

صندوق يقين للطروحات الأولية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق يقين للطروحات الأولية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



## KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road  
P.O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للطروحات الأولية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق يقين للطروحات الأولية ("الصندوق") المدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لميثاق سلوك وأداب المهنة الدولي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمر آخر

إن القوائم المالية للصندوق كما في والسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٣٠ مارس ٢٠٢٣م.

## مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية، لتمكنه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR40,000,000 (previously known as "KPMG AlFozan & Partners Certified Public Accountants") and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي مفروع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة إنجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للطروحات الأولية (بتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لصندوق يقين للطروحات الأولية ("الصندوق").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بدري  
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م

صندوق يقين للطروحات الأولية  
(المُدَار من قبل شركة يقين كابيتال)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
٢,٢٤٩,٠٣٤	٦,٢٧٣,٨٥٠	٥	نقد وما في حكمه
٣٦,٣٢٥,١٧٢	٤١,٢٩٥,١٥٤	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣٨,٥٧٤,٢٠٦</u>	<u>٤٧,٥٦٩,٠٠٤</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٩٥,١٨١	٢٣١,٢٨٠	٧	أتعاب الإدارة المستحقة
١٣,٩٠١	١٤,٩٣١	٨	مطلوبات أخرى
<u>٢٠٩,٠٨٢</u>	<u>٢٤٦,٢١١</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٣٨,٣٦٥,١٢٤</u>	<u>٤٧,٣٢٢,٧٩٣</u>		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
			<b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>
٩,٣٠٩	٨,٥٣١		<b>صافي قيمة الموجودات لكل وحدة</b>
<u>٤,١٢١,٢٩</u>	<u>٥,٥٤٧,١٦</u>		<b>الارتباطات والالتزامات المحتملة</b>
-	-	٩	

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

**صندوق يقين للطروحات الأولية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاحات	
			<b>الإيرادات</b>
٧٢٥,٨٥٨	٨٨٦,١٣٦		دخل توزيعات الأرباح
٤,٦٨٠,٣١٤	١٢,٦٨٠,٩٩٩	٦	ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
<u>٥,٤٠٦,١٧٢</u>	<u>١٣,٥٦٧,١٣٥</u>		
			<b>المصروفات</b>
(٨١٧,٤٨٩)	(٨٦٦,٠٥٩)	١٠	أتعاب الإدارة
(٧٦,٣٠٤)	(٧٥,٥٣٤)	١٠	أخرى
<u>(٨٩٣,٧٩٣)</u>	<u>(٩٤١,٥٩٣)</u>		<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
٤,٥١٢,٣٧٩	١٢,٦٢٥,٥٤٢		<b>ربح السنة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٤,٥١٢,٣٧٩</u>	<u>١٢,٦٢٥,٥٤٢</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

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

صندوق يقين للطروحات الأولية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية)  
العائدة لمالكي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
٣٧,٤٣٦,٦٧٣	٣٨,٣٦٥,١٢٤	
٤,٥١٢,٣٧٩	١٢,٦٢٥,٥٤٢	الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
		إشراكات واستردادات مالكي الوحدات:
١٠,٠٦٩,١٩٥	٢,٤٣٩,٧٧٨	إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
(١٣,٦٥٣,١٢٣)	(٦,١٠٧,٦٥١)	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
٣٨,٣٦٥,١٢٤	٤٧,٣٢٢,٧٩٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في نهاية السنة

الحركة في عدد الوحدات

فيم يلي الحركة في عدد الوحدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٢٢٨	٩,٣٠٩	عدد الوحدات كما في ١ يناير
٢,٣٩٦	٤٧٩	إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
(٣,٣١٥)	(١,٢٥٧)	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
٩,٣٠٩	٨,٥٣١	عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

