

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق يقين المتداول للأسهم السعودية ("الصندوق")، المُدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق يقين المتداول للأسهم السعودية ("الصندوق") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية


هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٤ صفر ١٤٤٦هـ
الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

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

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
			الموجودات
٦	٦٢٠,٢٤٦	٦٥٤,٨٣٠	النقد وما في حكمه
٧	٤٤,٧٠١,٨٩٢	٤٩,٧٩٥,١٧٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٣٣,٢٢٢	٨,٢٤٢	توزيعات الأرباح المستحقة
	٤٥,٣٥٥,٣٦٠	٥٠,٤٥٨,٢٤٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٩	٦٧,٦٤٨	٧٢,٤٥٧	أتعاب الإدارة المستحقة
٩	٦٧,٦٤٨	٧٢,٤٥٧	المطلوبات الأخرى
	١٣٥,٢٩٦	١٤٤,٩١٤	إجمالي المطلوبات
	٤٥,٢٢٠,٠٦٤	٥٠,٣١٣,٣٣٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
	٩٢٥,٠٠٠	٩٧٥,٠٠٠	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٠	٤٨,٨٩	٥١,٦٠	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الإيرادات
			دخل توزيعات الأرباح
٧٧٩,٥٦٩	١,٠٢٩,٠٥٨		(خسارة)/ ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٣,٥٣٣,٢٥٢	(٣,١٨٣,٤٥٩)		إجمالي (الخسارة)/الربح
٤,٣١٢,٨٢١	(٢,١٥٤,٤٠١)		
			المصروفات
(١٣٥,٦٥٩)	(١٤٠,٠٣٣)	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
(١٣٥,٦٥٩)	(١٤٠,٠٣٣)	٩	المصروفات الأخرى
(٢٧١,٣١٨)	(٢٨٠,٠٦٦)		إجمالي المصروفات
٤,٠٤١,٥٠٣	(٢,٤٣٤,٤٦٧)		(خسارة)/ ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٠٤١,٥٠٣	(٢,٤٣٤,٤٦٧)		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٤٥,٦٣٧,٠١٢	٥٠,٣١٣,٣٣٣	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة
٤,٠٤١,٥٠٣	(٢,٤٣٤,٤٦٧)	اشتراكات واستردادات مالكي الوحدات:
-	-	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
-	(٢,٦٥٨,٨٠٢)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
٤٩,٦٧٨,٥١٥	٤٥,٢٢٠,٠٦٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

الحركة في عدد الوحدات

فيما يلي بيان بالحركة في عدد الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
١,٠٢٥,٠٠٠	٩٧٥,٠٠٠	عدد الوحدات كما في ١ يناير (مراجعة)
-	-	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
-	(٥٠,٠٠٠)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
١,٠٢٥,٠٠٠	٩٢٥,٠٠٠	عدد الوحدات كما في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		(خسارة)/ ربح الفترة
٤,٠٤١,٥٠٣	(٢,٤٣٤,٤٦٧)	التعديلات لتسوية ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية:
		خسارة/ (ربح) القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٣,٥٣٣,٢٥٢)	٣,١٨٣,٤٥٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتحصل من بيع الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,١٢١,٦٨٤)	(٧٢١,٢٧٣)	توزيعات الأرباح المستحقة
٦٧٩,٦٥٥	٢,٦٣١,٠٩٧	أتعاب الإدارة المستحقة
-	(٢٤,٩٨٠)	المطلوبات الأخرى
٨٦٢	(٤,٨٠٩)	
٨٦٢	(٤,٨٠٩)	
٦٧,٩٤٦	٢,٦٢٤,٢١٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
-	(٢,٦٥٨,٨٠٢)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
-	(٢,٦٥٨,٨٠٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٧,٩٤٦	(٣٤,٥٨٤)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٦٨,٦٦٠	٦٥٤,٨٣٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٦٣٦,٦٠٦	٦٢٠,٢٤٦	

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. عام

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

إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:
شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
شارع العليا، ص. ب. ٨٨٤
الرياض ١١٤٢١
المملكة العربية السعودية

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

وفيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

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

يتم إدارة الصندوق بموجب لوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح").

