

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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
١٢-٦	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 للطروحات الأولية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق يقين للطروحات الأولية ("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 للطروحات الأولية ("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 ٢٠٢٤م

الإيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
الموجودات		
النقد وما في حكمه	٦	٦,٢٧٣,٨٥٠
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	٤١,٢٩٥,١٥٤
توزيعات الأرباح المستحقة		-
إجمالي الموجودات	٦٢,٨٢٢,٢٦٣	٤٧,٥٦٩,٠٠٤
المطلوبات		
أتعاب الإدارة المستحقة	٩	٢٣١,٢٨٠
المطلوبات الأخرى		١٤,٩٣١
إجمالي المطلوبات	٣١٧,٥٦٩	٢٤٦,٢١١
صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات	٦٢,٥٠٤,٦٩٤	٤٧,٣٢٢,٧٩٣
الوحدات المصدرة (بالعدد)		
صافي قيمة الموجودات لكل وحدة	١٠	٨,٥٣١
	٦,٠٦٥,٤٧	٥,٥٤٧,١٦

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

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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
			ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
			الربح أو الخسارة، صافي
			إجمالي الربح
٥٦٧,٤٥٨	٦٥١,٧٣٣		
٨,٧٨٤,٦٥٣	٥,٠٧٧,٨٠٦		
٩,٣٥٢,١١١	٥,٧٢٩,٥٣٩		
			المصروفات
		٩	أتعاب الإدارة
			المصروفات الأخرى
			إجمالي المصروفات
(٤٠٨,٢٥٦)	(٥٧٨,٥٩٣)		
(٣٨,٧٧٤)	(٤١,٩٥٤)		
(٤٤٧,٠٣٠)	(٦٢٠,٥٤٧)		
٨,٩٠٥,٠٨١	٥,١٠٨,٩٩٢		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٨,٩٠٥,٠٨١	٥,١٠٨,٩٩٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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	
٣٨,٣٦٥,١٢٤	٤٧,٣٢٢,٧٩٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٨,٩٠٥,٠٨١	٥,١٠٨,٩٩٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٧٢,٦٣٢	١٣,٠٥٧,٤٩٩	اشتراكات واستردادات مالكي الوحدات:
(٣,٩٣٠,٧٦٦)	(٢,٩٨٤,٥٩٠)	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
		استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
٤٣,٩١٢,٠٧١	٦٢,٥٠٤,٦٩٤	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:
٩,٣٠٩	٨,٥٣١	عدد الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٢٠	٢,٢٨٤	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(٨٤٦)	(٥١٠)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
٨,٥٨٣	١٠,٣٠٥	عدد الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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)	
٨,٩٠٥,٠٨١	٥,١٠٨,٩٩٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
		التعديلات لتسوية صافي ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٨,٧٨٤,٦٥٣)	(٥,٠٧٧,٨٠٦)	ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
		صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٧,٢٩٩,٦٥١)	(٥٠,٢٥٤,١٠٨)	شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتحصل من بيع الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٥٦٢,٠٢٤	٥٢,٦٠٩,٠٧٤	توزيعات الأرباح المستحقة
(٣,٧٥٠)	(٨٢,٤٩٩)	أتعاب الإدارة المستحقة
١٦,٦٦٨	٦٩,٦١٣	المطلوبات الأخرى
٨٣٦	١,٧٤٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣,٣٩٦,٥٥٤	٢,٣٧٥,٠١١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٧٢,٦٣٢	١٣,٠٥٧,٤٩٩	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(٣,٩٣٠,٧٦٦)	(٢,٩٨٤,٥٩٠)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
(٣,٣٥٨,١٣٤)	١٠,٠٧٢,٩٠٩	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٨,٤٢٠	١٢,٤٤٧,٩٢٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٢٤٩,٠٣٤	٦,٢٧٣,٨٥٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٢٨٧,٤٥٤	١٨,٧٢١,٧٧٠	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 للطروحات الأولية (المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

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

١. عام

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 المثبتة حديثاً في السوق المالية السعودية (أي تداول). كما يستثمر الصندوق السيولة المتوفرة في الموجودات ذات المخاطر المنخفضة. 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. وعليه، يقوم المدير بإعداد قائمة مالية منفصلة للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يعتبر مالكو الوحدات مالكين مستفيدين من موجودات الصندوق.