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

**صندوق يقين للطروحات الأولية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**قائمة التدفقات النقدية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاحات	
٤,٥١٢,٣٧٩	١٢,٦٢٥,٥٤٢		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b> ربح السنة
			<b>تعديلات لينود غير نقدية:</b>
(٤,٦٨٠,٣١٤)	(١٢,٦٨٠,٩٩٩)	٦	ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة صافي
(٦٠,٤٨٠,٩٩١)	(٥٠,٩٧٨,٦٢٩)	٦	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b> شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٩,٩٧٧,٠٥٩	٥٨,٦٨٩,٦٤٦	٦	المتحصل من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١٩,٥١٩)	٣٦,٠٩٩		أتعاب الإدارة المستحقة
(٩٠٤)	١,٠٣٠		مطلوبات أخرى
(٧٩٢,٢٩٠)	٧,٦٩٢,٦٨٩		<b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
١٠,٠٦٩,١٩٥	٢,٤٣٩,٧٧٨		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١٣,٦٥٣,١٢٣)	(٦,١٠٧,٦٥١)		إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
(٣,٥٨٣,٩٢٨)	(٣,٦٦٧,٨٧٣)		استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
			<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٤,٣٧٦,٢١٨)	٤,٠٢٤,٨١٦		<b>صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه</b>
٦,٦٢٥,٢٥٢	٢,٢٤٩,٠٣٤		نقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٢٤٩,٠٣٤	٦,٢٧٣,٨٥٠	٥	<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>

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



**صندوق يقين للطروحات الأولية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١. معلومات عامة**

صندوق يقين للطروحات الأولية ("الصندوق") وهو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في الاستثمار في أسهم الشركات الجديدة خلال فترة الطرح الأولي العام، والذي يمكن أن يوفر فرصاً لتنمية رأس المال على المدى الطويل. يستثمر الصندوق في الشركات المثبتة حديثاً في شركة تداول السعودية. كما يستثمر الصندوق في الموجودات ذات المخاطر المنخفضة. إن الصندوق "مفتوح" ولا يقوم بالعادة على توزيع أي أرباح على مالكي الوحدات. وبدلاً من ذلك، يتم إعادة استثمار كافة الأرباح المحصلة في الصندوق وتنعكس في سعر وحدة الصندوق.

إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

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

تُعد شركة يقين كابيتال مشغل الصندوق. كما تُعد شركة البلاد المالية أمين الحفظ للصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

وفيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يعتبر مالكو الوحدات مالكين مستفيدين من موجودات الصندوق.

تم منح ترخيص هيئة السوق المالية للصندوق بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨م). بدأ الصندوق عملياته في ١٢ يوليو ٢٠٠٨م.

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

**٢. أسس الإعداد**

**١-٢ بيان الالتزام**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة السيولة.

ويمكن للصندوق استرداد أو تسوية كافة موجوداته ومطلوباته خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

ويلتزم الصندوق أيضاً بلوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وملخص المعلومات الأساسية (ويشار إليها فيما يلي معاً بـ "الشروط والأحكام") فيما يتعلق بإعداد وعرض هذه القوائم المالية.

**صندوق يقين للطروحات الأولية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

---

**٢. أسس الإعداد (يتبع)**

**٢-٢ أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

بالإضافة إلى ذلك، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

**٣-٢ عملة العرض والنشاط**

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط والعرض للصندوق.

**٤-٢ السنة المالية**

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

**٥-٢ استخدام الأحكام والتقديرات**

في السياق الاعتيادي للأعمال، يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ليس هناك مجالات لاستخدام الأحكام الجوهرية أو الافتراضات الهامة في إعداد هذه القوائم المالية.

**٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة**

**١-٣ المعايير الجديدة**

فيما يلي التعديلات على المعايير سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للصندوق.

- التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، وبيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، كما تم تعديله في ديسمبر ٢٠٢١ م

**٢-٣ المعايير الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد**

فيما يلي التعديلات الجديدة على المعايير السارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الصندوق لم يقرم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية. لا يتوقع أن يكون للمعايير التالية تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للصندوق عند تطبيقها.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ المتعلقة بـ "بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروعات المشتركة"
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات"

**صندوق يقين للطروحات الأولية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٤. السياسات المحاسبية الهامة**

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. إن السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية تتماشى مع تلك السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. واستناداً إلى اعتماد معيار جديد وبعد أخذ البيئة الاقتصادية الحالية بالاعتبار، تُطبق السياسات المحاسبية التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م لتحل محل أو تعدل أو تضيف إلى السياسات المحاسبية المقابلة المنصوص عليها في القوائم المالية السنوية لسنة ٢٠٢٢ م.

**٤-١ نقد وما في حكمه**

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

**٤-٢ الأدوات المالية**

**٤-٢-١ الإثبات الأولي والقياس**

يتم إثبات/ التوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء الموجودات المالية وبيعها بتاريخ التداول (أي التاريخ الذي يقوم فيه الصندوق بشراء الموجودات أو بيعها). تتطلب العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية تسوية تلك الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو الأعراف السائدة في السوق. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) أولاً في تاريخ التداول الذي أصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الفور في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، يتم إضافة تكاليف المعاملات أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي، متى ما كان ذلك مناسباً.

