

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٣ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق يقين المتداول للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال) ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي 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 للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات ذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور. كما حددنا أنه لا توجد أمور مراجعة رئيسية للإبلاغ عنها في تقريرنا.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها.

إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نقدم أي شكل من أشكال التأكيد على الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة جوهرياً مع القوائم المالية أو مع معرفتنا المكتسبة من المراجعة، أو يبدو أنها غير صحيحة جوهرياً. وإذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفاً جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن تلك الحقيقة.

ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الشأن.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية (يتبع)

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً 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 هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية، لتمكينه 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.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً 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، وتُعد جوهريّة 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، سواءً 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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 المتداول للأسهم السعودية ("الصندوق").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



صالح بن محمد بن صالح مصطفى
رقم الترخيص ٥٢٤

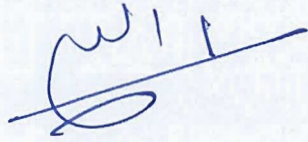


الرياض في ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م
الموافق: ١١ شوال ١٤٤٧ هـ

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	
٥٩٩,٢٨٢	٥٠٥,٣٣٦	٥	الموجودات
٤٧,٣٢٠,١٧١	٣٧,٤٢٦,٤٢٧	٦	النقد وما في حكمه
٤٧,٩١٩,٤٥٣	٣٧,٩٣١,٧٦٣		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الموجودات
٦٨,٢٦٥	٥٧,٥٦٦	٧	المطلوبات
٦٨,٢٦٦	٥٧,٥٦٦	٨	أتعاب الإدارة المستحقة
١٣٦,٥٣١	١١٥,١٣٢		المطلوبات الأخرى
			إجمالي المطلوبات
٤٧,٧٨٢,٩٢٢	٣٧,٨١٦,٦٣١		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٩٢٥,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٥١,٦٦	٤٥,٨٤		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة
-		١٤	الالتزامات والارتباطات المحتملة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.





صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	
			الإيرادات
٢,٠٧٤,٣٩٦	١,٥٣٦,٤٦٨		دخل توزيعات الأرباح
(١,٣٩٤,٦٠٦)	(٥,٧٨٨,٢٩٤)	٦	خسارة القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٦٧٩,٧٩٠	(٤,٢٥١,٨٢٦)		
(٢٧٥,٦٩٩)	(٢٣٣,٦٤١)	٧	المصروفات
(٢٧٥,٧٠٠)	(٢٣٣,٦٤١)	٨	أتعاب إدارة
(٥٥١,٣٩٩)	(٤٦٧,٢٨٢)		المصروفات الأخرى
			إجمالي المصروفات التشغيلية
١٢٨,٣٩١	(٤,٧١٩,١٠٨)		(خسارة)/ ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٢٨,٣٩١	(٤,٧١٩,١٠٨)		إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة
٩٣٧,٥٠٠	٨٤١,٦٦٧	٩	المتوسط المرجح لعدد الوحدات المصدرة
٠,١٤	(٥,٦١)	٩	(خسارة)/ ربحية الوحدة (الأساسية والمخفضة)

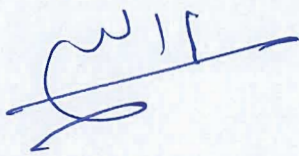
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية)
العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠,٣١٣,٣٣٣	٤٧,٧٨٢,٩٢٢	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
١٢٨,٣٩١	(٤,٧١٩,١٠٨)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢,٦٥٨,٨٠٢)	(٥,٢٤٧,١٨٣)	اشتراقات واستردادات مالكي الوحدات: استرداد الوحدات خلال السنة
٤٧,٧٨٢,٩٢٢	٣٧,٨١٦,٦٣١	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة
		الحركة في عدد الوحدات
		فيما يلي الحركة في عدد من الوحدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م الوحدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م الوحدات	
٩٧٥,٠٠٠	٩٢٥,٠٠٠	عدد الوحدات كما في ١ يناير
(٥٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	استرداد الوحدات خلال السنة
٩٢٥,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠	عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.





صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	
١٢٨,٣٩١	(٤,٧١٩,١٠٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (خسارة)/ ربح السنة
١,٣٩٤,٦٠٦	٥,٧٨٨,٢٩٤	٦	التعديلات لبنود غير النقدية: خسارة القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(١,٥٥٠,٦٩٩)	(١,٦٧١,٢٣٠)	٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٣١,٠٩٧	٥,٧٧٦,٦٨٠	٦	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,١٩٢)	(١٠,٦٩٩)		أتعاب الإدارة المستحقة
(٤,١٩١)	(١٠,٧٠٠)		المطلوبات الأخرى
٨,٢٤٢	-		توزيعات الأرباح المدينة
٢,٦٠٣,٢٥٤	٥,١٥٣,٢٣٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٦٥٨,٨٠٢)	(٥,٢٤٧,١٨٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٦٥٨,٨٠٢)	(٥,٢٤٧,١٨٣)		استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
(٥٥,٥٤٨)	(٩٣,٩٤٦)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٦٥٤,٨٣٠	٥٩٩,٢٨٢		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٩٩,٢٨٢	٥٠٥,٣٣٦	٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية تعاقدية بين شركة يقين المالية (يقين كابيتال) ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الإدارة غير النشطة لسلة من أسهم الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف. يكون الصندوق "مفتوح الأجل" ولا يقوم عادة بتوزيع أي توزيعات أرباح على مالكي الوحدات. وبدلاً من ذلك، يتم إعادة استثمار جميع الأرباح التي يحققها الصندوق ويتم تضمينها في سعر وحدات الصندوق.

إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

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

تُعد شركة يقين المالية (يقين كابيتال) إداري الصندوق. خلال الفترة، قام مدير الصندوق بتعيين شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق وقام بتعديل شروط وأحكام الصندوق وفقاً لذلك.

فيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

تم منح ترخيص هيئة السوق المالية للصندوق بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨ م). باشر الصندوق نشاطه في ٩ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٠٨ م).

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) التي تم تعديلها وفقاً لقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). كما تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥ م).

١-١ عمليات السوق الأولية (إنشاء واسترداد الوحدات)

يتم تنفيذ عمليات السوق الرئيسية فقط بواسطة مدير الصندوق حيث أنه صانع السوق المفوض. تتم أنشطة إنشاء واسترداد الوحدات على أساس مجموعة من وحدات صناديق المؤشرات المتداولة ويطلق عليها "إنشاء واسترداد الوحدات" على التوالي. عملية إنشاء واسترداد الوحدات تكون على أساس النوع الذي بموجبه يبادل مدير الصندوق وصانع السوق الوحدات المتداولة وسلة الموجودات من خلال أمين حفظ الصندوق لغرض إنشاء واسترداد الوحدات. يتم بعد ذلك طرح الوحدات التي تم إنشاؤها بحرية في السوق المالية السعودية (تداول) للتداول العام.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة 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.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢	أسس الإعداد (يتبع)
١-٢	بيان الالتزام (يتبع)
	ويمكن للصندوق استرداد أو تسوية كافة موجوداته ومطلوباته خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.
	ويلتزم الصندوق أيضاً بلائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وملخص المعلومات الرئيسي (ويشار إليها فيما يلي معاً بـ "الشروط والأحكام") فيما يتعلق بإعداد وعرض هذه القوائم المالية.
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	الاستمرارية
	أجرى مدير الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة حيث توصل إلى قناعة أن الصندوق لديه الموارد التي تمكنه من الاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. كما أن مدير الصندوق ليس على علم بأي حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقي شكوكاً جوهرية بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، يستمر إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.
٤-٢	عملة النشاط والعرض
	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" وهو عملة النشاط والعرض للصندوق.
٥-٢	السنة المالية
	تبدأ السنة المالية للصندوق في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
٦-٢	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.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م

قام الصندوق بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير أو بعد ذلك التاريخ. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري بعد.

