الموجودات / العائدة للوحدة

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

٥-٤ الزكاة وضريبة الدخل

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

٦-٤ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات التي قد تتدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق، بغض النظر عن وقت الدفع. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم الحصول عليه أو المستحق، باستثناء الخصومات والضرائب.

تم إثبات المكاسب والخسائر المحققة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم بيعها على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

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

٧-٤ أتعاب الإدارة والحفظ والمصاريف الأخرى

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

١-٧-٤ أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم بأتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٧٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٢-٧-٤ أتعاب الحفظ

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

٣-٧-٤ المصاريف الأخرى

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق بالمعدلات المحددة في شروط وأحكام الصندوق بالمعدلات المحددة في شروط وأحكام الصندوق.

٥ النقد وما يماثله

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٨,٣٩٦,٠١٥	١٠,٣٦٧,٩٤٧

النقد لدى البنوك

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

٦ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

جميع الموجودات المالية للصندوق هي استثمارات في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية السعودية التي تتوافق مع الشريعة الإسلامية. يستثمر الصندوق في أسهم الشركات ضمن محفظة المؤشرات المستهدفة، مع الأخذ في الاعتبار الأوزان النسبية لتوزيع الموجودات، بينما يتم الاحتفاظ بنقد كافٍ بشكل مستمر للوفاء بالنفقات وأي التزامات أخرى على الصندوق.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	استثمارات في أوراق مالية مدرجة (إيضاح ١-٦, ٢-٦)

١-٦ يتم تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بسعر السوق المعن في "تداول". إن التنوع الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه في داخل المملكة العربية السعودية.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣٧,٨٣٣,٦٥١	١٧٠,٣٨٧,٩٨١	كما في ١ يناير
٣٠٨,٧٠٨,٠٣٥	١٦٤,٢١٦,٣٧٥	مشتراة خلال السنة
(٣٢١,٠٣٩,٢٨٦)	(٢٠٦,١١٣,٠٠٨)	مباعة خلال السنة
١٢٥,٥٠٢,٤٠٠	١٢٨,٤٩١,٣٤٨	
٤٨,٩٩٧,١٤٢	٣١,٥٠٥,٨٦٣	صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٤,١١١,٥٦١)	(٢٠,٥٥٨,٦٨٣)	ربح القيمة العادلة المحقق ، بالصافي للسنة
		خسارة القيمة العادلة غير المحققة ، بالصافي للسنة
٤٤,٨٨٥,٥٨١	١٠,٩٤٧,١٨٠	أرباح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	كما في ٣١ ديسمبر

٢-٦ يتلخص تنوع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في المجموعات الصناعية المحددة من قبل تداول على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	القطاع
٤٢,٧٣٥,١٧٣	٣٦,٢٨٦,٣١٠	البنوك
٢١,٥٥٩,٢٢١	٢٦,٣٩٣,١٣٧	المواد الأساسية
١٤,٤٢٢,٨٢٣	١٧,٨٩٣,٨٠٠	خدمات الاتصالات
٧,٧٠٦,٠٣٧	١١,٦٧٦,٨٠٠	البرامج والخدمات
٦,٢٧٧,٠٢٤	١٠,٠٠٦,٧٠٠	التأمين
٧,٧١٧,٩٤٣	٨,٠٤٥,٥٤٣	الطاقة
١٥,١٧٧,٩٦٣	٦,٢٧٠,٣٨٢	إدارة وتطوير العقارات
٦,٠٢٣,٢٢٢	٦,٢٤٥,٦٨٥	خدمات المستهلك
٥,٩٥٦,٠٧٣	٥,٨٤٠,٩١٨	النقل
٣,٥٧٨,٨٠٤	٣,٧٥٩,٥٠٠	الخدمات التجارية والمهنية
٨,٩٦٧,٤٠٠	٢,٨٢٩,٨٤٣	البيع بالتجزئة
٤,٨٥٨,٥٨٥	٢,٧٥٦,٠١٠	المالية المتنوعة
٥,٨٧٧,٦٢٦	١,٤٣٣,٩٠٠	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٨,٥٣١,١٠١	-	الخدمات
٨,٤٥١,٧٠٨	-	وسائل الإعلام والترفيه
٢,٥٤٧,٢٧٨	-	طعام ومشروبات
١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	

