

صندوق يقين للذهب  
(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

<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
١٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للذهب

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق يقين للذهب ("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 (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 نُبدى 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 للذهب ("الصندوق") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) 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 للذهب  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
٨,٧١٩	٦,٨٤٥	٦	النقد وما في حكمه
٢,٨٤٧,٧٩٥	٣,١٥٨,٨٦١	٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٢,٨٥٦,٥١٤</u>	<u>٣,١٦٥,٧٠٦</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٤,٩٢٣	٤,٥٧٦	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٥,٥٩٧	٥,٦٢٥		المطلوبات الأخرى
<u>١٠,٥٢٠</u>	<u>١٠,٢٠١</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٢,٨٤٥,٩٩٤</u>	<u>٣,١٥٥,٥٠٥</u>		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
			<b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>
٢,٤٦٢,٨١٣	٢,٤٣٥,٣٦٥		
<u>١,١٦</u>	<u>١,٣٠</u>	١٠	<b>صافي قيمة الموجودات لكل وحدة</b>

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

صندوق يقين للذهب  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			<b>الإيرادات</b>
			ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
١٩٠,٩١٩	٣٦٦,٦٨٧		<b>إجمالي الربح</b>
١٩٠,٩١٩	٣٦٦,٦٨٧		
			<b>المصروفات</b>
		٩	أتعاب الإدارة
(١٠,٤٨٧)	(٨,٦٧٢)		المصروفات الأخرى
(١٠,٤٠٨)	(٩,٤٥٦)		<b>إجمالي المصروفات</b>
(٢٠,٨٩٥)	(١٨,١٢٨)		
١٧٠,٠٢٤	٣٤٨,٥٥٩		<b>ربح الفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٧٠,٠٢٤	٣٤٨,٥٥٩		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق يقين للذهب  
(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 بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
٣,٥٠٤,٤٠٣	٢,٨٤٥,٩٩٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٧٠,٠٢٤	٣٤٨,٥٥٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠٩,١٠٦	١١٠,٨٤١	اشترابات واستردادات مالكي الوحدات:
(٢٧٢,٢٦٨)	(١٤٩,٨٨٩)	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
		استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
٣,٥١١,٢٦٥	٣,١٥٥,٥٠٥	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:
٣,٤٠٨,٨٧٨	٢,٤٦٢,٨١٣	عدد الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٠٠,٩٨٧	٩٠,٩٠٣	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(٢٤٣,٩٥٣)	(١١٨,٣٥١)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
٣,٢٦٥,٩١٢	٢,٤٣٥,٣٦٥	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 للذهب  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٧٠,٠٢٤	٣٤٨,٥٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة
(١٩٠,٩١٩)	(٣٦٦,٦٨٧)	التعديلات لتسوية ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية: ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
١٨٠,٩١١	٥٥,٦٢١	صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: المتحصل من بيع الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩٩	(٣٤٨)	أتعاب الإدارة
(١٨,٦٩٦)	٢٩	المطلوبات الأخرى
١٤١,٧١٩	٣٧,١٧٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٠٩,١٠٦	١١٠,٨٤١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٧٢,٢٦٨)	(١٤٩,٨٨٩)	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(١٦٣,١٦٢)	(٣٩,٠٤٨)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
(٢١,٤٤٣)	(١,٨٧٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٦,٢٥٧	٨,٧١٩	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤,٨١٤	٦,٨٤٥	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 للذهب**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

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

**١. عام**

صندوق يقين للذهب ("الصندوق") وهو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). الصندوق هو صندوق "عام" "مفتوح" متوافق مع الشريعة الإسلامية يستثمر بشكل غير نشط في الذهب. تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال محاكاة أداء مؤشر عملة سلعة الذهب (سعر سلعة الذهب الفوري بالدولار الأمريكي - العقود الفورية للذهب بالدولار الأمريكي).

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 المشغل وأمين الحفظ الصندوق. بنك إي أف جي - سويسرا هي أمين حفظ فرعي 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 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.

**صندوق يقين للذهب**  
(المُدَار من قبل شركة يقين كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي 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، 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 بالدولار الأمريكي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق، حيث يتم إبرام عقود الذهب وتداولها في الأسواق الدولية بالدولار الأمريكي. كما يعتمد أداء مؤشر عملة سلعة الذهب على الدولار الأمريكي.