المعايير /التفسيرات / التعديلات	البيان	تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
------------------------------------	--------	---

التعديلات على المعيار قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة ١ يناير ٢٠٢٥ م الدولي للتقرير المالي ٢١- متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، عدم إمكانية الصرف وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. حدد التعديل إطار عمل يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف قابل للملاحظة دون تعديل أو استخدام طريقة تقدير أخرى.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية للصندوق.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير المحاسبة والتعديلات التالية السارية من الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ. واختار الصندوق عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات، ويقوم حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على القوائم المالية.

المعايير /التفسيرات / التعديلات	البيان	تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
------------------------------------	--------	---

التعديلات على المعيار ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته تاريخ السريان مؤجل إلى أجل الدولي للتقرير المالي ١٠ زميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع غير مسمى ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ أو مساهمة الموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في "بيع أو مساهمة الموجودات المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"، ويتم إثبات الربح أو بين مستثمر ما وشركته الخسارة الناجمة عن بيع أو مساهمة الموجودات في شركة زميلة أو الزميلة أو المشروع مشروع مشترك التي تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي المشترك" للتقرير المالي ٣ بالكامل.

التعديلات على المعيار بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك ١ يناير ٢٠٢٦ م الدولي للتقرير المالي ٩ التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي "الأدوات المالية" والمعيار ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، بشرط ألا تختلف الدولي للتقرير المالي ٧ تدفقاتها النقدية بصورة جوهرية عن الأصل المالي المماثل بدون هذه "الأدوات المالية: الميزة. الإفصاحات"

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح توقيت إثبات أو التوقف عن إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد (يتبع)

المعايير/التفسيرات/
التعديلات
البيان
تسري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ في أو بعد

التعديلات على المعيار تُحدث العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة تعديلات على ١ يناير ٢٠٢٦ م
الدولي للتقرير المالي ٩ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" لتُظهر تأثيرات العقود التي تشير
المالي ٧ "العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة بشكل أكثر دقة على القوائم المالية
إلى الكهرباء المعتمدة على المنشأة.
الطبيعة"

التحسينات السنوية على تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي توضح صياغة معيار ١ يناير ٢٠٢٦ م
المعايير الدولية للتقرير المحاسبية أو تصحح العواقب غير المقصودة الطفيفة نسبياً أو السهو أو
المالي - مجلد ١١ التعارضات بين متطلبات معايير المحاسبة. تتعلق التعديلات لسنة ٢٠٢٤ م
بالمعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية
للتقرير المالي لأول مرة" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات
المالية: الإفصاحات والإرشادات المرفقة حول تطبيق المعيار الدولي
للتقرير المالي ٧" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"
والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار
المحاسبة الدولي ٧ "قائمة التدفقات النقدية".

المعيار الدولي للتقرير يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في ١ يناير ٢٠٢٧ م
المالي ١٨، "العرض قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار
والإفصاح في القوائم والتمويل وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. كما يُعرف مجموعة
المالية" فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء
المحددة من قبل الإدارة". ينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية
والبنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في
الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب المعيار تصنيف فروقات
صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كإيرادات ومصروفات من البنود
التي أدت إلى نشوء فروقات صرف العملات الأجنبية.

المعيار الدولي للتقرير يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق ١ يناير ٢٠٢٧ م
المالي ١٩، "المنشآت التابعة للمعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار
التي لا تخضع للمساءلة الدولي للتقرير المالي ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار
العامة": الإفصاحات الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع
للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تقوم الشركة الأم بإصدار قوائم
مالية موحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية. تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة عند
إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٤ الأدوات المالية

١-١-٤ الإثبات والقياس الأولي

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 أو بيع الموجودات المالية تسوية تلك الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو الأعراف السائدة بشكل عام في السوق.

يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) 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 الموجودات المالية أو المطلوبات المالية 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.

٢-١-٤ 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 كبير.

٣-١-٤ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية:

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

الاستثمارات في حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المُصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي 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 استثمارات 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. لا يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة (ومبلغ رد خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يستمر إثبات توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في الربح أو الخسارة 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 الأخر.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٤ الأدوات المالية (يتبع)

٤-١-٤ 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 الفائدة الفعلية.

