

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٩	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للأسهم السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق يقين للأسهم السعودية ("الصندوق") المُدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م، 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) ("القواعد") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 جوهرية، 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للأسهم السعودية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

هاني بن حمزة بن أحمد بديري

رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاحات	
			الموجودات
١٧,٢٨٢,٣٧٨	٤,٤٥٤,٦٩٦	٥	النقد وما في حكمه
١٦٣,٢٨١,٧٣٧	١٣٦,٠٨٧,٦٨١	٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٨٠٨,٦٨٠		الدفعة المقدمة مقابل شراء استثمارات
١٨٠,٥٦٤,١١٥	١٤٣,٣٥١,٠٥٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٥١,٦٢١	٧٢٩,٩٨٣	٧	أتعاب الإدارة المستحقة
١٥,٨٩١	٢٠,١٢١	٨	المطلوبات الأخرى
٨٦٧,٥١٢	٧٥٠,١٠٤		إجمالي المطلوبات
١٧٩,٦٩٦,٦٠٣	١٤٢,٦٠٠,٩٥٣		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٣٦,٥٤٢,٤٥١	٢٦,٨٦٦,٣٩٩		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٤,٩٢	٥,٣١		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة
-	-	٩	الارتباطات والالتزامات المحتملة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
			الإيرادات
٤,٤٢٥,٧٠٩	٤,٦١٤,٩٢٧		دخل توزيعات الأرباح
			صافي ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦,١٧٣,٢٥٢	١١,٩٨٩,٠٥١	٦	
٥٠,٥٩٨,٩٦١	١٦,٦٠٣,٩٧٨		
			المصروفات
(٣,٣٤١,٦٨٩)	(٣,٢٨٨,٦٣٨)	٧	أتعاب الإدارة
(١٠٨,٠٥٩)	(١١٨,٠٠٢)	٨	أخرى
(٣,٤٤٩,٧٤٨)	(٣,٤٠٦,٦٤٠)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٤٧,١٤٩,٢١٣	١٣,١٩٧,٣٣٨		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٧,١٤٩,٢١٣	١٣,١٩٧,٣٣٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية)
العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤٩,٠٠٦,٢٤٠	١٧٩,٦٩٦,٦٠٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
٤٧,١٤٩,٢١٣	١٣,١٩٧,٣٣٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		اشتراكات واستردادات مالكي الوحدات:
		إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
١,٨٥٢,٨٢٥	٥,٠٢٧,٤٨٣	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
(١٨,٣١١,٦٧٥)	(٥٥,٣٢٠,٤٧١)	
١٧٩,٦٩٦,٦٠٣	١٤٢,٦٠٠,٩٥٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة

الحركة في عدد الوحدات

فيما يلي مخلص الحركة في عدد من الوحدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٠,٢٩٩,٩٩٢	٣٦,٥٤٢,٤٥١	عدد الوحدات كما في ١ يناير
٤٢٥,٩٠٨	٩٦٤,٠٣٧	إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
(٤,١٨٣,٤٤٩)	(١٠,٦٤٠,٠٨٩)	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
٣٦,٥٤٢,٤٥١	٢٦,٨٦٦,٣٩٩	عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٤٧,١٤٩,٢١٣	١٣,١٩٧,٣٣٨	ربح السنة
التعديلات على البنود غير النقدية:		
(٤٦,١٧٣,٢٥٢)	(١١,٩٨٩,٠٥١)	٦ صافي ربح القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩٥,٨٧٢,٩٥٦)	(٢١١,٥٧٤,٤٥٠)	٦ التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢١٨,٢٠٢,٩٩٩	٢٥٠,٧٥٧,٥٥٧	٦ شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢,٨٠٨,٦٨٠)	٦ بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦,٦٥٧	(١٢١,٦٣٨)	الدفعة المقدمة مقابل شراء الاستثمار
٦٢٠	٤,٢٣٠	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٣,٣٧٣,٢٨١	٣٧,٤٦٥,٣٠٦	المطلوبات الأخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١,٨٥٢,٨٢٥	٥,٠٢٧,٤٨٣	إصدار الوحدات خلال السنة
(١٨,٣١١,٦٧٥)	(٥٥,٣٢٠,٤٧١)	استرداد الوحدات خلال السنة
(١٦,٤٥٨,٨٥٠)	(٥٠,٢٩٢,٩٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦,٩١٤,٤٣١	(١٢,٨٢٧,٦٨٢)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠,٣٦٧,٩٤٧	١٧,٢٨٢,٣٧٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٧,٢٨٢,٣٧٨	٤,٤٥٤,٦٩٦	٥ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

