

صندوق يقين 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

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قِبل شركة يقين كابيتال)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
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
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق يقين 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة السنة 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. وبعد 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 للأسهم السعودية ("الصندوق") غير معقدة، 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 ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤

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

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الموجودات
١٧,٢٨٢,٣٧٨	٣,٨٥٠,٦٦٩	٦	النقد وما في حكمه
١٦٣,٢٨١,٧٣٧	١٥٦,٣٥٨,٩١٨	٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٠١,٢٤٦		توزيعات الأرباح المستحقة
<u>١٨٠,٥٦٤,١١٥</u>	<u>١٦٠,٥١٠,٨٣٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٥١,٦٢١	٨٥٤,٧٤٦	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
١٥,٨٩١	١٧,٢٩٦		المطلوبات الأخرى
<u>٨٦٧,٥١٢</u>	<u>٨٧٢,٠٤٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٧٩,٦٩٦,٦٠٣</u>	<u>١٥٩,٦٣٨,٧٩١</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٣٦,٥٤٢,٤٥١	٣٠,٦٧٠,٢٢٧		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>٤,٩٢</u>	<u>٥,٢١</u>	١٠	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

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

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

قائمة الدخل الشامل 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
٢,٥٨٨,٥٧٥	٢,٨٣٨,٤٠٢	ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٢٧,٨٨١,٥٢٣	٩,٤١٥,٤٣٧	إجمالي الربح
٣٠,٤٧٠,٠٩٨	١٢,٢٥٣,٨٣٩	
		المصروفات
		أتعاب الإدارة
(١,٥٩٩,٧٦٤)	(١,٧٧٧,٢٨٥)	٩
(٥٥,٠١٣)	(٥٧,٥٣٦)	المصروفات الأخرى
(١,٦٥٤,٧٧٧)	(١,٨٣٤,٨٢١)	إجمالي المصروفات
٢٨,٨١٥,٣٢١	١٠,٤١٩,٠١٨	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٨,٨١٥,٣٢١	١٠,٤١٩,٠١٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

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)
١٤٩,٠٠٦,٢٤٠	١٧٩,٦٩٦,٦٠٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٨,٨١٥,٣٢١	١٠,٤١٩,٠١٨	
		اشتراقات واستردادات مالكي الوحدات:
٨٢٨,٥٦١	٤,٤٥٧,٣٧١	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(٣,٧٣١,٨٠٧)	(٣٤,٩٣٤,٢٠١)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)
١٧٤,٩١٨,٣١٥	١٥٩,٦٣٨,٧٩١	
		الحركة في عدد الوحدات
		فيما يلي بيان بالحركة في عدد الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:
		عدد الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٤٠,٢٩٩,٩٩٢	٣٦,٥٤٢,٤٥١	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
١٩٩,٨٨٤	٨٥٦,٣٥٨	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
(٨٩٨,١٢٦)	(٦,٧٢٨,٥٨٢)	عدد الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)
٣٩,٦٠١,٧٥٠	٣٠,٦٧٠,٢٢٧	

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

صندوق يقين 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 ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢٨,٨١٥,٣٢١	١٠,٤١٩,٠١٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة
(٢٧,٨٨١,٥٢٣)	(٩,٤١٥,٤٣٧)	التعديلات لتسوية صافي ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية: ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٩٩,١٦١,١٧٣)	(١١١,٣٢٠,٢٥٣)	صافي (الزيادة)/ (النقص) 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 توزيعات الأرباح المستحقة أتعاب الإدارة المستحقة المطلوبات الأخرى
١٠٣,٢٥٥,٥١٣ (١٤,٦٠٠) ٥٦,٢٩٨ ٢٤٦	١٢٧,٦٥٨,٥٠٩ (٣٠١,٢٤٦) ٣,١٢٥ ١,٤٠٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥,٠٧٠,٠٨٢	١٧,٠٤٥,١٢١	
٨٢٨,٥٦١ (٣,٧٣١,٨٠٧) (٢,٩٠٣,٢٤٦)	٤,٤٥٧,٣٧١ (٣٤,٩٣٤,٢٠١) (٣٠,٤٧٦,٨٣٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,١٦٦,٨٣٦ ١٠,٣٦٧,٩٤٧ ١٢,٥٣٤,٧٨٣	(١٣,٤٣١,٧٠٩) ١٧,٢٨٢,٣٧٨ ٣,٨٥٠,٦٦٩	صافي (النقص)/ (الزيادة) في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية الفترة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق يقين 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)

١. عام

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 المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. إن الصندوق "مفتوح" ولا يقوم بالعادة على توزيع 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

تُعد شركة يقين كابيتال مشغل الصندوق. كما تُعد شركة البلاد المالية أمين الحفظ للصندوق وفقاً لشروط وأحكام 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. بالإضافة إلى ذلك، يعتبر مالكو الوحدات مالكيين مستقيدين من موجودات الصندوق.

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

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

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.

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.

صندوق يقين 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)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ 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

التعديلات على المعايير الصادرة وسارية المفعول

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 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)

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

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

أتعاب الإدارة

يقوم الصندوق بدفع ١,٧٥٪ 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 ٠,٠٢٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

الأتعاب التنظيمية

يقوم الصندوق بتسجيل الأتعاب التنظيمية التي تُدفع لهيئة السوق المالية بمبلغ ٧,٥٠٠ ريال سعودي سنوياً كما هو محدد في الشروط والأحكام.