٥-١-٤ قياس القيمة العادلة

"القيمة العادلة" هي السعر الذي كان سيتم استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، عند عدم وجود السوق الرئيسية، في السوق الأكثر نفعاً التي من خلالها تكون متاحة للصندوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تُظهر 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 لأنه تم تقييم هذا السعر على أنه يقارب بشكل معقول سعر التخرج.

٢-٤ صافي (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

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

(١) الوحدات المصدرة

يتم تسجيل الوحدات التي يتم الاشتراك بها والمستردة بصافي قيمة الموجودات للوحدة بيوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

يصنف الصندوق وحداته كحقوق ملكية حيث لأن لهذه الوحدات جميع السمات التالية:

- تمنح المالك حصة نسبية من صافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق في حال تصفية الصندوق.
- تصنف في فئة الأدوات الأدنى مرتبة من كافة الفئات الأخرى.
- تتميز كافة الأدوات المالية في فئة الأدوات الأدنى مرتبة من كافة الفئات الأخرى بأن لها خصائص متشابهة.
- لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لتسليم النقد أو أي موجودات مالية أخرى بخلاف حقوق المالك لحصة تناسبية من صافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق.
- إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة للأداة على مدى عمرها تستند بشكل جوهري إلى الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأداة.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٤ صافي (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (يتبع)

بالإضافة إلى ذلك، لتصنيف هذه الأدوات كحقوق ملكية، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أدوات مالية أخرى أو عقد لديه:

- إجمالي تدفقات نقدية تستند بشكل جوهري إلى الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق المثبتة وغير المثبتة؛ و
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي لمالكي الأدوات بشكل جوهري.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات. إذا لم يعد لدى الوحدات المستردة أي من السمات أو لم تعد 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، بما في ذلك أي اختلافات عن القيمة الدفترية السابقة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات. يتم المحاسبة عن اشتراك 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 السوق المالية السعودية "تداول" وذلك للأشخاص من ذوي الصفة الطبيعية والاعتبارية. يتم تحديد صافي قيمة موجودات (حقوق ملكية) الصندوق في يوم التقييم من خلال تقسيم صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات بعد خصم المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

٣-٤ صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة مفصّل عنها في قائمة المركز المالي بتقسيم صافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في تاريخ التقرير.

٤-٤ 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 المتوسط المرجح للتكلفة. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة عند إعلانها (أي عند نشوء الحق للصندوق في استلام التوزيعات).

٥-٤ أتعاب الإدارة والحفظ والمصرفيات الأخرى

تشمل مصروفات الصندوق أتعاب الإدارة والحفظ والمصرفيات الأخرى. يتم إثبات هذه المصروفات على أساس الاستحقاق. تستند أتعاب الإدارة والحفظ إلى معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصروفات الصندوق ١٪ من صافي قيمة الموجودات. فيما يلي السياسات التفصيلية:

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
- ٥-٤ أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى (يتبع)
- ١-٥-٤ أتعاب الإدارة
- يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة على الصندوق بمعدل سنوي ٠,٥٪ في كل يوم تقييم وعلى أساس يومي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات وإثباتها.
- ٢-٥-٤ أتعاب الحفظ
- يستحق الصندوق مصروفات أتعاب حفظ بمعدل سنوي ٠,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,٣٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه المصروفات وإثباتها.
- ٣-٥-٤ الرسوم الإدارية
- يستحق على الصندوق رسوم إدارية بمعدل سنوي بواقع ٠,٢٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,٢٢٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات وإثباتها.
- ٤-٥-٤ رسوم المؤشر
- يستحق على الصندوق رسوم مؤشر بمعدل سنوي بواقع ٠,١٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,١٠٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات وإثباتها.
- ٥-٥-٤ رسوم الإدراج والتسجيل
- يستحق على الصندوق رسوم إدراج وتسجيل بمعدل سنوي بواقع ٠,٠٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,٠٨٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم. يتم احتساب هذه الرسوم واستحقاقها يومياً.
- ٦-٥-٤ المصروفات الأخرى
- مع مراعاة الحد الأقصى للمصروفات البالغ ١٪ من صافي الموجودات كما هو محدد في الشروط والأحكام، تشمل هذه المصروفات أتعاب إدارة سجلات المشتركين ورسوم التدقيق ورسوم الزكاة والاستشارات الضريبية التي يدفعها مدير الصندوق نيابة عن الصندوق.
٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	النقد لدى البنوك
٥٩٩,٢٨٢	٥٠٥,٣٣٦	