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

٧ أتعاب الإدارة المستحقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٧٤٣,٧٢٧	١,٠١٢,٧٠٢		كما في ١ يناير
٣,٦٦٩,٠١١	٣,٣٩٥,٩٤٧	١-٧	المصاريف خلال السنة
(٣,٤٠٠,٠٣٦)	(٣,٦٢٣,٦٨٥)		المدفوعات خلال السنة
١,٠١٢,٧٠٢	٧٨٤,٩٦٤		كما في ٣١ ديسمبر

١-٧ يفرض مدير الصندوق على الصندوق في كل يوم تقييم. أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدرة ١,٧٥٪ (ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٧٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٨ مطلوبات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٦,١٦٧	١٥,٨٧٩		كما في ١ يناير
١٤٧,١٠٤	١١٥,٧٨٣	٢-٨، ١-٨	المصاريف خلال السنة
(١٤٧,٣٩٢)	(١١٦,٣٩١)		المدفوعات خلال السنة
١٥,٨٧٩	١٥,٢٧١		كما في ٣١ ديسمبر

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

١-٨ أتعاب الحفظ

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

٢-٨ مصاريف أخرى

يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصاريف أخرى تم دفعها نيابة عن الصندوق وفقاً لمعدلات محددة في شروط وأحكام الصندوق.

٩ الالتزامات المحتملة والتعهدات

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

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 الهيئة العامة لسوق المال. يتم اعتماد جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

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

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

١٠ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الرصيد نهاية السنة ٢٠٢١	الرصيد نهاية السنة ٢٠٢٢	مبلغ المعاملات ٢٠٢١	مبلغ المعاملات ٢٠٢٢	طبيعة المعاملات	طرف ذات علاقة
١,٠١٢,٧٠٢	٧٨٤,٩٦٤	(٣,٦٦٩,٠١١)	(٣,٣٩٥,٩٤٧)	اتعاب الإدارة و الاتعاب أخرى (إيضاح ٧)	يقين كابيتال

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

النسبة المئوية

١,٧٥%

٠,٠٢%

أتعاب إدارة
الرسوم والمصاريف الأخرى. بما في ذلك:
أتعاب الحفظ

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".

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، و أتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى.

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

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.

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

١٢ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الاجمالي	المستوى الأول	القيمة العادلة	
١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	٢٠٢٢
١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٧٠,٣٨٧,٩٨١	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

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

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

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

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

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

مخاطر الائتمان

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

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	نقد وما يماثل (إيضاح ٥)
٢٨,٣٩٦,٠١٥	١٠,٣٦٧,٩٤٧	

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 لمحفظته الاستثمار، اعتماداً على الأطراف المقابلة. لا يتعرض الصندوق حالياً لمخاطر الائتمان ضمن محفظته الاستثمارية. يتم إيداع رصيد النقد وما يماثل لدى البنك السعودي الفرنسي، الذي يتمتع بتصنيف ائتماني خارجي من وكالة موديز بجودة ائتمانية ٢١.

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

١٣ الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

٢٠٢٢	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
أتعاب الإدارة المستحقة	٧٨٤,٩٦٤	-	-	٧٨٤,٩٦٤
مطلوبات أخرى	١٥,٢٧١	-	-	١٥,٢٧١
	٨٠٠,٢٣٥	-	-	٨٠٠,٢٣٥
٢٠٢١	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
أتعاب الإدارة المستحقة	١,٠١٢,٧٠٢	-	-	١,٠١٢,٧٠٢
مطلوبات أخرى	١٥,٨٧٩	-	-	١٥,٨٧٩
	١,٠٢٨,٥٨١	-	-	١,٠٢٨,٥٨١