صندوق يقين للأسهم السعودية ("الصندوق") وهو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق مكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول") المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. إن الصندوق "مفتوح" عادة بتوزيع أي أرباح على مالكي الوحدات. وبدلاً من ذلك، يتم إعادة استثمار كافة الأرباح المحصلة في الصندوق وتنعكس في سعر وحدة الصندوق.

إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

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

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

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

تم الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية لتأسيس الصندوق بتاريخ ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠٢٠م). بدأ الصندوق ممارسة أعماله في ١٤ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٠م).

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

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير 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 مندولة وغير مندولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة السيولة.

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

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

٢-٢ الاستمرارية

أجرت إدارة الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة حيث توصلت إلى قناعة أن الصندوق لديه الموارد التي تمكنه من الاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بوجود أي حالات عدم تأكد هامة يمكن أن تلقي شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ 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.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

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.

٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م
قام الصندوق بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ، ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد.

يسري مفعولها اعتباراً من
الفترات التي تبدأ في أو بعد

البيان

المعيار/ التفسير

التعديلات على المعيار الدولي تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار ١ يناير ٢٠٢٤م
للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة الإيجار في معاملات البيع وإعادة محاسبة المنشأة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح بشكل كبير أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون فيها بعض أو جميع دفعات الإيجار دفعت إيجار متغيرة لا تعتمد على المؤشر أو السعر.

التعديلات على معيار المحاسبة تتطلب هذه التعديلات الإفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل ١ يناير ٢٠٢٤م
الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية المالي ٧- "ترتيبات تمويل وتعرضها لمخاطر السيولة. تمثل مطلوبات الإفصاح استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.

التعديلات على معيار المحاسبة توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب على المنشأة ١ يناير ٢٠٢٤م
الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف مع التعهدات وتصنيف المطلوبات المطلوبات. تهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

المعيار الدولي للتقرير المالي يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات ١ يناير ٢٠٢٤م - يخضع (الاستدامة ١) "المطلوبات العامة الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة للإفصاح عن المعلومات المالية قيمة المنشأة. المتعلقة بالاستدامة"

المعيار الدولي للتقرير المالي هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد مطلوبات المنشآت ١ يناير ٢٠٢٤م - يخضع (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ. لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للصندوق. يعترف الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير سارية المفعول بعد

يوجد عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي يسري مفعولها في فترات محاسبية مستقبلية والتي قرر الصندوق عدم تطبيقها في وقت مبكر، وليس لها تأثير هام على هذه القوائم المالية.

وفيما يلي بيان بأهم المعايير:

يسري مفعولها اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد

المعيار	البيان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢١ - عدم قابلية التبادل	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة ١ يناير ٢٠٢٥م متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للتبادل. 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.
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك"	ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو مساهمة بالموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناجمة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بالكامل.
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"	بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بصورة جوهرية عن الأصل المالي المماثل بدون هذه الميزة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح توقيت إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي والتوقف عن إثباته، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. وهو يحدد 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 ومصروفات من البنود التي أدت إلى وجود فروقات صرف عملات أجنبية.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار 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 المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. إن السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية تتماشى مع تلك السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. واستناداً إلى اعتماد معيار جديد وبعد أخذ البيئة الاقتصادية الحالية بالاعتبار، تُطبق السياسات المحاسبية التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م لتحل محل أو تعدل أو تضيف إلى السياسات المحاسبية المقابلة المنصوص عليها في القوائم المالية السنوية لسنة ٢٠٢٣م.

