

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

<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
٦ – ١١	الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق")، المدار 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 المنفذ 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 المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لصندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي ("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 للمرابحة بالريال السعودي
(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
١١,٢٥٣,١٣٦	٦٦٨,٩١٠	٦	النقد لدى البنوك
٣٤٩,٤٠١,٩٦٨	٤٢١,٩١٤,٠٤٢	٧	استثمار في عقود مرابحة
٤١,٩٣٢,٣٨٤	١٨,٦٤٣,٢٨٣	٨	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠٢,٥٨٧,٤٨٨	٤٤١,٢٢٦,٢٣٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥٩٢,٠١١	٦٠١,٨٧٤	١٠	أتعاب الإدارة المستحقة
١٦١,٢٦٣	١٧٢,٠٥٤		المطلوبات الأخرى
٧٥٣,٢٧٤	٧٧٣,٩٢٨		إجمالي المطلوبات
٤٠١,٨٣٤,٢١٤	٤٤٠,٤٥٢,٣٠٧		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢٨٧,٥٥٤,٢٩٩	٣٠٦,٧٩٤,٠٨٩		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١,٤٠	١,٤٤	١١	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(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
١١,٧٩٠,٧٧١	١٠,٦٥٥,٤١٥	
١,٩٦٦,٧٨١	١,٥٩٦,٧٦٥	
١٣,٧٥٧,٥٥٢	١٢,٢٥٢,١٨٠	
		الإيرادات
		دخل العمولات من عقود المرابحة
		ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
		الربح أو الخسارة، صافي
		إجمالي الربح
		المصروفات
		أتعاب الإدارة
		المصروفات الأخرى
		إجمالي المصروفات
(١,٧١٦,٥٩٩)	(١,١٦٥,٣٩٥)	١٠
(٢٢٤,٢٦٧)	(٦٩,٠٣٧)	
(١,٩٤٠,٨٦٦)	(١,٢٣٤,٤٣٢)	
١١,٨١٦,٦٨٦	١١,٠١٧,٧٤٨	
-	-	
١١,٨١٦,٦٨٦	١١,٠١٧,٧٤٨	
		ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ 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)
٩١٥,٩٩٢,٠٥٩	٤٠١,٨٣٤,٢١٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١,٨١٦,٦٨٦	١١,٠١٧,٧٤٨	
		اشترابات واستردادات مالكي الوحدات:
١٠٣,٦٠٥,٧٨٠	٢٥٦,٩٦٩,٧١٠	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(٥١١,١٦١,٥٦٣)	(٢٢٩,٣٦٩,٣٦٥)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)
٥٢٠,٢٥٢,٩٦٢	٤٤٠,٤٥٢,٣٠٧	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
٦٨٥,٨٦٦,١٤٦	٢٨٧,٥٥٤,٢٩٩	عدد الوحدات كما في بداية الفترة (مراجعة)
٧٦,٥٦٥,٠٢٣	١٨٠,٧٩٧,٨٤٠	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(٣٨٠,٥٨٤,٦٩٠)	(١٦١,٥٥٨,٠٥٠)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
٣٨١,٨٤٦,٤٧٩	٣٠٦,٧٩٤,٠٨٩	عدد الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(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)	
١١,٨١٦,٦٨٦	١١,٠١٧,٧٤٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة
		التعديلات لتسوية ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(١١,٧٩٠,٧٧١)	(١٠,٦٥٥,٤١٥)	دخل العمولات من عقود المرابحة
(١,٩٦٦,٧٨١)	(١,٥٩٦,٧٦٥)	صافي ربح القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨١١,٥٢٧,٥٧٧)	(٤٥٥,٢١٤,١٩٧)	صافي (الزيادة)/ النقص في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٠٦٢,١٣١,٣٩٠	٣٩٣,٣٥٧,٥٣٨	شراء الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
-	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	المتحصلات من استحقاق الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
١٤٣,٣٣٢,٦٠٣	٨٧,٨٨٥,٨٦٦	شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٢٩٨,٢٦٨)	٩,٨٦٣	المتحصل من بيع الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٣,٧٥٥)	١٠,٧٩١	أتعاب الإدارة المستحقة
		المطلوبات الأخرى
٣٩٠,٦٧٣,٥٢٧	(٣٨,١٨٤,٥٧١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠٣,٦٠٥,٧٨٠	٢٥٦,٩٦٩,٧١٠	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(٥١١,١٦١,٥٦٣)	(٢٢٩,٣٦٩,٣٦٥)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
(٤٠٧,٥٥٥,٧٨٣)	٢٧,٦٠٠,٣٤٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٦,٨٨٢,٢٥٥)	(١٠,٥٨٤,٢٢٦)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٨,٨٩٨,٦٢٢	١١,٢٥٣,١٣٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٠١٦,٣٦٧	٦٦٨,٩١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١. عام

