



صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية

التقرير السنوي 2025

قائمة المحتويات

أ) معلومات صندوق الاستثمار	2
ب) أداء الصندوق	3
ج) مدير الصندوق	8
د) أمين الحفظ	10
هـ) مشغل الصندوق	10
و) مراجع الحسابات	11
ز) القوائم المالية	11

أ) معلومات صندوق الاستثمار

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.

3. 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 التتابع 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.

4. نود التنبيه بأن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل . كما يمكن الحصول عليها مباشرة عند زيارة الموقع الإلكتروني للشركة www.yaqeen.sa.

5. المؤشر الاسترشادي للصندوق، والموقع الإلكتروني لمزود الخدمة:

- مؤشر يقين 30 للأسهم السعودية.
- الجهة المزودة للمؤشر: السوق المالية السعودية (تداول)، 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.

(ب) أداء الصندوق

1. جدول مقارنة:

نسبة المصروفات	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
1.15%	N/A	N/A	925,000	48.2989	53.5662	51.6572	47,782,922	2024
1.15%	N/A	N/A	825,000	44.8528	52.5292	45.8383	37,816,632	2025

نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق:

2025	2024	2023	2022	2021	2020	العائد السنوي
-11.26%	0.10%	15.89%	-5.80%	34.39%	6.99%	الصندوق
-13.80%	-3.21%	13.12%	-5.23%	33.04%	5.51%	المؤشر
منذ التأسيس	10 سنوات	5 سنوات	3 سنوات	سنتان	سنة	العوائد المتراكمة
129.19%	83.78%	30.32%	2.95%	-11.17%	-11.26%	الصندوق
63.27%	51.92%	18.98%	-5.62%	-16.57%	-13.80%	المؤشر

2. سجل الأداء:

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية	العائد الإجمالي
العائد التراكمي	
-11.26%	سنة واحدة
2.95%	ثلاث سنوات
30.32%	خمس سنوات
129.19%	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
0.10%	لعام 2024م
-11.26%	لعام 2025م

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

المبلغ (بالريال السعودي)	الرسوم والمصاريف
233,640.78	رسوم الإدارة
102,801.94	رسوم الإداري
37,382.52	رسوم الإدراج والتسجيل
14,018.45	رسوم أمين الحفظ
32,709.71	مصاريف أخرى
46,728.16	رسوم المؤثر
467,281.55	الاجمالي
1.15%	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 متنسق كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

3. التغييرات الجوهرية خلال الفترة:

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

4. ممارسات التصويت السنوية:

لا ينطبق.

5. التقرير السنوي لمجلس إدارة الصندوق:

عقد مجلس إدارة الصندوق اجتماعين خلال عام 2025م، وكان حضور السادة الأعضاء كما يلي:

اسم عضو مجلس الإدارة	نوع العضوية	الاجتماع الأول 23 يونيو 2025 م	الاجتماع الثاني 15 ديسمبر 2025 م
الأستاذ / أحمد الشبانة	رئيس المجلس - غير مستقل	✓	✓
الأستاذ / محمد بن مسفر المالكي	عضو مستقل	✓	✓
الأستاذ / معاذ بن محمد بن هويل*	عضو مستقل	✓	✗
الأستاذ / يزيد بن عبدالعزيز أبونيان*	عضو مستقل	✗	✓
الأستاذ / عبدالعزيز بن عبدالرحمن العرفج*	عضو مستقل	✗	✓

* تمت إستقالة عضو من أعضاء مجلس إدارة الصندوق الأستاذ / معاذ بن محمد بن هويل (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2025/10/01م.

* تعيين عضو مجلس إدارة الصندوق الأستاذ / يزيد بن عبدالعزيز أبونيان (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2025/11/30م.

* تعيين عضو مجلس إدارة الصندوق الأستاذ / عبدالعزيز بن عبدالرحمن العرفج (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2025/11/30م.

مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

• الأستاذ/ أحمد بن إبراهيم الشبانة (رئيس مجلس إدارة الصندوق - غير مستقل):

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب لشركة يقين كابيتال، وعضو مجلس إدارة وعضو في لجنة الترشيحات و المكافآت في شركة الفا العربية للتمويل، 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 والصرف الاجنبي والعمليات البنكية والاستثمارية وعمليات الأوراق المالية ، من ابرز خبراته السابقة: عمل في البنك الاول (ساب) 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.