جدول الاستحقاق

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

الموجودات المالية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
نقد وما يماثله	١٠,٣٦٧,٩٤٧	-	١٠,٣٦٧,٩٤٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	-	١٣٩,٤٣٨,٥٢٨
	١٤٩,٨٠٦,٤٧٥	-	١٤٩,٨٠٦,٤٧٥
المطلوبات المالية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
أتعاب الإدارة المستحقة	٧٨٤,٩٦٤	-	٧٨٤,٩٦٤
مطلوبات أخرى	١٥,٢٧١	-	١٥,٢٧١
	٨٠٠,٢٣٥	-	٨٠٠,٢٣٥

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.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار عمولة كبيرة حيث لا يمتلك أي أدوات مالية تحمل عمولة خاصة كبيرة.

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

١٣ الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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.

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 تنوع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في قطاعات الصناعة المختلفة.

يوضح الجدول أدناه إجمالي الأصول المالية للصندوق حسب قطاعات الاستثمار:

٢٠٢١	%	٢٠٢٢	%	القطاع
٤٢,٧٣٥,١٧٣	٪٢٥,٠٨	٣٦,٢٨٦,٣١٠	٪٢٦,٠٢	البنوك
٢١,٥٥٩,٢٢١	٪١٢,٦٥	٢٦,٣٩٣,١٣٧	٪١٨,٩٣	المواد الأساسية
١٤,٤٢٢,٨٢٣	٪٨,٤٦	١٧,٨٩٣,٨٠٠	٪١٢,٨٣	خدمات الاتصالات
٧,٧٠٦,٠٣٧	٪٤,٥٢	١١,٦٧٦,٨٠٠	٪٨,٣٧	البرامج والخدمات
٦,٢٧٧,٠٢٤	٪٣,٦٨	١٠,٠٠٦,٧٠٠	٪٧,١٨	التأمين
٧,٧١٧,٩٤٣	٪٤,٥٣	٨,٠٤٥,٥٤٣	٪٥,٧٧	الطاقة
١٥,١٧٧,٩٦٣	٪٨,٩١	٦,٢٧٠,٣٨٢	٪٤,٥٠	إدارة وتطوير العقارات
٦,٠٢٣,٢٢٢	٪٣,٥٤	٦,٢٤٥,٦٨٥	٪٤,٤٨	خدمات المستهلك
٥,٩٥٦,٠٧٣	٪٣,٥٠	٥,٨٤٠,٩١٨	٪٤,١٩	النقل
٣,٥٧٨,٨٠٤	٪٢,١٠	٣,٧٥٩,٥٠٠	٪٢,٧٠	الخدمات التجارية والمهنية
٨,٩٦٧,٤٠٠	٪٥,٢٦	٢,٨٢٩,٨٤٣	٪٢,٠٢	البيع بالتجزئة
٤,٨٥٨,٥٨٥	٪٢,٨٥	٢,٧٥٦,٠١٠	٪١,٩٨	المالية المتنوعة
٥,٨٧٧,٦٢٦	٪٣,٤٥	١,٤٣٣,٩٠٠	٪١,٠٣	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٨,٥٣١,١٠١	٪٥,٠١	-	-	الخدمات
٨,٤٥١,٧٠٨	٪٤,٩٦	-	-	وسائل الإعلام والترفيه
٢,٥٤٧,٢٧٨	٪١,٥٠	-	-	الطعام والمشروبات
١٧٠,٣٨٧,٩٨١	٪١٠٠	١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	٪١٠٠	

إن تأثير الزيادة بنسبة ٥٪ في قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية المحتفظ بها في تاريخ القوائم 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 ٦,٩٧١,٩٢٦ ريال سعودي (٢٠٢١: ٨,٥١٩,٣٩٩ 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.

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

١٤ إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات العائدة 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 والاستردادات 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 لحاملي الوحدات، وتقديم المنافع لأصحاب المصالح وللحفاظ على قاعدة رأس مال قوية لدعم تطوير أنشطة الاستثمار للصندوق.

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

١٥ يوم التقييم الأخير

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

١٦ الموافقة على القوائم المالية

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