

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٣	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٨ - ٢٢	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة يقين المالية (يقين كابيتال) (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ المرفقة لشركة يقين كابيتال (يقين المالية) ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة 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 الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل تقريباً 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 الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م المرفقة لشركة يقين المالية (يقين كابيتال) والشركة التابعة لها ("المجموعة") غير معقدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ١٨ أغسطس ٢٠٢٥م
الموافق: ٢٤ صفر ١٤٤٧هـ

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	الإيضاحات	الموجودات
الموجودات المتداولة			
٥١,٦٠٥	٤٧,٠٠٢	٥	النقد وما في حكمه
٢٥,٠٥٤	٢٥,٣٠٤	٦	التأمينات النقدية لدى شركة مركز مقاصة الأوراق المالية
١٠٠,٢٢٥	١٠٣,٧٠٠	٧	الإقراض بالهامش والتمويل بالمرابحة
٦٨,٩١١	٥٠,٣٨٤	٨	الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٢٥٨	٣٢,١٧٥	٩	الذمم المدينة
-	٥٩٢	١١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٠٨٠	٢,٤٦٤	١٢	الموجودات الأخرى
٢٧٨,١٣٣	٢٦١,٦٢١		
الموجودات غير المتداولة			
٤٠,٥٨٥	٦٠,٤٢٥	٨	الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٠٨	٩٣١		الممتلكات والمعدات
٦,٧٣١	٥,٧٥٧	١٠	موجودات حق الاستخدام
٣٢٦,٥٥٧	٣٢٨,٧٣٤		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
١٨,٠٢٩	١١,٩٠٣		الذمم الدائنة والمستحقات
١,٧٥٨	١,٧٤١	١٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧,٤٠٤	٣,٦٩٠	١٣	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٢٧,١٩١	١٧,٣٣٤		
المطلوبات غير المتداولة			
١٥,١١٨	١٥,٣٤٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٣٨٩	٤,٠٨٧	١٠	الالتزامات عقود الإيجار
٤٧,٦٩٨	٣٦,٧٦٦		إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية			
١٥٠,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	١٤	رأس المال
-	-		الاحتياطي النظامي
(٦,٩٢٤)	(٦,٩٢٤)		الاحتياطي الآخر
١٣٥,٧٨٣	٤٣,٦٠٧		الأرباح المبقاة
٢٧٨,٨٥٩	٢٩١,٦٨٣		إجمالي حقوق الملكية
-	٢٨٥		الحصص غير المسيطرة
٢٧٨,٨٥٩	٢٩١,٩٦٨		إجمالي حقوق الملكية
٣٢٦,٥٥٧	٣٢٨,٧٣٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

عبدالعزیز عبدالله المحارب
المدير المالي

أحمد إبراهيم الشبانہ
الرئيس التنفيذي

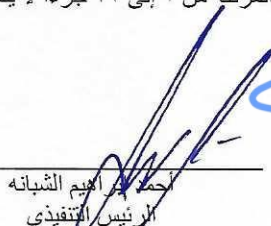
عبدالله محمد عبدالله الشماسي
رئيس مجلس الإدارة

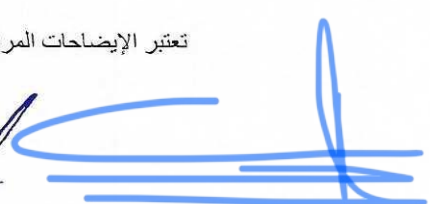
شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات		
العمولة على خدمات الوساطة	٣,٨٤٥	٦,٣١٤
أتعاب الإدارة ورسوم الاشتراك من صناديق استثمارية	١٢,٨٢٥	٧,٢٤١
إيرادات خدمات الاستشارات	٢١,٦٦٩	١٨,٣٦٣
دخل العمولة الخاصة	٦,٨٢٩	٤,٩٩٣
الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,١٦٤	٢,٣٨٦
توزيعات الأرباح	١,٠٢٦	٦٦٦
إجمالي ربح التشغيل	٤٧,٣٥٨	٣٩,٩٦٣
المصروفات		
الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين	(٢٣,٠١٤)	(٢١,٦٢٦)
المصروفات العمومية والإدارية الأخرى	(٧,٧١٨)	(٥,٨٧٧)
التكلفة التمويلية	(٢٩٧)	(٣٨٤)
(خسارة)/ رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	١٨٠
رد الخسارة من حسابات العملاء	-	٤٧٩
إجمالي المصروفات التشغيلية	(٣١,٠٢٩)	(٢٧,٢٢٨)
صافي الربح قبل الزكاة	١٦,٣٢٩	١٢,٧٣٥
الزكاة	(٣,٥٠٠)	(٣,٧٩٥)
صافي ربح الفترة	١٢,٨٢٩	٨,٩٤٠
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٢,٨٢٩	٨,٩٤٠
صافي الربح العائد لـ:		
- مساهمو الشركة الأم	١٢,٨٢٤	٨,٩٤٠
- الحصص غير المسيطرة	٥	-
	١٢,٨٢٩	٨,٩٤٠
ربحية السهم		
الأساسية والمخفضة - معدلة	٠,٥٠	٠,٣٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.


