

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

صندوق يقين للطروحات الأولية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	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
٢١ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



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

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية
واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

Headquarters in Riyadh

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للطروحات الأولية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق يقين للطروحات الأولية ("الصندوق") 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) ("الميثاق") 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 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للطروحات الأولية (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، 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 تجلوز 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 للطروحات الأولية

(المُدَار 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
٦,٢٧٣,٨٥٠	٨,٠٠١,٥٢٧	٥	النقد وما في حكمه
٤١,٢٩٥,١٥٤	٤٣,٣٥٩,٣١٥	٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,١٢٣,٤٦٥		الدفعة المقدمة مقابل شراء استثمارات
٤٧,٥٦٩,٠٠٤	٥٢,٤٨٤,٣٠٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٣١,٢٨٠	٢٨٤,٢٨٩	٧	أتعاب الإدارة المستحقة
١٤,٩٣١	١٨,٨١١	٨	المطلوبات الأخرى
٢٤٦,٢١١	٣٠٣,١٠٠		إجمالي المطلوبات
٤٧,٣٢٢,٧٩٣	٥٢,١٨١,٢٠٧		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
٨,٥٣١	٨٤٧٠		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة
٥,٥٤٧,١٦	٦١٦٠,٧١		الارتباطات والالتزامات المحتملة
-	-	٩	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاحات	
			الإيرادات
٨٨٦,١٣٦	١,٣٢٣,٧٤٥		دخل توزيعات الأرباح
١٢,٦٨٠,٩٩٩	٦,٠١٤,٠٥٣	٦	ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
١٣,٥٦٧,١٣٥	٧,٣٣٧,٧٩٨		
			المصروفات
(٨٦٦,٠٥٩)	(١,١٧١,٢٧٤)	٧	أتعاب إدارة
(٧٥,٥٣٤)	(٨٩,٧٣١)	٨	أخرى
(٩٤١,٥٩٣)	(١,٢٦١,٠٠٥)		إجمالي المصروفات التشغيلية
١٢,٦٢٥,٥٤٢	٦,٠٧٦,٧٩٣		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٢,٦٢٥,٥٤٢	٦,٠٧٦,٧٩٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٨,٣٦٥,١٢٤	٤٧,٣٢٢,٧٩٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
١٢,٦٢٥,٥٤٢	٦,٠٧٦,٧٩٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إشراكات واستردادات مالكي الوحدات:
٢,٤٣٩,٧٧٨	١٥,٥٠٠,٣٥٧	إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
(٦,١٠٧,٦٥١)	(١٦,٧١٨,٧٣٦)	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
٤٧,٣٢٢,٧٩٣	٥٢,١٨١,٢٠٧	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في نهاية السنة

الحركة في عدد من الوحدات

قيم يلي الحركة في عدد من الوحدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩,٣٠٩	٨,٥٣١	عدد الوحدات كما في ١ يناير
٤٧٩	٢,٦٨٦	إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
(١,٢٥٧)	(٢,٧٤٧)	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
٨,٥٣١	٨,٤٧٠	عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاحات	
١٢,٦٢٥,٥٤٢	٦,٠٧٦,٧٩٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
(١٢,٦٨٠,٩٩٩)	(٦,٠١٤,٠٥٣)	٦	ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٥٠,٩٧٨,٦٢٩)	(١١٥,٨٠٢,٨٨٩)	٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥٨,٦٨٩,٦٤٦	١١٩,٧٥٢,٧٨١	٦	شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١,١٢٣,٤٦٥)	٦	بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,٠٩٩	٥٣,٠٠٩		الدفعة المقدمة مقابل شراء استثمارات
١,٠٣٠	٣,٨٨٠		أتعاب الإدارة المستحقة
٧,٦٩٢,٦٨٩	٢,٩٤٦,٠٥٦		المطلوبات الأخرى
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢,٤٣٩,٧٧٨	١٥,٥٠٠,٣٥٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,١٠٧,٦٥١)	(١٦,٧١٨,٧٣٦)		إصدار الوحدات خلال السنة
(٣,٦٦٧,٨٧٣)	(١,٢١٨,٣٧٩)		استرداد الوحدات خلال السنة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٠٢٤,٨١٦	١,٧٢٧,٦٧٧		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٢٤٩,٠٣٤	٦,٢٧٣,٨٥٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,٢٧٣,٨٥٠	٨,٠٠١,٥٢٧	٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

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

تُعد شركة يقين كابيتال مشغل 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 منح ترخيص هيئة السوق المالية للصندوق في تاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨م). بدأ الصندوق عملياته في ١٢ يوليو ٢٠٠٨م.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية 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 متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة السيولة.