مصروفات التعامل

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

٦. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٣,٨٥٠,٦٦٩	١٧,٢٨٢,٣٧٨

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.

٧. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تعتبر كافة الموجودات المالية للصندوق استثمارات في الأوراق المالية المدرجة 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
١٦٣,٢٨١,٧٣٧	١٣٩,٤٣٨,٥٢٨
١١١,٣٢٠,٢٥٣	١٩٥,٨٧٢,٩٥٦
(١٢٧,٦٥٨,٥٠٩)	(٢١٨,٢٠٢,٩٩٩)
١٤٦,٩٤٣,٤٨١	١١٧,١٠٨,٤٨٥

الرصيد الافتتاحي
المشترى خلال الفترة/ السنة
المباعة خلال الفترة/ السنة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
١١,٣٨٣,٣٥٣	٢٧,٤١٣,٤٩٥
(١,٩٦٧,٩١٦)	١٨,٧٥٩,٧٥٧
٩,٤١٥,٤٣٧	٤٦,١٧٣,٢٥٢

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
ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
١٥٦,٣٥٨,٩١٨	١٦٣,٢٨١,٧٣٧

الرصيد الختامي

صندوق يقين 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)

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

يتم تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بسعر السوق المنشور في تداول. يكون التوزيع الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه داخل المملكة العربية السعودية.
يتم تلخيص تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في مجموعات القطاع المحددة من قبل تداول على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	النسبة %	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	النسبة %	القطاع
٢٦,٦٣٢,٩٠٠	%١٦,٣١	٢٩,٩٧١,٥٠٠	%١٩,١٧	البنوك
٣٠,٠٤١,٣٠٠	%١٨,٤٠	٢٨,٦٤٢,٨٨٩	%١٨,٣٢	المواد
١٤,٤١٣,٤٨٠	%٨,٨٣	٢٤,٧٩٩,٤٨٩	%١٥,٨٦	البرامج والخدمات
١٤,٤٩٩,٨٠٠	%٨,٨٨	١٤,٦٩٤,٩٨٠	%٩,٤٠	التأمين
١٣,٥٣٢,٠٠٠	%٨,٢٩	١٣,٣٦٩,٠٠٠	%٨,٥٥	خدمات اتصالات
٩,٤٩٥,٥٠٠	%٥,٨٢	٨,٥٦٦,٢٥٠	%٥,٤٨	الأغذية والمشروبات
١١,٥٥٥,٤٤٠	%٧,٠٨	٧,٦١١,٣٦٠	%٤,٨٧	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٦,١٦٥,٠٠٠	%٣,٧٨	٥,٩٣١,٠٠٠	%٣,٧٩	توزيع السلع الاستهلاكية الأساسية وبيعها بالتجزئة
-	%٠,٠٠	٤,٨٧٦,٢٣٥	%٣,١٢	الخدمات التجارية والمهنية
٤,٩٢٦,٢٣٧	%٣,٠٢	٤,٠٢٤,٠٠٠	%٢,٥٧	السلع الرأسمالية
٨,٢٥٠,٠٠٠	%٥,٠٥	٣,٩٧٧,٦٧٥	%٢,٥٤	قطاع الطاقة
-	%٠,٠٠	٣,٧٧٥,٢٤٠	%٢,٤١	قطاع النقل
-	%٠,٠٠	٣,١٩٨,٨٠٠	%٢,٠٥	العلوم الصيدلانية والتكنولوجيا الحيوية والحياة
-	%٠,٠٠	٢,٩٢٠,٥٠٠	%١,٨٧	خدمات التمويل
١٠,٧١٢,٠٠٠	%٦,٥٦	-	-	الإعلام والترفيه
٥,٤٢٠,٨٠٠	%٣,٣٢	-	-	المرافق الخدمية
٣,٨٣٤,٠٠٠	%٢,٣٥	-	-	إدارة العقارات والتطوير العقاري
٣,٨٠٣,٢٨٠	%٢,٣٣	-	-	توزيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية وبيعها بالتجزئة
١٦٣,٢٨١,٧٣٧	%١٠٠	١٥٦,٣٥٨,٩١٨	%١٠٠	

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 كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر مقيم ليقارب بشكل معقول سعر التخارج.

يشتمل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المدار 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)

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. حيث أن قيمتها العادلة تعتمد على الأسعار المدرجة في السوق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المدرجة لهذه الأدوات. وخلال الفترة، لم يكن هناك أي نقل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المستحقة وأتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة نظراً لطبيعتها على المدى القصير.

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 أطراف ذات العلاقة خلال الفترة المذكورة أدناه، وفيما يلي الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

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
الطرف ذو العلاقة	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
أتعاب إدارة	(١,٧٧٧,٢٨٥)	(١,٥٩٩,٧٦٤)	٨٥٤,٧٤٦	٨٥١,٦٢١
شركة يقين كابيتال	٣,٢٨٢,٥٤٤	-	٢,٩٢٠,٥٠٠	-
استثمار من قبل الصندوق - ٩٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء)	-	-	-	-

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

النسبة	أتعاب الإدارة
١,٧٥%	

١٠. تسوية قيمة الوحدة

إن كافة الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م. 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 تعديل على الخسائر الائتمانية المتوقعة.

١١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

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 ٢٠٢٤ م.

صندوق يقين 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)

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 ٢٠٢٤ م.