عبدالعزیز عبدالله المحارب
المدير المالي


أحمد إبراهيم الشبانه
الرئيس التنفيذي


عبدالله محمد عبدالله الشماسي
رئيس مجلس الإدارة

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي الأخرى - عمليات إعادة القياس الاكتوارية	الأرباح المبقة	إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠	-	(٦,٩٢٤)	١٣٥,٧٨٣	٢٧٨,٨٥٩	-	٢٧٨,٨٥٩
-	-	-	-	٢٨٠	٢٨٠	-
-	-	-	١٢,٨٢٤	١٢,٨٢٤	٥	١٢,٨٢٩
-	-	-	١٢,٨٢٤	١٢,٨٢٤	٥	١٢,٨٢٩
-	-	-	(١٠٥,٠٠٠)	-	-	-
٢٥٥,٠٠٠	-	(٦,٩٢٤)	٤٣,٦٠٧	٢٩١,٦٨٣	٢٨٥	٢٩١,٩٦٨
١٥٠,٠٠٠	٢٠,١٢٣	(٥,٥٠٩)	٩٤,١٨٧	٢٥٨,٨٠١	-	٢٥٨,٨٠١
-	-	-	٨,٩٤٠	٨,٩٤٠	-	٨,٩٤٠
-	-	-	٨,٩٤٠	٨,٩٤٠	-	٨,٩٤٠
١٥٠,٠٠٠	٢٠,١٢٣	(٥,٥٠٩)	١٠٣,١٢٧	٢٦٧,٧٤١	-	٢٦٧,٧٤١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
الاستحواذ على شركة تابعة
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
إصدار أسهم منحة خلال الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

عبدالله محمد عبدالله الشماسي
رئيس مجلس الإدارة

أحمد إبراهيم الشبانة
الرئيس التنفيذي

عبدالعزیز عبدالله المحارب
المدير المالي

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	الإيضاحات
١٢,٧٣٥	١٦,٣٢٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٣٣	٢٦٢	صافي الربح قبل الزكاة للسنة
٩٧٤	٩٧٤	التعديلات للبنود غير النقدية والبنود الأخرى:
-	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	-	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(٥,٤٤٦)	خسائر صرف عملات أجنبية
-	(١,٣٨٣)	الإيرادات من استثمارات المراجعة
(٢,٣٨٦)	(١,١٦٤)	الإيرادات من التمويل بالمراجعة
-	(٧٨٨)	ربح القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٤٠	١,٠٠٢	دخل توزيعات الأرباح
٣٨٤	٢٩٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٨٠)	٢٢٢	التكاليف التمويلية
(٤٧٩)	-	مصروف / (رد) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		رد الخسارة من حسابات عملاء
(٤٣,٩٦٨)	(٤,٧٠٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨٨٥)	(٥٩٢)	(الزيادة) في الإقراض بالهامش والتمويل بالمراجعة
١,٨٤٢	(١,٩٩٠)	(الزيادة) في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥,٤٣٧)	(٦,١٣٨)	(الزيادة) / (النقص) في موجودات أخرى
(٨٣,٥٤٥)	(٢٥,١١١)	(الزيادة) في ذمم الدائنة ومستحقات
٧٠,٣٦٠	٤٤,٩٥١	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٨٨	المتحصلات من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤٩	(٢٥١)	دخل توزيعات أرباح مستلمة
(٤٨,٨٦٣)	١٧,٢٦٤	النقص في التأمين النقدي لدى شركة مركز مقاصة الأوراق المالية
		صافي النقد المستخدم في العمليات
(٣٩٩)	(٧٧٥)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٦,٤٣٦)	(٧,٢١٣)	الزكاة المدفوعة
	٤,٩١٢	الإيرادات المستلمة من استثمارات المراجعة
	٢,٦١١	الإيرادات المستلمة من تمويل بالمراجعة
(٦٥,٦٩٨)	١٦,٧٩٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣٨٩)	(٨٥)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(١٩,٩٧٦)	شراء استثمارات
(٣٨٩)	(٢٠,٠٦١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١,٦١٦)	(١,٦١٦)	المسدد من التزامات عقد إيجار تمويلي
-	٢٨٠	المتحصلات من الاشتراك في الوحدات
(١,٦١٦)	(١,٣٣٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٧,٧٠٣)	(٤,٥٩٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	(٥)	خسائر صرف عملات أجنبية
١٠٣,٤٦٨	٥١,٦٠٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٥,٧٦٥	٤٧,٠٠٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