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة المحتفظ بها لدى بنك البلاد ذو تصنيف ائتماني طويل الأجل A2 وفقاً لوكالة موديز.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل هذه البند الاستثمارات في أسهم شركات المساهمة السعودية المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول").

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في حقوق ملكية الصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القطاعات
٢٣,٧٠٩,٠٤٥	١٨,٥٦٩,٠١٥	قطاع الطاقة
٩,٢٠٧,٩٢٠	٨,١٢٨,٢٢٢	قطاع البنوك
٣,٣٨٠,٠٧٢	٢,٧٥٠,٣٢٣	قطاع المواد
٣,٠٤٩,٩٢٦	٢,١٢٤,٠٠٧	قطاع خدمات الاتصالات
٢,٠٠٥,٧٦٣	١,٤٦٩,١٧٦	قطاع المرافق الخدمية
١,٢٥٢,٥٢٠	١,٠٦٠,٧٥١	قطاع إدارة العقارات والتطوير العقاري
١,٢٤٧,٠٧٠	٨٧٣,٥٤٣	قطاع معدات وخدمات الرعاية الصحية
١,٠٩٧,٣٢٦	٧٠٩,٥٠٧	قطاع الأغذية والمشروبات
٨٣٠,٦٨٠	٤٨٦,٠٣١	قطاع السلع الرأسمالية
٥٣٦,٣١٥	٤١٣,٣١٥	قطاع التأمين
٤٠٧,٠٠٠	٣٢٠,٨٩٢	قطاع البرامج والخدمات
٣٣١,٤٠٩	٢٤٢,٠٧٨	قطاع توزيع السلع الاستهلاكية الكمالية وبيعها بالتجزئة
٢٦٥,١٢٥	١٦٨,٤٤٩	قطاع الإعلام والترفيه
-	١١١,١١٨	قطاع خدمات التمويل
٤٧,٣٢٠,١٧١	٣٧,٤٢٦,٤٢٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد الافتتاحي
٤٩,٧٩٥,١٧٥	٤٧,٣٢٠,١٧١	المشتريات خلال السنة
١,٥٥٠,٦٩٩	١,٦٧١,٢٣٠	المباع خلال السنة
(٢,٦٣١,٠٩٧)	(٥,٧٧٦,٦٨٠)	
٤٨,٧١٤,٧٧٧	٤٣,٢١٤,٧٢١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ربح القيمة العادلة المحقق، بالصافي للسنة
٦٥,٥٦٩	١,٠٧٠,٢٥٩	خسارة القيمة العادلة غير المحققة، الصافي للسنة
(١,٤٦٠,١٧٥)	(٦,٨٥٨,٥٥٣)	صافي خسارة القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٩٤,٦٠٦)	(٥,٧٨٨,٢٩٤)	الرصيد الختامي
٤٧,٣٢٠,١٧١	٣٧,٤٢٦,٤٢٧	

٧. أتعاب الإدارة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	الرصيد كما في ١ يناير
٧٢,٤٥٧	٦٨,٢٦٥		مصرف السنة
٢٧٥,٦٩٩	٢٣٣,٦٤١	٧,١	المدفوعات خلال السنة
(٢٧٩,٨٩١)	(٢٤٤,٣٤٠)		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٦٨,٢٦٥	٥٧,٥٦٦		