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

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

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 للطروحات الأولية
(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 والاقتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والاقتراضات الأساسية على أساس مستمر. ليس هناك مجالات لاستخدام الأحكام الجوهرية أو الاقتراضات الهامة في إعداد هذه القوائم المالية.

٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

١-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م

قام الصندوق بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي يسري مفعولها للفرات 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

الفرات التي تبدأ في أو بعد

البيان

المعيار / التفسير

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

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

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

يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات ١ يناير ٢٠٢٤م - يخضع (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة لموافقة الهيئة السعودية للإفصاح عن المعلومات المالية قيمة المنشأة. للمراجعين والمحاسبين المتعلقة بالاستدامة"

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

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

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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)

٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (يتبع)

٣-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات 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**

البيان

المعيار

١ يناير ٢٠٢٥م	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة 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 ٢١- عدم قابلية التبادل
١ يناير ٢٠٢٥م	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 "جميع الأعمال" ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناجمة عن بيع أو مساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل شركته الزميلة أو نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بالكامل.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠- ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك"
١ يناير ٢٠٢٦م	بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي ضوابط "الأدوات المالية" 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.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩- "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"
١ يناير ٢٠٢٧م	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل والإفصاح في القوائم 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 ١٨، العرض والإفصاح في القوائم المالية
١ يناير ٢٠٢٧م	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح التابعة التي لا تخضع للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار للمساءلة العامة: 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.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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 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؛ و
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

أدوات حقوق الملكية

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

يقوم الصندوق لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء إذا كانت إدارة الصندوق قد اختارت، عند الإثبات الأولي، تصنيف استثمار 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.

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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)

٢-٤ الأدوات المالية (يتبع)

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

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

٤-٢-٤ تصنيف وقياس المطلوبات المالية

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

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

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

٥-٢-٤ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

١. الوحدات 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 لدى هذه الوحدات جميع السمات التالية:

- تمنح المالك حصة تناسبية من صافي موجودات (حقوق الملكية) الصندوق في حال تصفية الصندوق.
- تصنف في فئة الأدوات الأدنى مرتبة من كافة الفئات الأخرى.

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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 الصندوق (حقوق الملكية).
- إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة للأداة على مدى عمرها تستند بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي 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 اكتتاب واسترداد الوحدات المستردة كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

٢. التداول بالوحدات

يتاح شراء وحدات الصندوق في المملكة العربية السعودية فقط من خلال فروع شركة يقين كابيتال 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.

٤-٥ إثبات الإيرادات

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

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

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

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 مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم، أتعاب إدارة بمعدل سنوي ١,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٧٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

٢-٦-٤ أتعاب الحفظ

يستحق الصندوق مصروفات أتعاب حفظ بمعدل سنوي ٠,٠٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٠,٠٢٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

٣-٦-٤ 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 رسوم المؤشر

يسجل الصندوق رسوم مؤشر بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً كما هو محدد في الشروط والأحكام.

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦,٢٣٧,٨٥٠	٨,٠٠١,٥٢٧

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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٨,٥٢٠,٨٢٠	٣٢,٤١٦,٠٦٣
١٢,٧٧٤,٣٣٤	١٠,٩٤٣,٢٥٢
٤١,٢٩٥,١٥٤	٤٣,٣٥٩,٣١٥

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ١-٦)
الاستثمارات في الصندوق العام (إيضاح ٢-٦)

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٦,٣٢٥,١٧٢	٤١,٢٩٥,١٥٤	الرصيد الافتتاحي
٥٠,٩٧٨,٦٢٩	١١٥,٨٠٢,٨٨٩	المشتريات خلال السنة
(٥٨,٦٨٩,٦٤٦)	(١١٩,٧٥٢,٧٨١)	المباع خلال السنة
٢٨,٦١٤,١٥٥	٣٧,٣٤٥,٢٦٢	
٧,٩٤٣,٥٣٥	٦,٥٧٤,١٣٨	ربح القيمة العادلة المحقق، بالصافي للسنة
٤,٧٣٧,٤٦٤	(٥٦٠,٠٨٥)	(خسارة) / ربح القيمة العادلة غير المحقق للسنة، صافي
١٢,٦٨٠,٩٩٩	٦,٠١٤,٠٥٣	ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٤١,٢٩٥,١٥٤	٤٣,٣٥٩,٣١٥	الرصيد الختامي

