

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

صندوق يقين للذهب
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	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
٢٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات في صندوق يقين للذهب (مدار بواسطة يقين كابيتال)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق يقين للذهب ("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 للذهب (مدار بواسطة يقين كابيتال) (تتمة)

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 لمدير الصندوق.
 - 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 أعمالها. 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 ابراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٣٠ مارس ٢٠٢٣)

صندوق يقين للذهب
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٦٦,٥٩٤	٢٦,٢٥٧	٥	الموجودات نقد وما يماثله
٢,٩٦٨,٧٣٦	٣,٥٠٧,١٩٧	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الاستثمار في عقود الذهب
<u>٣,٠٣٥,٣٣٠</u>	<u>٣,٥٣٣,٤٥٤</u>		مجموع الموجودات
٤,٣٣٧	٤,٩١٤	٧	المطلوبات أتعاب إدارة مستحقة
٥,١٩٧	٢٤,١٣٧	٨	مطلوبات أخرى
<u>٩,٥٣٤</u>	<u>٢٩,٠٥١</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣,٠٢٥,٧٩٦</u>	<u>٣,٥٠٤,٤٠٣</u>		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
٢,٩٠٣,٨٩٧	٣,٤٠٨,٨٧٨		وحدات مصدرة (عدد)
<u>١,٠٤</u>	<u>١,٠٣</u>		صافي قيمة الموجودات للوحدة (دولار أمريكي)
-	-	٩	الالتزامات المحتملة والتعهدات

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

صندوق يقين للذهب
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الدخل
			خسارة القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(١٧٥,٢٨٩)	(٨,١٤١)	٦	
<u>(١٧٥,٢٨٩)</u>	<u>(٨,١٤١)</u>		
			المصاريف
			أتعاب إدارة
(٢٠,١٨٢)	(١٨,٩٩٦)	١٠	مصاريف أخرى
<u>(٢٠,١٦٨)</u>	<u>(١٩,٠٨٤)</u>		مجموع المصاريف
(٤٠,٣٥٠)	(٣٨,٠٨٠)		
			صافي الخسارة للسنة
(٢١٥,٦٣٩)	(٤٦,٢٢١)		الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
<u>(٢١٥,٦٣٩)</u>	<u>(٤٦,٢٢١)</u>		

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

صندوق يقين للذهب
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,١٦٤,١٨٤ (٢١٥,٦٣٩)	٣,٠٢٥,٧٩٦ (٤٦,٢٢١)	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ١ يناير
٣٨٥,٣٠٦ (١,٣٠٨,٠٥٥)	٨٣٧,١٣٨ (٣١٢,٣١٠)	الخسارة للسنة ومجموع الخسارة الشاملة للسنة الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات: إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
<u>٣,٠٢٥,٧٩٦</u>	<u>٣,٥٠٤,٤٠٣</u>	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

حركة عدد الوحدات
فيما يلي عدد الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		عدد الوحدات كما في ١ يناير
٣,٧٨٧,٢٢٧ ٤٢٢,١٠٠ (١,٣٠٥,٤٣٠)	٢,٩٠٣,٨٩٧ ٨٠٥,٨٢٣ (٣٠٠,٨٤٢)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
<u>٢,٩٠٣,٨٩٧</u>	<u>٣,٤٠٨,٨٧٨</u>	عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

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

صندوق يقين للذهب
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح
(٢١٥,٦٣٩)	(٤٦,٢٢١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الخسارة للسنة
١٧٥,٢٨٩	٨,١٤١	٦ تعديلات لبنود غير نقدية: خسارة القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
-	(٦٠٣,٢٠٠)	٦ صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣٨,٢٦٠ (١,٦٢٥) (٧٦٦)	٥٦,٥٩٨ ٥٧٧ ١٨,٩٤٠	٦ متحصلات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أتعاب إدارة مستحقة مطلوبات أخرى
٨٩٥,٥١٩	(٥٦٥,١٦٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣٨٥,٣٠٦ (١,٣٠٨,٠٥٥) (٩٢٢,٧٤٩)	٨٣٧,١٣٨ (٣١٢,٣١٠) ٥٢٤,٨٢٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية اصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٧,٢٣٠) ٩٣,٨٢٤ ٦٦,٥٩٤	(٤٠,٣٣٧) ٦٦,٥٩٤ ٢٦,٢٥٧	٥ صافي النقص في النقد وما يماثله النقد وما يماثله كما في بداية السنة النقد وما يماثله كما في نهاية السنة

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

صندوق يقين للذهب
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
ايضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ عام

إن صندوق يقين للذهب ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين يقين كابيتال ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). الصندوق هو صندوق "مفتوح" متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، ويستثمر بشكل سلبي في الذهب. تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق مكاسب رأسمالية طويلة الأجل ونمو من خلال تتبع أداء مؤشر عملة السلع الذهبية (XAU / USD - الذهب الفوري بالدولار الأمريكي).

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 حاملو الوحدات مالكيين مستفيدين من موجودات الصندوق.

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

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٠ جمادى الآخرة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدل من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) كما تم تعديله بقرار من مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢).