عبدالعزیز عبد الله المحارب
المدير المالي

أحمد إبراهيم الشبانہ
الرئيس التنفيذي

عبدالله محمد عبد الله الشماسي
رئيس مجلس الإدارة

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. عام

شركة يقين المالية (يقين كابيتال) ("الشركة" أو "المجموعة") (شركة مساهمة سعودية) تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٢٦٣١ بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٢٧هـ (الموافق ٣ أكتوبر ٢٠٠٦م). تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٦٥٨٤ بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٦م) في الرياض من خلال فرعيها في المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢١م)، قررت الجمعية العامة للشركة طرح ٢٠٪ من أسهم الشركة في السوق الموازية للسوق المالية السعودية (نمو) من خلال الطرح العام الأولي. وافقت هيئة السوق المالية بمقتضى قرارها الصادر بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤م على طلب الشركة لطرح أسهمها في السوق الموازية (نمو). لاحقاً للموافقة المذكورة بتاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٤٥هـ الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م، تم إتاحة أسهم الشركة للمستثمرين المؤهلين في السوق الموازية (نمو) لأغراض التداول. وعليه، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي لتغيير وضعها من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة. تم تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٩ سبتمبر ٢٠٢٤م للمصادقة عليه، ولاحقاً لذلك، تم تعديل شهادة السجل التجاري للشركة لإظهار التغيير المذكور.

في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٤م، أوصى مجلس إدارة الشركة الجمعية العامة بزيادة مقترحة في رأس المال من ١٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٥٥ مليون ريال سعودي بزيادة عدد الأسهم من ١٥ مليون سهم إلى ٢٥٥ مليون سهم. تم الموافقة على الزيادة المقترحة بمبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي في رأس المال في اجتماع الجمعية العامة غير العادية خلال الفترة الحالية، وتم تحويل المبلغ المذكور من الأرباح المبقة من خلال منح ٠,٧ أسهم منحة عن كل سهم حالي.

لدى الشركة الفروع التالية في المملكة العربية السعودية، ويتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الفروع التالية في هذه المعلومات المالية.

الرقم التسلسلي	رقم السجل التجاري	التاريخ (هجري)	المدينة
١	٢٠٥١٠٦٢٦٦٦٩	٢٤ رمضان ١٤٣٧هـ	الخبر
٢	٤٠٣٠٢٩٠١٠٩	٢٤ رمضان ١٤٣٧هـ	جدة

إن العنوان المسجل للمركز الرئيسي لأعمال الشركة هو كما يلي:

شركة يقين كابيتال

ص.ب. ٨٨٤

الرياض ١١٤٢١، المملكة العربية السعودية

حصلت الشركة على ترخيص (رقم ٣٧-٠٦٠٢٠) من هيئة السوق المالية في ١٩ فبراير ٢٠٠٦م لمزاولة الأنشطة التالية المتعلقة بالأوراق المالية:

١. العمل كطرف أصيل ووكيل ومتعهد تغطية؛
٢. إدارة وإنشاء الصناديق الاستثمارية والمحافظ؛
٣. تقديم خدمات الترتيب في الأوراق المالية؛
٤. تقديم خدمات الاستشارات في الأوراق المالية؛ و
٥. تقديم خدمات الحفظ للأغراض العائدة إلى الصناديق الاستثمارية وإدارة المحافظ والوساطة لحقوق الملكية الدولية.

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لشركة يقين المالية (يقين كابيتال) وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة").

فيما يلي تفاصيل الشركة الهامة التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	البيان
صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا	97.20٪	تم تأسيس صندوق الأسهم المفتوح للاستثمار بشكل رئيسي في أدوات حقوق الملكية المدرجة في أسواق الأسهم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

٢. أسس الإعداد

١. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين، التي تم تقييمها من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣. الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وهي على قناعة بأن لديها الموارد المالية الكافية وبأنها قادرة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور. كما أن المجموعة والإدارة ليسوا على علم بوجود أي حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة النشاط للشركة.

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المطبقة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير سار بعد. تم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٥ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد

البيان

المعيار/ التفسير

١ يناير ٢٠٢٥ م	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للتبادل. يحدد التعديل إطار عمل يمكن من خلاله تحديد معدل الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف قابل للملاحظة دون تعديل أو استخدام طريقة تقدير أخرى.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢١ - عدم قابلية التبادل
----------------	---	---

٢. أسس الإعداد (يتبع)

المعايير الجديدة التي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر:

تسري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ في أو بعد

البيان

المعيار / التفسير

تاريخ السريان مؤجل إلى أجل
غير مسمى

ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو مساهمة الموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناجمة عن بيع أو مساهمة الموجودات في شركة زميلة أو مشروع مشترك التي تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بالكامل.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك"

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"

بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بصورة جوهرية عن الأصل المالي المماثل بدون هذه الميزة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"

يناير ٢٠٢٧ م

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. وهو يحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كإيرادات ومصروفات من البنود التي أدت إلى وجود فروقات صرف العملات الأجنبية.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، العرض والإفصاح في القوائم المالية

١ يناير ٢٠٢٧ م

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تقوم الشركة الأم بإصدار قوائم مالية موحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتماشى السياسات المحاسبية وسياسات إدارة المخاطر المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م باستثناء ما يلي:

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات المجموعة. الشركات التابعة هي مشآت تُسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض في العوائد المتغيرة أو حقوقاً فيها نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على العوائد الخاصة بها.