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القطاع
-	٥,٩٤٧,٨٦٩	خدمات التمويل
٥,٠٠٩,٥٠٥	٤,٩٣٨,٢٢٢	البرامج والخدمات
٤,١٢٥,٠٠٠	٤,٣٩٥,٦٠٠	قطاع الطاقة
٣,٣٥٩,٢٨٨	٤,٣٨١,٤٠٠	المواد
١,٣٠٨,٠٠٠	٢,٦٧٤,٦٧٢	معدات وخدمات الرعاية الصحية
-	٢,٤٧٧,١٦٧	النقل
١,٥٣٣,٦٠٠	٢,١٧٠,٠٠٠	إدارة العقارات والتطوير العقاري
١,٥٦٦,٥٠٠	٢,١٦٣,٤٠٤	الإعلام والترفيه
١,٠١٧,٦٠٠	٢,١١٧,٤٣٤	قطاع خدمات الاتصالات
-	١,١٢٧,٣٤٥	العلوم الصيدلانية والتكنولوجيا الحيوية والحياة
-	٢٢,٩٥٠	الخدمات التجارية والمهنية
٢,٦٣٤,٢٥٠	-	الأغذية والمشروبات
١,٩٥٣,٠٠٠	-	التأمين
١,٦٤٤,٠٠٠	-	توزيع السلع الاستهلاكية الأساسية وبيعها بالتجزئة
١,٤٩٧,٩٩٠	-	توزيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية وبيعها بالتجزئة
١,٤٥٢,٠٠٠	-	المرافق الخدمية
١,٤٢٠,٠٨٧	-	قطاع السلع الرأسمالية
٢٨,٥٢٠,٨٢٠	٣٢,٤١٦,٠٦٣	

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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)

٢-٦ يمثل هذا البند استثمارات الصندوق في وحدات الصناديق الاستثمارية العامة الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق. فيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات المحتفظ بها من قبل الصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١,١٠٤,٨٣٥	١٠,٠١١,٩٨٦	صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
٨٧٦,٠٠٠	٩٣١,٢٦٦	صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
٧٩٣,٤٩٩	-	صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
١٢,٧٧٤,٣٣٤	١٠,٩٤٣,٢٥٢	

٧. أتعاب الإدارة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
١٩٥,١٨١	٢٣١,٢٨٠		الرصيد كما في ١ يناير
٨٦٦,٠٥٩	١,١٧١,٢٧٤	٧,١	مصرف السنة
(٨٢٩,٩٦٠)	(١,١١٨,٢٦٥)		الدفعات خلال السنة
٢٣١,٢٨٠	٢٨٤,٢٨٩		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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 ٢٠٢٢ م: ١,٧٥٪) من قيمة صافي الموجودات في تاريخ كل تقييم.

٨. المطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣,٩٠١	١٤,٩٣١	الرصيد كما في ١ يناير
٧٥,٥٣٤	٨٩,٧٣١	مصرف السنة
(٧٤,٥٠٤)	(٨٥,٨٥١)	الدفعات خلال السنة
١٤,٩٣١	١٨,٨١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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.

٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لا توجد التزامات وارتباطات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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

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 والتشغيلية. 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 ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات		الرصيد الختامي	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		أتعاب إدارة وأخرى (إيضاح ٧)	١,١٧١,٢٧٤	(٨٦٦,٠٥٩)	٢٨٤,٢٨٩	٢٣١,٢٨٠
شركة يقين المالية (يقين كابيتال)	مدير الصندوق	صافي استثمار الصندوق في مدير الصندوق - ٨٢,٨٢٢ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء)	٢,٤٩٩,٦١٥	-	٢,٢٩٤,١٦٩	-
صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	صافي (استبعاد) / استثمار الصندوق - ٦,٧٨٧,٦٣٦ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧,٩٤٩,٩٢٥ وحدة)	(١,٥٠٩,٥٧٣)	٥,٧٠٠,٠٠٠	١٠,٠١١,٩٨٦	١١,١٠٤,٨٣٥
صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	صافي استيعادات الصندوق - لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٥,٢٨٩)	(٧٤٧,٩٦٨)	٧٦٨,٩٩٤	-	٧٩٣,٤٩٩
صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	صافي استثمار الصندوق - ٣٤,٢٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٩,٢٠٠ وحدة)	١٥٨,٤٥٧	٩٥٧,٦٨٠	٩٣١,٢٦٦	٨٧٦,٠٠٠

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

معدل النسب السنوية	أتعاب الإدارة
١,٧٥٪	

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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

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 لأن هذا السعر مقيم ليقارب 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.