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

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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)

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.

٢-٣ 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.

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 والإبرادات 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 للطروحات الأولية
(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 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.

أتعاب المؤشرات

يقوم الصندوق بتسجيل أتعاب مؤشرات بمبلغ ٢٠,٠٠٠ 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)
١٨,٧٢١,٧٧٠	٦,٢٧٣,٨٥٠

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

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)
٣٢,٤٠٤,١٢٩	٢٨,٥٢٠,٨٢٠
١١,٦١٣,٨٦٥	١٢,٧٧٤,٣٣٤
٤٤,٠١٧,٩٩٤	٤١,٢٩٥,١٥٤

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ١-٧)
الاستثمارات في الصندوق العام (إيضاح ٢-٧)

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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 (يتبع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٤١,٢٩٥,١٥٤	٣٦,٣٢٥,١٧٢	الرصيد الافتتاحي
٥٠,٢٥٤,١٠٨	٥٠,٩٧٨,٦٢٩	المشترى خلال الفترة/ السنة
(٥٢,٦٠٩,٠٧٤)	(٥٨,٦٨٩,٦٤٦)	المباعة خلال الفترة/ السنة
٣٨,٩٤٠,١٨٨	٢٨,٦١٤,١٥٥	
٢,٨٤٤,٣٥٨	٧,٩٤٣,٥٣٥	صافي التغيرات في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٣٣,٤٤٨	٤,٧٣٧,٤٦٤	ربح القيمة العادلة المحقق للفترة/ السنة، صافي
٥,٠٧٧,٨٠٦	١٢,٦٨٠,٩٩٩	ربح القيمة العادلة غير المحقق للفترة/ السنة، صافي
٤٤,٠١٧,٩٩٤	٤١,٢٩٥,١٥٤	ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
		الرصيد الختامي

٧-١ 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 الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في مجموعات القطاع المحددة من قبل تداول على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	النسبة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	النسبة %	القطاع
٩,٧٥٩,٣٣٠	٪٣٠,١٢	٥,٠٠٩,٥٠٥	٪١٧,٥٦	البرامج والخدمات
٢,٩٥٩,٢٥٠	٪٩,١٣	٢,٦٣٤,٢٥٠	٪٩,٢٤	الأغذية والمشروبات
٢,٦٧٠,٠٠٠	٪٨,٢٤	١,٠١٧,٦٠٠	٪٣,٥٧	خدمات الاتصالات
٢,٥٣٣,٩٢٨	٪٧,٨٢	١,٤٥٢,٠٠٠	٪٥,٠٩	المرافق الخدمية
٢,٤١٢,٨٠٠	٪٧,٤٥	٣,٣٥٩,٢٨٨	٪١١,٧٨	المواد
٢,٠١٢,٠٠٠	٪٦,٢١	١,٤٢٠,٠٨٧	٪٤,٩٨	سلع رأس المال
١,٧٥٥,٥٢٣	٪٥,٤٢	-	٪٠,٠٠	الخدمات التجارية والمهنية
١,٥٨١,٦٠٠	٪٤,٨٨	١,٤٩٧,٩٩٠	٪٥,٢٥	توزيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية وبيعها بالتجزئة
١,٥٦٢,٦٥١	٪٤,٨٢	٤,١٢٥,٠٠٠	٪١٤,٤٦	قطاع الطاقة
١,٣١١,٢١٧	٪٤,٠٥	-	٪٠,٠٠	العلوم الصيدلانية والتكنولوجيا الحيوية والحياة
١,٠٨٦,٤٠٠	٪٣,٣٥	-	٪٠,٠٠	قطاع النقل
١,٠٠٨,٣٠٤	٪٣,١١	١,٩٥٣,٠٠٠	٪٦,٨٥	التأمين
٩٧٣,٥٠٠	٪٣,٠٠	-	٪٠,٠٠	خدمات التمويل
٧٧٧,٦٢٦	٪٢,٤٠	-	٪٠,٠٠	الخدمات الاستهلاكية
-	٪٠,٠٠	١,٦٤٤,٠٠٠	٪٥,٧٦	توزيع السلع الاستهلاكية الأساسية وبيعها بالتجزئة
-	٪٠,٠٠	١,٥٦٦,٥٠٠	٪٥,٤٩	الإعلام والترفيه
٣٢,٤٠٤,١٢٩	٪١٠٠	٢٨,٥٢٠,٨٢٠	٪١٠٠	

