



# صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية

التقرير السنوي 2023



قائمة المحتويات

أ) معلومات صندوق الاستثمار.....2

ب) أداء الصندوق.....4

ج) مدير الصندوق.....8

د) أمين الحفظ.....11

هـ) مشغل الصندوق.....11

و) مراجع الحسابات.....12

ز) القوائم المالية.....12

1. أسم صندوق الاستثمار: صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية.

2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته: يسعى الصندوق لتحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الإدارة غير النشطة لسلة من الأسهم السعودية المدرجة في السوق السعودي بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف.

يستثمر الصندوق على الأقل 95% من أصوله في أسهم الشركات المتوافقة مع الضوابط الشرعية المدرجة والمتداولة في سوق تداول في المملكة العربية السعودية.

يتبع الصندوق أسلوب الإدارة غير النشطة بالاستثمار في مكونات محفظة مؤشر يقين 30 للأسهم السعودية (مؤشر القياس). وعلى أي حال، تتم عمليات إعادة التوازن بشكل دوري (كل ربع سنة على الأقل) بغرض التأكد من مطابقة أداء المؤشر وتوفير نقد كافٍ في الصندوق.

يستثمر الصندوق في مكونات محفظة المؤشر مع مراعاة الأوزان النسبية لتوزيع الأصول بينما يتم المحافظة على نقد كافٍ في الصندوق بشكل مستمر لمواجهة المصاريف وأي التزامات أخرى على الصندوق.

لا يسعى الصندوق لتجاوز أداء المؤشر مثل الصناديق الاستثمارية الأخرى ولا يسعى للدخول بشكل مؤقت في استثمارات دفاعية عند انخفاض السوق أو في حالة التقييم المبالغ فيه ويسعى الصندوق لمحاكاة ومطابقة أداء المؤشر الإرشادي. يقوم مدير الصندوق على أساس سنوي على الأقل بتقويم المؤشر للتأكد من أن أهداف الصندوق لتحقيق النمو والمكاسب الرأسمالية على المدى الطويل يمكن أن تتحقق بشكل مناسب.

- يسعى الصندوق لمحاكاة أداء المؤشر من خلال المحافظة على نسبة الانحراف عند أدنى مستوى.
- يسعى مدير الصندوق للمحافظة على هامش انحراف مقارنة بأداء المؤشر بحد أقصى 1% مع الأخذ في الاعتبار عوامل الدخل والرسوم والمصاريف.

\* يتم قياس نسبة الانحراف كمعامل انحراف للزيادة أو النقصان في كل يوم لعائد الصندوق مقارنة بمستوى الأداء اليومي للمؤشر.

- يسعى الصندوق لتحقيق معامل ارتباط قدره 0.99 على أساس سنوي بين مستوى العائد اليومي للمؤشر الإرشادي والعائد اليومي للصندوق.

٣. سياسة توزيع الدخل والأرباح:

- يتم الاحتفاظ بالتوزيعات المستلمة بواسطة الصندوق في الصندوق بشكل عام. لا يجري الصندوق توزيعات دورية على حاملي الوحدات وتنعكس أي مبالغ متوفرة للصندوق من التوزيعات على صافي قيمة الأصول. يجوز لمدير الصندوق إعادة استثمار فائض السيولة حيثما كان ملائماً بالشراء في أسهم المحفظة القائمة بغرض تحقيق التطابق مع محفظة المؤشر.
- ومع ذلك، يجوز أن يجري الصندوق وفقاً لتقدير مجلس إدارته توزيع الفائض في شكل توزيعات لحاملي الوحدات وفقاً لتقدير مدير الصندوق في إطار أهداف الصندوق. أي توزيعات من هذا القبيل تخضع لاعتماد مجلس إدارة الصندوق.

٤. نود التنبيه بأن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل . كما يمكن الحصول عليها مباشرة عند زيارة الموقع الإلكتروني للشركة [www.yaqeen.sa](http://www.yaqeen.sa).

٥. المؤشر الاسترشادي للصندوق، والموقع الإلكتروني لمزود الخدمة:

- مؤشر يقين 30 للأسهم السعودية.
- الجهة المزودة للمؤشر: السوق المالية السعودية (تداول)، [www.saudiexchange.sa](http://www.saudiexchange.sa).
- المنهجية المتبعة لحساب المؤشر: مؤشر يقين 30 للأسهم السعودية يتم تقييمه على أساس القيمة الرأسمالية الحرة (العائمة) للسوق ويتابع أداء 30 من الشركات المدرجة والمؤثرة في السوق المالية السعودية (على أساس القيمة الرأسمالية الحرة العائمة) المتوافقة مع الضوابط الشرعية. حيث يتم حساب قيمة المؤشر باستخدام القيمة العادية للتداول في السوق وهي القيمة التي تتحدد من خلال عوامل السوق وآلية التداول.

