

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الاولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٢ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية (المدار من قبل شركة يقين كابيتال)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق يقين المتداول للأسهم السعودية ("الصندوق")، المدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛ 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 المختصرة 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 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 ٢٠٢٥م المرفقة لصندوق يقين المتداول للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

هاني بن حمزة بن أحمد بديري

رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ١٧ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٥م

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الموجودات
٥٩٩,٢٨٢	١,٥٥٣,٤٠٣	٥	النقد وما في حكمه
٤٧,٣٢٠,١٧١	٣٧,٤٣٢,٧٨٤	٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٩,٢٤٠		توزيعات الأرباح المستحقة
٤٧,٩١٩,٤٥٣	٣٨,٩٩٥,٤٢٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٨,٢٦٥	٥٦,٩٣٠	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٦٨,٢٦٦	٥٦,٩٣٠	٩	المطلوبات الأخرى
١٣٦,٥٣١	١١٣,٨٦٠		إجمالي المطلوبات
٤٧,٧٨٢,٩٢٢	٣٨,٨٨١,٥٦٧		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٩٢٥,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٥١,٦٦	٤٧,١٣		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

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



صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	الإيرادات
١,٠٢٩,٠٥٨	٨٢٨,٦٨٤		دخل توزيعات الأرباح
(٣,١٨٣,٤٥٩)	(٤,٢٤٢,٠٣٤)	٦	صافي خسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,١٥٤,٤٠١)	(٣,٤١٣,٣٥٠)		
(١٤٠,٠٣٣)	(١٢٠,٤١١)	٩	المصروفات
(١٤٠,٠٣٣)	(١٢٠,٤١١)	٩	أتعاب الإدارة
(٢٨٠,٠٦٦)	(٢٤٠,٨٢٢)		أخرى
(٢,٤٣٤,٤٦٧)	(٣,٦٥٤,١٧٢)		خسارة الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,٤٣٤,٤٦٧)	(٣,٦٥٤,١٧٢)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٩٤٦,٨٢٣	٨٤٧,٢٢٢	٧	المتوسط المرجح لعدد الوحدات المصدرة
(٢,٥٧)	(٤,٣١)	٧	خسارة الوحدة (الأساسية والمخفضة)

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



صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
٥٠,٣١٣,٣٣٣ (٢,٤٣٤,٤٦٧)	٤٧,٧٨٢,٩٢٢ (٣,٦٥٤,١٧٢)	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة) إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
- (٢,٦٥٨,٨٠٢)	- (٥,٢٤٧,١٨٣)	اشترابات واستردادات مالكي الوحدات: إصدار الوحدات خلال الفترة استرداد الوحدات خلال الفترة
٤٥,٢٢٠,٠٦٤	٣٨,٨٨١,٥٦٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م الوحدات	
٩٧٥,٠٠٠ -	٩٢٥,٠٠٠ -	عدد الوحدات في بداية الفترة (مراجعة) إصدار الوحدات خلال الفترة
(٥٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	استرداد الوحدات خلال الفترة
٩٢٥,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠	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 المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
(٢,٤٣٤,٤٦٧)	(٣,٦٥٤,١٧٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية خسارة الفترة
٣,١٨٣,٤٥٩	٤,٢٤٢,٠٣٤	٦	التعديلات لبنود غير النقدية: صافي خسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٢١,٢٧٣)	(١٣١,٣٢٦)	٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٣١,٠٩٧	٥,٧٧٦,٦٧٩	٦	بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤,٩٨٠)	(٩,٢٤٠)		توزيعات الأرباح المستحقة
(٤,٨٠٩)	(١١,٣٣٥)		أتعاب الإدارة المستحقة
(٤,٨٠٩)	(١١,٣٣٦)		المطلوبات الأخرى
٢,٦٢٤,٢١٨	٦,٢٠١,٣٠٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢,٦٥٨,٨٠٢)	(٥,٢٤٧,١٨٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية إصدار الوحدات خلال الفترة
(٢,٦٥٨,٨٠٢)	(٥,١٧٥,٧٠٨)		استرداد الوحدات خلال الفترة
(٣٤,٥٨٤)	٩٥٤,١٢١		صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
٦٥٤,٨٣٠	٥٩٩,٢٨٢		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٢٠,٢٤٦	١,٥٥٣,٤٠٣		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 المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية تعاقدية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الإدارة غير النشطة لسلة من أسهم الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف.

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. خلال الفترة، قام مدير الصندوق بتعيين شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق وقام بتعديل شروط وأحكام الصندوق وفقاً لذلك.

فيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

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

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) التي تم تعديلها وفقاً لقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). كما تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م).