تُجري المجموعة إعادة تقييم لتحديد ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات طرأت على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية. تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة، بما في ذلك الأمور المتحفظ عليها لمجلس الإدارة والمساهمين، عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السيطرة، ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم وتوزيع حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى؛
- الترتيب التعاقدى مع مالكي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى، بما في ذلك الأمور المحفوظة لمجلس الإدارة والمساهمين على النحو الوارد في اتفاقية المساهمين؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. بوجه خاص، تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بمالكي الشركة والحصص غير المسيطرة. ويتعلق إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة للمساهمين في الشركة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى أن يكون رصيد الحصص غير المسيطرة عجزاً.

يتم استخدام سياسات محاسبية مماثلة عبر المجموعة، وإذا لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. قد لا تمثل النتائج الأولية مؤشراً دقيقاً بصورة تامة للنتائج السنوية للعمليات. عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة، كانت الأحكام الهامة والافتراضات التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها على القوائم المالية السنوية النظامية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٥. النقد وما في حكمه

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	الإيضاحات
٤٣	٤٣	النقد في الصندوق
٢١,٩٠٨	١٤,١٦٦	الحسابات الجارية لدى البنوك
٢٥,٠٥١	٣٧,٣٩٦	ودائع المراجعة
٤٧,٠٠٢	٥١,٦٠٥	

١-٥ يتم إيداع ودائع المراجعة لدى بنك تجاري يعمل في المملكة العربية السعودية. يكون لودائع المراجعة هذه فترة استحقاق أصلية مدتها ٣ أشهر ومعدل ربح بواقع ٥,٢٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٤٠٪ إلى ٦,٢٠٪).

٦. التأمينات النقدية لدى شركة مركز مقاصة الأوراق المالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، أودعت الشركة رصيداً نقدياً قدره ٢٥,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٥ مليون ريال سعودي) لدى شركة مركز الأوراق المالية ("مقاصة") التي تعمل بصقتها وسيط بين طرفين في تداول الأوراق المالية. تكون شركة مركز الأوراق المالية ("مقاصة") مسؤولة عن تسوية المعاملة بين أطراف التداول لاستبعاد مخاطر الطرف الآخر. تتطلب شركة مقاصة من الشركة أن يكون لديها تأمينات نقدية أو مساهمات في صندوق التعثر التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لأنشطة التداول بصقتها عضواً في تداول خلال السنة الماضية.

٧. الإقراض بالهامش والتمويل بالمراجعة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	الإيضاحات
٧,١	٥٩,٩٩٣	الإقراض بالهامش
٧,٢	٤٠,٩٣٧	التمويل بالمراجعة
٧,٣	(٧٠٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٣,٧٠٠	١٠٠,٢٢٥	

١-٧ تقدم الشركة تسهيلات الإقراض بالهامش لبعض العملاء للتداول في سوق الأسهم المحلية من خلال الشركة. لدى الشركة خيار تصفية المحفظة الاستثمارية للعميل لضمان سداد مبلغ الإقراض في حالة التعثر في السداد. وتصل فترة هذه التسهيلات إلى ثلاثة أشهر كحد أقصى.

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الإقراض بالهامش والتمويل بالمراجعة (يتبع)

٢-٧ توفر الشركة تمويل المراجعة لعملائها لشراء الأسهم لفترة تتراوح من ثلاثة إلى إثني عشر شهراً من خلال الشركة. لدى الشركة خيار تصفية المحفظة الاستثمارية للعميل لضمان سداد مبلغ المراجعة في حالة التعثر في السداد. وتحمل هذه التمويلات هامش ربح متفق عليه مسبقاً يتراوح من ٧,١٠٪ إلى ٨,٥٪.

٣-٧ تم تصنيف كافة الأرصدة في نهاية السنة بأنها عاملة. لدى الشركة خيار تصفية المحفظة الاستثمارية للعميل لضمان سداد مبلغ الإقراض في حالة التعثر في السداد. ويتم تسوية المبالغ القائمة لاحقاً خلال فترة التسهيلات. إن التسهيلات مضمونة بالكامل. تقوم الشركة باستمرار بمراقبة القيمة السوقية لضمانات كل عميل، ولديها مقياس وقف الخسارة في حالة انخفاض قيمتها بنسبة ٢٥٪ من القيمة الأصلية للمحفظة، ومن ثم، تقوم الشركة بتصفية الاستثمار حتى تغطية المبلغ المقترض. إذا كانت المتحصلات من استبعاد الاستثمار أقل من القيمة الدفترية، فيتم متابعة المقترض لاسترداد الفرق خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، أجرت الشركة تقييماً للانخفاض في قيمة الأرصدة القائمة، وبعد الأخذ في الاعتبار طبيعة الذمم المدينة هذه والضمانات المتاحة وتاريخ التعثر في السداد، توصلت الشركة إلى أنه لا يوجد خسائر انتمائية متوقعة جوهرية تتطلب تكوين مخصص لها مقابل الذمم المدينة هذه. إن القيمة الإجمالية للمحفظة غير النشطة هي ٠,٧ مليون ريال سعودي، بينما تبلغ القيمة العادلة للضمان المحتفظ به بواسطة الشركة كضمان للتمويل بالمراجعة منخفض القيمة الانتمائية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م لا شيء. يتم تصنيف المحفظة العاملة بالكامل ضمن المرحلة ١.