• الأستاذ/ محمد بن مسفر المالكي (عضو مستقل):

حاصل على شهادة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة الفيصل عام - 2013. ولديه خبره تزيد عن 30 عاماً في القطاع المالي في الاسواق المالية والبنوك والإشراف على الأعمال والرقابة التنظيمية وتقلد أدواراً قيادية بارزة في كيانات شبه حكومية وقطاع خاص حيث شغل سابقاً منصب الرئيس التنفيذي المكلف في بنك المشروعات الصغيرة و المتوسطة (SME Bank) والتابع لصندوق التنمية الوطني، بالإضافة الى شغله لمنصب الرئيس التنفيذي المكلف للشركة السعودية للاستثمار الجريء، ايضاً المؤسس و الرئيس التنفيذي لشركة ناتج للاستشارات المالية ، و شغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة كسب المالية ، بالإضافة الى انه سابقاً شغل منصب نائب محافظ الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة و المتوسطة (منشآت) للتمويل، ، كما أنه يعمل حالياً 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 الاستثمارات العامة، 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 (سابينكو)، 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 للاستثمار الجريء، وعضو مجلس الإدارة في شركة الانسون للتجارة.

• الأستاذ/ يزيد بن عبدالعزيز أبونيان (عضو مستقل):

حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة مانشستر - المملكة المتحدة، ودرجة البكالوريوس في الهندسة الصناعية من جامعة الملك سعود، وعدد من الشهادات الاحترافية ذات الصلة، منها شهادة الاستثمارات البديلة من كلية هارفارد للأعمال وبرنامج الجاهزية لمجالس الإدارة من مركز الحوكمة. يمتلك خبرة تمتد لأكثر من عشرين عامًا في القطاع المالي، من أبرز خبراته السابقة توليه منصب الرئيس التنفيذي للبنك الوطني العراقي - فرع المملكة العربية السعودية، ومنصب المدير العام لشركة جرينستون السعودية، إضافةً إلى مناصب قيادية في كبري سويس السعودية والبلاد المالية والبنك السعودي الفرنسي. ويعمل حالياً المؤسس المشارك لمنصة رقمية استثمارية، كما يشارك في عدد من المبادرات الاستثمارية والاستشارية داخل المملكة وخارجها.

• الأستاذ/ عبدالعزيز بن عبدالرحمن العرفج (عضو مستقل):

حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة مع تخصص فرعي في الاقتصاد من جامعة أوريغون في الولايات المتحدة الأمريكية، وشارك في برامج تطوير القيادات التنفيذية في معهد إنسياد في أبوظبي، وبرامج القيادة الاستراتيجية والتفكير التحليلي في أكاديمية فهد السلطان للاستشارات والتدريب، وبرنامج القيادة والتغيير الاستراتيجي في شركة برايس ووترهاوس كوبرز. يمتلك خبرة تمتد لأكثر من عشر سنوات في مجالات المراجعة، والخزانة، والمحاسبة، وإدارة الميزانيات والمخاطر. تولّى مناصب مالية متعددة في مؤسسة مسك، حيث يشغل حالياً رئاسة إدارة الخزانة، كما عمل مديراً للمالية في معهد مسك للفنون، وأسهم في تطوير سياسات الخزانة وإدارة النقد وتعزيز الحوكمة. المالية على مستوى المؤسسة بدأ مسيرته المهنية في شركة إرنست ويونغ كمراجع أول، حيث أشرف على تنفيذ المراجعات المالية الكاملة للقطاعات المنظمة، مما عزّز الالتزام بالمعايير المحاسبية المعتمدة. كما شارك في عضوية لجنة المالية بصندوق العرفج غير الربحي.

أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته:

1. الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً 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 للائحة 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. الموافقة على جميع التغييرات المنصوص عليها في المادتين الرابعة والخامسة والستين من هذه اللائحة وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم.

6. التأكد من اكتمال والتزام 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:

مكافأة المديرين المستقلين: (يتحملها مدير الصندوق عن الصندوق): 3,000 ريال سعودي عن كل اجتماع ويحد أقصى 5,000 ريال سعودي في الشهر، وذلك في الحالات التي يكون فيها أكثر من اجتماع في الشهر الواحد.

