

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٥	قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق يقين للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
المُدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات لفترة الستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛ و
- الإيضاحات للقوائم 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 ٢٠٢٣م المرفقة
لصندوق يقين للأسهم السعودية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في
المملكة العربية السعودية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للأسهم السعودية

أمر آخر - معلومات المقارنة

تم مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر، الذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة في ٢٤ أغسطس ٢٠٢٢م. بالإضافة إلى ذلك، إن القوائم المالية للصندوق كما في والسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٣٠ مارس ٢٠٢٣م.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠

الرياض في ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٣م

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
١٠,٣٦٧,٩٤٧	١٢,٥٣٤,٧٨٣	٦	النقد وما في حكمه
١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	١٦٣,٢٢٥,٧١٠	٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٤,٦٠٠		توزيعات الأرباح المستحقة
١٤٩,٨٠٦,٤٧٥	١٧٥,٧٧٥,٠٩٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٨٤,٩٦٤	٨٤١,٢٦٢	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
١٥,٢٧١	١٥,٥١٦		المطلوبات الأخرى
٨٠٠,٢٣٥	٨٥٦,٧٧٨		إجمالي المطلوبات
١٤٩,٠٠٦,٢٤٠	١٧٤,٩١٨,٣١٥		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٤٠,٢٩٩,٩٩٢	٣٩,٦٠١,٧٥٠		وحدات قيد الإصدار (بالعدد)
٣,٧٠	٤,٤٢	١١	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		الإيرادات
		دخل توزيعات الأرباح
١,٥٠٩,٦٠٧	٢,٥٨٨,٥٧٥	ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
١٢,٣٧٩,٩٥٤	٢٧,٨٨١,٥٢٣	٧ إجمالي ربح التشغيل
١٣,٨٨٩,٥٦١	٣٠,٤٧٠,٠٩٨	
		المصروفات
		أتعاب الإدارة
(١,٨٠٣,٥٧١)	(١,٥٩٩,٧٦٤)	٩ المصروفات الأخرى
(٦٢,٣٩٨)	(٥٥,٠١٣)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(١,٨٦٥,٩٦٩)	(١,٦٥٤,٧٧٧)	
١٢,٠٢٣,٥٩٢	٢٨,٨١٥,٣٢١	ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢,٠٢٣,٥٩٢	٢٨,٨١٥,٣٢١	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق يقين للأسهم السعودية

(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 ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
١٩٧,٧٥٥,٤١٥	١٤٩,٠٠٦,٢٤٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٢,٠٢٣,٥٩٢	٢٨,٨١٥,٣٢١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٣٠٤,٦١٣	٨٢٨,٥٦١	اشتراقات واستردادات مالكي الوحدات:
(٦١,٧٦٣,١٩٨)	(٣,٧٣١,٨٠٧)	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
١٥١,٣٢٠,٤٢٢	١٧٤,٩١٨,٣١٥	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

الحركة في عدد من الوحدات

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٥٥,٦٣٣,٠٨٣	٤٠,٢٩٩,٩٩٢	عدد الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٨٤٩,٥٦٤	١٩٩,٨٨٤	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(١٥,٩٦٧,٣٣٠)	(٨٩٨,١٢٦)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
٤٠,٥١٥,٣١٧	٣٩,٦٠١,٧٥٠	عدد الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
١٢,٠٢٣,٥٩٢	٢٨,٨١٥,٣٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة
١٢,٨٩٣,٢٥٤	(٢٧,٨٨١,٥٢٣)	٧ <u>التعديلات لتسوية ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u> (ربح) / خسارة القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
١٣,٠٨٦,١١١	٤,٠٩٤,٣٤١	صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(١٤,٦٠٠)	صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥١,٠١٨)	٥٦,٢٩٨	توزيعات الأرباح المدينة
(٤٥٢)	٢٤٥	أتعاب الإدارة المستحقة
٣٧,٨٥١,٤٨٧	٥,٠٧٠,٠٨٢	المطلوبات الأخرى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣,٣٠٤,٦١٣	٨٢٨,٥٦١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦١,٧٦٣,١٩٨)	(٣,٧٣١,٨٠٧)	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(٥٨,٤٥٨,٥٨٥)	(٢,٩٠٣,٢٤٦)	المدفوع لاسترداد الوحدات صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٠,٦٠٧,٠٩٨)	٢,١٦٦,٨٣٦	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٨,٣٩٦,٠١٥	١٠,٣٦٧,٩٤٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧,٧٨٨,٩١٧	١٢,٥٣٤,٧٨٣	٦ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. عام

صندوق يقين للأسهم السعودية ("الصندوق") وهو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق مكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. 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 كابيتال
شارع العليا، ص. ب. ٨٨٤
الرياض ١١٤٢١
المملكة العربية السعودية

تتولى شركة يقين كابيتال إدارة الصندوق. علاوة على ذلك، فإن شركة البلاد المالية هي أمين الصندوق وفقاً لشروط وأحكام 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).

وفيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يعتبر مالكو الوحدات مالكيين مستفيدين من موجودات الصندوق.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة").

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 ٢٠٢٢ م.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ماعدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

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 الذي يعتبر عملة النشاط والعرض للصندوق.

٤-٢ استخدام الأحكام والتقدير

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 المتعلقة بها على أساس مستمر. ليس هناك مجالات لاستخدام الأحكام الجوهرية أو الافتراضات الهامة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٣. المعايير الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعايير الصادرة وسارية المفعول

فيما يلي التعديلات على المعايير سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

- التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، وبيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، كما تم تعديله في ديسمبر ٢٠٢١ م

المعايير والتعديلات الصادرة ولكنها غير 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 الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية. لا يتوقع أن يكون للمعايير التالية تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة عند تطبيقها.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ المتعلقة بـ "بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروعات المشتركة"
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات"

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة

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 ٢٠٢٢ 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 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.