١-١ عمليات السوق الأولية (إنشاء واسترداد الوحدات)

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

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن 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 الأولية المختصرة. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة السيولة.

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

كما التزم الصندوق بلوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق (ويشار إليها فيما يلي معاً بـ "الشروط والأحكام").

كانت الإفصاحات المستخدمة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة محدودة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٤. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن يتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ماعدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض للصندوق.

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

في السياق الاعتيادي للأعمال، يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر في 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 الأولية المختصرة.

٣. المعايير الجديدة والمعدلة

فيما يلي التعديلات على المعايير سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي التعديلات الجديدة على المعايير السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الصندوق لم يتم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية. لا يتوقع أن يكون للمعايير التالية تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق عند تطبيقها:

- عدم قابلية التبادل (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١) [تاريخ السريان: ١ يناير ٢٠٢٥ م]
- العرض والإفصاح في القوائم المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨). [تاريخ السريان: ١ يناير ٢٠٢٧ م]
- تخفيض الإفصاحات المتعلقة بالشركات التابعة (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩). [تاريخ السريان: ١ يناير ٢٠٢٧ م]
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨). [متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى]

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس تلك السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد آخر قوائم مالية سنوية مراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصرفيات الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة والحفظ والمصرفيات الأخرى. يتم إثبات هذه المصروفات على أساس الاستحقاق. تستند أتعاب الإدارة والحفظ إلى معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. فيما يلي السياسات التفصيلية:

أتعاب الإدارة

يقوم الصندوق بدفع ٠,٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

أتعاب الحفظ

يستحق على الصندوق أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٠٣٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

الأتعاب الإدارية

يستحق على الصندوق الأتعاب الإدارية بمعدل سنوي قدره ٠,٢٢٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

أتعاب المؤشرات

يستحق على الصندوق أتعاب المؤشرات بمعدل سنوي قدره ٠,١٠٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

رسوم الإدراج والتسجيل

يستحق على الصندوق أتعاب المؤشرات بمعدل سنوي قدره ٠,٠٨٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

٦. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٦٢٠,٢٤٦	٦٥٤,٨٣٠

النقد لدى البنوك

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

٧. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تعتبر كافة الموجودات المالية للصندوق استثمارات في أسهم شركات المساهمة السعودية المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول").

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٤٩,٧٩٥,١٧٥	٤٥,٢٠٧,٤٣٢
٧٢١,٢٧٣	١,٣٢٢,٨٦١
(٢,٦٣١,٠٩٧)	(٢,٨٢١,٣١١)
٤٧,٨٨٥,٣٥١	٤٣,٧٠٨,٩٨٢
٦٥,٥٦٩	٥٥٨,٣٧٦
(٣,٢٤٩,٠٢٨)	٥,٥٢٧,٨١٧
(٣,١٨٣,٤٥٩)	٦,٠٨٦,١٩٣
٤٤,٧٠١,٨٩٢	٤٩,٧٩٥,١٧٥

الرصيد الافتتاحي
المشترى خلال الفترة/ السنة
المباع خلال الفترة/ السنة

صافي التغيرات في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ربح القيمة العادلة المحقق للفترة/ السنة، صافي
(خسارة)/ ربح القيمة العادلة غير المحقق للفترة/ السنة، صافي
صافي (خسارة)/ ربح القيمة العادلة من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة
الرصيد الختامي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (بتبع)

