

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٢٣ – ٧	الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين في شركة يقين المالية (يقين كابيتال) المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة يقين المالية (يقين كابيتال) والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والقوائم المرحلية الموجزة الموحدة قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشتمل فحص المعلومات المالية المرحلية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

وبناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، "وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز




عادل فهد الفطاني
ترخيص رقم ٦١٤

١٠ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ
(٢٣ أغسطس ٢٠٢٦)

برايس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون
(شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
ليس فالي، برج ١٢ و١٣، طريق الملك خالد

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	الإيضاحات	الموجودات
١٨,١٤٨	٢٤,٤٠٤	٦	الموجودات المتداولة
٢٥,٧٨٩	٢٥,٥٤٨	٧	النقد وما في حكمه
٨٦,٢٣٢	١٢٧,٩٧٤	٨	التأمينات النقدية لدى شركة مركز مقاصة الأوراق المالية
٨٢,١٨١	٥٤,٦٦٤	٩	الإقراض بالهامش والتمويل بالمرابحة، صافي الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,١٥٤	٣٣,٧٥١	١١	الزعم المدينة
٢١٣	-	١٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٨٠٢	١,٦٩٧	١٢	الموجودات الأخرى
٧,٥٨٢	-	١٠	موجودات محتفظ بها للبيع
٢٦٤,١٠١	٢٦٨,٠٣٨		أجمالي الموجودات المتداولة
٥٩,٠٤٧	٥٢,٠٧٩	٩	الموجودات غير المتداولة
٧٦٧	٨٥٤		الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٠٩	٤,٧٨٣	١٣	الممتلكات والمعدات، صافي موجودات حق الاستخدام، صافي إجمالي الموجودات الغير متداولة
٦٣,٦٢٣	٥٧,٧١٦		إجمالي الموجودات
٣٢٧,٧٢٤	٣٢٥,٧٥٤		
١٠,٩٤٨	١٢,٩٢٧		المطلوبات وحقوق الملكية
١,٤١٥	٢,٧٧٦	١٣	المطلوبات المتداولة
٣,٥٠٨	٧,٠٧٤		الزعم الدائنة والمستحقات
٣,٥٠٢	-		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٩,٣٧٣	٢٢,٧٧٧		الزكاة المستحقة
١٦,٢٦٧	١٥,٣٢٦	١٣	الالتزامات المرتبطة مباشرة بالأصول المحتفظ بها لغرض البيع
٢,٦٧١	٢,٥٧٣		المطلوبات غير المتداولة
١٨,٩٣٨	١٧,٨٩٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٨,٣١١	٤٠,٦٧٦		التزامات عقود الإيجار
			إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			إجمالي المطلوبات
٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية
-	٢,٦٢٧	١٦	رأس المال
(٥,٨٥٣)	(٥,٨٥٣)		الاحتياطي النظامي
٣٩,٨٠٦	٣٢,٨٠٣		الاحتياطي الآخر
٢٨٨,٩٥٣	٢٨٤,٥٧٧		الأرباح المبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٤٦٠	٥٠١		الحصص غير المسيطرة
٢٨٩,٤١٣	٢٨٥,٠٧٨		إجمالي حقوق الملكية
٣٢٧,٧٢٤	٣٢٥,٧٥٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة.

عبدالعزیز عبد الله 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 ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

		الإيرادات	
		صافي عموالات خدمات الوساطة	
		أتعاب الإدارة ورسوم الاشتراك من صناديق استثمارية	
		إيرادات خدمات الاستشارات	
		الدخل من استثمارات المراجعة	
		إيرادات تمويل المراجعة	
		صافي الأرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
		إيرادات توزيعات الأرباح	
		إجمالي الإيرادات	
		الدخل الآخر	
		إجمالي الدخل	
		المصروفات	
		الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين	
		التسويق	
		المرافق والاتصالات	
		مصاريف الإهلاك	
		مصاريف قانونية ومهنية	
		المصروفات الأخرى	
		التكلفة التمويلية	
		إجمالي المصروفات	
		صافي الربح قبل الزكاة	
		الزكاة	
		ربح الفترة	
		الدخل الشامل الآخر	
		الدخل الشامل الآخر للفترة	
		إجمالي الدخل الشامل للفترة	
		صافي الربح العائد لـ:	
		- مساهمو الشركة الأم	
		- الحصص غير المسيطرة	
		ربحية السهم	
		الأساسية والمخفضة	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة.