نسبة المصرفيات	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة		عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة	صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة ( بالريال السعودي )			صافي قيمة أصول الصندوق ( بالريال السعودي )	كما في 31 ديسمبر
	الصافي	الإجمالي		أقل قيمة خلال السنة	أعلى قيمة خلال السنة	نهاية الفترة		
1.00%	N/A	N/A	900,000	24.5206	34.8710	24.9312	22,438,099	2015
1.00%	N/A	N/A	750,000	20.0844	27.9997	27.8759	20,906,909	2016
1.00%	N/A	N/A	700,000	26.6252	29.6993	28.0730	19,651,129	2017
1.00%	N/A	N/A	650,000	27.76150	32.75140	30.364	19,736,568	2018
1.00%	N/A	N/A	725,000	29.6365	36.3287	32.88	23,835,250	2019
1.00%	N/A	N/A	550,000	24.542	35.558	35.17	19,345,191	2020
1.00%	N/A	N/A	750,000	34.4364	49.9487	47.2689	35,451,673	2021
1.15%	N/A	N/A	1,025,000	42.6513	59.3912	44.5267	45,639,888	2022
1.06%	N/A	N/A	975,000	42.5344	51.6034	51.6034	50,313,333	2023

ب) أداء الصندوق

١. جدول مقارنة:

نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق:

العائد السنوي	2018	2019	2020	2021	2022	2023
الصندوق	8.16%	8.27%	6.99%	34.39%	-5.80%	15.89%
المؤشر	6.09%	5.74%	5.51%	33.04%	-5.23%	13.12%
العوائد المتراكمة	سنة	سنتان	3 سنوات	5 سنوات	10 سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	15.89%	9.17%	46.71%	69.95%	72.39%	158.02%
المؤشر	13.12%	7.20%	42.62%	59.11%	44.77%	95.69%
العوائد السنوية	سنة	سنتان	3 سنوات	5 سنوات	10 سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	15.89%	4.48%	13.63%	11.19%	5.60%	7.56%
المؤشر	13.12%	3.54%	12.56%	9.73%	3.77%	5.30%

٢. سجل الأداء:

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية	العائد الإجمالي
العائد التراكمي	
15.89%	سنة واحدة
46.71%	ثلاث سنوات
69.95%	خمس سنوات
158.02%	منذ إنشاء الصندوق
العائد السنوي	
6.04%	لعام 2010م
-2.41%	لعام 2011م
10.74%	لعام 2012م
30.61%	لعام 2013م
-2.96%	لعام 2014م
-14.18%	لعام 2015م
11.81%	لعام 2016م
0.71%	لعام 2017م
8.16%	لعام 2018م
8.27%	لعام 2019م
6.99%	لعام 2020م
34.39%	لعام 2021م
-5.80%	لعام 2022م
15.89%	لعام 2023م

مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها الصندوق خلال العام كنسبة مئوية من متوسط صافي قيمة أصول الصندوق:

المبلغ ( بالريال السعودي )	الرسوم والمصاريف
278,491.50	رسوم الإدارة
122,536.26	رسوم الإداري
16,709.49	رسوم أمين الحفظ

55,698.30	رسوم المؤشر
44,558.64	رسوم الإدراج والتسجيل
2,766.46	مصاريف التعامل
520,760.65	الاجمالي
1.06%	نسبة المصاريف إلى متوسط قيمة أصول الصندوق

\*لم يكن هنالك أي ظروف خلال العام قرر فيها مدير الصندوق الإعفاء من أي رسوم أو تخفيضها

يتبع مدير الصندوق قواعد حساب بيانات أداء الصندوق بشكل متسق كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

٣. التغييرات الجوهرية خلال الفترة:

لا يوجد أي تغييرات جوهرية حدثت خلال الفترة وأثرت في أداء الصندوق.

٤. ممارسات التصويت السنوية:

لا ينطبق.

٥. التقرير السنوي لمجلس إدارة الصندوق:

عقد مجلس إدارة الصندوق اجتماعين خلال عام 2023م , وكان حضور السادة الأعضاء كما يلي:

اسم عضو مجلس الإدارة	نوع العضوية	الاجتماع الأول 31 مايو 2023م	الاجتماع الثاني 02 نوفمبر 2023م
الأستاذ / أحمد الشبانة	رئيس المجلس- غير مستقل	✓	✓
الدكتور / عبدالكريم بن حمد النجدي	عضو مستقل	✓	✓
الأستاذ / محمد بن مسفر المالكي	عضو مستقل	✓	✓

#### مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

- الأستاذ/ أحمد بن إبراهيم الشبانة (رئيس مجلس إدارة الصندوق – غير مستقل):  
نائب الرئيس التنفيذي لشركة يقين كابيتال, حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من كلية سويسرا للأعمال و درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال من جامعة الملك فيصل, يمتلك الأستاذ/ أحمد خبرة تتجاوز إثنان وعشرون عاماً في القطاع المصرفي من خلال عمله في مجال الخزينة بأسواق المال والصراف الاجنبي والعمليات البنكية والاستثمارية وعمليات الأوراق المالية , من أبرز خبراته السابقه: عمل في البنك الاول (سابق) وبنك الخليج الدولي كما كان يشغل منصب مدير إدارة الخزينة لدى شركة يقين كابيتال ثم انضم الى ادارة الاصول من عام 2017 حتى نوفمبر 2022 .