٨. الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، تم تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للاستثمارات التالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإيضاحات
١٣,٣١٩	٧,٩٤٦	صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية (المستوى ١)
١,٩٢٠	١,٠٩٣	صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (المستوى ١)
١٠,٠٠٠	-	صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (المستوى ١)**
٥,٠٤٤	٢,٠١٥	صندوق يقين للذهب (المستوى ٢)
٣٨,٦٢٨	٢٩,٨٥٩	صندوق يقين للتمويل بالمراجعة بالريال السعودي (المستوى ٢)
-	٩,٤٧١	حقوق الملكية (المستوى ١)***
٦٨,٩١١	٥٠,٣٨٤	الإجمالي
٧٠٤	٦٦٧	غير المتداولة
٢٢,٧٦٨	٢٢,٩٦٧	صندوق يقين للفرص (المستوى ٢)
١,٧٦٢	١,٧٦٣	صندوق يقين المدر للدخل (المستوى الثالث)*
١٠,٧٢٤	١١,٠٥٣	صندوق يقين عرعر هيلز (المستوى الثالث)*
٤,٦٢٧	٢٣,٩٧٥	صندوق يقين للتمويل بالمراجعة (المستوى ٣)
٤٠,٥٨٥	٦٠,٤٢٥	الأسهم (المستوى ١)
١٠٩,٤٩٦	١١٠,٨٠٩	الإجمالي

٨-١ إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

* يتضمن هذا البند استثمارات الشركة في صناديق عقارية خاصة.
** يمثل هذا البند الدفعة المقدمة من قبل الشركة بصفتها مديراً للصندوق قبل الإطلاق الرسمي للصندوق.
*** يمثل هذا البند حقوق الملكية المحتفظ بها بواسطة صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الاستثمارات المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمارات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	القيمة العادلة الافتتاحية
٦٤,٣٣٧	١٠٩,٤٩٦	توحيد صندوق يقين اس أندبي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (١٠,٠٠٠)
-	٥٥,٠٨٦	الوحدات/ حقوق الملكية المشتراة خلال الفترة/ السنة
١٤٢,٦٦٣	(٤٤,٧٣٧)	الوحدات المستردة خلال السنة
(١٠١,٤٩٤)	٩٦٤	التغير في القيمة العادلة
٣,٩٩٠	١١٠,٨٠٩	القيمة العادلة الختامية
١٠٩,٤٩٦		

فيما يلي تفاصيل الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الفترة المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
الربح غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي	٩٦٤	٢,١١٨
الربح المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي	٢٠٠	٢٦٨
	١,١٦٤	٢,٣٨٦

٨,١ يمثل هذا البند الاستثمار في حقوق ملكية الشركة المدرجة في السوق المالية السعودية. فيما يلي تفاصيل الاستثمار في أدوات حقوق الملكية حسب كل سهم كما يلي:

الفترة المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة عبر الخليج للتسويق	٤,٠٤٨	٤,٦٢٧
الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح	٥,٥٠٣	-
شركة أسمنت اليمامة	١٤,٤٢٤	-
	٢٣,٩٧٥	٤,٦٢٧

٩. الذمم المدينة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٤,٦٨٩	١٩,٤٩٩	أتعاب خدمات الاستشارات المستحقة
٥,١٧٦	٧,٣١٧	الذمم المدينة الأخرى
٢,٣١٠	٣,٤٤٢	
٣٢,١٧٥	٣٠,٢٥٨	

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٨,٦٧٩	٦,٧٣١	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١,٩٤٨)	(٩٧٤)	مصرف الاستهلاك للفترة / السنة
٦,٧٣١	٥,٧٥٧	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

التزامات عقود الإيجار

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل فيما يتعلق بالتزامات عقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١١,٢٦٥	٧,١٤٧	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
٧٣٠	٢٩٧	مصرف الفائدة للفترة/ السنة
(٤,٨٤٨)	(١,٦١٦)	المدفوع بالتزامات عقود الإيجار
٧,١٤٧	٥,٨٢٨	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
١,٧٥٨	١,٧٤١	التزامات عقود الإيجار لموجودات حق الاستخدام - المتداولة
٥,٣٨٩	٤,٠٨٧	التزامات عقود الإيجار لموجودات حق الاستخدام - غير المتداولة

١٠. الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال، وذلك وفقاً للشروط المتفق عليها. إن الأطراف ذات العلاقة الرئيسية للشركة هي شركة فالك القابضة (المساهم الرئيسي) والشركات الزميلة للمساهم الرئيسي (الشركات التي يملك المساهم الرئيسي تأثيراً جوهرياً عليها).

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب شروط متفق عليها بين الطرفين ويتم اعتمادها من قبل الإدارة. تعتبر الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مستحقة عند الطلب وغير مضمونة وبدون عمولة.

فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م:

اسم الطرف ذو العلاقة وطبيعة الأرصدة القائمة	العلاقة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
المستحق من الأطراف ذات العلاقة*			
شركة النايقات للتمويل	شركة تابعة لمساهم رئيسي	٥٩٢	-
رسوم معاملات		٥٩٢	-

* درست الإدارة أثر الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بهذه الأرصدة القائمة كما في نهاية الفترة / السنة واعتبرتها غير جوهريّة.

١١. الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١١-١ فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٣٦٨	-

أ. شركة فالكم القابضة - المساهم الرئيسي:
الأتعاب المهنية

ب. شركة النايقات للتمويل - شركة تابعة للمساهم الرئيسي:
أتعاب الإدارة

ج. أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين
منافع الموظفين قصيرة الأجل
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له
التزامات مكافأة نهاية الخدمة

١,٣١٩	٥٩٢
٤,٠٩٣	٤,٦٦٣
٦٩٢	٨٠٧
٧,٧١٥	٦,٠٦١

١٢. الموجودات الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
١,٩٧٣	٢,٣٩١
١٠٧	٧٣
٢,٠٨٠	٢,٤٦٤

المصروفات المدفوعة مقدماً
القروض المقدمة للموظفين

١٣. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

موقف الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. فيما يلي ملخص لربوط السنة السابقة:

١. لسنة ٢٠١٩ م

بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٤ م، استلمت الشركة ربط الزكاة النهائي لسنة ٢٠١٩ م مع التزامات إضافية بمبلغ ١,٨٦ مليون ريال سعودي، حيث قامت الشركة بموجبه بتكوين مخصص بالكامل وقامت بسداد المبلغ خلال السنة السابقة.

٢. للسنوات من ٢٠٢٠ م إلى ٢٠٢٤ م

تم تقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة ولم يتم استكمال الربوط الزكوية لهذه السنوات حتى الآن.

١٤. رأس المال

إن رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م يبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٥٠ مليون ريال سعودي) وهو مقسم إلى ٢٥,٥ مليون سهم بقيمة اسمية بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم. أصدرت الشركة أسهم منحة بنسبة ١:٧,٠ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. نتيجة لذلك، تم زيادة رأس المال من ١٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٥٥ مليون ريال سعودي.

١٥. دخل العمولة الخاصة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	الدخل من ودائع المراجعة الإيرادات من التمويل بالمرابحة
٢,٧٨٩	٤,٦٨٨	١-٥	
٢,٢٠٤	٢,١٤١	٧,٢	
٤,٩٩٣	٦,٨٢٩		

١٦. رد الخسارة من حسابات العملاء

في أبريل ٢٠٢٢ م، نفذت الشركة نظاماً جديداً قائماً على إطلاق مجموعة تداول السعودية لحزمة من التحسينات على البنية التحتية لمابعد التداول تدعى برنامج تطوير البنية التحتية لمابعد التداول. وباعتباره نظام منفذ حديثاً، واجهت الإدارة بعض المشاكل المتعلقة بالتهيئة تم اكتشافها خلال عملية التسوية لحسابات العميل المالية. عند التسوية لوحظ فرق بقيمة ٤,٢٥ مليون ريال سعودي، مما يشير إلى الحاجة إلى وجود مبلغ أكبر في حسابات العميل ذات الصلة.

ووفقاً للمادة ٨٠-هـ من لائحة "مؤسسات السوق المالية"، دفعت الشركة الفرق من مالها الخاص في الحسابات المالية للعميل. تم إثبات المبلغ المدفوع كمستحق من العملاء وتكوين مخصص له بالكامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي 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 السوق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للشركة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي عند تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها باستخدام طرق التقييم التالية:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق التقييم الأخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: الطرق التي تستخدم مدخلات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ولا تتم وفقاً لبيانات قابلة للملاحظة في السوق.

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

يظهر الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية مقارنة بشكل معقول للقيمة العادلة.

القيم العادلة					الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)					
الموجودات المالية					
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
١١٠,٨	٤٢,٤	٣٢	٣٥,٧	١١٠,٨	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- المتداولة وغير المتداولة

القيم العادلة					الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي		
القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)					
الموجودات المالية					
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
١٠٩,٤٩٦	٢٩,٨٦٦	٤٤,٣٧٦	٣٥,٢٥٤	١٠٩,٤٩٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - المتداولة وغير المتداولة

إن القيم العادلة لمستحقات الإقراض بالهامش والتمويل بالمرابحة، والنقد وما في حكمه، والتأمينات النقدية لدى شركة مركز مقاصة الأوراق المالية، والذمم المدينة والذمم الدائنة والموجودات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، لا تختلف بشكل جوهري عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية، حيث أن معدلات العمولة الحالية في السوق للأدوات المالية المماثلة لا تختلف بشكل جوهري عن المعدلات المتعاقد عليها، وتواريخ استحقاق هذه الأدوات المالية أقل من ١٢ شهراً. لا يتوفر سوق نشط لهذه الأدوات وتتوي الشركة تحقيق القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية من خلال التسوية مع الطرف الآخر في وقت استحقاقها.

أساليب التقييم والمدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة

تعرض الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٣ للقيم العادلة.