١-٤ النقد وما في حكمه

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

٢-٤ الأدوات المالية

١-٢-٤ الإثبات 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 وبيع الموجودات المالية أن يتم تسوية تلك الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو الأعراف السائدة في السوق. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) أولاً في تاريخ التداول الذي أصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء 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.

٢-٢-٤ التوقف عن إثبات الموجودات المالية

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

٣-٢-٤ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية:

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

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المُصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدية 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.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٤ الأدوات المالية (يتبع)

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

عندما يتم استخدام هذا الخيار، حينئذ يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة (ومبلغ عكس خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يستمر إثبات توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في قائمة الدخل كـ "دخل توزيعات أرباح" عندما ينشأ الحق للصندوق في استلام المدفوعات. لم يصنف الصندوق أي استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٤-٢-٤ تصنيف وقياس المطلوبات المالية

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

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

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

٥-٢-٤ قياس القيمة العادلة

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

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

٣-٤ صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

يشمل صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات على الوحدات المستردة المصدرة والربح المتراكم المحقق من قبل الصندوق. يتم تصنيف الوحدات المستردة 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 تناسبية من صافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق في حال تصفية الصندوق.
- تصنف في فئة الأدوات الأدنى مرتبة من كافة الفئات الأخرى.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٤ حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات (يتبع)

- 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.
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة للأداة على مدى عمر الأداة بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي قيمة موجودات الصندوق (حقوق الملكية) المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأداة.

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 المثبتة في صافي الموجودات 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 فروع شركة يقين كابيتال من قبل الأشخاص من ذوي الصفة الطبيعية والاعتبارية. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في يوم التقييم من خلال تقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات بعد خصم المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذات الصلة.

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

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

٥-٤ إثبات الإيرادات

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

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

٦-٤ 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. فيما يلي السياسات التفصيلية:

١-٦-٤ أتعاب الإدارة

يقوم الصندوق بدفع ١,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٧٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها على كل يوم تعامل.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٦-٢ أتعاب الحفظ

يستحق الصندوق مصروفات أتعاب حفظ بمعدل سنوي ٠,٠٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٠,٠٢٪) من صافي قيمة الموجودات لكل يوم تقييم لصافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها على كل يوم تعامل.

٤-٦-٣ الرسوم التنظيمية

يسجل الصندوق رسوماً تنظيمية تُدفع لهيئة السوق المالية بمبلغ ٧,٥٠٠ ريال سعودي سنوياً كما هو محدد في الشروط والأحكام.

٤-٦-٤ مصروفات التعامل

يتم تسجيل مصروفات التعامل بالتكلفة التنب تتعلق بتداول الأسهم. ويتم تسجيلها من قبل الصندوق عند تكبدها.

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٧,٢٨٢,٣٧٨	٤,٤٥٤,٦٩٦	النقد لدى البنوك

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

٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تعتبر الموجودات المالية للصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في السوق المالية السعودية ("تداول") المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. يستثمر الصندوق في حصص الشركات ضمن محفظة المؤشرات المستهدفة، مع مراعاة الأوزان النسبية لتوزيع الموجودات، في حين يتم الاحتفاظ بالنقد الكافي بصورة مستمرة لاستيفاء المصروفات وأي التزامات أخرى على الصندوق.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	١٦٣,٢٨١,٧٣٧	الرصيد الافتتاحي
١٩٥,٨٧٢,٩٥٦	٢١١,٥٧٤,٤٥٠	المشتراة خلال السنة
(٢١٨,٢٠٢,٩٩٩)	(٢٥٠,٧٥٧,٥٥٧)	المباع خلال السنة
١١٧,١٠٨,٤٨٥	١٢٤,٠٩٨,٦٣٠	
٢٧,٤١٣,٤٩٥	١٤,٢٣٩,٥٦٧	صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٧٥٩,٧٥٧	(٢,٢٥٠,٥١٦)	ربح القيمة العادلة المحقق، بالصافي للسنة
		خسارة القيمة العادلة غير المحققة، الصافي للسنة
٤٦,١٧٣,٢٥٢	١١,٩٨٩,٠٥١	ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
١٦٣,٢٨١,٧٣٧	١٣٦,٠٨٧,٦٨١	الرصيد الختامي