• الدكتور/ عبد الكريم بن حمد النجدي (عضو مستقل):  
حاصل على شهادة الماجستير في إدارة الأعمال التنفيذية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن عام - 2011 وشهادة الدكتوراه في اللغويات من جامعة ولاية أوكلاهوما ستيلووتر أوكلاهوما ستيلووتر، الولايات المتحدة الأمريكية عام - 2003. لديه خبر تزيد عن 32 عاماً كما أنه حاليًا عضو مجلس إدارة في شركة أسواق عبدالله العثيم وعضو مجلس إدارة وعضو في لجنة الترشيحات والمكافآت في شركة المجموعة العربية للتعليم والتدريب القابضة وعضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة الترشيحات وعضو لجنة المخاطر في شركة الجزيرة تكافل وقد كان الرئيس التنفيذي لشركة مهارة للموارد البشرية والرئيس التنفيذي لشركة الغاز والتصنيع الأهلية.

• الأستاذ/ محمد بن مسفر المالكي (عضو مستقل):  
حاصل على شهادة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة الفيصل عام - 2013. ولديه خبره تزيد عن 30 عامًا في القطاع المالي في الاسواق المالية والبنوك والإشراف على الأعمال والرقابة التنظيمية وتقلد أدوارًا قيادية بارزة في كيانات شبه حكومية وقطاع خاص حيث شغل سابقًا منصب الرئيس التنفيذي المكلف في بنك المشروعات الصغيرة و المتوسطة (SME Bank) والتابع لصندوق التنمية الوطني، بالإضافة إلى شغله لمنصب الرئيس التنفيذي المكلف للشركة السعودية للإستثمار الجريء، أيضًا المؤسس والرئيس التنفيذي لشركة ناتج للإستشارات المالية ، و شغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة كسب المالية ، بالإضافة إلى أنه سابقًا شغل منصب نائب محافظ الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة و المتوسطة (منشآت) للتمويل، كما أنه يعمل حاليًا الرئيس التنفيذي لشركة مَدَر للاستثمار وعضو في مجلس إدارة ذاخر مكة، وعضو في مجلس إدارة وعضو في لجنة الإدارة والترشيحات والمكافآت في كوارا للتمويل، وعضو في لجنة المراجعة في مشروع "ذا ريق" التابع لصندوق الإستثمارات العامه، وعضو مجلس إدارة وعضو في لجنة الترشيحات والمكافآت في شركة العقارية السعودية، وعضو مجلس إدارة وعضو في لجنة المراجعة واللجنة التنفيذية في الشركة السعودية البنجلاديشية للاستثمار الصناعي والزراعي (ساينكو)، وعضو مجلس إدارة وعضو لجنة التنفيذية في بيان للمعلومات الائتمانية، وعضو في لجنة المراجعة والمخاطر في تجمع الرياض الصحي الأول التابع لوزارة الصحة، وعضو مجلس إدارة في فينتك السعودية، وعضو مجلس إدارة في الشركة السعودية للأستثمار الجريء، وعضو مجلس الإدارة في شركة الانسون للتجارة.

### أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته:

1. الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفًا فيها.
2. اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.

3. الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً لللائحة صناديق الاستثمار.
4. الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع مسؤول المطابقة والالتزام (لجنة المطابقة والالتزام) لدى مدير الصندوق ومسؤول التبليغ عن غسل الأموال وتمويل الإرهاب لديه، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع اللوائح والأنظمة المتبعة.
5. إقرار أي توصية يرفعها المصفي في حالة تعيينه.
6. التأكد من إكمال وإلتزام شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وأي مستند آخر بلائحة صناديق الاستثمار.
7. التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
8. الاطلاع على التقرير المتضمن لتقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.
9. تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
10. العمل بأمانة ولمصلحة صندوق الاستثمار ومالكي الوحدات فيه.
11. تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها المجلس.
12. الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.

#### تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

تدفع مكافأة مجلس الإدارة للمديرين المستقلين بواقع 3,000 ريال سعودي عن كل اجتماع، بحد أقصى 5,000 ريال سعودي في الشهر في حالة إنعقاد أكثر من اجتماع واحد في الشهر. ويتم تغطية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من رسوم الإدارة. تتخذ قرارات المجلس بالأغلبية البسيطة.

لا يوجد أي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق، ويتعين على أي عضو الإفصاح لمجلس إدارة الصندوق عن وجود أي تعارض مصالح في حال التصويت على أي قرار يتخذه مجلس إدارة الصندوق قد يكون لعضو مجلس الإدارة مصلحة خاصة مباشرة أو غير مباشرة فيه



أعضاء مجلس إدارة الصندوق هم أعضاء في مجالس إدارة صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق كما هو موضح أدناه:

اسم الصندوق	احمد الشبانة	عبدالكريم النجدي	محمد المالكي
صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات	✓	✓	✓
صندوق يقين للطروحات الأولية	✓	✓	✓
صندوق يقين للأسهم السعودية	✓	✓	✓
صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي	✓	✓	✓
صندوق يقين للذهب	✓	✓	✓
صندوق يقين للتمويل بالمرابحة	✓	✓	✓
صندوق يقين عرعر هيلز	✓	✓	✓
صندوق يقين المدر للدتل	✓	✓	✓

تم خلال الاجتماعات مناقشة واستعراض النقاط التالية ذات العلاقة بالصندوق محل التقرير:

عقد مجلس إدارة الصندوق اجتماعين خلال العام 2023م وفي مايلي أهم القرارات والمواضيع التي تمت مناقشتها:

- التطور في أنشطة وأداء الصندوق الاستثماري خلال الفترة.
- بيانات التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للصندوق خلال الفترة.
- التزام الصندوق بالأنظمة والإجراءات المتبعة في الشركة والتأكد من الالتزام بلائحة صناديق الاستثمار وبقية لوائح هيئة السوق المالية وبشروط وأحكام الصناديق الاستثمارية ومتطلبات الفاتكا ومعايير التبليغ المشتركة (CRS) مع مسؤول الالتزام ومكافحة غسل الأموال.
- ناقش المجلس التعاميم و التحديثات المتعلقة بالصناديق الاستثمارية والتي صدرت من هيئة السوق المالية خلال الفترة.