النوع	القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	الحساسية تجاه التغيرات في المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة
صناديق الاستثمار العقاري	٢٤,٧٣٠ - التدفقات النقدية المخصومة	- التدفقات النقدية المتوقعة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢٥٧ - ١٦٠٠ / متر مربع؛ المقدر: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٧٠ - ١٦٠٠ / متر مربع)	الحساسية تجاه التغيرات في المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة
الصناديق الاستثمارية الأخرى	١١,٠٥٣ - التدفقات النقدية المخصومة	- معدل الخصم بشروط السوق ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٥,٤٩٪ - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٤٩٪	متزايد (ستتقص) القيمة العادلة المقررة بواقع ٩٢ ألف ريال سعودي تقريباً إذا كانت معدلات الخصم أقل (أعلى) بنسبة ١٪

١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

* يشمل هذا البند استثمارات الشركة في صندوق يقين عرعر هيلز وصندوق يقين المدر للدخل. تركز القيمة العادلة لهذه الاستثمارات على تقييم العقارات التي تشكل أغلبية موجودات الصندوق.

** يشمل هذا البند استثمارات الشركة في صندوق يقين للتمويل بالمرابحة بالريال السعودي وصندوق يقين للتمويل بالمرابحة.

١٨-١ لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ خلال فترات التقرير.

١٨-٢ يعرض الجدول التالي مطابقة الرصيد الافتتاحي مع الرصيد الختامي للقيمة العادلة للمستوى ٣ للقيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٢٩,٩٠١	٣٥,٢٥٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١١,٥٠٠	-	المشتريات خلال الفترة/ السنة
(١٠,٠٠٠)	-	المبيعات خلال الفترة/ السنة
٣,٨٥٤	٥٢٨	صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٢٥٥	٣٥,٧٨٣	القيمة العادلة/ الربح غير المحقق للفترة / للسنة
		الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٨. الالتزامات والارتباطات المحتملة

لم يكن لدى الشركة أي التزامات وارتباطات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء).

١٩. المعلومات القطاعية

ولأغراض إدارية، تتكون الشركة من وحدات عمل وذلك بحسب منتجاتها وخدماتها، ولديها أربع قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها وهي كما يلي:

- **الوساطة:** تقديم الخدمات من خلال قنوات التداول والتداول بالهامش للعملاء.
- **مجموعة الاستثمار المصرفي:** تقديم خدمات المشورة وخدمات الطرح العام الأولي للعملاء.
- **إدارة الموجودات:** إدارة وإنشاء صناديق استثمارية ومحافظ.
- **الاستثمارات:** أنشطة استثمار الشركة في الموجودات المالية وغير المالية.

تراقب الإدارة التنفيذية النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل ثابت مع الربح أو الخسارة في المعلومات المالية.

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. المعلومات القطاعية (يتبع)

فيما يلي بيان بالتقسيم حسب القطاع:

الوساطة	مجموعة الاستثمار المصرفي	إدارة الموجودات	الاستثمارات	الإجمالي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م				
٣,٨٤٥	-	-	-	٣,٨٤٥
الإيرادات من العقود مع العملاء* العمولة على خدمات الوساطة				
-	-	١٢,٨٢٥	-	١٢,٨٢٥
-	٢١,٦٦٩	-	-	٢١,٦٦٩
أتعاب الإدارة ورسوم الاشتراك من صناديق استثمارية				
إيرادات خدمات الاستشارات				
مصادر الإيرادات الأخرى				
-	-	-	١,١٦٤	١,١٦٤
-	-	-	٥,٤٤٦	٥,٤٤٦
-	-	-	١,٠٢٦	١,٠٢٦
١,٣٨٣	-	-	-	١,٣٨٣
٥,٢٢٨	٢١,٦٦٩	١٢,٨٢٥	٧,٦٣٦	٤٧,٣٥٨
(٥,٣٠٢)	(١٠,٩٨١)	(٧,٧٤٧)	(٢٩٧)	(٢٤,٣٢٧)
(74)	١٠,٦٨٨	٥,٠٧٨	٧,٣٣٩	٢٣,٠٣١
الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي الإيرادات من استثمارات المراجعة دخل توزيعات الأرباح الإيرادات من التمويل بالمراجعة إجمالي الإيرادات إجمالي المصروفات صافي ربح/ (خسارة) القطاع بعد الزكاة				

* فيما يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء، يتم إثبات الإيرادات من العمولة على الوساطة في نقطة من الزمن في حين يتم إثبات الإيرادات من أتعاب الإدارة ورسوم الاشتراكات وخدمات الاستشارات على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن تبعاً للترتيبات التعاقدية مقابل كل عميل.