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 بن ابراهيم الشبانة	محمد بن مسفر المالكي	يزيد بن عبدالعزيز أبونيان	عبدالعزیز بن عبدالرحمن العرفج
صندوق يقين للأسهم السعودية	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين للطروحات الأولية	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين للذهب	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين للتمويل بالمرابحة	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين عرعر هيلز	✓	✓	✓	✓

✓	✓	✓	✓	صندوق يقين المدر للدخل 1
✓	✓	✓	✓	صندوق يقين المدر للدخل 2
✓	✓	✓	✓	صندوق يقين للفرص
✓	✓	✓	✓	صندوق مجمع يقين السكني
✓	✓	✓	✓	صندوق يقين اس آند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا

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

عقد مجلس إدارة الصندوق اجتماعين خلال العام 2025م 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

2. معلومات مدير الصندوق بالباطن:

لا ينطبق .

3. 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 كافي 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 2024/12/31	الرمز	اسم الشركة	كما في 2025/12/31
2222	أرامكو السعودية	28.54%	2222	أرامكو السعودية	47.17%
1120	مصرف الراجحي	20.44%	1120	مصرف الراجحي	16.85%
2010	الشركة السعودية للصناعات الأساسية	5.59%	1211	معادن	3.77%
7010	الاتصالات السعودية	4.56%	7010	الاتصالات السعودية	3.59%
1150	مصرف الإنماء	4.07%	2082	أكوا باور	3.22%
2082	أكوا باورسابك	4.03%	1150	مصرف الإنماء	2.42%
1211	معادن	3.63%	4013	مجموعة الدكتور سليمان الحبيب الطبية	2.31%
1140	بنك البلاد	2.80%	2010	سابك	2.04%
2020	شركة سابك للمغذيات الزراعية	2.42%	7020	شركة اتحاد اتصالات	2.03%
2280	المراعي	2.34%	2280	المراعي	1.88%
-	نقد	0.95%	-	نقد	1.03%

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

- في عام 2025، تأثر صندوق يقين للأسهم السعودية المتداولة بتراجع السوق، حيث سجل عائداً سنوياً بلغ -11.26%. ويجدر الإشارة إلى أن هذا العائد يعكس إجمالي العائد (Total Return) للصندوق، متضمناً التوزيعات النقدية، في حين أن عائد المؤشر القياسي البالغ -13.80% يُمثل عائد السعر فقط (Price Return) دون احتساب التوزيعات.
- ويواصل الصندوق تتبع مؤشر يقين 30 بكفاءة مع الحفاظ على مستوى مناسب من الانحراف عن المؤشر. وعلى الرغم من ظروف السوق الصعبة خلال العام، يعكس أداء الصندوق على المدى المتوسط والطويل قوة هيكله الاستثماري، حيث بلغ العائد التراكمي خلال الخمس سنوات 30.32%، وخلال عشر سنوات 83.78%، بينما وصل العائد منذ التأسيس إلى 129.19%.

5. تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة:

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

- تغيير في أعضاء مجلس إدارة الصندوق:
- إستقالة عضو من أعضاء مجلس إدارة الصندوق الأستاذ / معاذ بن محمد بن هويل (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2025/10/01م.
- تعيين عضو مجلس إدارة الصندوق الأستاذ / يزيد بن عبدالعزيز أبونيان (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2025/11/30م.
- تعيين عضو مجلس إدارة الصندوق الأستاذ / عبدالعزيز بن عبدالرحمن العرفج (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2025/11/30م.

6. معلومات أخرى:

لمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى شروط وأحكام الصندوق.

7. استثمار الصندوق في صناديق استثمارية أخرى:

لا ينطبق.

8. العمليات الخاصة خلال الفترة:

لم يحصل مدير الصندوق خلال الفترة على أي عمليات خاصة.

9. بيانات أخرى:

(أ) تعارض المصالح:

لا ينطبق

(ب) توزيعات الصندوق خلال العام:

لا ينطبق

(ج) خطأ في التقويم أو التسعير:

لا ينطبق

(د) مخالفة قيود الاستثمار:

لا ينطبق.

10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

منذ عام 2010م.

11. نسبة مصروفات كل صندوق بنهاية العام والمتوسط المرجح لنسبة مصروفات كل الصناديق الرئيسة المستثمر فيها:

لا ينطبق.

(د) أمين الحفظ

1. 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

2. واجبات ومسؤوليات أمين الحفظ:

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

(هـ) مشغل الصندوق

1. 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

2. 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 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>
١ – ٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ – ٢٣	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 لسلوك 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 سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، 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، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد 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 زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات 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	الموجودات
٥٩٩,٢٨٢	٥٠٥,٣٣٦	٥	النقد وما في حكمه
٤٧,٣٢٠,١٧١	٣٧,٤٢٦,٤٢٧	٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧,٩١٩,٤٥٣	٣٧,٩٣١,٧٦٣		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.