**٤-٢-٢ التوقف عن إثبات الموجودات المالية**

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء مدة الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

**٤-٢-٣ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية**

يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

**أدوات حقوق الملكية**

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المُصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدى بالدفع والتي تثبت حصة ملكية متبقية في صافي موجودات المُصدر. ومن الأمثلة على أدوات حقوق الملكية الأسهم العادية الأساسية.

يقوم الصندوق لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء إذا كانت إدارة الصندوق قد اختارت، عند الإثبات الأولي، تصنيف استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بشكل لا رجعة فيه. تقتضي سياسة الصندوق تصنيف الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير تحقيق عوائد استثمار. عندما يتم استخدام هذا الخيار، حينئذٍ يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد.

**صندوق يقين للطروحات الأولية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢-٤ الأدوات المالية (يتبع)

٤-٢-٤ ٣-٢-٤ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (يتبع)

لا يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة (ومبلغ عكس خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يستمر إثبات توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في قائمة الدخل كـ "دخل توزيعات أرباح" عندما ينشأ الحق للصندوق في استلام المدفوعات. لم يصنف الصندوق أي استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٤-٢-٤ ٤-٢-٤ تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات على أساس مبدأ الاستحقاق بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل مقدم الخدمة أم لا.

يتم القياس الأولي للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة ويُعدل، حيثما كان ذلك مناسباً بتكاليف المعاملة ما لم يصنف الصندوق المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-٢-٤ ٥-٢-٤ قياس القيمة العادلة

"القيمة العادلة" هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في أفضل سوق مناسبة في غياب السوق الرئيسية، التي من خلالها تكون متاحة للصندوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنه سوق نشط إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن السعر يوفر تقريباً معقولاً لسعر التخارج.

٤-٣-٤ حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات

يشمل صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات على الوحدات المصدرة والربح المتراكم المحقق من قبل الصندوق. يتم تصنيف الوحدات المستردة على أنها حقوق ملكية كما هو مبين أدناه.

١ - الوحدات المستردة

يتم تسجيل الوحدات المكتتبه والمستردة بصافي قيمة الموجودات للوحدة في يوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

يصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية إذا كان لدى الوحدات المستردة كل من السمات التالية:

- تمنح المالك حصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حال تصفية الصندوق.
- تصنف الأداة في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى.

صندوق يقين للطروحات الأولية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات (يتبع)

- تتميز كافة الأدوات المالية في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى بأن لها خصائص متشابهة.
  - لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لتسليم النقد أو أي موجودات مالية أخرى بخلاف مالك الحقوق لحصص تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
  - إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة للأداة على مدى عمرها تستند بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصادفي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأداة.
- بالإضافة إلى ذلك، لتصنيف الأدوات كحقوق ملكية، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أدوات مالية أخرى أو عقد:

- يستند إجمالي التدفقات النقدية بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، أو التغير في حقوق الملكية المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لحقوق ملكية الصندوق المثبتة وغير المثبتة؛ و
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي لحاملي الأدوات بشكل جوهري.

تفي الوحدات المستردة المشاركة في الصندوق بتعريف الأدوات المالية التي تملك حق الإرجاع المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢-١٦ (أ-ب)، وبالتالي، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات المستردة. إذا لم تعد الوحدات المستردة تتمتع بأي من الميزات أو لا تستوفي جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦-أ و ١٦-ب من معيار المحاسبة الدولي ٣٢، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات عن القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات. يتم المحاسبة عن اكتتاب واسترداد الوحدات المستردة كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

٢ - التداول بالوحدات

يتاح شراء وحدات الصندوق في المملكة العربية السعودية فقط من خلال فروع شركة يقين كابيتال وذلك للأشخاص الطبيعيين والشركات. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في يوم التقييم من خلال تقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات بعد خصم المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذات الصلة.

٤-٤ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة مفصّل عنها في قائمة المركز المالي بتقسيم صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية فترة التقرير.

٤-٥ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات للحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للصندوق ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق بغض النظر عن موعد السداد. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، باستثناء الخصومات والضرائب.

يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المباعة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة عند إعلانها (أي عند نشوء الحق للصندوق في استلام التوزيعات).

**صندوق يقين للطروحات الأولية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٦ أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى. يتم إثبات هذه المصروفات على أساس الاستحقاق. تستند أتعاب الإدارة والحفظ إلى معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. فيما يلي السياسات التفصيلية:

٤-٦-١ أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم، أتعاب إدارة بمعدل سنوي ١,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٧٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

٤-٦-٢ أتعاب الحفظ

يستحق الصندوق مصروفات أتعاب حفظ بمعدل سنوي ٠,٠٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٠٢٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

٤-٦-٣ المصروفات الأخرى

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى تم تكبدها نيابة عن الصندوق وفقاً للمعدلات والمبالغ المحددة في شروط وأحكام الصندوق. تشمل هذه المصروفات أتعاب المراجعة، وأتعاب المؤشر المرجعي، والأتعاب التنظيمية، والمصروفات النظامية، ومصروفات الوساطة، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين، والمصروفات المماثلة الأخرى.

٥. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٢٤٩,٠٣٤	٦,٢٣٧,٨٥٠

نقد لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة المحتفظ بها لدى بنك البلاد الذي له تصنيف ائتماني طويل الأجل بدرجة A3 وفقاً لوكالة موديز.

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يستثمر الصندوق في حصص الشركات ضمن محفظة المؤشرات المستهدفة، مع مراعاة الأوزان النسبية لتوزيع الموجودات، في حين يتم الاحتفاظ بالنقد الكافي بصورة مستمرة لاستيفاء المصروفات وأي التزامات أخرى على الصندوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١,٣١٩,١٢٥	٢٨,٥٢٠,٨٢٠
٥,٠٠٦,٠٤٧	١٢,٧٧٤,٣٣٤
٣٦,٣٢٥,١٧٢	٤١,٢٩٥,١٥٤

الاستثمارات في سندات حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ٦-١)

الاستثمارات في الصندوق العام (إيضاح ٦-٢)

صندوق يقين للطروحات الأولية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣١,١٤٠,٩٢٦	٣٦,٣٢٥,١٧٢	الرصيد الافتتاحي
٦٠,٤٨٠,٩٩١	٥٠,٩٧٨,٦٢٩	المشتريات خلال السنة
(٥٩,٩٧٧,٠٥٩)	(٥٨,٦٨٩,٦٤٦)	المبايع خلال السنة
٣١,٦٤٤,٨٥٨	٢٨,٦١٤,١٥٥	
٨,٠١٤,٧١٩	٧,٩٤٣,٥٣٥	صافي التغيرات في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٣٣٤,٤٠٥)	٤,٧٣٧,٤٦٤	ربح القيمة العادلة المحقق، بالصافي للسنة ربح/ (خسارة) القيمة العادلة غير المحققة للفترة/ السنة، صافي
٤,٦٨٠,٣١٤	١٢,٦٨٠,٩٩٩	ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة صافي،
٣٦,٣٢٥,١٧٢	٤١,٢٩٥,١٥٤	الرصيد الختامي

٦-١ يتم تقييم الاستثمارات في سندات حقوق الملكية المدرجة بسعر السوق المنشور في تداول. يكون التوزيع الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه داخل المملكة العربية السعودية.

يتم تلخيص تنوع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في مجموعات القطاع المحددة من قبل تداول على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القطاع
٣,٦٣٦,٥٨٨	٥,٠٠٩,٥٠٥	البرامج والخدمات
٥,٢٩٢,٠٨٠	٤,١٢٥,٠٠٠	الطاقة
٥,٠٦٠,٣٦٩	٣,٣٥٩,٢٨٨	المواد
-	٢,٦٣٤,٢٥٠	الأغذية والمشروبات
٢,٨٩٦,٨٦٤	١,٩٥٣,٠٠٠	التأمين
-	١,٦٤٤,٠٠٠	توزيع السلع الاستهلاكية الأساسية وبيعها بالتجزئة
-	١,٥٦٦,٥٠٠	الإعلام والترفيه
٣,١٧٤,٥٩٥	١,٥٣٣,٦٠٠	إدارة العقارات والتطوير العقاري
-	١,٤٩٧,٩٩٠	توزيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية وبيعها بالتجزئة
٢,١٥١,٥٥٠	١,٤٥٢,٠٠٠	المرافق الخدمية
-	١,٤٢٠,٠٨٧	سلع رأسمالية
٣٣٠,٩٠٠	١,٣٠٨,٠٠٠	معدات وخدمات الرعاية الصحية
-	١,٠١٧,٦٠٠	خدمات الاتصالات
١,٦٣٢,٤٠٠	-	الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
٢,٣٢٤,١٤٩	-	الخدمات الاستهلاكية
١,٥٢٩,٥٨٠	-	البيع بالتجزئة
١,٤١٦,٢٥٠	-	الخدمات التجارية والمهنية
١,١١٣,٨٦٠	-	النقل
٧٥٩,٩٤٠	-	المؤسسات المالية المتنوعة
٣١,٣١٩,١٢٥	٢٨,٥٢٠,٨٢٠	