٢ أساس 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 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 أساس 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. عوضاً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق حيث يتم الدخول في عقود الذهب وتداولها في الأسواق الدولية بالدولار الأمريكي. علاوة على ذلك، فإن أداء مؤشر عملة عقود الذهب مقوم بالدولار الأمريكي. تم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب دولار أمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والخصوم النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير ومن تسوية المعاملات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتعامل الصندوق مع المعاملات بالدولار الأمريكي أو الريال السعودي وبما أنه في المملكة العربية السعودية، فإن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، لا يوجد مكاسب / خسارة إعادة تقييم العملة الأجنبية خلال العام الحالي.

٥-٢ السنة المالية

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

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 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 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 البند المنتجة أثناء قيام منشأة بأعداد 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 والمطلوبات المحتملة والمطلوبات 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 الأصول 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 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 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 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 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، 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 ائتمان 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 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.

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 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 مدير الصندوق بقياس جميع الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي يكون فيها مدير الصندوق قد اختار، 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.

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 "١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية والثالثة. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة على الأرصدة لدى البنوك. إن 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 يتم الصندوق بتحديد مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد ذلك، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

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 إثبات وإعادة قياس الاستثمار في عقود الذهب

استثمار الصندوق في عقود الذهب هي موجودات مالية يتم إثباتها عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، أي تاريخ التداول. عند الاعتراف المبدئي، يقيس الصندوق الاستثمار في عقود الذهب بقيمته العادلة. يتم تحميل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات الأرباح / الخسائر اللاحقة غير المحققة على الاستثمار المحفوظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

٨-٢-٤ 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.

٣-٤ الحقوق العائدة إلى حاملي الوحدات

تتألف صافي الموجودات التي تعزى إلى حاملي الوحدات من وحدات صادرة قابلة للاسترداد، و ربح 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 تشمل على جميع الميزات التالية:

- تسمح 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 أخرى غير حقوق حاملها في حصة تناسبية في صافي 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)

(أ) 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 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 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 ذي 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 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 المستلم أو المستحق باستثناء الخصومات والضرائب.

يتم قياس الربح أو الخسارة المحققة من استبعاد الاستثمار في عقود الذهب بالفرق بين عملية البيع والقيمة الدفترية قبل الاستبعاد. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة من عقود الذهب في الربح أو الخسارة.

٧-٤ أتعاب الإدارة والحفظ والمصاريف الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى. يتم إثبات هذه المصاريف على أساس الاستحقاق. تستند رسوم الإدارة والحفظ إلى معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. السياسات التفصيلية هي على النحو التالي:

صندوق يقين للذهب
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
ايضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٧-٤ أتعاب الإدارة والحفظ والمصاريف الأخرى (تتمة)

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

لا يتقاضى أمين الحفظ أي رسوم على الصندوق بينما يتقاضى بنك اي اف جي ("الوصي الفرعي") رسوماً بنسبة ٠,١٠٪ من إجمالي قيمة الموجودات المحتفظ بها، وبهذا يصبح إجمالي أتعاب أمين الحفظ ٠,١٠٪ من إجمالي قيمة موجودات الصندوق تحت الحفظ ويتم دفعها كل ثلاثة أشهر لأمين الحفظ الفرعي.

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	
٦٦,٥٩٤	٢٦,٢٥٧	النقد لدى البنوك

٦ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – الاستثمار في عقود الذهب

يمثل الاستثمار في عقود الذهب عقود الذهب الفورية. تمكن عقود الذهب الفورية الصندوق من محاكاة الأسعار الفورية للذهب. للصندوق خيار الاستثمار في الذهب المادي الذي سيشتريه الصندوق وسيتم إيداعه في عهدة الوصي الفرعي في خزنة في جنيف، سويسرا، بموجب السلطة المفوضة من مدير الصندوق. سيتم الاحتفاظ بالذهب المشتراة في الحساب المخصص للصندوق، والذي سيكون قابلاً للتحديد بشكل فريد وفصله عن المعادن الثمينة الأخرى التي يحتفظ بها الوصي الفرعي.

إن حركة الاستثمار في عقود الذهب هي كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٠٨٢,٢٨٥	٢,٩٦٨,٧٣٦	في بداية السنة
-	٦٠٣,٢٠٠	إضافات على الاستثمار في عقود الذهب
(٩٣٨,٢٦٠)	(٥٦,٥٩٨)	بيع استثمارات في عقود الذهب
٤١,٩٠٩	٩٣١	ربح القيمة العادلة المحقق ، بالصافي للسنة
(٢١٧,١٩٨)	(٩,٠٧٢)	خسارة / ربح القيمة العادلة غير المحققة ، بالصافي للسنة
٢,٩٦٨,٧٣٦	٣,٥٠٧,١٩٧	في نهاية السنة

٧ أتعاب الإدارة المستحقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٤,٣٣٧	٤,٩١٤	١-٧

١-٧ أتعاب الإدارة

يفرض مدير الصندوق على الصندوق في كل يوم تقييم، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

صندوق يقين للذهب
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
إيضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ مطلوبات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٥,١٩٧	٢٤,١٣٧	١-٨

الالتزامات الأخرى

١-٨ أتعاب الحفظ

لا يتقاضى أمين الحفظ أي رسوم على الصندوق بينما يتقاضى بنك أي اف جي ("الوصي الفرعي") رسوماً بنسبة ٠,١٠٪ من إجمالي قيمة الموجودات المحتفظ بها. يصبح إجمالي أتعاب أمين الحفظ ٠,١٠٪ من إجمالي قيمة موجودات الصندوق تحت الحفظ ويتم دفعها كل ثلاثة أشهر لأمين الحفظ الفرعي.