عبدالعزیز عبدالله المحارب
المدير المالي

أحمد إبراهيم الشبانة
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)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطيات الأخرى	إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٢٥٥,٠٠٠	٢,٦٢٧	(٥,٨٥٣)	٣٢,٨٠٣	٥٠١	٢٨٤,٥٧٧
-	(٢,٦٢٧)	-	٢,٦٢٧	-	-
-	-	-	-	(٣٧)	(٣٧)
-	-	-	٤,٣٧٦	(٤)	٤,٣٧٢
-	-	-	-	-	-
-	-	-	٤,٣٧٦	(٤)	٤,٣٧٢
-	-	-	٣٩,٨٠٦	٤٦٠	٢٨٨,٩٥٣
٢٥٥,٠٠٠	-	(٥,٨٥٣)	-	-	-
١٥٠,٠٠٠	٢,١١٨	(٦,٩٢٤)	١٣٣,٢٢٤	-	٢٧٨,٤١٨
-	-	-	-	٢٨٠	٢٨٠
-	-	-	١٢,٨٢٤	٥	١٢,٨٢٩
-	-	-	-	-	-
-	-	-	١٢,٨٢٤	٥	١٢,٨٢٩
١٠٥,٠٠٠	-	-	(١٠٥,٠٠٠)	-	-
٢٥٥,٠٠٠	٢,١١٨	(٦,٩٢٤)	٤١,٠٤٨	٢٨٥	٢٩١,٥٢٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة.

عبد العزيز عبدالله المحارب
المدير المالي

أحمد إبراهيم الشبانة
الرئيس التنفيذي

عبدالله محمد عبدالله الشماسي
رئيس مجلس الإدارة

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	الإيضاحات
١٦,٣٢٩	٧,٩٤٨	
٢٦٢	١٨٤	
٩٧٤	٩٧٤	١٣
٥	٤	
(٥,٤٤٦)	(٢,٨٣٧)	
(١,٣٨٣)	(١,٠٢٠)	
(١,١٦٤)	(٤,٢٤٩)	٩
(٧٨٨)	(١,٥٢٠)	
١,٠٠٢	١,٠٦٨	
٢٩٧	٢٠٦	١٣
٢٢٢	-	٨
(٤,٧٠٣)	٤٠,٤٧٩	
(٥٩٢)	(٢١٣)	
-	(٥,٩٥٩)	
(١,٩٩٠)	(٢,١٠٥)	١٢
(٦,١٢٨)	(١,٩٧٩)	
(٢٥,١١١)	(٤٢,٥٨٩)	٩
٤٤,٩٥١	١١,٧٨٦	٩
٧٨٨	١,٥٢٠	
(٢٥١)	(٢٤١)	٧
١٧,٢٦٤	(٢,٠٥٦)	
(٧٧٥)	(١٢٧)	
(٧,٢١٣)	(٧,١٤١)	
٤,٩١٢	٢,٣٩٢	
٢,٦١١	٢,٢٨٣	
١٦,٧٩٩	(٤,٦٤٩)	
(٨٥)	(٩٧)	
(١٩,٩٧٦)	-	
(٢٠,٠٦١)	(٩٧)	
(١,٦١٦)	(١,٤٦٩)	١٣
-	(٣٧)	
٢٨٠	-	
(١,٣٣٦)	(١,٥٠٦)	
(٤,٥٩٨)	(٦,٢٥٢)	
(٥)	(٤)	
٥١,٦٠٥	٢٤,٤٠٤	
٤٧,٠٠٢	١٨,١٤٨	٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات 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 المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(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 ١٤٢٧ هـ (الموافق ٣ أكتوبر ٢٠٠٦ م). تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٦٥٨٤ بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٦ م) في الرياض من خلال فرعها في المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢١ م)، قررت الجمعية العامة للشركة طرح ٢٠٪ من أسهم الشركة في السوق الموازية للسوق المالية السعودية (نمو) من خلال طرح العام الأولي. وافقت هيئة السوق المالية ("الهيئة") بمقتضى قرارها الصادر بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤ م على طلب الشركة لطرح أسهمها في السوق الموازية (نمو). لاحقاً للموافقة المذكورة بتاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ م، 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 ٢٠٢٤ م للمصادقة عليه، ولاحقاً لذلك، تم تعديل شهادة السجل التجاري للشركة لإظهار التغيير المذكور.

في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٤ م، 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 ٢٥,٥ 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 المبقاة 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	٢٠٥١٠٦٢٦٦٩	٢٤ رمضان ١٤٣٧ هـ	الخبر
٢	٤٠٣٠٢٩٠١٠٩	٢٤ رمضان ١٤٣٧ هـ	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 ٢٠٠٦ م لمزاولة الأنشطة التالية المتعلقة بالأوراق المالية:

١. العمل كطرف أصيل ووكيل ومتعهد تغطية؛
٢. إدارة وإنشاء الصناديق الاستثمارية والمحافظة؛
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 المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة من المعلومات 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 ٢٠٢٥ م	البيان
صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا	٩٥,٥٢٪	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

٢.١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات 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 المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في المعلومات المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع المعلومات المالية السنوية المراجعة للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢.٢ أسس القياس

تم إعداد هذه المعلومات 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.