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

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

يتم تلخيص تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في مجموعات القطاع المحددة من قبل السوق المالية السعودية (تداول) على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القطاع
٢٦,٦٣٢,٩٠٠	٤١,١٩١,٣٥٠	البنوك
٣٠,٠٤١,٣٠٠	٢٨,٦٨١,١٤٩	المواد
-	١٢,٠٣٧,٠٨٠	خدمات التمويل
١٤,٤١٣,٤٨٠	١٠,٩٩٥,٦٥٥	البرامج والخدمات
٨,٢٥٠,٠٠٠	٩,٥٢٤,٦٢٥	الطاقة
-	٥,٥١٥,٥٨٣	النقل
١٣,٥٣٢,٠٠٠	٥,٣٤١,٠٠٠	خدمات الاتصالات
٣,٨٠٣,٢٨٠	٤,٥١٩,٦٢٠	توزيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية وبيعها بالتجزئة
٣,٨٣٤,٠٠٠	٤,٣٤٠,٠٠٠	إدارة العقارات والتطوير العقاري
١٤,٤٩٩,٨٠٠	٤,١٣٢,٨٠٠	التأمين
١٠,٧١٢,٠٠٠	٣,٥٦١,٧٥٦	الإعلام والترفيه
١١,٥٥٥,٤٤٠	٣,٤٠٨,٠٦٣	العلوم الصيدلانية والتكنولوجيا الحيوية والحياة
٩,٤٩٥,٥٠٠	-	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٦,١٦٥,٠٠٠	-	الأغذية والمشروبات
٥,٤٢٠,٨٠٠	-	توزيع السلع الاستهلاكية الأساسية وبيعها بالتجزئة
٤,٩٢٦,٢٣٧	-	المرافق الخدمية
١٦٣,٢٨١,٧٣٧	١٣٦,٠٨٧,٦٨١	السلع الرأسمالية

٧. أتعاب الإدارة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	الرصيد كما في ١ يناير
٧٨٤,٩٦٤	٨٥١,٦٢١		مصرف السنة
٣,٣٤١,٦٨٩	٣,٢٨٨,٦٣٨	٧,١	الدفعات خلال السنة
(٣,٢٧٥,٠٣٢)	(٣,٤١٠,٢٧٦)		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨٥١,٦٢١	٧٢٩,٩٨٣		

١-٧ يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق كما يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة إلى مدير الصندوق تعادل ١,٧٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,٧٥٪) من صافي قيمة الموجودات في تاريخ كل تقييم.

٨. المطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد كما في ١ يناير
١٥,٢٧١	١٥,٨٩١	مصرف السنة
١٠٨,٠٥٩	١١٨,٠٠٢	الدفعات خلال السنة
(١٠٧,٤٣٩)	(١١٣,٧٧٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٥,٨٩١	٢٠,١٢١	

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

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لا توجد ارتباطات والتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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:

الطرف العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات		الرصيد الختامي	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		أتعاب الإدارة (إيضاح ٧)	(٣,٢٨٨,٦٣٨)	(٣,٣٤١,٦٨٩)	٧٢٩,٩٨٣	٨٥١,٦٢١
شركة يقين المالية (يقين مدير الصندوق كابيتال)		الاستثمارات المحتفظ بها من قبل الصندوق في أسهم مدير الصندوق				
		١٥٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء).	٤,٧٥٢,٩٢٤	-	٤,١٥٥,٠٠٠	-

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

النسبة

أتعاب الإدارة ١,٧٥٪

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

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

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

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

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.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمستوى ١ بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث تستند القيم العادلة على أسعار مدرجة في السوق النشط. 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 وما في حكمه، وأُتُعب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر

إن هدف الصندوق هو التأكد من مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة والاستمرار في تحقيق عوائد مثالية لمالكي الوحدات وضمان السلامة المعقولة لمالكي الوحدات.