صندوق يقين للطروحات الأولية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٦-٢ يمثل هذا البند الاستثمارات في صناديق عامة متعددة كما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٠٠٦,٠٤٧	١١,١٠٤,٨٣٥	صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
-	٨٧٦,٠٠٠	صندوق يقين المتداول لقطاع البتر وكيمائيات
-	٧٩٣,٤٩٩	صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
<u>٥,٠٠٦,٠٤٧</u>	<u>١٢,٧٧٤,٣٣٤</u>	

٧. أتعاب الإدارة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣١٤,٧٠٠	١٩٥,١٨١		الرصيد كما في ١ يناير
٨١٧,٤٨٩	٨٦٦,٠٥٩	١-٧	مصرف السنة
(٩٣٧,٠٠٨)	(٨٢٩,٩٦٠)		المدفوعات خلال السنة
<u>١٩٥,١٨١</u>	<u>٢٣١,٢٨٠</u>		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١-٧ يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم وعلى أساس يومي، أتعاب إدارة بمعدل سنوي ١,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٧٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٨. مطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٤,٨٠٥	١٣,٩٠١		الرصيد كما في ١ يناير
٧٦,٣٠٤	٧٥,٥٣٤	١-٨ & ٢-٨	مصارييف السنة
(٧٧,٢٠٨)	(٧٤,٥٠٤)		المدفوعات خلال السنة
<u>١٣,٩٠١</u>	<u>١٤,٩٣١</u>		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتضمن الأتعاب الأخرى أتعاب الحفظ والمصرفات الأخرى والتي تستند إلى معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. يتم إثبات هذه المصرفات على أساس الاستحقاق. فيما يلي السياسات التفصيلية:

١-٨ أتعاب الحفظ

يستحق الصندوق مصروفات أتعاب حفظ بمعدل سنوي ٠,٠٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٠٢٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه المصرفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

٢-٨ المصرفات الأخرى

يسترد مدير الصندوق أي مصرفات أخرى يتم دفعها نيابة عن الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.



صندوق يقين للطروحات الأولية  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لا توجد لدى الشركة أي ارتباطات والتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الجوهري على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي للأعمال مع أطراف ذات علاقة تخضع بدورها لشروط وأحكام الصندوق الصادرة عن هيئة السوق المالية.

تعتبر شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") والصناديق التي يديرها مدير الصندوق أطرافاً ذات علاقة بالصندوق.

الرصيد الختامي		المعاملات		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
١٩٥,١٨١	٢٣١,٢٨٠	(٨١٧,٤٨٩)	(٨٦٦,٠٥٩)	أتعاب إدارة وأخرى (إيضاح ٧)	شركة يقين كابيتال
٥,٠٠٦,٠٤٧	١١,١٠٤,٨٣٥	٥,٠٠٦,٠٤٧	٥,٧٠٠,٠٠٠	استثمار في وحدات الصندوق، صافي - ٧,٩٤٩,٩٢٥ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣,٧٤٨,٣٧١ وحدة)	صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
-	٧٩٣,٤٩٩	(١,٥٠٣,٩٩٧)	٧٦٨,٩٩٤	استثمار في / (استبعاد) وحدات الصندوق، صافي - ١٥,٢٨٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).	صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
-	٨٧٦,٠٠٠	-	٩٥٧,٦٨٠	استثمار في وحدات الصندوق، صافي - ٢٩,٢٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).	صندوق يقين المتداول لقطاع البتر وكيمياويات

يقوم الصندوق بدفع أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصرفات الأخرى المحاسب عنها في كل يوم تقييم بالنسب المئوية الموضحة أدناه من صافي قيمة موجودات الصندوق.