١-٧ يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق بمعدل ٠,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,٥٪) من قيمة صافي الموجودات في تاريخ كل تقييم، وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. المطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٢,٤٥٧	٦٨,٢٦٥	الرصيد كما في ١ يناير
٢٧٥,٧٠٠	٢٣٣,٦٤١	مصرف السنة
(٢٧٩,٨٩١)	(٢٤٤,٣٤٠)	المدفوعات خلال السنة
٦٨,٢٦٦	٥٧,٥٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١-8. تتضمن المطلوبات 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

٩. ربحية الوحدة (الأساسية والمخفضة)

تم احتساب (خسارة)/ ربحية الوحدة الأساسية والمخفضة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بقسمة صافي (خسارة)/ ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢٨,٣٩١	(٤,٧١٩,١٠٨)	(خسارة)/ ربح السنة
٩٣٧,٥٠٠	٨٤١,٦٦٧	المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة
٠,١٤	(٥,٦١)	ربحية الوحدة الأساسية والمخفضة

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 الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي للأعمال مع أطراف ذات علاقة تخضع بدورها لشروط وأحكام الصندوق المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية. قام الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع أطرافه ذات العلاقة خلال السنة، وفيما يلي الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات للسنة		الرصيد كما في	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	أتعاب إدارة (إيضاح ٧)	(٢٣٣,٦٤١)	(٢٧٥,٦٩٩)	٥٧,٥٦٦	٦٨,٢٦٥
	مصرفات أخرى (إيضاح ٨)	(٢٣٣,٦٤١)	(٢٧٥,٧٠٠)	٥٧,٥٦٦	٦٨,٢٦٦
شركة يقين المالية (يقين نير الصندوق كابيتال)	صافي الاستثمار في / (استبعاد) وحدات الصندوق المحتفظ بها من قبل مدير الصندوق ١٤٩,٦٠٢ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٦٥,١٤٩ وحدة)	(٥,٦١٢,٩٦٤)	٤,١١٨,٠٣٥	٦,٩١١,٦١٢	١٣,٢٣٢,٦٥٧
	لم تكن هناك أي وحدات صندوق محتفظ بها من قبل صندوق آخر يديره مدير الصندوق - لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء)	-	(٧٤٧,٩٦٨)	-	-

يدفع الصندوق أتعاب الإدارة والرسوم والمصرفات الأخرى المحتسبة في كل يوم تقييم بالنسب المئوية الموضحة أدناه من صافي قيمة موجودات الصندوق.

معدل النسب السنوية	
٠,٥%	أتعاب الإدارة
٠,٢٢%	الأتعاب والمصرفات الأخرى، وتشمل:
٠,٠٣%	الرسوم الإدارية
٠,١٠%	أتعاب الحفظ
٠,٠٨%	أتعاب المؤشرات
٠,٠٧%	رسوم الإدراج والتسجيل
	أخرى

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصرفات الصندوق ١٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يتحمل مدير الصندوق أي مصرفات أخرى تُدفع نيابةً عن الصندوق، بما في ذلك أتعاب مراجع الحسابات لمراجعة القوائم المالية للصندوق بمبلغ ٧٧,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧٧,٠٠٠ ريال سعودي).

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر نفعاً 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 كاف لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأنه تم تقييم هذا السعر على أنه يقارب بشكل معقول سعر التخرج.

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.

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية لأسهم مدرجة، ويتم تحديدها بناءً على الأسعار المدرجة في السوق المالية النشطة، وبالتالي تُصنف ضمن المستوى ١ وفقاً لتسلسل القيمة العادلة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المدرج لهذه الأدوات.

خلال السنة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد، وأتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة نظراً لطبيعتها.

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 أدوات حقوق الملكية والأدوات الأخرى.