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.

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.

يلخص الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة المعاملات	العلاقة	طرف ذات علاقة
(٢٠,١٨٢)	(١٨,٩٩٦)	الرسوم الإدارية	مدير الصندوق	يقين كابيتال
١٠,٦٥٣	-	استثمار في وحدات الصندوق	مدير الصندوق	يقين كابيتال

يلخص الجدول التالي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة المعاملات	العلاقة	طرف ذات علاقة
٤,٣٣٧	٤,٩١٤	الرسوم الإدارية (إيضاح ٧)	مدير الصندوق	يقين كابيتال
٩٦٨,٥١١	٩٦٨,٥١١	استثمار في وحدات الصندوق	مدير الصندوق	يقين كابيتال

١١ تقارير القطاعات

يحمل الصندوق محفظة استثمارات عقود الذهب. 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 للذهب
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
إيضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي 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. تُقِيم 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	
٣,٥٠٧,١٩٧	٣,٥٠٧,١٩٧	٣,٥٠٧,١٩٧	٢٠٢٢
٢,٩٦٨,٧٣٦	٢,٩٦٨,٧٣٦	٢,٩٦٨,٧٣٦	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 تمكين الصندوق من الاستمرار كمنشأة مستمرة لتوفير عوائد مجزية لحاملي الوحدات والتأكد بشكل معقول من حماية حاملي الوحدات.

يتعرض نشاط الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية، مخاطر 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.

(أ) 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 لهذه الأطراف.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
٦٦,٥٩٤	٢٦,٢٥٧

نقد وما 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 استرداد هذه الأرصدة.

صندوق يقين للذهب
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
ايضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

يقوم مدير الصندوق بمراجعة تركيز الائتمان لمحفظة الاستثمار، اعتمادًا على الأطراف المقابلة. لا يتعرض الصندوق حاليًا 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 عمليات استردادات حاملي الوحدات. إن استثمارات الصندوق في عقود الذهب والتي يمكن تحقيقها وتسجيلها 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.

٢٠٢٢	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
أتعاب إدارة مستحقة	٤,٩١٤	-	-	٤,٩١٤
مطلوبات أخرى	٢٤,١٣٧	-	-	٢٤,١٣٧
	٢٩,٠٥١	-	-	٢٩,٠٥١
٢٠٢١	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
أتعاب إدارة مستحقة	٤,٣٣٧	-	-	٤,٣٣٧
مطلوبات أخرى	٥,١٩٧	-	-	٥,١٩٧
	٩,٥٣٤	-	-	٩,٥٣٤

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.

٢٠٢٢	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
الموجودات المالية			
نقد وما يماثله	٢٦,٢٥٧	-	٢٦,٢٥٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,٥٠٧,١٩٧	-	٣,٥٠٧,١٩٧
	٣,٥٣٣,٤٥٤	-	٣,٥٣٣,٤٥٤
المطلوبات المالية			
أتعاب إدارة مستحقة	٤,٩١٤	-	٤,٩١٤
مطلوبات أخرى	٢٤,١٣٧	-	٢٤,١٣٧
	٢٩,٠٥١	-	٢٩,٠٥١

صندوق يقين للذهب
(مدار بواسطة يقين كابيتال)
إيضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

(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 أسعار عمولة كبيرة حيث لا يمتلك أي أدوات مالية تحمل عمولة خاصة كبيرة.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملات في احتمال تذبذب قيمة أداة مالية ما نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ هذه المخاطر من الأدوات المالية المعترف بها بالعملات الأجنبية. يتعامل الصندوق مع المعاملات إما بالدولار الأمريكي أو الريال السعودي وبما أن سعر صرف الريال السعودي في المملكة العربية السعودية مرتبط بالدولار الأمريكي، وبالتالي الصندوق غير معرض بشكل كبير لمخاطر الصرف الأجنبي.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتحركات أسعار العملة والعملات.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يمتلكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق عن كثب حركة أسعار عقود الذهب الفورية.

إن تأثير الزيادة بنسبة ١٪ في أسعار الذهب للاستثمارات المحتفظ بها في تاريخ التقرير، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، قد أدى إلى زيادة في صافي الربح على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الموجودات بمبلغ ٣٥,٠٧١ دولار أمريكي (٢٠٢١م: ٢٩,٦٨٧ دولار أمريكي). ومن شأن انخفاض أسعار الذهب بنسبة ١٪ على نفس الأساس، أن يؤدي إلى انخفاض في 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 والاستردادات وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم تقييم، وكذلك التغيرات 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 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 ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

١٦ الموافقة على القوائم المالية

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