١١

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)	اشتراكات 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.

١٢

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 ٢٠٢٥م
(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 ٢٠٢٥م
(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" والمعايير 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 تحديث 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 المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" لتظهر تأثيرات العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة بشكل أكثر دقة على القوائم المالية إلى الكهرباء المعتمدة على المنشأة. الطبيعية"	
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 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 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 ومصرفات 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 المعايير 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 الآخر؛ 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 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 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 الآخر.

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 والمصروفات الأخرى

تشمل مصروفات 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:

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 يوميًا.

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
٥٩٩,٢٨٢	٥٠٥,٣٣٦

النقد لدى البنوك

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

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	مصروف السنة
(٢٧٩,٨٩١)	(٢٤٤,٣٤٠)	المدفوعات خلال السنة
٦٨,٢٦٦	٥٧,٥٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٨-١. تتضمن المطلوبات 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

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 ٢٠٢٥م
(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 ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	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 ٢٠٢٤م: ٢٦٥,١٤٩ وحدة)	(٥,٦١٢,٩٦٤)	٤,١١٨,٠٣٥	٦,٩١١,٦١٢	١٣,٢٣٢,٦٥٧		
صندوق يقين صندوق مدار للطروحات بواسطة مدير الأولوية الصندوق	لم تكن هناك أي وحدات صندوق محتفظ بها من قبل صندوق آخر يديره مدير الصندوق - لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: 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 ٢٠٢٤م: ٧٧,٠٠٠ ريال سعودي).

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 الموضوعة 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	
٥٩٩,٢٨٢	٥٠٥,٣٣٦	النقد وما في حكمه (إيضاح ٥)
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 بسرعة 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 (يتبع)

(ب) مخاطر السيولة (يتبع)

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 المفصّل 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	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 (يتبع)

(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:

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

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 ٢٠٢٥م
(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 والالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

١٥. تسوية قيمة الوحدة

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. 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 للتعثّر 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 ٢٠٢٥م.

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 ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٦م.

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>
١ – ٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ – ٢٣	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 لسلوك 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 سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، 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، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

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 زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات 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	الموجودات
٥٩٩,٢٨٢	٥٠٥,٣٣٦	٥	النقد وما في حكمه
٤٧,٣٢٠,١٧١	٣٧,٤٢٦,٤٢٧	٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧,٩١٩,٤٥٣	٣٧,٩٣١,٧٦٣		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.

١١

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)	اشتراكات 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.

١٢

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 ٢٠٢٥م
(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 ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨م). باشر الصندوق نشاطه في ٩ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٠٨م).

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

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 ٢٠٢٥م
(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" والمعايير 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 المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" لتُظهر تأثيرات العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة بشكل أكثر دقة على القوائم المالية إلى الكهرباء المعتمدة على المنشأة. الطبيعية"

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 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 مالية 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 ومصرفات 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 المعايير 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 الآخر؛ 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 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 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 الآخر.

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 والمصروفات الأخرى

تشمل مصروفات 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:

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 يوميًا.

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
٥٩٩,٢٨٢	٥٠٥,٣٣٦

النقد لدى البنوك

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

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	مصروف السنة
(٢٧٩,٨٩١)	(٢٤٤,٣٤٠)	المدفوعات خلال السنة
٦٨,٢٦٦	٥٧,٥٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٨-١. تتضمن المطلوبات 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

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 ٢٠٢٥م
(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 ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	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 ٢٠٢٤م: ٢٦٥,١٤٩ وحدة)	(٥,٦١٢,٩٦٤)	٤,١١٨,٠٣٥	٦,٩١١,٦١٢	١٣,٢٣٢,٦٥٧		
صندوق يقين صندوق مدار للطروحات بواسطة مدير الأولوية الصندوق	لم تكن هناك أي وحدات صندوق محتفظ بها من قبل صندوق آخر يديره مدير الصندوق - لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: 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 ٢٠٢٤م: ٧٧,٠٠٠ ريال سعودي).

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 الموضوعة 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	
٥٩٩,٢٨٢	٥٠٥,٣٣٦	النقد وما في حكمه (إيضاح ٥)
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 بسرعة 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 (يتبع)

(ب) مخاطر السيولة (يتبع)

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 المفصّل 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	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 (يتبع)

(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:

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

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 ٢٠٢٥م
(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 والالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

١٥. تسوية قيمة الوحدة

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. 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 للتعرض 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 ٢٠٢٥م.

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 ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٦م.