النسب السنوية

١,٧٥%

٠,٠٣%

أتعاب الإدارة  
الأتعاب والمصرفات الأخرى، وتشمل:  
أتعاب الحفظ

**صندوق يقين للطروحات الأولية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١١. القيمة العادلة للأدوات المالية**

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر مقيم ليقارب بشكل معقول سعر التخارج.

يشتمل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

تستند الاستثمارات على الأسعار المدرجة في السوق المالية النشطة المصنفة ضمن المستوى ١، وتشتمل على أدوات حقوق الملكية المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المدرج لهذه الأدوات.

يظهر الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية متضمنة بما في ذلك مستوياتها حسب التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

القيمة العادلة			
الإجمالي	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
م ٢٠٢٣			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
٢٨,٥٢٠,٨٢٠	-	٢٨,٥٢٠,٨٢٠	٢٨,٥٢٠,٨٢٠
الاستثمار في سندات حقوق الملكية المدرجة			
١٢,٧٧٤,٣٣٤	١١,١٠٤,٨٣٥	١,٦٦٩,٤٩٩	١٢,٧٧٤,٣٣٤
الاستثمار في صناديق عامة*			
٤٥,٢٩٥,١٥٤	١١,١٠٤,٨٣٥	٣٠,١٩٠,٣١٩	٤٥,٢٩٥,١٥٤
القيمة العادلة			
الإجمالي	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
م ٢٠٢٢			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
٣١,١٣٩,١٢٥	-	٣١,١٣٩,١٢٥	٣١,٣١٩,١٢٥
الاستثمار في سندات حقوق الملكية المدرجة			
٥,٠٠٦,٠٤٧	٥,٠٠٦,٠٤٧	-	٥,٠٠٦,٠٤٧
الاستثمار في صناديق عامة*			
٣٦,٣٢٥,١٧٢	٥,٠٠٦,٠٤٧	٣١,١٣٩,١٢٥	٣٦,٣٢٥,١٧٢

**صندوق يقين للطروحات الأولية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١١. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)**

يقوم الصندوق بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير. خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م، لم يكن هناك أي تحويلات داخل أو خارج المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

\* تمثل الاستثمارات في صناديق عامة الاستثمار في صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية (صندوق مؤشرات متداولة) وصندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق مؤشرات متداولة) وصندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي (صندوق مفتوح). تم تصنيف الاستثمارات في الصناديق المؤشرات المتداولة البالغة ١,٦٦٩,٤٤٩ ريال سعودي ضمن المستوى ١ لأن سعر وحدتها مدرج في سوق الأسهم. يمثل الاستثمار المتبقي البالغ ١١,١٠٤,٨٣٥ ريال سعودي استثمار في صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي (صندوق مفتوح) والذي هو مصنّف ضمن مستوى ٢. في سنة ٢٠٢٢م، يمثل الاستثمار المتبقي في الصناديق العامة استثمار في صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي فقط والذي هو مصنّف ضمن مستوى ٢.

**١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر**

تتمثل الأهداف الاستثمارية الرئيسية للصندوق في تزويد المستثمرين بالدخل والنمو في رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال المتاجرة في حقوق الملكية.

إن أنشطة الصندوق معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر السوق. يعد مدير الصندوق مسؤولاً عن تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق الذي يتحمل المسؤولية في النهاية عن الإدارة الشاملة في الصندوق.

يتم وضع مراقبة والرقابة على المخاطر بشكل أساسي ليتم القيام بها بناءً على الحدود الموضوعية بواسطة مجلس إدارة الصندوق. لدى الصندوق وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيته الشاملة للأعمال، ومدى تجاوزه للمخاطر وفلسفته العامة نحو إدارة المخاطر وهو ملتزم باتخاذ الإجراءات لإعادة التوازن في المحفظة تماشياً مع توجيهات الاستثمار. يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي شرح هذه الأساليب.

**(أ) مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتبع الصندوق سياسة إبرام عقود أدوات مالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للتقليل من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم الثابت للقدرة الائتمانية لهذه الأطراف.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢,٢٤٩,٠٣٤	٦,٢٣٧,٨٥٠

نقد وما في حكمه (إيضاح ٥)

يقوم الصندوق بقياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام احتمالية التعثر في السداد والتعرضات عند التعثر في السداد والخسارة بافتراض التعثر في السداد. تقوم الإدارة بالأخذ في الاعتبار كلاً من التحليل التاريخي وكذلك المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية في تحديد أي خسائر ائتمانية متوقعة.