٢.٣ 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 المعلومات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢.٤ عملة النشاط والعرض

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

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

٣.١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها الشركة

تماشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المطبقة عند إعداد المعلومات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير ساري بعد. تم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٦ م، ولكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تسري اعتباراً من
الفترة التي تبدأ في
أو بعد

المعيار/التفسير	البيان	تسري اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد
عديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	وبموجب هذه التعديلات، يمكن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تتمتع بميزات مرتبطة بالممارسات البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، أن تقي الآن بمتطلبات التدفقات النقدية التعاقدية، التي هي فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعائد على المبلغ الأصلي القائم (SPPI)، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً كبيراً عن الموجودات المالية المماثلة التي لا تحتوي على مثل هذه الميزة.	١ يناير ٢٠٢٦ م
التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة"	عدل المجلس الدولي لمعايير المحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتوضيح متى يتم إثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية وإلغاء إثباتها وتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني. تعديل العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الطبيعة بغير المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الإفصاحات الخاصة بالأدوات المالية بهدف عكس آثار العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة بشكل أكثر ملائمة وموثوقية في القوائم المالية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٦ م

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (يتبع)

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدتها الشركة (يتبع)

تسري اعتباراً من
الفترة التي تبدأ في
أو بعد

المعيار/ التفسير	البيان
التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية - الإصدار الحادي عشر	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي تهدف إما إلى توضيح الصياغة المتعلقة بأحد معايير المحاسبة أو تصحيح عواقب غير مستهدفة طفيفة أو تجاوزات أو تعارضات بين متطلبات معايير المحاسبة. وتشمل تعديلات عام ٢٠٢٤ المعايير التالية: المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١) التطبيق لأول مرة لمعايير التقارير المالية الدولية، المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات وإرشاداته المرافقة لتطبيق المعيار، المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (٩) - الأدوات المالية، المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٠) القوائم المالية المجمعة ومعايير المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية.

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة والتي ستصبح سارية التطبيق في تاريخ مستقبلي. وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عند دخولها حيز النفاذ. وتقوم الإدارة حالياً بتقييم الأثر المترتب على تطبيقها، إلا أنه من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير، باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨)، أي تأثير على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة.

تسري اعتباراً من
الفترة التي تبدأ في أو
بعد

المعيار/ التفسير	البيان
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، العرض والإفصاح في القوائم المالية	وفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) إرشادات بشأن تصنيف البنود المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن خمس فئات، وهي: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة. كما يعرف مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة".
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، الإفصاحات الخاصة بالشركات التابعة التي ليس لديها مطلب إفصاح عام	ويتعين أن يتم وصف الإجماليات والمجاميع الفرعية وبنود القوائم المالية الأساسية، بالإضافة إلى البنود المفصّل عنها في الإيضاحات، بطريقة تعكس الخصائص الحقيقية لتلك البنود. كما يتطلب المعيار تصنيف فروقات أسعار الصرف الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تُصنّف فيها الإيرادات والمصروفات الناتجة عن البنود التي نشأت عنها تلك الفروقات.
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، الإفصاحات الخاصة بالشركات التابعة التي ليس لديها مطلب إفصاح عام	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) يسمح للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية مع متطلبات الإفصاح المخففة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩). يمكن للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مسؤولية عامة في تاريخ التقرير وأن الشركة الأم تقوم بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تاريخ السريان مؤجل
إلى أجل غير مسمى

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ والمعيار الدولي للمحاسبة ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك 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.

٣,٣ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعتمد في المملكة العربية السعودية محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" المعتمد في المملكة، وذلك للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. التطبيق المبكر مسموح به. لم تعتمد المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ عند إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المختصرة المرحلية. تعمل المجموعة على برنامج لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تحت إشراف الإدارة العليا ولجنة المراجعة، وبدعم من فريق عمل مشترك يضم ممثلين عن إعداد التقارير المالية، والخزينة، والعمليات، وتقنية المعلومات. ويتضمن البرنامج تقييمات لعرض القوائم المالية، والتقارير الإدارية، ومتطلبات القوائم والنظم، والآثار المترتبة على إعداد التقارير. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر التقديري للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الخاصة بها. وبناءً على التقييم المنفذ حتى تاريخه، تتعلق الآثار المتوقعة بعرض المعلومات وتجميعها وتفصيلها والإفصاح عنها ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عرض قائمة الدخل

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ من المنشآت تصنيف الإيرادات والمصاريف ضمن فئات محددة في قائمة الدخل، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضريبة الدخل، والعمليات المتوقعة، كما يُدخل مجاميع فرعية إلزامية تشمل الربح التشغيلي وربح السنة. لا يتوقع أن يتغير إجمالي ربح الفترة أو إجمالي حقوق الملكية نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، ومع ذلك، تتوقع المجموعة حدوث تغييرات في عرض وتصنيف بعض بنود الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الدخل، بما في ذلك إدراج المجاميع الفرعية المحددة وفق المعايير الدولية. بالإضافة إلى ذلك، قد يتطلب المعيار تغييرات في وصف بعض البنود والمجاميع الفرعية والإفصاحات المعروضة حالياً في قائمة الدخل.

مقاييس الأداء المحددة من الإدارة

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ متطلبات إفصاح جديدة لمقاييس الأداء المحددة من الإدارة، وهي مجاميع فرعية للإيرادات والمصاريف تُستخدم في التواصل العلني لتعكس رؤية الإدارة للأداء المالي. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المقاييس التي تفصح عنها خارجياً تستوفي تعريف "مقاييس الأداء المحددة من الإدارة"، وبالتالي تتطلب إفصاحاً في إيضاح منفصل، مرفقاً بشروحات لأهدافها ومطابقات مع أقرب المجاميع الفرعية المحددة وفق المعايير الدولية.

مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ متطلبات معززة بشأن تجميع المعلومات وتفصيلها. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان يلزم تفصيل إضافي للأصول الأخرى، والالتزامات الأخرى، والإيرادات الأخرى، والمصاريف العمومية والإدارية، وتتوقع إعادة صياغة ووصف بعض البنود لمزيد من الوضوح.

التعديلات المترتبة

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تعديلات مترتبة على معايير أخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ٧ "قائمة التدفقات النقدية"، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٣ "ربحية السهم"، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تقوم المجموعة بتقييم الأثر، بما في ذلك التغييرات المحتملة على عرض التدفقات النقدية التشغيلية وتصنيف العمليات الخاصة المقبوضة/المدفوعة وتوزيعات الأرباح المقبوضة. يظل التقييم الأولي للمجموعة حول أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ خاضعاً للاستكمال والمراجعة المستمرة خلال عملية التنفيذ. وبناءً عليه، قد تختلف النتائج الناشئة عن التقييم النهائي عن تلك الظاهرة في التقييم الأولي.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتماشى السياسات المحاسبية وسياسات إدارة المخاطر المستخدمة عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها عند إعداد المعلومات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م باستثناء ما يلي:

أسس توحيد المعلومات المالية

تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات المجموعة. الشركات التابعة هي منشآت 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.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

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.

تجري 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 المعلومات 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 المعلومات 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 المعلومات المالية.

٥. 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 المعلومات المالية السنوية النظامية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٦. النقد وما في حكمه

كما في	كما في
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٤٣	٤٣
٢٤,٣٦١	١٨,١٠٥
٢٤,٤٠٤	١٨,١٤٨

النقد في الصندوق
الحسابات الجارية لدى البنوك

٧. التأمينات النقدية لدى شركة مركز مقاصة الأوراق المالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، أودعت الشركة رصيداً نقدياً قدره ٢٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٥,٥ مليون ريال سعودي) لدى شركة مركز الأوراق المالية ("مقاصة") التي تعمل بصفتها 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 بصفتها عضواً في تداول خلال السنة الماضية.

٨. الإقراض بالهامش والتمويل بالمربحة، صافي

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	الإيضاحات
٦٦,٨٦٤	٦٥,٤١٨	٨,١
٦١,٨١٥	٢١,٥١٩	٨,٢
(٧٠٥)	(٧٠٥)	٨,٣
١٢٧,٩٧٤	٨٦,٢٣٢	

الإقراض بالهامش

التمويل بالمربحة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٨-١ 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.

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

٨-٣ 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 ٢٠٢٦ 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 ائتمانية 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 كتأمين للتمويل بالمربحة منخفض القيمة الائتمانية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م لا شيء. يتم تصنيف المحفظة بالكامل ضمن المرحلة ١.

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تم تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للاستثمارات التالية:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	الإيضاحات
٦,٩١٢	١٠,١٦٦	المتداولة
٥٦٧	-	صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية (المستوى ١)
١,٧٥٧	١,٧٥٧	صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (المستوى ١)
٢,٥٧٦	٢,٤٠٣	صندوق يقين عرعر هلز (المستوى ٣)
٣٢,٩٠١	٥٧,٣٠١	صندوق يقين للذهب (المستوى ٢)
٩,٩٥١	١٠,٥٥٤	صندوق يقين للتمويل بالمربحة بالريال السعودي (المستوى ٢)
٥٤,٦٦٤	٨٢,١٨١	حقوق الملكية (المستوى ١) **
		الإجمالي

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

غير المتداولة		
صندوق يقين للفرص (المستوى ٢)	٥٢٩	٥٩٦
صندوق يقين المدر للدخل (المستوى الثالث)*	٢٣,٥٥٥	٢٢,٦٥٥
صندوق يقين فندق المدينة (المستوى الثالث)*	٣,٠٠٠	-
صندوق يقين للتمويل بالمزبحة (المستوى ٣)	١١,٧٢٨	١١,٣٧٥
الأسهم (المستوى ١)	٢٠,٢٣٥	١٧,٤٥٣
الإجمالي	٥٩,٠٤٧	٥٢,٠٧٩
إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤١,٢٢٨	١٠٦,٧٤٣

* يتضمن هذا البند استثمارات الشركة في صناديق عقارية خاصة.
** يمثل هذا البند حقوق الملكية المحتفظ بها بواسطة صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمارات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م:

القيمة العادلة الافتتاحية	كما في	كما في
المحول إلى الأصول المحتفظ بها لغرض البيع	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
توحيد صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا -	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
الوحدات/ حقوق الملكية المشتراة خلال الفترة/ السنة	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الوحدات المستردة خلال السنة	١٠٦,٧٤٣	١٠٩,٤٩٦
التغير في القيمة العادلة	(٥٦٧)	-
القيمة العادلة الختامية	٤٢,٥٨٩	٩٧,٦٤٩
	(١١,٧٨٦)	(٨٥,٨٧٦)
	٤,٢٤٩	(٤,٥٢٦)
	١٤١,٢٢٨	١٠٦,٧٤٣