** إن السوق الجغرافية الرئيسية لمنتجات وخدمات الشركة هي المملكة العربية السعودية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٢٩٤,٧٢٩	١٣٥,٨٣٣	٢٤,٧١٥	٥,١٧٥	١٢٩,٠٠٥	الموجودات
٣٣,٠٥٦	٢٨,٢٦٣	٤٠٤	٩٥١	٣,٤٣٨	المطلوبات

تسوية ربح وخسارة وموجودات ومطلوبات القطاع المقرر عنه

٢٩٤,٧٢٩	١٢٩,٠٠٥	٢٤,٧١٥	٥,١٧٥	٣٣,٠٥٦	الربح أو الخسارة
٣٤,٠٠٧	٣,٤٣٨	٤٠٤	٩٥١	٣٣,٠٥٦	إجمالي ربح القطاعات المقرر عنها
٣٢٨,٧٣٦	٣,٤٣٨	٤٠٤	٩٥١	٣٣,٠٥٦	المبالغ غير الموزعة
٣٢٨,٧٣٦	٣,٤٣٨	٤٠٤	٩٥١	٣٣,٠٥٦	الربح بعد الضريبة
٣٢٨,٧٣٦	٣,٤٣٨	٤٠٤	٩٥١	٣٣,٠٥٦	الموجودات
٣٢٨,٧٣٦	٣,٤٣٨	٤٠٤	٩٥١	٣٣,٠٥٦	إجمالي الموجودات للتقارير القطاعية
٣٢٨,٧٣٦	٣,٤٣٨	٤٠٤	٩٥١	٣٣,٠٥٦	المبالغ غير الموزعة
٣٢٨,٧٣٦	٣,٤٣٨	٤٠٤	٩٥١	٣٣,٠٥٦	إجمالي الموجودات
٣٢٨,٧٣٦	٣,٤٣٨	٤٠٤	٩٥١	٣٣,٠٥٦	المطلوبات
٣٢٨,٧٣٦	٣,٤٣٨	٤٠٤	٩٥١	٣٣,٠٥٦	إجمالي المطلوبات للتقارير القطاعية
٣٢٨,٧٣٦	٣,٤٣٨	٤٠٤	٩٥١	٣٣,٠٥٦	المبالغ غير الموزعة
٣٢٨,٧٣٦	٣,٤٣٨	٤٠٤	٩٥١	٣٣,٠٥٦	إجمالي المطلوبات

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. المعلومات القطاعية (يتبع)

الوساطة	مجموعة الاستثمار المصرفي	إدارة الموجودات	الاستثمارات	الإجمالي	
					للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
٦,٣١٤	-	-	-	٦,٣١٤	الإيرادات من العقود مع العملاء*
					العمولة على خدمات الوساطة
					أتعاب الإدارة ورسوم الاشتراك من
-	-	٧,٢٤١	-	٧,٢٤١	صناديق استثمارية
-	١٨,٣٦٣	-	-	١٨,٣٦٣	إيرادات خدمات الاستشارات
					مصادر الإيرادات الأخرى
					الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من
-	-	-	٢,٣٨٦	٢,٣٨٦	خلال الربح أو الخسارة، صافي
-	-	-	٦٦٦	٦٦٦	دخل توزيعات الأرباح
-	-	-	٢,٧٨٩	٢,٧٨٩	الإيرادات من التمويل بالمرابحة
٢,٢٠٤	-	-	-	٢,٢٠٤	الأرباح من استثمارات المرابحة
٨,٥١٨	١٨,٣٦٣	٧,٢٤١	٥,٨٤١	٣٩,٩٦٣	إجمالي الإيرادات
(٣,٨٣٥)	(٥,٠٧١)	(٣,٠٦١)	(٣٨٤)	(١٢,٣٥١)	مصرفات
٤,٦٨٣	١٣,٢٩٢	٤,١٨٠	٥,٤٥٧	٢٧,٦١٢	صافي ربح القطاع بعد الزكاة
					كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
١٢٥,٢٧٩	٥,٠٥٦	١٧,٧٦٢	١٤٦,٨٩٢	٢٩٤,٩٨٩	الموجودات
٢,٦٠٥	١,٠٩٠	٩١٧	٣٣,٠٥٤	٣٧,٦٦٦	المطلوبات

تسوية ربح وخسارة وموجودات ومطلوبات القطاع المقرر عنه

	الربح والخسارة
٢٧,٦١٢	إجمالي أرباح القطاعات المقرر عنها
(١٨,٦٧٢)	المبالغ غير الموزعة
٨,٩٤٠	الربح بعد الضريبة
	الموجودات
٢٩٤,٩٨٩	إجمالي الموجودات للتقارير القطاعية
٣١,٥٦٨	المبالغ غير الموزعة
٣٢٦,٥٥٧	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٣٧,٦٦٦	إجمالي المطلوبات للتقارير القطاعية
١٠,٠٣٢	المبالغ غير الموزعة
٤٧,٦٩٨	إجمالي المطلوبات

٢٠. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس الربح التالي العائد للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

٣٠	٣٠	ربح الفترة
يونيـو ٢٠٢٤ م	يونيـو ٢٠٢٥ م	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	الأساسية والمخفضة - معدلة*
المعدل *		
٨,٩٤٠	١٢,٨٢٤	
*٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	
٠,٣٥	٠,٥٠	

* معدلة بسبب إصدار أسهم منحة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

٢١. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القائمة المالية تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً عنها في القوائم المالية.

٢٢. اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٤ أغسطس ٢٠٢٥ م.