**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 يقم 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). [مناح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى]

**صندوق يقين للذهب**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي 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**

لا يقوم أمين الحفظ بتحميل الصندوق أية أتعاب، بينما تبلغ أتعاب البنك السويسري إنتيسا سانباولو برايفت بنك سويس ("أمين الحفظ من الباطن") ٠,١٠٪ من إجمالي قيمة الموجودات تحت الحفظ. تصبح إجمالي أتعاب أمين الحفظ ٠,١٠٪ من إجمالي قيمة موجودات الصندوق تحت الحفظ وتدفع بشكل ربع سنوي لأمين الحفظ من الباطن.

**الأتعاب التنظيمية**

يقوم الصندوق بتسجيل الأتعاب التنظيمية التي تُدفع لهيئة السوق المالية بمبلغ ٢,٠٠٠ دولار أمريكي سنوياً كما هو محدد في الشروط والأحكام.

**أتعاب النشر على موقع تداول الإلكتروني**

يقوم الصندوق بتسجيل أتعاب النشر التي تُدفع لتداول بمبلغ ١,٣٣٣ دولار أمريكي سنوياً كما هو محدد في الشروط والأحكام.

**مصروفات التعامل**

يتم تسجيل مصروفات التعامل بالتكلفة وإن أي تكاليف تتعلق بتداول الذهب يتحملها الصندوق. كما يتحمل الصندوق تكاليف الوساطة عند الاستثمار في صناديق أدوات أسواق النقد وصناديق سلعة الذهب.

**٦. النقد وما في حكمه**

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٦,٨٤٥	٨,٧١٩

النقد لدى البنوك

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

**٧. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

يتمثل الاستثمار في العقود للذهب. إن العقود للذهب تتيح للصندوق محاكاة الأسعار الفورية للذهب. يكون للصندوق خيار الاستثمار في الذهب الفعلي الذي سيقوم الصندوق بشراؤه، وسيتم إيداعه في عهدة أمين الحفظ من الباطن في خزينة أمانة في جنيف بسويسرا، بموجب الصلاحيات المفوضة من قبل مدير الصندوق. سيتم الاحتفاظ بالذهب الذي تم شراؤه في الحساب المخصص للصندوق، والذي سيتم تحديده على حدة وفصله عن المعادن الثمينة الأخرى المحتفظ بها من قبل أمين الحفظ من الباطن.

**صندوق يقين للذهب**  
(المُدَار من قبل شركة يقين كابيتال)

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

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

فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمارات في عقود الذهب:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٢,٨٤٧,٧٩٥	٣,٥٠٧,١٩٧
--	١٤,٧٠٩
(٥٥,٦٢١)	(١,١٢٨,١٠٨)
٢,٧٩٢,١٧٤	٢,٣٩٣,٧٩٨
٨,١٤٨	١٠٩,٤٩٢
٣٥٨,٥٣٩	٣٤٤,٥٠٥
٣٦٦,٦٨٧	٤٥٣,٩٩٧
٣,١٥٨,٨٦١	٢,٨٤٧,٧٩٥

**الرصيد الافتتاحي**

الإضافات إلى الاستثمارات في عقود الذهب

استبعاد الاستثمارات في عقود الذهب

صافي التغيرات في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح / الخسارة

ربح القيمة العادلة المحقق للفترة/ السنة، صافي

ربح القيمة العادلة غير المحقق للفترة/ السنة، صافي

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

**الرصيد الختامي**

**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 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.

قام الصندوق بتصنيف الموجودات المالية 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. 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 أطرافه ذات العلاقة خلال الفترة المذكورة أدناه، وفيما يلي الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

صندوق يقين للذهب  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

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

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المعاملات للفترة المنتهية في		الرصيد كما في		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	أتعاب إدارة	شركة يقين كابيتال
(٨,٦٧٢)	(١٠,٤٨٧)	٤,٩٢٣	٤,٥٧٦		
				صافي استثمار في وحدات الصندوق - ٩٣٠,٧٢٣ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م):	
-	-	١,٠٧٥,٥٣٢	١,٢٠٥,٩٤٠	شركة يقين كابيتال (٩٣٠,٧٢٣ وحدة)	

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

النسبة	أتعاب الإدارة
٠,٥%	

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.