ج) مدير الصندوق

1. اسم مدير الصندوق:

شركة يقين كابيتال

طريق العليا العام

ص.ب 884 الرياض 11421

هاتف 8004298888

فاكس + 966 (11) 4617268

[www.yaqeen.sa](http://www.yaqeen.sa)

٢. معلومات مدير الصندوق بالباطن:  
لا ينطبق .

٣. مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

يتبع الصندوق أسلوب الإدارة غير النشطة بالاستثمار في مكونات محفظة مؤشر يقين 30 للأسهم السعودية (مؤشر القياس) مع مراعاة الأوزان النسبية لتوزيع الأصول والمحافظة على نسبة الانحراف عند أدنى مستوى. تتم عمليات إعادة التوازن بشكل دوري (كل ربع سنة على الأقل) بغرض التأكد من مطابقة أداء المؤشر وتوفير نقد كافٍ في الصندوق لمواجهة المصاريف وأي التزامات أخرى على الصندوق. تمت خلال السنة 4 عمليات إعادة توازن لمحتويات سلة الصندوق , فيما يلي الأوزان النسبية لمكونات أكبر 10 شركات في الصندوق كما في نهاية الفترة:

الرمز	اسم الشركة	كما في 2023/12/31	الرمز	اسم الشركة	كما في 2022/12/31
2222	أرامكو السعودية	39.72%	2222	أرامكو السعودية	28.54%
1120	مصرف الراجحي	17.15%	1120	مصرف الراجحي	20.44%
2082	أكوا باور	4.96%	2010	الشركة السعودية للصناعات الأساسية	5.59%
2010	الشركة السعودية للصناعات الأساسية	3.81%	7010	الاتصالات السعودية	4.56%
7010	شركة الإتصالات السعودية	3.65%	1150	مصرف الإنماء	4.07%
1150	أمصرف الإنماء	3.53%	2082	أكوا باورسابك	4.03%
1211	معادن	2.98%	1211	معادن	3.63%
1140	بنك البلاد	2.08%	1140	بنك البلاد	2.80%
2280	المراعي	1.78%	2020	شركة سابك للمغذيات الزراعية	2.42%
7020	شركة إتحاد إتصالات	1.73%	2280	المراعي	2.34%
-	نقد	1.03%	-	نقد	0.95%

٤. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

- حقق صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية عائداً إيجابياً بنسبة 15.89% لعام 2023 مقارنة بأداء المؤشر الاسترشادي 13.12%. كما ارتفع أداء مؤشر السوق الرئيسي بنسبة 14%, فيما ظل الصندوق محقق عائداً أعلى من أداء السوق. كانت أكبر التحويلات الرئيسية في المؤشر بشكل عام من حيث الأداء هي البرامج والخدمات (+91%) ، السلع الرئيسية (+89%) ونتاج الأدوية (+69%). وكانت القطاعات الأسوأ أداءً لهذا العام هو قطاع الريتس (-8%) والمواد الأساسية (+1%) والخدمات المالية (+4%).
- شهد السوق الرئيسي خلال العام 2023 عدد 8 اكتتابات في قطاعات مختلفة مثل قطاع الصيدلة، والغذية والمشروبات، واللوجستي، فيما شهد السوق الرئيسي شركتان تم اعتمادهم من سوق نمو للسوق الرئيسي تداول.

٥. تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط و أحكام الصندوق خلال الفترة:

قام مدير الصندوق بتغييرات غير أساسية على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة حيث تضمنت التعديلات التالية:

- تم تغيير المحاسب القانوني من شركة برايس وتر هاوس كوبر إلى كي بي ام جي.
- تم تعيين مستشار الضريبة شركة بيكر تيلي.

٦. معلومات أخرى:

لمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى شروط وأحكام الصندوق.

٧. استثمار الصندوق في صناديق استثمارية أخرى:

لا ينطبق.

٨. العمولات الخاصة خلال الفترة:

لم يحصل مدير الصندوق خلال الفترة على أي عمولات خاصة.

٩. بيانات أخرى:

(أ) تعارض المصالح:

استثمرت يقين كابيتال بمبلغ = 18.70% من صافي قيمة أصول الصندوق، بالإضافة الى انه قام صندوق يقين للطروحات الأولية في الاستثمار في الصندوق في 2023 ويقدر حجم الاستثمار بنسبة 2% من صافي أصول صندوق يقين للطروحات الأولية.

(ب) توزيعات الصندوق خلال العام:

لا ينطبق

(ج) خطأ في التقويم او التسعير:

لا ينطبق

(د) مخالفة قيود الاستثمار:

لا ينطبق.

١٠. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

منذ عام 2019م.