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

الربح غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي	الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في
	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
الربح المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي	٣,٤٠٠	٩٦٤
	٨٤٩	٢٠٠
	٤,٢٤٩	١,١٦٤

٩,١ 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:

شركة عبر الخليج للتسويق	الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في
	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
شركة أسمنت اليمامة	٤,٢٠١	٣,٦٦٣
	٥,٣٣٧	٣,٩١٤
	١٠,٦٩٧	٩,٨٧٦
	٢٠,٢٣٥	١٧,٤٥٣

١٠. موجودات محتفظ بها للبيع

في إطار دور المجموعة كصانع سوق لصناديقها، اكتسبت المجموعة في ١٥٠,٠٠٠ وحدة جديدة لتلبية الطلب المتوقع في السوق. ومع ذلك، ونظراً للتطورات الجيوسياسية، انخفض الطلب المتوقع، مما أدى إلى استحواذ "يقين" على وحدات إضافية في "صندوق يقين للبتروكيماويات المتداول" (المشار إليه بـ "الصندوق").

شهدت الأشهر الستة الأولى من عام ٢٠٢٦ نشاطاً تداولياً مرتفعاً في وحدات الصندوق؛ ونتيجة لذلك، ارتفعت حصة ملكية "يقين" لتصل إلى ٥٤٪ من إجمالي وحدات الصندوق القائمة.

وفي ٢٥ يونيو ٢٠٢٦، وافقت لجنة الاستثمار على خطة للتخلي عن السيطرة على الصندوق من خلال بيع الوحدات المملوكة عبر سلسلة من الصفقات المخطط لها على مدى ١٢ شهراً. ويستوفي الصندوق معايير التصنيف كأصل "محتفظ به للبيع" للأسباب التالية:

• وحدات الصندوق متاحة للبيع الفوري ويمكن التصرف فيها من خلال سلسلة من عمليات الطرح في السوق؛

• توجد خطة فعلية للمضي قدماً في بيع الوحدات، ومن المتوقع إتمام العملية في غضون عام واحد؛ و

• تلتزم المجموعة باتخاذ كافة الخطوات اللازمة لتنفيذ ترتيبات البيع وفقاً للخطة المعتمدة.

وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتصنيف وعرض أصول الصندوق (المشار إليها بـ "أصول التخارج") تحت بند "أصول محتفظ بها للبيع" في القائمة الموحدة المختصرة للمركز المالي للمجموعة، وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ (IFRS ٥).

ونظراً لأن التزامات الصندوق ونتائج عملياته لا تُعد جوهرية بالنسبة للمجموعة خلال الفترة، فلم يتم عرضها كعمليات متوقفة في القائمة الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تم قياس الأصول المحتفظ بها للبيع بالقيمة العادلة، وتضمنت ما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الموجودات
٣٥	النقد وما في حكمه
٧,٥٤٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٥٨٢	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
(٣,٥٠٢)	المطلوبات
(٣,٥٠٢)	الالتزامات المرتبطة مباشرة بالأصول المحتفظ بها لغرض البيع
	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

١١. الذمم المدينة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	أتعاب الإدارة المستحقة
٣٠,٣٤٣	٢٥,٨٦١	أتعاب خدمات الاستشارات المستحقة
٥,٨٠٥	٤,٦٠٢	الذمم المدينة الأخرى
٤,٠٠٦	٣,٢٨٨	
٤٠,١٥٤	٣٣,٧٥١	

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
 (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
 الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
 (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الموجودات الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١,٦٤٥	٣,٧٧١	المصروفات المدفوعة مقدماً
٥٢	٣١	القروض المقدمة للموظفين
١,٦٩٧	٣,٨٠٢	

١٣. عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام بالصافي

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٦,٧٣١	٤,٧٨٣	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(١,٩٤٨)	(٩٧٤)	مصرف الاستهلاك للفترة/ السنة
٤,٧٨٣	٣,٨٠٩	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 ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٧,٧٣٥	٥,٣٤٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
٥٥٤	٢٠٦	مصرف الفائدة للفترة/ السنة
(٢,٩٤٠)	(١,٤٦٩)	المدفوع للتزامات عقود الإيجار
٥,٣٤٩	٤,٠٨٦	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٢,٧٧٦	١,٤١٥	التزامات عقود الإيجار لموجودات حق الاستخدام - المتداولة
٢,٥٧٣	٢,٦٧١	التزامات عقود الإيجار لموجودات حق الاستخدام - غير المتداولة

١٤. الزكاة

موقف الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. فيما يلي ملخص لربوط السنة السابقة:

١. لسنة ٢٠٢٤ م

خلال الفترة، تلقت الشركة التقدير النهائي للزكاة عن عام ٢٠٢٤، متضمناً التزامات إضافية بقيمة ٧,٥ ألف ريال سعودي، قامت الشركة بسدادها خلال الفترة.