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") وهو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق عائد وتوفير السيولة وفقاً لأسعار أسواق رأس المال على المدى القصير والحفاظ على استثمارات مالكي الوحدات. يقدم الصندوق للمستثمرين حلاً استثمارياً متوافقاً مع أحكام الشريعة الإسلامية لتحقيق عوائد تنافسية من السوق من استثمارات مرابحة قصيرة الأجل. إن الصندوق "مفتوح" ولا يقوم 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 مستفيدين من موجودات الصندوق.

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

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 ٢٠٢٣م.

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 الأساسية التي يعمل الصندوق من خلالها ("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 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 ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨). [متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى]

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(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)

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.

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 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 ٠,٢٪ 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.

٦. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٦٦٨,٩١٠	١١,٢٥٣,١٣٦

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. استثمار في عقود مرابحة

يتكون الرصيد من استثمار الصندوق في عقود مرابحة للسلع ذات السعر الثابت منخفضة المخاطر لدى البنوك. يتم القياس الأولي لهذه الاستثمارات بالقيمة العادلة للمقابل ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة.

فيما يلي قائمة بالسلع المستثمر فيها:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٢٤٥,٤٦٧,٦٦٧	١٣٨,٥٠٠,٠٠٠	البلاتينيوم
١٦٨,٧٤٦,٥٣١	١٣٣,٠٠٠,٠٠٠	البلاديوم
-	٢٥,٣٢٨,٤٧٢	زيت النخيل
-	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	النحاس
-	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	النماء
٤١٤,٢١٤,١٩٨	٣٤٣,٨٢٨,٤٧٢	
٧,٦٩٩,٨٤٤	٥,٥٧٣,٤٩٦	إيرادات المرابحة المستحقة
٤٢١,٩١٤,٠٤٢	٣٤٩,٤٠١,٩٦٨	

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
(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. استثمار في عقود مرابحة (بتبع)

فيما يلي بيان الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة بالتكلفة المضافة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٧١٠,٦٢٤,٦١٦	٣٤٩,٤٠١,٩٦٨	الرصيد الافتتاحي
١,٤٠٦,٤٤٧,٤٤٩	٤٥٥,٢١٤,١٩٧	المشتريات خلال السنة
(١,٧٩٠,٤١٨,١٤٥)	(٣٩٣,٣٥٧,٥٣٨)	مستحق خلال السنة
٣٢٦,٦٥٣,٩٢٠	٤١١,٢٥٨,٦٢٧	
٢٢,٧٤٨,٠٤٨	١٠,٦٥٥,٤١٥	دخل العمولات من عقود المرابحة للفترة / السنة
٣٤٩,٤٠١,٩٦٨	٤٢١,٩١٤,٠٤٢	الرصيد الختامي

١-٧ يتراوح متوسط فترة الاستحقاق المتبقية لعقود المرابحة بين ٦ إلى ١٢ شهراً بمتوسط ربح بواقع ٦,١٨٪. وآخر موعد لاستحقاق عقد المرابحة هو ٩ يونيو ٢٠٢٥ م.