وفيما يلي ملخصاً بتفاصيل الاستثمارات في محفظة حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	القطاعات
٢٠,٣٠٤,١٥٦	٢٢,٨٥٢,١٩٧	قطاع الطاقة
١١,٨٣٨,٨١٥	٨,١١٣,٥١٦	البنوك
٥,٧٥٣,٨٩٢	٣,٣٣٢,٤٧٨	المواد
٣,٣٥٥,٠٥٣	٣,٠٧٠,٩٧٠	المرافق الخدمية
٢,٧٠٧,٢٠٥	١,٩٣٢,١٠٣	خدمات اتصالات
٩٧٩,٧٩٧	١,٣٧٤,٦٢٤	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١,٤٠٣,٤٠٥	١,١١١,٩٤٤	الأغذية والمشروبات
١,٠٥٠,٥٥١	١,٠٣٦,٧٥٤	إدارة العقارات والتطوير العقاري
٨٢٨,٤٢٢	٦٧١,٩٥٠	التأمين
٥٤٠,٣٤٥	٤١٠,٧٧٤	البرامج والخدمات
٣٤٧,٥٩٨	٣١٠,٨٠٠	الإعلام والترفيه
٢٣٥,٦٩٠	٢٦٥,٦٨٩	سلع رأس المال
-	٢١٨,٠٩٣	خدمات التمويل
٤٥٠,٢٤٦	-	البيع بالتجزئة
٤٩,٧٩٥,١٧٥	٤٤,٧٠١,٨٩٢	

٨. قياس القيمة العادلة

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

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

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كاف 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. قياس القيمة العادلة (يتبع)

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمستوى ١ بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه وأتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة نظراً لطبيعتها.

٩. 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 وموظفي الإدارة الرئيسيين لمدير 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 الفترة المذكورة أدناه، وفيما يلي الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات للفترة المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	أتعاب الإدارة	(١٤٠,٠٣٣)	(١٣٥,٦٥٩)	٦٧,٦٤٨	٧٢,٤٥٧
	مصرفات الحفظ والمصرفات الأخرى	(١٤٠,٠٣٣)	(١٣٥,٦٥٩)	٦٧,٦٤٨	٧٢,٤٥٧
	صافي استثمار في/ (استبعاد) وحدات الصندوق - ١٨٦,٦٢٤ وحدة (٣١) ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٨٢,٣٧٢ شركة يقين كابيتال (وحدة).	٣١٢,٨٤٢	-	٩,١٢٣,٤٠٥	٩,٤١١,٠١٩
	صافي استثمار في/ (استبعاد) وحدات الصندوق، صافي - ١٥,٢٨٩ وحدة (٣١) ديسمبر للطروحات الأولية (٢٠٢٣ م: ١٥,٢٨٩ وحدة).	-	-	٧٦١,٠٨٦	٧٩٣,٤٩٩

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

النسبة	أتعاب الإدارة
٠,٥٪	تشتمل الأتعاب والمصرفات الأخرى على:
٠,٢٢٪	- الرسوم الإدارية
٠,٠٣٪	- أتعاب الحفظ
٠,١٠٪	- أتعاب المؤشرات
٠,٠٨٪	رسوم الإدراج والتسجيل
٠,٠٧٪	-أخرى

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصرفات الصندوق ١٪ من صافي قيمة الموجودات. بالإضافة إلى ذلك، يتحمل مدير الصندوق أي مصرفات أخرى تُدفع نيابةً عن الصندوق، بما في ذلك مكافآت مراجعي الحسابات لفحص القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بمبلغ ٨,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٨,٥٠٠ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. تسوية قيمة الوحدة

إن كافة الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م. 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 الأولية المختصرة أي تعديل على الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي، فإن تسوية سعر الوحدة المحاسب عنه وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق مع سعر الوحدة المحاسب عنه لغرض معاملات الوحدة غير مطلوب.

١١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لا يوجد أي ارتباطات والتزامات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

١٢. آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق ويتم احتساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل ("يوم التقييم"). إن آخر يوم تقييم كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

١٣. الأحداث اللاحقة

لا توجد أي أحداث لاحقة لفترة التقرير تتطلب إجراء تعديل عليها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢٤م.