إن أنشطة الصندوق معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر 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 والرعاية 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.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

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 أخرى ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للتقليل من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة وتقييم القدرة الائتمانية لهذه الأطراف باستمرار.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	النقد وما في حكمه (إيضاح ٥)
٥٩٩,٢٨٢	٥٠٥,٣٣٦	
٥٩٩,٢٨٢	٥٠٥,٣٣٦	

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.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ومع ذلك، فإن تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذا الأصل كان غير جوهري حيث أن الصندوق غير معرض لمخاطر ائتمانية كبيرة بالنظر إلى أن الرصيد النقدي وما يعادله مودع لدى بنك البلاد، والذي لديه تصنيف ائتماني خارجي من وكالة موديز بجودة ائتمانية تبلغ A٢ وليس هناك تاريخ من حالات التعثر في السداد.

يراجع مدير الصندوق التركيز الائتماني لمحفظه الاستثمارات بالاعتماد على الأطراف الأخرى. لا يتعرض الصندوق حالياً لمخاطر الائتمان في محفظته الاستثمارية.

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 أصل مالي بسعره بمبلغ يقارب 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 تصفية المحفظة الاستثمارية أو الحصول على تمويل من الأطراف ذات العلاقة.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (بتبع)

(ب) مخاطر السيولة (بتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	حتى سنة	أكثر من سنة بحد أقصى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية	٥٧,٥٦٦	-	-	٥٧,٥٦٦
أتعاب الإدارة المستحقة	٥٧,٥٦٦	-	-	٥٧,٥٦٦
المطلوبات الأخرى	١١٥,١٣٢	-	-	١١٥,١٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حتى سنة	أكثر من سنة بحد أقصى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية	٦٨,٢٦٥	-	-	٦٨,٢٦٥
أتعاب الإدارة المستحقة	٦٨,٢٦٦	-	-	٦٨,٢٦٦
المطلوبات الأخرى	١٣٦,٥٣١	-	-	١٣٦,٥٣١

سجل الاستحقاق

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	حتى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات المالية	-	-	٥٠٥,٣٣٦	٥٠٥,٣٣٦
النقد وما في حكمه	-	-	٣٧,٤٢٦,٤٢٨	٣٧,٤٢٦,٤٢٨
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.	-	-	٣٧,٩٣١,٧٦٣	٣٧,٩٣١,٧٦٣
المطلوبات المالية	٥٧,٥٦٦	-	-	٥٧,٥٦٦
أتعاب الإدارة المستحقة	٥٧,٥٦٦	-	-	٥٧,٥٦٦
المطلوبات الأخرى	١١٥,١٣٢	-	-	١١٥,١٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حتى سنة	أكثر من سنة <th>دون تاريخ استحقاق محدد</th> <th>الإجمالي</th>	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات المالية	-	-	٥٩٩,٢٨٢	٥٩٩,٢٨٢
النقد وما في حكمه	-	-	٤٧,٣٢٠,١٧١	٤٧,٣٢٠,١٧١
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.	-	-	٤٧,٩١٩,٤٥٣	٤٧,٩١٩,٤٥٣
المطلوبات المالية	٦٨,٢٦٥	-	-	٦٨,٢٦٥
أتعاب الإدارة المستحقة	٦٨,٢٦٦	-	-	٦٨,٢٦٦
المطلوبات الأخرى	١٣٦,٥٣١	-	-	١٣٦,٥٣١

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (بتبع)

(ج) مخاطر السوق

١. مخاطر العملة

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 النشاط للصندوق، لا يتعرض الصندوق لمخاطر العملات.

٢. مخاطر الأسعار

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

يراقب مدير 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 القطاعات الصناعية المتعددة.