١١. نسبة مصروفات كل صندوق بنهاية العام والمتوسط المرّجح لنسبة مصروفات كل الصناديق الرئيسية المستثمر فيها:  
لا ينطبق.

(د) أمين الحفظ

١. اسم أمين الحفظ: شركة البلاد المالية

طريق الملك فهد، العليا

ص. ب. 140 الرياض 11411

هاتف 920003636

فاكس 2906299 (11) 966 +

[www.albilad-capital.com](http://www.albilad-capital.com)

٢. واجبات ومسؤوليات أمين الحفظ:

يكون أمين الحفظ (البلاد المالية) الجهة المسؤولة عن حفظ أصول الصندوق والقيام بالخدمات الإدارية.

(هـ) مشغل الصندوق

١. اسم مشغل الصندوق، وعنوانه: تقوم شركة يقين كابيتال بالأعمال المناطة إلى مشغل الصندوق حسب لائحة صناديق الاستثمار.

شركة يقين كابيتال

طريق العليا العام

ص. ب. 884 الرياض 11421

هاتف 8004298888

فاكس 4617268 (11) 966 +

[www.yaqeen.sa](http://www.yaqeen.sa)

٢. واجبات مشغل الصندوق ومسؤولياته:

- يكون مشغل الصندوق مسؤولاً عن تشغيل الصندوق.
- يقوم مشغل الصندوق بالاحتفاظ بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل الصندوق.
- يقوم مشغل الصندوق بإعداد وتحديث سجل المشتركين بالوحدات وحفظه في المملكة وفقاً لمتطلبات لائحة صناديق الاستثمار.

- يعد مشغل الصندوق مسؤولاً عن تقييم أصول الصندوق تقييماً كاملاً و عادلاً و حساب سعر وحدات الصندوق.

(و) مراجع الحسابات

اسم مراجع الحسابات: كي بي ام جي - محاسبون قانونيون

العنوان المسجل وعنوان العمل لمراجع الحسابات:

برج كي بي ام جي واجهة الرياض – طريق المطار ص. ب. 92876، الرياض 11663

المملكة العربية السعودية

+966 11 874 8500 هاتف

+966 11 874 8600 فاكس

(ز) القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرفقة للفترة المحاسبة السنوية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(المُدار 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>
٥٦٨,٦٦٠	٦٥٤,٨٣٠	٥	نقد وما في حكمه
٤٥,٢٠٧,٤٣٢	٤٩,٧٩٥,١٧٥	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨,٢٤٢		مدينو توزيعات أرباح
٤٥,٧٧٦,٠٩٢	٥٠,٤٥٨,٢٤٧		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٦٩,٥٤٠	٧٢,٤٥٧	٧	أتعاب الإدارة المستحقة
٦٩,٥٤٠	٧٢,٤٥٧	٨	مطلوبات أخرى
١٣٩,٠٨٠	١٤٤,٩١٤		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٤٥,٦٣٧,٠١٢	٥٠,٣١٣,٣٣٣		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
			<b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>
١,٠٢٥,٠٠٠	٩٧٥,٠٠٠		<b>صافي قيمة الموجودات لكل وحدة</b>
٤٤,٥٢	٥١,٦٠	٩	الارتباطات والالتزامات المحتملة
-	-		

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



صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	
٩٨٠,٥٣٢	١,٧٢٩,٠٧١		<b>الإيرادات</b>
			دخل توزيعات الأرباح
(٦,٢٦٣,٧٨٠)	٦,٠٨٦,١٩٣	٦	ربح/ (خسارة) القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٥,٢٨٣,٢٤٨)	٧,٨١٥,٢٦٤		
(٢٧٤,٣٠٢)	(٢٨١,٣٩٨)	١٠	<b>المصروفات</b>
(٢٧٤,٣٠٢)	(٢٨١,٣٩٨)	١٠	أتعاب الإدارة
(٥٤٨,٦٠٤)	(٥٦٢,٧٩٦)		أخرى
			<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
(٥,٨٣١,٨٥٢)	٧,٢٥٢,٤٦٨		<b>الربح/ (الخسارة) للسنة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(٥,٨٣١,٨٥٢)	٧,٢٥٢,٤٦٨		<b>إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للسنة</b>

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

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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
٣٥,٤٥١,٦٧٣	٤٥,٦٣٧,٠١٢	الربح / (الخسارة) وإجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للسنة
(٥,٨٣١,٨٥٢)	٧,٢٥٢,٤٦٨	اشتراكات واستردادات مالكي الوحدات:
٢٠,٠٧٠,٢٨١	-	إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
(٤,٠٥٣,٠٩٠)	(٢,٥٧٦,١٤٧)	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
٤٥,٦٣٧,٠١٢	٥٠,٣١٣,٣٣٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في نهاية السنة

الحركة في عدد الوحدات

فيما يلي الحركة في عدد الوحدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الوحدات	الوحدات
٧٥٠,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٠٠
٣٥٠,٠٠٠	-
(٧٥,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)
١,٠٢٥,٠٠٠	٩٧٥,٠٠٠