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

القيمة العادلة				٢٠٢٤م الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المدرجة الاستثمار في صناديق عامة*
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	الإجمالي	
٣٢,٤١٦,٠٦٣	٣٢,٤١٦,٠٦٣	-	٣٢,٤١٦,٠٦٣	
١٠,٩٤٣,٢٥٢	٩٣١,٢٦٦	١٠,٠١١,٩٨٦	١٠,٩٤٣,٢٥٢	
٤٣,٣٥٩,٣١٥	٣٣,٣٤٧,٣٢٩	١٠,٠١١,٩٨٦	٤٣,٣٥٩,٣١٥	
القيمة العادلة				٢٠٢٣م الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المدرجة الاستثمار في صناديق عامة*
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	الإجمالي	
٢٨,٥٢٠,٨٢٠	٢٨,٥٢٠,٨٢٠	-	٢٨,٥٢٠,٨٢٠	
١٢,٧٧٤,٣٣٤	١,٦٦٩,٤٩٩	١١,١٠٤,٨٣٥	١٢,٧٧٤,٣٣٤	
٤٥,٢٩٥,١٥٤	٣٠,١٩٠,٣١٩	١١,١٠٤,٨٣٥	٤٥,٢٩٥,١٥٤	

يقوم الصندوق بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير. خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م، لم يكن هناك أي تحويلات داخل أو خارج المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

*تمثل الاستثمارات في صناديق عامة الاستثمار في صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية (صندوق مؤشرات متداولة) وصندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق مؤشرات متداولة) وصندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي (صندوق مفتوح). تم تصنيف الاستثمارات في الصناديق المتداولة البالغة ٩٣١,٢٦٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٦٦٩,٤٩٩ ريال سعودي) ضمن المستوى ١ لأن سعر وحدتها مدرج في سوق الأسهم. يمثل الاستثمار المتبقي البالغ ١٠,٠١١,٩٨٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١١,١٠٤,٨٣٥ ريال سعودي) استثمار في صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي (صندوق مفتوح) والذي هو مصنف ضمن مستوى.

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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)

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر

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

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

يعد مدير الصندوق مسؤولاً عن تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق الذي يتحمل المسؤولية في النهاية عن الإدارة الشاملة في الصندوق.

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

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦,٢٣٧,٨٥٠	٨,٠٠١,٥٢٧

النقد وما في حكمه (إيضاح ٥)

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

إن جميع الموجودات المالية أخذت بعين الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ 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 الأرصدة.

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

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته مرتبطة بمطلوبات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع 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 للطروحات الأولية
(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)

(ب) مخاطر السيولة (يتبع)

٢٠٢٤ م	حتى سنة	أقصى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
أتعاب الإدارة المستحقة	٢٨٤,٢٨٩	-	-	٢٨٤,٢٨٩
المطلوبات الأخرى	١٨,٨١١	-	-	١٨,٨١١
	٣٠٣,١٠٠	-	-	٣٠٣,١٠٠
٢٠٢٣ م	حتى سنة	أقصى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
أتعاب الإدارة المستحقة	٢٣١,٢٨٠	-	-	٢٣١,٢٨٠
المطلوبات الأخرى	١٤,٩٣١	-	-	١٤,٩٣١
	٢٤٦,٢١١	-	-	٢٤٦,٢١١