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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 (يتبع)

٢-٧ يمثل هذا البند الاستثمارات في صناديق عامة متعددة التي يديرها مدير الصندوق وفيما يلي تحليل الاستثمارات التي يحتفظ بها الصندوق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	اسم الصندوق
٩,٨٣٤,٣٠٣	١١,١٠٤,٨٣٥	صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
١,٠١٨,٤٧٦	٨٧٦,٠٠٠	صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
٧٦١,٠٨٦	٧٩٣,٤٩٩	صندوق يقين للأسهم السعودية
<u>١١,٦١٣,٨٦٥</u>	<u>١٢,٧٧٤,٣٣٤</u>	

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 ليُقارَب 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.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	القيمة العادلة المجموع
٣٢,٤٠٤,١٢٩	٣٤,٤٠٤,١٢٩	-	٣٢,٤٠٤,١٢٩
١١,٦١٣,٨٦٥	١,٧٧٩,٥٦٢	٩,٨٣٤,٣٠٣	١١,٦١٣,٨٦٥
٤٤,٠١٧,٩٩٤	٣٦,١٨٣,٦٩١	٩,٨٣٤,٣٠٣	٤٤,٠١٧,٩٩٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة
الاستثمار في الصناديق العامة*

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

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

٨. قياس القيمة العادلة (يتبع)

المجموع	القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
	المستوى الثاني	المستوى الأول		
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
٢٨,٥٢٠,٨٢٠	-	٢٨,٥٢٠,٨٢٠	٢٨,٥٢٠,٨٢٠	الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة
١٢,٧٧٤,٣٣٤	١١,١٠٤,٨٣٥	١,٦٦٩,٤٩٩	١٢,٧٧٤,٣٣٤	الاستثمار في الصناديق العامة*
٤١,٢٩٥,١٥٤	١١,١٠٤,٨٣٥	٣٠,١٩٠,٣١٩	٤١,٢٩٥,١٥٤	

يقر الصندوق بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير. خلال الفترة / السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم تكن هناك تحويلات إلى أو من قياسات القيمة العادلة للمستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣.

*تمثل الاستثمارات في الصناديق العامة الاستثمار في صندوق يقين للأسهم السعودية المتداول (صندوق متداول في السوق المالية) وصندوق يقين للبتروكيماويات المتداول (صندوق متداول في السوق المالية) وصندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي (صندوق مفتوح). يتم تصنيف الاستثمارات في الصناديق المتداولة في السوق المالية والتي تبلغ ١,٧٧٩,٥٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م : ١,٦٦٩,٤٩٩) على أنها من المستوى ١ لأن سعر الوحدة الخاص بها مدرج في السوق المالية. ويمثل الاستثمار المتبقي البالغ ٩,٨٣٤,٣٠٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م : ١١,١٠٤,٨٣٥) استثماراً في صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي (صندوق مفتوح) المصنف على أنه المستوى ٢.

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 ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
	أتعاب إدارة	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
	صافي استثمار في وحدات الصندوق - وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء)	٥٧٨,٥٩٣	(٤٠٨,٢٥٦)	٣٠٠,٨٩٣	٢٣١,٢٨٠
شركة يقين كابيتال	صافي استثمار في / (استبعاد) وحدات الصندوق - وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧,٩٤٩,٩٢٥ وحدة)	-	(١,٠٨٤,٦٣١)	٩٧٣,٥٠٠	-
صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي	صافي استثمار في وحدات الصندوق - وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٤,٢٠٠ وحدة)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	٢,٢٠٠,٠٠٠	٩,٨٣٤,٣٠٣	١١,١٠٤,٨٣٥
صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات	صافي استثمار في / (استبعاد) وحدات الصندوق - وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٩,٢٠٠ وحدة)	-	-	١,٠١٨,٤٧٦	٨٧٦,٠٠٠
صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية	صافي استثمار في / (استبعاد) وحدات الصندوق - وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٥,٢٨٩ وحدة)	-	-	٧٦١,٠٨٦	٧٩٣,٤٩٩

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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)

٩. 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	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 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.

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.