١-١ عمليات السوق الأولية (إنشاء واسترداد الوحدات)

يتم تنفيذ عمليات السوق الرئيسية فقط بواسطة مدير الصندوق حيث أنه صانع السوق المفوض. تتم أنشطة إنشاء واسترداد الوحدات على أساس مجموعة من وحدات صناديق المؤشرات المتداولة ويطلق عليها "إنشاء واسترداد الوحدات" على التوالي. عملية إنشاء واسترداد وحدات صناديق المؤشرات المتداولة تكون على أساس النوع الذي بموجبه يبادل مدير الصندوق وصانع السوق وحدات صندوق المؤشرات المتداولة مع الصندوق وسلة الموجودات من خلال أمين الحفظ لغرض إنشاء واسترداد وحدات صندوق المؤشرات المتداولة. يتم بعد ذلك طرح الوحدات التي تم إنشاؤها بأسعار متغيرة في السوق المالية السعودية (تداول) للتداول العام.

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.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

١-٢ بيان الالتزام (يتبع)

ويمكن للصندوق استرداد أو تسوية كافة موجوداته ومطلوباته خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

ويلتزم الصندوق أيضاً بلوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وملخص المعلومات الأساسية (ويشار إليها فيما يلي معاً بـ "الشروط والأحكام") فيما يتعلق بإعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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 ٢٠٢٤م.

٢-٢ الاستمرارية

أجرت إدارة الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة حيث توصلت إلى قناعة أن الصندوق لديه الموارد التي تمكنه من الاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بوجود أي حالات عدم تأكد هامة يمكن أن تلقي شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، يستمر إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ 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، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤-٢ عملة النشاط والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض للصندوق.

٥-٢ 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.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م

قام الصندوق بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ، ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري بعد.

المعايير/ التعديلات	البيان	تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
---------------------	--------	--

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

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. يعترف الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

يوجد عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري في فترات محاسبية مستقبلية والتي قرر الصندوق عدم تطبيقها في وقت مبكر، وليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

فيما يلي بيان بأهم المعايير:

المعايير/ التفسيرات	التعديلات/	البيان	تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
---------------------	------------	--------	--

التعديلات على المعيار ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الدولي للتقرير المالي ١٠ الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو ومعايير المحاسبة الدولي مساهمة الموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار ٢٨ - "بيع أو مساهمة الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"، ويتم إثبات الربح أو الخسارة أجل غير مسمى الموجودات بين المستثمر الناجمة عن بيع أو مساهمة الموجودات في شركة زميلة أو مشروع مشترك وشركته الزميلة أو التي تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ المشروع المشترك" بالكامل.

بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي التعديلات على المعيار تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي ضوابط الدولي للتقرير المالي ٩ "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية "الأدوات المالية" بصورة جوهريّة عن الأصل المالي المماثل بدون هذه الميزة.

١ يناير ٢٠٢٦م والمعيار الدولي للتقرير قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ المالي ٧ "الأدوات المالية: لتوضيح توقيت إثبات أو التوقف عن إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإفصاحات" الإلكتروني.

المعيار الدولي للتقرير يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي المالي ١٩، المنشآت للتقرير المالي ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في ١ يناير ٢٠٢٧م التابعة التي لا تخضع قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة: للمساءلة العامة: الإفصاحات العامة في تاريخ التقرير، وأن تقوم الشركة الأم بإصدار قوائم مالية موحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (يتبع)

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد (يتبع)

المعايير /التفسيرات	التعديلات /البيان	تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، العرض المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبند المعروضة يناير ٢٠٢٧م والإفصاح في القوائم المالية الرئيسية والبند المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كإيرادات ومصروفات من البند التي أدت إلى وجود فروقات صرف العملات الأجنبية.	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 والبند المعروضة يناير ٢٠٢٧م والإفصاح في القوائم المالية الرئيسية والبند المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كإيرادات ومصروفات من البند التي أدت إلى وجود فروقات صرف العملات الأجنبية.	

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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 ٢٠٢٤م.

٥. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)
١,٥٥٣,٤٠٣	٥٩٩,٢٨٢

النقد لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة المحتفظ بها لدى بنك البلاد الذي له تصنيف ائتماني طويل الأجل بدرجة A2 وفقاً لوكالة موديز.

٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل هذه البند الاستثمارات في أسهم الشركات السعودية المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول").

فيما يلي تفاصيل استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	القطاعات
١٨,٣٥٩,٤٥٩	٢٣,٧٠٩,٠٤٥	قطاع الطاقة
٧,٨٢٣,٣١٤	٩,٢٠٧,٩٢٠	قطاع البنوك
٢,٥٠٢,٣١٠	٣,٠٤٩,٩٢٦	قطاع المواد
١,٩٨٦,٨٢٠	٣,٣٨٠,٠٧٢	قطاع المرافق الخدمية
١,٩٦٧,٢٤٠	٢,٠٠٥,٧٦٣	خدمات اتصالات
١,٣٦٤,١٢٤	١,٠٩٧,٣٢٦	إدارة العقارات والتطوير العقاري
٨٩٤,٩٦٠	١,٢٥٢,٥٢٠	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٨٠٤,٧٦١	١,٢٤٧,٠٧٠	قطاع الأغذية والمشروبات
٥٢٢,٥٢٥	٨٣٠,٦٨٠	قطاع التأمين