عدد الوحدات كما في ١ يناير

إصدار الوحدات المستردة خلال السنة  
استرداد الوحدات المستردة خلال السنة  
عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
(٥,٨٣١,٨٥٢)	٧,٢٥٢,٤٦٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح/ (الخسارة) للسنة
٦,٢٦٣,٧٨٠	(٦,٠٨٦,١٩٣)	٦ التعديلات للبنود غير النقدية: صافي (ربح)/ خسارة القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١,٤٤٩,٠٣٨)	(1,322,861)	٦ التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتحصل من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٢٣٨,٣٦٣	٢,٨٢١,٣١١	٦ أتعاب الإدارة المستحقة
١٨,٩٥٨	٢,٩١٧	مطلوبات أخرى
١٨,٩٥٨	٢,٩١٧	مدينو توزيعات أرباح
-	(٨,٢٤٢)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٥,٧٤٠,٨٣١)	٢,٦٦٢,٣١٧	
٢٠,٠٧٠,٢٨١	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
(٤,٠٥٣,٠٩٠)	(٢,٥٧٦,١٧٤)	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
١٦,٠١٧,١٩١	(٢,٥٧٦,١٧٤)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٧٦,٣٦٠	٨٦,١٧٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٩٢,٣٠٠	٥٦٨,٦٦٠	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٦٨,٦٦٠	٦٥٤,٨٣٠	٥ نقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

**صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية**  
(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)

**١. معلومات عامة عن الشركة**

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية ("الصندوق") وهو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية تعاقدية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الاستثمار غير النشط لسلة من أسهم الشركات المدرجة في السوق السعودي بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف.

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 كابيتال مشغل الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تم تعيين شركة يقين كابيتال كأمين حفظ 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.

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 ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م).

**١-١ عمليات السوق الأولية (إنشاء واسترداد الوحدات)**

يتم تنفيذ عمليات السوق الأولية فقط بواسطة مدير الصندوق حيث أنه المسوّق المفوض. تتم أنشطة إنشاء واسترداد الوحدات على أساس مجموعة من وحدات صناديق مؤشرات متداولة ويطلق عليها "إنشاء واسترداد الوحدات" على التوالي. عملية إنشاء واسترداد الوحدات تكون على أساس النوع الذي بموجبه يبادل مدير الصندوق والمسوق الوحدات المتداولة وسلة الموجودات من خلال أمين حفظ الصندوق لغرض إنشاء واسترداد الوحدات. يتم بعد ذلك طرح الوحدات التي تم إنشاؤها بحرية في تداول للتداول العام.

**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.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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)

١-٢ بيان الالتزام (يتبع)

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.

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.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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)

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 للصندوق لم يتم 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"

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.

١-٤ نقد وما في حكمه

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

٢-٤ الأدوات المالية

١-٢-٤ الإثبات الأولي والقياس

يتم إثبات/ 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 أن يتم 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 الربح أو الخسارة) أولاً في تاريخ التداول الذي أصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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)

٢-٤ الأدوات المالية (يتبع)

١-٢-٤ الإثبات الأولي والقياس (يتبع)

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.

٢-٢-٤ 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 جوهري.

٣-٢-٤ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو

أدوات 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 الآخر بشكل لا رجعة فيه. تقتضي سياسة الصندوق تصنيف الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. 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 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 الآخر.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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 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 قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### ٤-٢-٥ 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 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.
- 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 التغيير في صافي الموجودات المثبتة أو التغيير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأداة.



صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٤ حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات (يتبع)

١. الوحدات المستردة (يتبع)

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 ١٦-٣٢ (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 كمتطلبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات عن القيمة الدفترية السابقة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) 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 السوق المالية السعودية ("تداول") 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.

٥-٤ 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 متوسط التكلفة المرجح. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة عند إعلانها (أي عند نشوء الحق للصندوق في استلام التوزيعات).

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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. وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصروفات الصندوق ١٪ من صافي قيمة الموجودات. فيما يلي السياسات التفصيلية:

٤-٦-١ أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم وعلى أساس يومي، أتعاب إدارة بمعدل سنوي ٠,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٥٪) 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 ٠,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٣٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

٤-٦-٣ المصروفات الأخرى

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

٥. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٦٨,٦٦٠	٦٥٤,٨٣٠	نقد لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة المحتفظ بها لدى البنك السعودي الفرنسي الذي له تصنيف ائتماني طويل الأجل بدرجة A2 حسب وكالة موديز.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(المُدَار 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. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تعتبر كافة الموجودات المالية للصندوق استثمارات في أسهم شركات المساهمة السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودي.

فيما يلي تفاصيل أدوات حقوق الملكية للصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القطاعات
١٣,٣٧٩,٧١٩	٢٠,٣٠٤,١٥٦	الطاقة
١٢,٩٥٧,٦٤٧	١١,٨٣٨,٨١٥	البنوك
٧,٦٢٦,١٨٠	٥,٧٥٣,٨٩٢	المواد
٢,٨٤٦,٣٤٧	٣,٣٥٥,٠٥٣	المرافق الخدمية
٢,٦٢٢,٦٣٩	٢,٧٠٧,٢٠٥	خدمات الاتصالات
١,٥٢٩,٧٢٦	١,٤٠٣,٤٠٥	الأغذية والمشروبات
١,٣٢٠,٣٢٦	١,٠٥٠,٥٥١	إدارة العقارات والتطوير العقاري
١,٠١٦,٣٤٩	٩٧٩,٧٩٧	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٥٢٨,٩٠٠	٤٥٠,٢٤٦	البيع بالتجزئة
٤٦٢,٦٤٤	٣٤٧,٥٩٨	الإعلام والترفيه
٣٨٣,٢٢٧	٨٢٨,٤٢٢	التأمين
٢٧٢,٢٤٠	٥٤٠,٣٤٥	برامج الحاسب الآلي والخدمات
٢٦١,٤٨٨	٢٣٥,٦٩٠	سلع رأسمالية
٤٥,٢٠٧,٤٣٢	٤٩,٧٩٥,١٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد الافتتاحي
٣٥,٢٦٠,٥٣٧	٤٥,٢٠٧,٤٣٢	المشتريات خلال السنة
٢١,٤٤٩,٠٣٨	١,٣٢٢,٨٦١	المباع خلال السنة
(٥,٢٣٨,٣٦٣)	(٢,٨٢١,٣١١)	
٥١,٤٧١,٢١٢	٤٣,٧٠٨,٩٨٢	

صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢,٧٩٩,٦٤١	٥٥٨,٣٧٦	ربح القيمة العادلة المحقق، بالصافي للسنة
(٩,٠٦٣,٤٢١)	٥,٥٢٧,٨١٧	ربح/ (خسارة) القيمة العادلة غير المحققة، الصافي للسنة
(٦,٢٦٣,٧٨٠)	٦,٠٨٦,١٩٣	صافي ربح/ (خسارة) القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٢٠٧,٤٣٢	٤٩,٧٩٥,١٧٥	الرصيد الختامي

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(المُدَار 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)

٧. أتعاب الإدارة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
٦٩,٥٤٠	٧٢,٤٥٧	١-٧

أتعاب الإدارة المستحقة

١-٧ يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم وعلى أساس يومي، أتعاب إدارة بمعدل سنوي ٠,٥٪ (٣١) ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٨. مطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
٦٩,٥٤٠	٧٢,٤٥٧	١-٨ & ٢-٨

الأتعاب الأخرى

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

١-٨ أتعاب الحفظ

يستحق الصندوق مصروفات أتعاب حفظ بمعدل سنوي ٠,٣٪ (٣١) ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٣٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

٢-٨ المصروفات الأخرى

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

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 الجوهرى 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. يتم اعتماد كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

يعتبر مدير الصندوق والشركات ذات العلاقة بمدير 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		
٦٩,٥٤٠	٧٢,٤٥٧	(٢٧٤,٣٠٢)	(٢٨١,٣٩٨)	أتعاب إدارة (إيضاح ٧)	شركة يقين كابيتال
٦٩,٥٤٠	٧٢,٤٥٧	(٢٧٤,٣٠٢)	(٢٨١,٣٩٨)	أتعاب حفظ ومصرفات أخرى (إيضاح ٨)	شركة يقين كابيتال
٧,٥٨٥,٠٠٠	٩,٤١١,٠١٩	٥,٤٠٥,٢٣٢	١,٢٦١,٤١٧	استثمار في وحدات الصندوق، صافي - ١٨٢,٣٧٢ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٧٠,٣٥٨ وحدة)	شركة يقين كابيتال
-	٧٩٣,٤٩٩	(١,٥٠٣,٩٩٧)	٧٦٨,٩٩٤	استثمار في/ (استبعاد) وحدات الصندوق، صافي - ١٥,٢٨٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).	صندوق يقين للطروحات الأولية

يقوم الصندوق بدفع الأتعاب الإدارية والرسوم والمصرفات الأخرى المحاسب عنها في تاريخ كل تقييم بالنسب المئوية الموضحة أدناه من صافي قيمة موجودات الصندوق.

النسب السنوية

٠,٥ %	أتعاب الإدارة
٠,٢٢ %	الأتعاب والمصرفات الأخرى، وتشمل:
٠,٠٣ %	الرسوم الإدارية
٠,١٠ %	أتعاب الحفظ
٠,٠٨ %	أتعاب المؤشرات
	رسوم الإراج والتسجيل

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصرفات الصندوق ١٪ من صافي قيمة الموجودات. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحمل أي مصرفات أخرى مدفوعة نيابة عن الصندوق.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمستوى ١ بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه، وتوزيعات الأرباح المدينة، 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 حقوق الملكية والأدوات الأخرى.

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.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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)

(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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٦٨,٦٦٠	٦٥٤,٨٣٠	نقد وما في حكمه (إيضاح ٥)
-	٨,٢٤٢	مدينو توزيعات أرباح

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.

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 للتعثر في السداد أو الاسترداد لهذه الأرصدة.

يراجع مدير الصندوق التركيز الائتماني لمحفظه الاستثمارات بالاعتماد على الأطراف الأخرى. لا يتعرض الصندوق حالياً لمخاطر الائتمان في محفظته الاستثمارية. تم إيداع رصيد النقد وما في حكمه لدى البنك السعودي الفرنسي الذي له تصنيف ائتماني خارجي من وكالة موديز بجودة ائتمانية A2.