٢. للسنوات من ٢٠٢١ م إلى ٢٠٢٣ م

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

١٥. رأس المال

إن رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م يبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٥٥ مليون ريال سعودي) وهو مقسم إلى ٢٥,٥ مليون سهم بقيمة اسمية بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٦. الاحتياطي النظامي

وفقاً لأنظمة الشركات في المملكة العربية السعودية، كان يتعين على الشركة تكوين احتياطي نظامي - وذلك بعد استيعاب الخسائر المتراكمة إن وجدت - من خلال تخصيص ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة، ولم يكن هذا الاحتياطي متاحاً للتوزيع. وقد ألغت التعديلات اللاحقة لنظام الشركات شرط تكوين الاحتياطي النظامي، إلا أنه بات بإمكان الشركة - بموجب نظامها الأساسي - تكوين احتياطي لأغراض محددة وفقاً لتقديرها (كخيار متاح). وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، ونقلت كامل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٢,٦٢٧ ريالاً سعودياً إلى الأرباح المبقاة.

١٧. عكس خسارة في حسابات العملاء

في أبريل ٢٠٢٢، طبقت الشركة نظاماً جديداً تماشياً مع إطلاق مجموعة "تداول" السعودية لتحسينات جديدة في البنية التحتية لمرحلة ما بعد التداول، والتي تُعرف بـ "برنامج تقنية ما بعد التداول" (PTTP). ونظراً لكونه نظاماً طُبِّقَ حديثاً، واجهت الإدارة بعض المشكلات المتعلقة بالإعدادات، حيث تم رصدها أثناء عملية مطابقة أرصدة حسابات أموال العملاء؛ إذ تبيّن وجود فرق قدره ٤,٢٥ مليون ريال سعودي، مما أشار إلى الحاجة لوجود مبلغ أكبر في حسابات العملاء المعنية.

وامتثالاً للمادة (٨٠) (هـ) من لائحة "مؤسسات السوق المالية"، قامت الشركة بسداد قيمة الفرق من أموالها الخاصة وإيداعها في حسابات أموال العملاء. وقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كذمة مدينة على العملاء، كما تم تكوين مخصص كامل بقيمته للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٨. 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 فالكيم 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.

١٨. الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

اسم الطرف ذو العلاقة وطبيعة الأرصدة القائمة	العلاقة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
المستحق من الأطراف ذات العلاقة*			
أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين	الإدارة والإدارة	٥,٢٩٣	٥,٠٩٢
التزامات مزايا نهاية الخدمة		٧٠٠	١,٥٣٩
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة		-	١,٠٥٥
المكافآت المستحقة			
شركة النايفات للتمويل	شركة تابعة لمساهم رئيسي	٢١٣	٧٤
رسوم معاملات			

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

١٨-١ فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

أ. شركة فالكم القابضة - المساهم الرئيسي:	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
الأتعاب المهنية	٨٤	-
ب. شركة النايفات للتمويل - شركة تابعة للمساهم الرئيسي:		
أتعاب الإدارة	٢١٢	٥٩٢
ج. أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين		
منافع الموظفين قصيرة الأجل	٣,٨٤٩	٤,٦٦٣
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له	٤٢٦	٨٠٧
التزامات مكافأة نهاية الخدمة	٢٦٤	٦,٠٦١

١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية

لقيمة 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.

١٩. 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 ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)					
الموجودات المالية					
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة-					
١٤١,٢٢٨	٤٠,٩٥٥	٦٠,٢٣٣	٤٠,٠٤٠	١٤١,٢٢٨	المتداولة وغير المتداولة
٧,٥٨٢	-	٧,٥٨٢	-	٧,٥٨٢	موجودات محتفظ بها للبيع
المطلوبات المالية					
٣,٥٠٢	-	٣,٥٠٢		٣,٥٠٢	الالتزامات المرتبطة مباشرةً بالأصول المحتفظ بها لغرض البيع

القيم العادلة					الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)					
الموجودات المالية					
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة-					
١٠٦,٧٤٣	٣٤,٨٨٣	٣٦,٠٧٣	٣٥,٧٨٧	١٠٦,٧٤٣	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 المعلومات 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	يوليو ٢٠٢٦ م	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	الحساسية تجاه التغيرات في المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة
صندوق يقين عرعر هلز	١,٧٥٧	نهج السوق	القيمة السوقية للمتر المربع من مساحة الأرض: - المنطقة السكنية: ٣٩٠ - ٤٨٠ / متر مربع - منطقة الاستخدام المختلط: ٦٨٠ - ٧٥٠ / متر مربع - المنطقة التجارية: ٨١٥ - ١,٦٢٥ / متر مربع	سترتفع (أو تنخفض) القيمة العادلة التقديرية بمقدار ٠,٢٠١ مليون ريال سعودي تقريباً في حال كانت القيمة السوقية للمتر المربع من مساحة الأرض أعلى (أو أقل) بنسبة ١٠٪.