٢-٧ نظراً لأن هذه الأرصدة محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد، فإن تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٨. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل استثمارات الصندوق في وحدات صناديق الاستثمار المحلية الأخرى التي تستثمر في المرابحة والسندات الأخرى وتكون مُدارة من قبل شركات استثمارية مرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات المحتفظ بها الصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢٢,٠٥٣,٤٦٠	١٨,٦٤٣,٢٨٣	صندوق الأهلي السنبلة بالريال
١٤,٨٦٢,٥١٥	-	صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي
٥,٠١٦,٤٠٩	-	صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
٤١,٩٣٢,٣٨٤	١٨,٦٤٣,٢٨٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٨٨,٦٨٦,٤٣٨	٤١,٩٣٢,٣٨٤	الرصيد الافتتاحي
٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	المشتري خلال الفترة/ السنة
(٢١٧,٨٤٢,٥٦٦)	(٨٧,٨٨٥,٨٦٦)	المباع خلال الفترة/ السنة
٣٩,٣٤٣,٨٧٢	١٧,٠٤٦,٥١٨	
٢,٣٥٩,٩١٥	١,١٤٤,٣٨٦	صافي التغيرات في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٨,٥٩٧	٤٥٢,٣٧٩	ربح القيمة العادلة المحقق للفترة/ السنة، صافي
٢,٥٨٨,٥١٢	١,٥٩٦,٧٦٥	ربح القيمة العادلة غير المحقق للفترة/ السنة، صافي
٤١,٩٣٢,٣٨٤	١٨,٦٤٣,٢٨٣	صافي ربح القيمة العادلة من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		الرصيد الختامي

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

٩. 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 على المدى القصير.

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 ٢ بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تصنيف القيم العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة بناءً على مدخلات أخرى غير الأسعار وقد تم تقييم هذه الاستثمارات باستخدام صافي قيمة الموجودات للأموال المتوفرة في تداول (السوق المالية السعودية (تداول)). خلال الفترة، لم يتم أي تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه، والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، وأتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة نظراً لطبيعتها.

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. تشتمل 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:

المعاملات للفترة المنتهية في		الرصيد كما في		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)		
(١,١٦٥,٣٩٥)	(١,٧١٦,٥٩٩)	٦٠١,٨٧٤	٥٩٢,٠١١		أتعاب الإدارة
٣,٩٧٥,٨٤٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٣,٦٥٥,٨٦٦	١٩,٣٠٤,٠٩٩		استثمار في/ (استبعاد) وحدات الصندوق - شركة يقين كابيتال ١٦,٤٧٧,٣٣٤ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٣,٨١٤,٠٩٦ وحدة). صافي استثمار في/ (استبعاد) وحدات صندوق يقين للطروحات الأولية ٦,٨٥٣,٠٥٤ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧,٩٤٩,٩٢٥ وحدة). صافي استثمار في/ (استبعاد) وحدات صندوق يقين المدر للدخل ٤,٠٧٧,٩٨٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,٧٤٩,٥٢٠ وحدة). صافي استثمار في/ (استبعاد) وحدات صندوق يقين عرعر هيلز ٤,٢٢٣,٥١٨ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧,٨٨١,٣٣٠ وحدة).
(١,٦٠٠,٠٠٠)	٢,٢٠٠,٠٠٠	٩,٨٣٤,٣٠٣	١١,١٠٤,٨٣٥		
٣,٢٩٩,٤٦٧	-	٥,٨٥٤,٦٠٧	٢,٤٤٤,٨١٥		
(٥,٢٠٠,٠٠٠)	(٥,٠١٨,١٢٣)	٦,٠٦٣,٥٤١	١١,٠١٣,٥٣٠		

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

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

النسبة

٠,٥%

أتعاب الإدارة

١١. 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 والاستثمار في عقود رابحة 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.

١٢. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

١٣. 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.

١٤. الأحداث اللاحقة

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

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

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