(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.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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)

ب) مخاطر السيولة (يتبع)

٢٠٢٣ م			
المطلوبات المالية	بحد أقصى سنة	أقصى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	بحد أقصى سنة	أقصى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات
أتعاب الإدارة المستحقة	٧٢,٤٥٧	-	٧٢,٤٥٧
مطلوبات أخرى	٧٢,٤٥٧	-	٧٢,٤٥٧
	١٤٤,٩١٤	-	١٤٤,٩١٤
٢٠٢٢ م			
المطلوبات المالية	بحد أقصى سنة	أقصى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	بحد أقصى سنة	أقصى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات
أتعاب الإدارة المستحقة	٦٩,٥٤٠	-	٦٩,٥٤٠
مطلوبات أخرى	٦٩,٥٤٠	-	٦٩,٥٤٠
	١٣٩,٠٨٠	-	١٣٩,٠٨٠

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			
الموجودات المالية	بحد أقصى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد
نقد وما في حكمه	بحد أقصى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد
موجودات مالية موبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٦٥٤,٨٣٠
مدينو توزيعات أرباح	٨,٢٤٢	-	٤٩,٧٩٥,١٧٥
	٨,٢٤٢	-	٨,٢٤٢
	٨,٢٤٢	-	٥٠,٤٥٨,٢٤٧
المطلوبات المالية			
أتعاب الإدارة المستحقة	بحد أقصى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد
مطلوبات أخرى	بحد أقصى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد
أتعاب الإدارة المستحقة	٧٢,٤٥٧	-	٧٢,٤٥٧
مطلوبات أخرى	٧٢,٤٥٧	-	٧٢,٤٥٧
	١٤٤,٩١٤	-	١٤٤,٩١٤
٢٠٢٢ م			
الموجودات المالية	بحد أقصى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد
نقد وما في حكمه	بحد أقصى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٥٦٨,٦٦٠
	-	-	٤٥,٢٠٧,٤٣٢
	-	-	٤٥,٧٧٦,٠٩٢
المطلوبات المالية			
أتعاب الإدارة المستحقة	بحد أقصى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد
مطلوبات أخرى	بحد أقصى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد
أتعاب الإدارة المستحقة	٦٩,٥٤٠	-	٦٩,٥٤٠
مطلوبات أخرى	٦٩,٥٤٠	-	٦٩,٥٤٠
	١٣٩,٠٨٠	-	١٣٩,٠٨٠

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)



صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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)

(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 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 نشاط لا يتعرض الصندوق لمخاطر عملات.

٣. مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، بسبب عوامل بخلاف تحركات العملات الأجنبية وأسعار العمولات. 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 القطاعات الصناعية المتعددة.

فيما يلي التركيز الصناعي لاستثمارات حقوق الملكية للصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		القطاعات
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	
١٣,٣٧٩,٧١٩	٪٢٩,٦٠	٢٠,٣٠٤,١٥٦	٪٤٠,٧٨	الطاقة
١٢,٩٥٧,٦٤٧	٪٢٨,٦٦	١١,٨٣٨,٨١٥	٪٢٣,٧٨	البنوك
٧,٦٣٦,١٨٠	٪١٦,٨٧	٥,٧٥٣,٨٩٢	٪١١,٥٦	المواد
٢,٨٤٦,٣٤٧	٪٦,٣٠	٢,٧٠٧,٢٠٥	٪٥,٤٤	خدمات الاتصالات
٢,٦٢٢,٦٣٩	٪٥,٨٠	٣,٣٥٥,٠٥٣	٪٦,٧٤	المرافق الخدمية
١,٥٢٩,٧٢٦	٪٣,٣٨	١,٤٠٣,٤٠٥	٪٢,٨٢	الأغذية والمشروبات
١,٣٢٠,٣٢٦	٪٢,٩٢	١,٠٥٠,٥٥١	٪٢,١١	إدارة العقارات والتطوير العقاري
١,٠١٦,٣٤٩	٪٢,٢٥	٩٧٩,٧٩٧	٪١,٩٧	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٥٢٨,٩٠٠	٪١,١٧	٤٥٠,٢٤٦	٪٠,٩٠	البيع بالتجزئة
٤٦٢,٦٤٤	٪١,٠٢	٣٤٧,٥٩٨	٪٠,٧٠	الإعلام والترفيه
٣٨٣,٢٢٧	٪٠,٨٥	٨٢٨,٤٢٢	٪١,٦٦	التأمين
٢٧٢,٢٤٠	٪٠,٦٠	٥٤٠,٣٤٥	٪١,٠٩	برامج الحاسب الآلي والخدمات
٢٦١,٤٨٨	٪٠,٥٨	٢٣٥,٦٩٠	٪٠,٤٧	سلع رأسمالية
٤٥,٢٠٧,٤٣٢		٤٩,٧٩٥,١٧٥		

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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)

(ج) مخاطر السوق (يتبع)

٣. مخاطر الأسعار (يتبع)

إن تأثير زيادة ٥٪ في قيمة استثمارات حقوق الملكية المحفوظ بها في تاريخ التقرير، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، سينتج عنه زيادة في ربح السنة وزيادة في صافي الموجودات بمبلغ ٢,٤٨٩,٧٥٩ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣,٧٢٢,٢٦٠ ريال سعودي). وسينتج عن انخفاض ٥٪ من قيمتها، على نفس الأساس، انخفاض في الربح للسنة وانخفاض في صافي الموجودات بنفس المبلغ.

١٣. إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المستردة. يمكن أن يتغير صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة إلى مالكي الوحدات المستردة بشكل جوهري في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات 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 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 والمدير 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 المحفوظ 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