فيما يلي التركيز القطاعي لاستثمارات حقوق الملكية للصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		القطاعات
ريال سعودي	النسبة %	ريال سعودي	النسبة %	
٢٣,٧٠٩,٠٤٥	%٥٠,١٠	١٨,٥٦٩,٠١٥	%٤٩,٦١	قطاع الطاقة
٩,٢٠٧,٩٢٠	%١٩,٤٦	٨,١٢٨,٢٢٢	%٢١,٧٢	قطاع البنوك
٣,٠٤٩,٩٢٦	%٦,٤٥	٢,٧٥٠,٣٢٣	%٧,٣٥	قطاع المواد
٢,٠٠٥,٧٦٣	%٤,٢٤	٢,١٢٤,٠٠٧	%٥,٦٨	قطاع خدمات الاتصالات
٣,٣٨٠,٠٧٢	%٧,١٤	١,٤٦٩,١٧٧	%٣,٩٣	قطاع المرافق الخدمية
١,٠٩٧,٣٢٦	%٢,٣٢	١,٠٦٠,٧٥١	%٢,٨٣	قطاع إدارة العقارات والتطوير العقاري
١,٢٥٢,٥٢٠	%٢,٦٥	٨٧٣,٥٤٣	%٢,٣٣	قطاع معدات وخدمات الرعاية الصحية
١,٢٤٧,٠٧٠	%٢,٦٤	٧٠٩,٥٠٧	%١,٩٠	قطاع الأغذية والمشروبات
٣٣١,٤٠٩	%٠,٧٠	٤٨٦,٠٣١	%١,٣٠	قطاع السلع الرأسمالية
٨٣٠,٦٨٠	%١,٧٦	٤١٣,٣١٥	%١,١٠	قطاع التأمين
٥٣٦,٣١٥	%١,١٣	٣٢٠,٨٩٢	%٠,٨٦	قطاع البرامج والخدمات
		٢٤٢,٠٧٩	%٠,٦٥	قطاع توزيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية وبيعها بالتجزئة
٢٦٥,١٢٥	%٠,٥٦			
٤٠٧,٠٠٠	%٠,٨٦	١٦٨,٤٤٨	%٠,٤٥	قطاع الإعلام والترفيه
-	-	١١١,١١٨	%٠,٣٠	قطاع خدمات التمويل
٤٧,٣٢٠,١٧١		٣٧,٤٢٦,٤٢٧		

سيؤدي تأثير زيادة بنسبة ٥٪ في قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة في تاريخ التقرير إلى زيادة في الأرباح للسنة وزيادة في صافي الموجودات بمبلغ ١,٨٧١,٣٢١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٢,٣٦٦,٠٠٩ ريال سعودي). سيؤدي الانخفاض في قيمتها بنسبة ٥٪، على نفس الأساس، إلى انخفاض الربح للسنة وانخفاض صافي الموجودات بنفس القيمة.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 المصدرة. يمكن أن يتغير صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة إلى مالكي الوحدات بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق لاشتراكات واستردادات الوحدات 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 من أجل توفير العوائد لمالكي الوحدات وتوفير المنافع لأصحاب المصالح الآخرين وكذلك الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية لدعم تنمية الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

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

١٤. الالتزامات والارتباطات المحتملة

لا توجد ارتباطات محتملة والتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٥. تسوية قيمة الوحدة

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ومع ذلك، كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذا الأصل غير جوهري، حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنك ذو تصنيف ائتماني جيد، ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثر في سداد هذا الرصيد. وعليه، لا تتضمن هذه القوائم المالية أي تعديل على الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي، فإن مطابقة سعر الوحدة المحتسب وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق مع سعر الوحدة المحتسب لغرض معاملات الوحدة غير مطلوب.

١٦. آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق واحتساب صافي قيمة الموجودات ("حقوق الملكية") في نهاية كل يوم عمل ("يوم التقييم"). إن آخر يوم تقييم كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٧. الأحداث اللاحقة

أدى التصعيد العسكري الإقليمي الأخير إلى خلق بيئة نزاع عالية المخاطر في جميع أنحاء الخليج. لا يزال الوضع غير مستقر للغاية، ويمكن أن تتغير السيناريوهات بسرعة كبيرة. وقد أدى التصعيد إلى مزيد من عدم اليقين في البيئة التشغيلية للصندوق. فيما يتعلق بالقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تعتبر الآثار المحتملة للتقرير المالي للتضارب غير قابلة للتعديل بطبيعتها.

كان مدير الصندوق يراقب عن كثب تأثير التطورات على استثمارات الصندوق. نظراً لأن الوضع سريع التطور ومتغير، فإن تأثير التصعيد يخضع لمستويات كبيرة من عدم اليقين، مع عدم معرفة النطاق الكامل للآثار المحتملة.

١٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م.