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 أرصنتها 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	-	-	-	٨,٠٠١,٥٢٧	٨,٠٠١,٥٢٧
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	٤٣,٣٥٩,٣١٥	٤٣,٣٥٩,٣١٥
	-	-	-	٥١,٣٦٠,٨٤٢	٥١,٣٦٠,٨٤٢
المطلوبات المالية					
أتعاب الإدارة المستحقة	٢٨٤,٢٨٩	-	-	-	٢٨٤,٢٨٩
المطلوبات الأخرى	١٨,٨١١	-	-	-	١٨,٨١١
	٣٠٣,١٠٠	-	-	-	٣٠٣,١٠٠
٢٠٢٣ م	حتى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ	استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات المالية					
النقد وما في حكمه	-	-	-	٦,٢٧٣,٨٥٠	٦,٢٧٣,٨٥٠
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	٤١,٢٩٥,١٥٤	٤١,٢٩٥,١٥٤
	-	-	-	٤٧,٥٦٩,٠٠٤	٤٧,٥٦٩,٠٠٤
المطلوبات المالية					
أتعاب الإدارة المستحقة	٢٣١,٢٨٠	-	-	-	٢٣١,٢٨٠
المطلوبات الأخرى	١٤,٩٣١	-	-	-	١٤,٩٣١
	٢٤٦,٢١١	-	-	-	٢٤٦,٢١١

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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)

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 نشاط لا يتعرض الصندوق لمخاطر عملات.

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 قطاعات السوق المتعددة.

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في حقوق الملكية للصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		القطاع
	%		%	
-	-	٥,٩٤٧,٨٦٩	٪١٨,٣٥	خدمات التمويل
٥,٠٠٩,٥٠٥	٪١٧,٥٦	٤,٩٣٨,٢٢٢	٪١٥,٢٣	البرامج والخدمات
٤,١٢٥,٠٠٠	٪١٤,٤٦	٤,٣٩٥,٦٠٠	٪١٣,٥٦	قطاع الطاقة
٣,٣٥٩,٢٨٨	٪١١,٧٨	٤,٣٨١,٤٠٠	٪١٣,٥٢	المواد
١,٣٠٨,٠٠٠	٪٤,٥٩	٢,٦٧٤,٦٧٢	٪٨,٢٥	معدات وخدمات الرعاية الصحية
-	-	٢,٤٧٧,١٦٧	٪٧,٦٤	النقل
١,٥٣٣,٦٠٠	٪٥,٣٨	٢,١٧٠,٠٠٠	٪٦,٦٩	إدارة العقارات والتطوير العقاري
١,٥٦٦,٥٠٠	٪٥,٤٩	٢,١٦٣,٤٠٤	٪٦,٦٧	الإعلام والترفيه
١,٠١٧,٦٠٠	٪٣,٥٧	٢,١١٧,٤٣٤	٪٦,٥٣	قطاع خدمات الاتصالات
-	-	١,١٢٧,٣٤٥	٪٣,٤٨	العلوم الصيدلانية والتكنولوجيا الحيوية والحياة
-	-	٢٢,٩٥٠	٪٠,٠٧	الخدمات التجارية والمهنية
٢,٦٣٤,٢٥٠	٪٩,٢٤	-	-	الأغذية والمشروبات
١,٩٥٣,٠٠٠	٪٦,٨٥	-	-	التأمين
١,٦٤٤,٠٠٠	٪٥,٧٦	-	-	توزيع السلع الاستهلاكية الأساسية وبيعها بالتجزئة
١,٤٩٧,٩٩٠	٪٥,٢٥	-	-	توزيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية وبيعها بالتجزئة
١,٤٥٢,٠٠٠	٪٥,٠٩	-	-	المرافق الخدمية
١,٤٢٠,٠٨٧	٪٤,٩٨	-	-	قطاع السلع الرأسمالية
٢٨,٥٢٠,٨٢٠	٪١٠٠	٣٢,٤١٦,٠٦٣	٪١٠٠	

إن تأثير زيادة ٥٪ في قيمة استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها في تاريخ التقرير، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، سينتج عنه زيادة في ربح السنة وزيادة في صافي الموجودات بمبلغ ٢,١٦٧,٩٦٦ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٧٢٤,٤١٦ ريال سعودي). وسينتج عن انخفاض ٥٪ من قيمتها، على نفس الأساس، انخفاض في الربح للسنة وانخفاض في صافي الموجودات بنفس المبلغ.

١٣. إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المصدرة. يمكن أن يتغير صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة إلى مالكي الوحدات بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق لاشتراكات واستردادات وفقاً لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم وكذلك التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق.

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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)

١٣. إدارة رأس المال (يتبع)

يهدف الصندوق عند إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنه توفير العوائد لمالكي الوحدات وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الآخرين وكذلك الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية لدعم تنمية الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

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

١٤. تسوية قيمة الوحدة

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

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 ٢٠٢٤ م.

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 ٢٠٢٥ م.