١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

أساليب التقييم والمدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة (يتبع)

النوع	القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	الحساسية تجاه التغيرات في المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة
صندوق يقيني المدر للدخل	٢٣,٥٥٥	نهج الدخل	- التدفقات النقدية المتوقعة - ٣٠ يونيو ٢٠٢٦: ١٠,٨٥ مليون ريال سعودي إلى ١١,٦٦ مليون ريال سعودي.	سترتفع (تتخفص) القيمة العادلة المقدرة بمبلغ يقارب ١,٩ مليون ريال سعودي إذا ارتفعت (انخفضت) التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة ١٠٪.
صندوق يقين للمرابحة	١١,٧٢٨	التدفقات النقدية المخصصة	- معدل الخصم - ٣٠ يونيو ٢٠٢٦: ٩,٨٥٪.	سترتفع (تتخفص) القيمة العادلة المقدرة بمبلغ يقارب ١ مليون ريال سعودي إذا انخفض (ارتفع) معدل الخصم بنسبة ١٪.
صندوق يقين للذهب	٢,٤٠٣	صافي قيمة الاصول منشوره على تداول	معدل الخصم وفقاً لشروط السوق - ٣٠ يونيو ٢٠٢٦: ٧٪ إلى ١٥٪	سترتفع (تتخفص) القيمة العادلة المقدرة بحوالي ٠,١٧٠ مليون ريال سعودي في حال انخفاض (ارتفاع) معدلات الخصم بنسبة ١٪.
صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي	٥٧,٣٠١	صافي قيمة الاصول منشوره على تداول	-	-
صندوق يقين الانتهازي	٥٣٠	صافي قيمة الاصول منشوره على تداول	-	-

* 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.

١,١٩ لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ خلال فترات التقرير.

١,١٩ يعرض الجدول التالي مطابقة الرصيد الافتتاحي مع الرصيد الختامي للقيمة العادلة للمستوى ٣ للقيمة العادلة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٣٥,٧٨٣	٣٥,٢٥٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣,٠٠٠	-	المشتريات خلال الفترة/ السنة
-	-	المبيعات خلال الفترة/ السنة
١,٢٥٧	٥٣٢	صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٠٤٠	٣٥,٧٨٧	القيمة العادلة/ الربح غير المحقق للفترة / السنة
		الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٢٠. الالتزامات والارتباطات المحتملة

لم يكن لدى الشركة أي التزامات وارتباطات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: لا شيء).

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. 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 ومحافظة.
- الاستثمارات: أنشطة استثمار الشركة في الموجودات المالية وغير المالية.

تراقب الإدارة التنفيذية النتائج التشغيلية لوحدة 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.

فيما يلي بيان بالتقسيم حسب القطاع:

الوساطة	المجموعة الاستثمار المصرفي	إدارة الموجودات	الاستثمارات	الإجمالي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م				
الإيرادات من العقود مع العملاء*				
٣,٠٢٤	-	-	-	٣,٠٢٤
العمولة على خدمات الوساطة				
-	-	١٩,١٨٥	-	١٩,١٨٥
أتعاب الإدارة ورسوم الاشتراك من صناديق استثمارية				
-	٥,١٣٢	-	-	٥,١٣٢
إيرادات خدمات الاستثمارات				
مصادر الإيرادات الأخرى				
الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال				
-	-	-	٤,٢٤٩	٤,٢٤٩
الربح أو الخسارة، صافي				
-	-	-	٢,٨٣٧	٢,٨٣٧
الإيرادات من استثمارات المربحة				
-	-	-	١,٥٢٠	١,٥٢٠
دخل توزيعات الأرباح				
١,٠٢٠	-	-	-	١,٠٢٠
الإيرادات من التمويل بالمربحة				
٤,٠٤٤	٥,١٣٢	١٩,١٨٥	٨,٦٠٦	٣٦,٩٦٧
إجمالي الإيرادات				
(٥,٣٦٠)	(٤,٣٣٣)	(٣,٢٦٧)	(١٩,٨٤١)	(٣٢,٨٠١)
إجمالي المصروفات				
(١,٣١٦)	٧٩٩	١٥,٩١٨	(١١,٢٣٥)	٤,١٦٦
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 الاستثمارات على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن تبعاً للترتيبات التعاقدية مقابل كل عمل.

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١١٢,٠٢١	٥,٨٠٥	٣١,٢٩٦	١٤٨,٨١٠	٢٩٧,٩٣٢
٢,٧٠١	١,٢٥٨	٤٨٢	٣٣,٨٧٠	٣٨,٣١١
الموجودات				
المطلوبات				

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. المعلومات القطاعية

تسوية ربح وخسارة وموجودات ومطلوبات القطاع المقرر عنه

يونيو ٢٠٢٦ م	
٤,١٦٦	الربح أو الخسارة
٢٠٦	إجمالي ربح القطاعات المقرر عنها
٤,٣٧٢	المبالغ غير الموزعة
	الربح بعد الضريبة
٢٩٤,٤٣٢	الموجودات
٢٩,٧٩٢	إجمالي الموجودات للتقارير القطاعية
٣٢٤,٢٢٤	المبالغ غير الموزعة
	إجمالي الموجودات
٣٤,٨١١	المطلوبات
-	إجمالي المطلوبات للتقارير القطاعية
٣٤,٨١١	المبالغ غير الموزعة
	إجمالي المطلوبات