٦. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٢,٥٣٤,٧٨٣	١٠,٣٦٧,٩٤٧

النقد لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة لدى بنك البلاد الذي يتمتع بتصنيف ائتماني طويل الأجل أ-٣.

٧. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تعتبر كافة الموجودات المالية للصندوق استثمارات في الأوراق المالية المدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول") المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. 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 ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٦٣,٢٢٥,٧١٠	١٣٩,٤٣٨,٥٢٨

الاستثمار في سندات حقوق الملكية المدرجة

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

يتم تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بسعر السوق المنشور في تداول. يكون التوزيع الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه داخل المملكة العربية السعودية. فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	الرصيد الافتتاحي
١٦٤,٢١٦,٣٧٥	٩٩,١٦١,١٧٣	شراء خلال الفترة/ السنة
(٢٠٦,١١٣,٠٠٩)	(١٠٣,٢٥٥,٥١٣)	المباعة خلال الفترة/ السنة
١٢٨,٤٩١,٣٤٧	١٣٥,٣٤٤,١٨٧	
٣١,٥٠٥,٨٦٣	(١,٦٠٢,٤٩٤)	صافي التغيرات في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠,٥٥٨,٦٨٣)	٢٩,٤٨٤,٠١٧	(خسارة) / ربح القيمة العادلة المحقق للفترة/ السنة، بالصافي
١٠,٩٤٧,١٨٠	٢٧,٨٨١,٥٢٣	ربح/ (خسارة) القيمة العادلة غير المحققة للفترة/ السنة، بالصافي
		ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	١٦٣,٢٢٥,٧١٠	الرصيد الختامي

يتم تلخيص تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في مجموعات القطاع المحددة من قبل تداول على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	%	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	%	القطاع
٢٦,٣٩٣,١٣٧	%١٨,٩	٣١,٥٨٦,٧٠٠	%١٩,٤	المواد
٣٦,٢٨٦,٣١٠	%٢٦,٠	٢٨,٧٤٨,٤٠٠	%١٧,٦	البنوك
-	-	١٥,٣٧٠,٦٠٠	%٩,٤	الإعلام والترفيه
١١,٦٧٦,٨٠٠	%٨,٤	١١,٢٧٥,٩٠٠	%٦,٩	البرامج والخدمات
١٠,٠٠٦,٧٠٠	%٧,٢	١٠,٢٨٥,٢٠٠	%٦,٣	التأمين
٦,٢٤٥,٦٨٥	%٤,٥	٩,٨٢٥,٨٣٦	%٦,٠	الخدمات الاستهلاكية
-	-	٩,٣٣٠,٥٩٧	%٥,٧	الأغذية والمشروبات
-	-	٨,٩٩٤,١٠٠	%٥,٥	المرافق الخدمية
٨,٠٤٥,٥٤٣	%٥,٨	٨,٦٩١,٧٦٢	%٥,٣	الطاقة
-	-	٧,٢٨٧,٠٦٥	%٤,٥	سلع رأس المال
١,٤٣٣,٩٠٠	%١,٠	٦,٨٠٠,٠٠٠	%٤,٢	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢,٨٢٩,٨٤٣	%٢,٠	٥,٢٨٤,٨٠٠	%٣,٢	البيع بالتجزئة
١٧,٨٩٣,٨٠٠	%١٢,٨	٥,١٥٤,٧٥٠	%٣,٢	خدمات اتصالات
-	-	٤,٥٩٠,٠٠٠	%٢,٨	الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
٦,٢٧٠,٣٨٢	%٤,٥	-	-	إدارة العقارات والتطوير العقاري
٥,٨٤٠,٩١٨	%٤,٢	-	-	النقل
٣,٧٥٩,٥٠٠	%٢,٧	-	-	خدمات تجارية ومهنية
٢,٧٥٦,٠١٠	%٢,٠	-	-	مؤسسات مالية متنوعة
١٣٩,٤٣٨,٥٢٨	%١٠٠	١٦٣,٢٢٥,٧١٠	%١٠٠	

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. تقدير 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 الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المستحقة وأتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة نظراً لطبيعتها.

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذوي علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي للأعمال مع أطراف ذوي علاقة تخضع بدورها لشروط وأحكام الصندوق الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

تعتبر شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") والشركات ذوي العلاقة بمدير الصندوق أطراف ذو علاقة بالصندوق.

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٧٨٤,٩٦٥	٨٤١,٢٦٢	(١,٨٠٣,٥٧١)	(١,٥٩٩,٧٦٤)	أتعاب إدارة وأخرى	شركة يقين كابيتال

صندوق يقين للأسهم السعودية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة (يتبع)

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

النسبة	
١,٧٥٪	أتعاب الإدارة
٠,٠٢٪	الأتعاب والمصروفات الأخرى، تتضمن أتعاب الحفظ

١٠. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لا يوجد أي ارتباطات والتزامات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

١١. تسوية قيمة الوحدة

بموجب تعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/٧٢١٨/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) تقييد تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة المحسبة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ فقط لغرض التقرير المالي.

إن كافة الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 تعديلات جوهريّة على الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي، فإن مطابقة سعر الوحدة المحاسب عنه وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق مع سعر الوحدة المحاسب عنه لغرض معاملات الوحدة غير مطلوب.

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 ٢٠٢٣ م.

١٣. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م.