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٥٣٦,٣١٥	٤٢٩,٦٤٤	قطاع البرامج والخدمات
٣٣١,٤٠٩	٢٩٨,٦٣٧	قطاع السلع الرأسمالية
٤٠٧,٠٠٠	٢٤٨,٩٠٦	الإعلام والترفيه
٢٦٥,١٢٥	٢٣٠,٠٨٤	توزيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية وبيعها بالتجزئة
٤٧,٣٢٠,١٧١	٣٧,٤٣٢,٧٨٤	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٤٩,٧٩٥,١٧٥	٤٧,٣٢٠,١٧١	الرصيد الافتتاحي
٧٢١,٢٧٣	١٣١,٣٢٦	المشتريات خلال الفترة
(٢,٦٣١,٠٩٧)	(٥,٧٧٦,٦٧٩)	المباع خلال الفترة
٤٧,٨٨٥,٣٥١	٤١,٦٧٤,٨١٨	
٦٥,٥٦٩	٦٤٦,٧٨٧	ربح المحقق للفترة، صافي
(٣,٢٤٩,٠٢٨)	(٤,٨٨٨,٨٢١)	خسارة غير المحققة، الصافي للفترة
(٣,١٨٣,٤٥٩)	(٤,٢٤٢,٠٣٤)	صافي خسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤,٧٠١,٨٩٢	٣٧,٤٣٢,٧٨٤	الرصيد الختامي

٧. خسارة الوحدة (الأساسية والمخفضة)

تم احتساب خسارة الوحدة الأساسية والمخفضة لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الوحدات العادية القائمة خلال الفترتين.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
(٢,٤٣٤,٤٦٧)	(٣,٦٥٤,١٧٢)	خسارة الفترة
٩٤٦,٨٢٣	٨٤٧,٢٢٢	المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة
(٢,٥٧)	(٤,٣١)	خسارة الوحدة الأساسية والمخفضة

٨. قياس القيمة العادلة

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 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 لأنه تم تقييم هذا السعر على أنه يقارب بشكل معقول سعر التخارج.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. قياس القيمة العادلة (يتبع)

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.

تستند الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة المصنفة ضمن المستوى ١، وتشتمل على أدوات حقوق الملكية المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المدرجة لهذه الأدوات.

خلال الفترة، لم تكن هناك تحويلات ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه، وتوزيعات الأرباح المدينة، 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 أو التشغيلية. تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير 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 ولديه الأرصدة مع أطرافه ذات العلاقة خلال الفترة:

		المعاملات للفترة				الرصيد كما في
الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)
شركة يقين المالية (يقين كابيتال)	مدير الصندوق	الاستثمارات في وحدات الصندوق المحتفظ بها من قبل مدير الصندوق - ١٦٥,٥٣١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٦٥,١٤٩ وحدة)	(٤,٨٦٣,٧١٤)	٣١٢,٨٤٢	٧,٨٠١,٣٣٩	١٣,٢٣٢,٦٥٧
		تأعاب حفظ ومصرفات أخرى	(١٢٠,٤١١)	(١٤٠,٠٣٣)	٥٦,٩٣٠	٦٨,٢٦٥
		تأعاب إدارة	(١٢٠,٤١١)	(١٤٠,٠٣٣)	٥٦,٩٣٠	٦٨,٢٦٥

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

يدفع الصندوق أتعاب إدارة ومصرفات أخرى يتم احتسابها في كل يوم تقييم بالنسب المئوية الموضحة أدناه من صافي قيمة موجودات الصندوق.

النسبة	
٠,٥٪	أتعاب الإدارة
	الأتعاب والمصرفات الأخرى، وتشمل:
٠,٢٢٪	- الرسوم الإدارية
٠,٠٣٪	- أتعاب الحفظ
٠,١٠٪	- أتعاب المؤشرات
٠,٠٨٪	- رسوم الإدراج والتسجيل
٠,٠٧٪	- مصرفات أخرى

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصرفات الصندوق ١٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يتحمل مدير الصندوق أي مصرفات أخرى تُدفع نيابةً عن الصندوق، بما في ذلك أتعاب مراجعي الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م بمبلغ ٢٣,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢٣,٠٠٠ ريال سعودي).

١٠. تسوية قيمة الوحدة

إن كافة الموجودات المالية للصندوق المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م. ومع ذلك، كان أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير جوهري، حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه المحتفظ به لدى بنك وتوزيعات الأرباح المستحقة المستردة من شركات لديها تصنيف ائتماني جيد، ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثر في السداد لهذه الأطراف المقابلة. وعليه، لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة أي تعديلات على الخسائر الائتمانية المتوقعة.

١١. الارتباطات المحتملة والالتزامات

لا يوجد ارتباطات محتملة والتزامات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

١٢. آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق واحتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية كل يوم عمل (يوم تقييم). إن آخر يوم تقييم كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

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 هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م.