**صندوق يقين للطروحات الأولية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)**

إن كافة الموجودات المالية للخسائر الائتمانية المتوقعة تم أخذها بعين الاعتبار بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ومع ذلك، كان أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير هام، حيث أن الصندوق غير معرض لمخاطر ائتمان جوهرية ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثّر في السداد أو الاسترداد لهذه الأرصدة.

يراجع مدير الصندوق التركيز الائتماني لمحفظة الاستثمارات بالاعتماد على الأطراف الأخرى. لا يتعرض الصندوق حالياً لمخاطر الائتمان في محفظته الاستثمارية. تم إيداع رصيد النقد وما في حكمه لدى بنك البلاد الذي له تصنيف ائتماني خارجي من وكالة موديز بجودة ائتمانية A3.

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته مرتبطة بمطلوبات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة.

تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات في أيام التعامل خلال الأسبوع وبالتالي فهو معرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات. إن استثمارات الصندوق قابلة للتحقق بسهولة، ويمكن استرداد الوحدات بسهولة في أي وقت. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ. إما من خلال اشتراكات جديدة أو بتصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل من الأطراف ذات العلاقة.

أكثر من سنة بحد				٢٠٢٣ م
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	أقصى خمس سنوات	بحد أقصى سنة	المطلوبات المالية
٢٣١,٢٨٠	-	-	٢٣١,٢٨٠	أتعاب الإدارة المستحقة
١٤,٩٣١	-	-	١٤,٩٣١	مطلوبات أخرى
٢٤٦,٢١١	-	-	٢٤٦,٢١١	
أكثر من سنة بحد				٢٠٢٢ م
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	أقصى خمس سنوات	بحد أقصى سنة	المطلوبات المالية
١٩٥,١٨١	-	-	١٩٥,١٨١	أتعاب الإدارة المستحقة
١٣,٩٠١	-	-	١٣,٩٠١	مطلوبات أخرى
٢٠٩,٠٨٢	-	-	٢٠٩,٠٨٢	

**صندوق يقين للظروحات الأولية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

**سجل الاستحقاق**

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للموجودات المالية والمطلوبات المالية وفقاً للتاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها، على التوالي. إن المبلغ المفصح عنه هو التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة والتي تعادل أرصدها الدفترية، حيث أن تأثير الخصم غير جوهري.

٢٠٢٣ م		٢٠٢٢ م	
الموجودات المالية	نقد وما في حكمه	الموجودات المالية	نقد وما في حكمه
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٦,٢٧٣,٨٥٠	٦,٢٧٣,٨٥٠	٢,٢٤٩,٠٣٤	٢,٢٤٩,٠٣٤
٤١,٢٩٥,١٥٤	٤١,٢٩٥,١٥٤	٣٦,٣٢٥,١٧٢	٣٦,٣٢٥,١٧٢
٤٧,٥٦٩,٠٠٤	٤٧,٥٦٩,٠٠٤	٣٨,٥٧٤,٢٠٦	٣٨,٥٧٤,٢٠٦
<b>المطلوبات المالية</b>		<b>المطلوبات المالية</b>	
أتعاب الإدارة المستحقة	٢٣١,٢٨٠	أتعاب الإدارة المستحقة	١٩٥,١٨١
موجودات مالية	١٤,٩٣١	مطلوبات أخرى	١٣,٩٠١
٢٤٦,٢١١	٢٤٦,٢١١	٢٠٩,٠٨٢	٢٠٩,٠٨٢

(ج) مخاطر السوق

١ - مخاطر معدلات العمولة

تنشأ مخاطر معدلات العمولة من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العمولات الخاصة في السوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، فإن الصندوق غير معرض لمخاطر معدلات عمولة جوهريّة، حيث أنه لا يوجد لديه أي أدوات مالية تحمل عمولة خاصة جوهريّة.

٢ - مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

عملة النشاط للصندوق هي الريال السعودي. نظراً لأن الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق مدرجة بعملة نشاط لا يتعرض الصندوق لمخاطر عملات.

**صندوق يقين للطروحات الأولية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)**

**٣ - مخاطر الأسعار**

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، بسبب عوامل بخلاف تحركات العملات الأجنبية وأسعار العملات. تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يمتلكها الصندوق.