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 والمراقبة على المخاطر بشكل أساسي ليتم القيام بها بناءً على الحدود الموضوعية بواسطة مجلس إدارة الصندوق. لدى الصندوق وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيته الشاملة للأعمال، ومدى تجاوزه للمخاطر وفلسفته العامة نحو إدارة المخاطر وهو ملتزم باتخاذ الإجراءات لإعادة التوازن في المحفظة تماشياً مع توجيهات الاستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي شرح هذه الأساليب.

(أ) مخاطر الائتمان

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

يتبع الصندوق سياسة إبرام عقود أدوات مالية مع أطراف 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	النقد وما في حكمه (إيضاح ٥)
١٧,٢٨٢,٣٧٨	٤,٤٥٤,٦٩٦	

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 بالبنية المستقبلية في تحديد أي خسائر ائتمانية متوقعة.

إن جميع الموجودات المالية أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ومع ذلك، كان أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير جوهري، حيث أن الصندوق غير معرض لمخاطر ائتمان جوهريّة ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثر في السداد أو الاسترداد لهذه الأصول.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

(أ) مخاطر الائتمان (يتبع)

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

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته مرتبطة بمطلوبات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع 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 في عقود الذهب قابلة للتحقق بسهولة، ويمكن تصفيتها 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 الاستثمارات أو الحصول على تمويل من الأطراف ذات العلاقة.

٢٠٢٤ م	حتى سنة	أكثر من سنة	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
أتعاب الإدارة المستحقة	٧٢٩,٩٨٣	-	-	٧٢٩,٩٨٣
المطلوبات الأخرى	٢٠,١٢١	-	-	٢٠,١٢١
	٧٥٠,١٠٤	-	-	٧٥٠,١٠٤
٢٠٢٣ م	حتى سنة	أقصى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
أتعاب الإدارة المستحقة	٨٥١,٦٢١	-	-	٨٥١,٦٢١
المطلوبات الأخرى	١٥,٨٩١	-	-	١٥,٨٩١
	٨٦٧,٥١٢	-	-	٨٦٧,٥١٢

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.

٢٠٢٤ م	حتى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات المالية				
النقد وما في حكمه	٤,٤٥٤,٦٩٦	-	٤,٤٥٤,٦٩٦	٤,٤٥٤,٦٩٦
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣٦,٠٨٧,٦٨١	-	١٣٦,٠٨٧,٦٨١	١٣٦,٠٨٧,٦٨١
	١٤٠,٥٤٢,٣٧٧	-	١٤٠,٥٤٢,٣٧٧	١٤٣,٣٥١,٠٥٧
المطلوبات المالية				
أتعاب الإدارة المستحقة	٧٢٩,٩٨٣	-	-	٧٢٩,٩٨٣
المطلوبات الأخرى	٢٠,١٢١	-	-	٢٠,١٢١
	٧٥٠,١٠٤	-	-	٧٥٠,١٠٤

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

٢٠٢٣ م	حتى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات المالية				
النقد وما في حكمه	-	-	١٧,٢٨٢,٣٧٨	١٧,٢٨٢,٣٧٨
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٦٣,٢٨١,٧٣٧	١٦٣,٢٨١,٧٣٧
	-	-	١٨٠,٥٦٤,١١٥	١٨٠,٥٦٤,١١٥
المطلوبات المالية				
أتعاب الإدارة المستحقة	٨٥١,٦٢١	-	-	٨٥١,٦٢١
المطلوبات الأخرى	١٥,٨٩١	-	-	١٥,٨٩١
	٨٦٧,٥١٢	-	-	٨٦٧,٥١٢

ج) مخاطر السوق

١. مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. عملة النشاط للصندوق هي الريال السعودي. نظراً لأن الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق مدرجة بعملة 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 العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يمتلكها الصندوق. ويراقب مدير الصندوق عن كثب حركة أسعار الأدوات المالية لديه المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول"). يقوم مدير الصندوق بإدارة المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية وذلك عن طريق الاستثمار في القطاعات الصناعية المتعددة.