الوساطة	مجموعة الاستثمار المصرفي	إدارة الموجودات	الاستثمارات	الإجمالي	
٣,٨٤٥	-	-	-	٣,٨٤٥	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
-	-	١٢,٨٢٥	-	١٢,٨٢٥	الإيرادات من العقود مع العملاء*
-	٢١,٦٦٩	-	-	٢١,٦٦٩	العمولة على خدمات الوساطة
-	-	-	-	-	أتعاب الإدارة ورسوم الاشتراك من صناديق استثمارية
-	-	-	-	-	إيرادات خدمات الاستشارات
-	-	-	-	-	مصادر الإيرادات الأخرى
-	-	-	-	-	الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
-	-	-	-	-	الربح أو الخسارة، صافي
-	-	-	-	-	دخل توزيعات الأرباح
-	-	-	-	-	الإيرادات من التمويل بالمرابحة
١,٣٨٣	-	-	-	١,٣٨٣	الأرباح من استثمارات المرابحة
٥,٢٢٨	٢١,٦٦٩	١٢,٨٢٥	٧,٦٣٦	٤٧,٣٥٨	إجمالي الإيرادات
(٥,٣٠٢)	(١٠,٩٨١)	(٧,٧٤٧)	(٢٩٧)	(٢٤,٣٢٧)	مصرفات
(٧٤)	١٠,٦٨٨	٥,٠٧٨	٧,٣٣٩	٢٣,٠٣١	صافي ربح القطاع بعد الزكاة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

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

٢١. المعلومات القطاعية

تسوية ربح وخسارة وموجودات ومطلوبات القطاع المقرر عنه (يتبع)

يونيو ٢٠٢٥ م	
٢٣,٠٣١	الربح والخسارة
(١٠,٢٠٢)	إجمالي أرباح القطاعات المقرر عنها
١٢,٨٢٩	المبالغ غير الموزعة
	الربح بعد الضريبة
٢٩٤,٧٢٩	الموجودات
٣٤,٠٠٥	إجمالي الموجودات للقطاعات
٣٢٨,٧٣٤	المبالغ غير الموزعة
	إجمالي الموجودات
٣٣,٠٥٦	المطلوبات
٣,٦٨٨	إجمالي المطلوبات للقطاعات
٣٦,٧٤٤	المبالغ غير الموزعة
	إجمالي المطلوبات

٢٢. ربحية السهم

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) المعدل *	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٢,٨٢٤	٤,٣٧٦	ربح الفترة
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٥٠	٠,١٧	الأساسية والمخفضة - معدلة *

٢٣. الأحداث اللاحقة

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

٢٤. التعديلات على المعلومات المالية المقارنة

أعادت الإدارة تقييم طريقة عرض بعض المصروفات التي كانت تُعرض سابقاً ضمن بند المصروفات العمومية والإدارية الأخرى في قائمة الدخل الشامل. ونتيجةً لهذه المراجعة، خلصت الإدارة إلى أن العرض الأكثر تفصيلاً لبعض فئات المصروفات من شأنه تعزيز الشفافية وتزويد مستخدمي القوائم المالية بمزيد من المعلومات حول طبيعة وتكوين المصروفات التشغيلية.

في الفترات السابقة، كانت هذه المصروفات تُعرض ضمن بند واحد هو المصروفات العمومية والإدارية الأخرى، مع تقديم مزيد من التفاصيل بحسب طبيعتها في إيضاحات القوائم المالية. وخلال الفترة الحالية، قامت الإدارة بتحسين العرض من خلال فصل بعض فئات المصروفات وعرضها كبنود مستقلة في قائمة الدخل الموحدة المختصرة.

كما تم تغيير مسمى البند المتبقي الذي يضم المصروفات الأخرى غير الجوهرية بشكل فردي إلى "مصروفات أخرى". وبناءً عليه، تمت إعادة عرض المعلومات المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية، وذلك بما يعكس بشكل أوضح التصنيف بحسب الطبيعة وفقاً للفقرة (٩٩) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية.

ويقتصر هذا التغيير على تصنيف وعرض المصروفات فقط، ولا يترتب عليه أي أثر على صافي الربح، أو إجمالي المصروفات التشغيلية، أو المركز المالي، أو التدفقات النقدية، أو أي من البنود الرئيسية الأخرى في القوائم المالية.

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. التعديلات على المعلومات المالية المقارنة

الأثر على قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م:

بنود القوائم المالية (مقتطفات)	لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م كما تم الإفصاح عنه سابقاً	التعديل	لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م بعد التعديل
مصروفات أخرى (كانت عرض سابقاً ضمن المصروفات العمومية والإدارية)	٧,٧١٨	(٢,٥٣٨)	٥,١٨٠
المرافق والاتصالات	-	١١٢	١١٢
مصارييف الإهلاك	-	١,٢٣٦	١,٢٣٦
مصارييف قانونية ومهنية	-	٣٨٠	٣٨٠
التسويق	-	٨١٠	٨١٠
إجمالي المصروفات التشغيلية	٧,٧١٨	-	٧,٧١٨

٢٥. اعتماد المعلومات المالية

تم الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٣ أغسطس ٢٠٢٦ م.