ويراقب الصندوق عن كثب حركة أسعار الأدوات المالية للصندوق المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول"). يقوم مدير الصندوق بإدارة المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية وذلك عن طريق الاستثمار في قطاعات السوق المتعددة.

فيما يلي تفاصيل أدوات حقوق الملكية للصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	%	القطاع
٣,٦٣٦,٥٨٨	٪١١,٦	٥,٠٠٩,٥٠٥	٪١٧,٦	البرامج والخدمات
٥,٢٩٢,٠٨٠	٪١٦,٩	٤,١٢٥,٠٠٠	٪١٤,٥	الطاقة
٥,٠٦٠,٣٦٩	٪١٦,٢	٣,٣٥٩,٢٨٨	٪١١,٨	المواد
-	-	٢,٦٣٤,٢٥٠	٪٩,٢	الأغذية والمشروبات
٢,٨٩٦,٨٦٤	٪٩,٢	١,٩٥٣,٠٠٠	٪٦,٩	التأمين
-	-	١,٦٤٤,٠٠٠	٪٥,٧	توزيع السلع الاستهلاكية الأساسية وبيعها بالتجزئة
-	-	١,٥٦٦,٥٠٠	٪٥,٥	الإعلام والترفيه
٣,١٧٤,٥٩٥	٪١٠,١	١,٥٣٣,٦٠٠	٪٥,٤	إدارة العقارات والتطوير العقاري
-	-	١,٤٩٧,٩٩٠	٪٥,٣	توزيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية وبيعها بالتجزئة
٢,١٥١,٥٥٠	٪٦,٩	١,٤٥٢,٠٠٠	٪٥,١	المرافق الخدمية
-	-	١,٤٢٠,٠٨٧	٪٥,٠	سلع رأسمالية
٣٣٠,٩٠٠	٪١,١	١,٣٠٨,٠٠٠	٪٤,٦	معدات وخدمات الرعاية الصحية
-	-	١,٠١٧,٦٠٠	٪٣,٦	خدمات الاتصالات
١,٦٣٢,٤٠٠	٪٥,٢	-	-	الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
٢,٣٢٤,١٤٩	٪٧,٤	-	-	الخدمات الاستهلاكية
١,٥٢٩,٥٨٠	٪٤,٩	-	-	البيع بالتجزئة
١,٤١٦,٢٥٠	٪٤,٥	-	-	الخدمات التجارية والمهنية
١,١١٣,٨٦٠	٪٣,٦	-	-	النقل
٧٥٩,٩٤٠	٪٢,٤	-	-	المؤسسات المالية المتنوعة
٣١,٣١٩,١٢٥	٪١٠٠	٢٨,٥٢٠,٨٢٠	٪١٠٠	

إن تأثير زيادة ٥٪ في قيمة استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها في تاريخ التقرير، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، سينتج عنه زيادة في ربح السنة وزيادة في صافي الموجودات بمبلغ ١,٧٢٤,٤١٦ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٥٦٥,٩٥٦ ريال سعودي). وسينتج عن انخفاض ٥٪ من قيمتها، على نفس الأساس، انخفاض في الربح للسنة وانخفاض في صافي الموجودات بنفس المبلغ.

**صندوق يقين للطروحات الأولية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٣ . إدارة رأس المال**

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل جوهري في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاستردادات وفقاً لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم وكذلك التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. يهدف الصندوق عند إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنه توفير العوائد لمالكي الوحدات وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الآخرين وكذلك الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية لدعم التنمية الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يقوم مجلس إدارة الصندوق مدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الموجودات (الحقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات.

**١٤ . تسوية قيمة الوحدة**

بموجب تعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/٧٢١٨/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) تقييد تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة المحتسبة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ فقط لغرض التقرير المالي.

إن كافة الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. ومع ذلك، كان أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير هام، حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنك ذو تصنيف ائتماني جيد، ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثر في السداد أو لاسترداد هذه الأرصدة. وعليه، لا تتضمن هذه القوائم المالية أي تعديلات جوهريّة على الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي، فإن مطابقة سعر الوحدة المحاسب عنه وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق مع سعر الوحدة المحتسب لغرض معاملات الوحدة غير مطلوب.

**١٥ . آخر يوم تقييم**

يتم تقييم وحدات الصندوق ويتم احتساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل ("يوم التقييم"). إن آخر يوم تقييم كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

**١٦ . اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م