يبين الجدول التالي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب قطاع الاستثمار؛

القطاع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	%
البنوك	٤١,١٩١,٣٥٠	٪٣٠,٢٧	٢٦,٦٣٢,٩٠٠	٪١٦,٣١
المواد	٢٨,٦٨١,١٤٩	٪٢١,٠٨	٣٠,٠٤١,٣٠٠	٪١٨,٤٠
خدمات التمويل	١٢,٠٣٧,٠٨٠	٪٨,٨٥	-	٪٠,٠٠
البرامج والخدمات	١٠,٩٩٥,٦٥٥	٪٨,٠٨	١٤,٤١٣,٤٨٠	٪٨,٨٣
الطاقة	٩,٥٢٤,٦٢٥	٪٧,٠٠	٨,٢٥٠,٠٠٠	٪٥,٠٥
النقل	٥,٥١٥,٥٨٣	٪٤,٠٥	-	٪٠,٠٠
خدمات الاتصالات	٥,٣٤١,٠٠٠	٪٣,٩٢	١٣,٥٣٢,٠٠٠	٪٨,٢٩
توزيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية وبيعها بالتجزئة	٤,٥١٩,٦٢٠	٪٣,٣٢	٣,٨٠٣,٢٨٠	٪٢,٣٣
إدارة العقارات والتطوير العقاري	٤,٣٤٠,٠٠٠	٪٣,١٩	٣,٨٣٤,٠٠٠	٪٢,٣٥
التأمين	٤,١٣٢,٨٠٠	٪٣,٠٤	١٤,٤٩٩,٨٠٠	٪٨,٨٨
الإعلام والترفيه	٣,٥٦١,٧٥٦	٪٢,٦٢	١٠,٧١٢,٠٠٠	٪٦,٥٦
العلوم الصيدلانية والتكنولوجيا الحيوية والحياة	٣,٤٠٨,٠٦٣	٪٢,٥٠	-	٪٠,٠٠
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٢,٨٣٩,٠٠٠	٪٢,٠٩	١١,٥٥٥,٤٤٠	٪٧,٠٨
الأغذية والمشروبات	-	-	٩,٤٩٥,٥٠٠	٪٥,٨٢
توزيع السلع الاستهلاكية الأساسية وبيعها بالتجزئة	-	-	٦,١٦٥,٠٠٠	٪٣,٧٨
المرافق الخدمية	-	-	٥,٤٢٠,٨٠٠	٪٣,٣٢
السلع الرأسمالية	-	-	٤,٩٢٦,٢٣٧	٪٣,٠٢
	١٣٦,٠٨٧,٦٨١		١٦٣,٢٨١,٧٣٧	

إن تأثير زيادة ٥٪ في قيمة استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها في تاريخ التقرير، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سينتج عنه زيادة في ربح السنة وزيادة في صافي الموجودات بمبلغ ٦,٨٠٤,٣٨٤ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٨,١٦٤,٠٨٩ ريال سعودي). وسينتج عن انخفاض ٥٪ من قيمتها، على نفس الأساس، انخفاض في الربح وزيادة في صافي الموجودات بنفس المبلغ.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(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 الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنه توفير العوائد لمالكي الوحدات وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الآخرين وكذلك الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية لدعم التنمية الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يقوم مجلس إدارة الصندوق والمدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات.

١٤. تسوية قيمة الوحدة

إن كافة الموجودات المالية للصندوق المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ومع ذلك، كان أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير جوهري، حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المستحقة المستردة من شركة لدى بنك ذو تصنيف ائتماني جيد، ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثر في السداد أو لاسترداد هذه الأرصدة. وعليه، لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة أي تعديلات جهرية على الخسائر الائتمانية المتوقعة.

١٥. آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق واحتساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل ("يوم التقييم"). إن آخر يوم تقييم كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

١٦. الأحداث اللاحقة

لا توجد أي أحداث لاحقة للسنة تتطلب إجراء تعديل عليها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٤ مارس ٢٠٢٥م.