

صندوق يقين للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صندوق يقين للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صفحة	الفهرس
٢	تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٧ - ١١	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق يقين للأسهم السعودية المحترمين
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق يقين للأسهم السعودية ("الصندوق") وهو صندوق مدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد 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. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل رئيس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٦ محرم ١٤٤٤ هـ
(٢٤ أغسطس ٢٠٢٢)

صندوق يقين للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاحات	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
			الموجودات
			نقد وما يماثله
٢٨,٣٩٦,٠١٥	٧,٧٨٨,٩١٧	٦	
١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٤٤,٤٠٨,٥٣٢	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١٩٨,٧٨٣,٩٩٦</u>	<u>١٥٢,١٩٧,٤٤٩</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة
١,٠١٢,٧٠٢	٨٦١,٦٨٤	٩	مطلوبات أخرى
١٥,٨٧٩	١٥,٣٤٣		
<u>١,٠٢٨,٥٨١</u>	<u>٨٧٧,٠٢٧</u>		مجموع المطلوبات
<u>١٩٧,٧٥٥,٤١٥</u>	<u>١٥١,٣٢٠,٤٢٢</u>		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
<u>٥٥,٦٣٣,٠٨٣</u>	<u>٤٠,٥١٥,٣١٧</u>		وحدات قيد الإصدار (عدد الوحدات)
<u>٣,٥٥</u>	<u>٣,٧٣</u>		صافي قيمة الموجودات للوحدة الواحدة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	ايض اح
		الإيرادات
٢,٠٢٤,٨٢٢	١,٥٠٩,٦٠٧	إيرادات توزيعات أرباح
٢٣,٤٨٨,٨٢٤	٢٥,٢٧٣,٢٠٨	ربح محقق من بيع الموجودات المالية، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
١٥,٠٢٣,٥٤٣	(١٢,٨٩٣,٢٥٤)	(خسارة) / ربح القيمة العادلة غير المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٤٠,٥٣٧,١٨٩	١٣,٨٨٩,٥٦١	
		المصاريف
(١,٦٧٣,٥٥٤)	(١,٨٠٣,٥٧١)	٩ أتعاب إدارة
(٥٦,٧٩٨)	(٦٢,٣٩٨)	مصاريف أخرى
(١,٧٣٠,٣٥٢)	(١,٨٦٥,٩٦٩)	
٣٨,٨٠٦,٨٣٧	١٢,٠٢٣,٥٩٢	الربح للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٨,٨٠٦,٨٣٧	١٢,٠٢٣,٥٩٢	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ١ يناير (مراجعة) الربح ومجموع الدخل الشاملة للفترة
١٥٢,٦٦٧,٠١٢	١٩٧,٧٥٥,٤١٥	
٣٨,٨٠٦,٨٣٧	١٢,٠٢٣,٥٩٢	
		اشتراقات واستردادات حاملي الوحدات: إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)
٣,٦٥١,١٥٦	٣,٣٠٤,٦١٣	
(٥,١٤٠,٧٧٨)	(٦١,٧٦٣,١٩٨)	
١٨٩,٩٨٤,٢٢٧	١٥١,٣٢٠,٤٢٢	
		الحركة في عدد الوحدات فيما يلي الحركة في عدد الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٥٥,٨٣٣,٥٩٤	٥٥,٦٣٣,٠٨٣	عدد الوحدات كما في ١ يناير (مراجعة)
١,٢٢١,٠٤٩	٨٤٩,٥٦٤	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(١,٧١١,٠٦٣)	(١٥,٩٦٧,٣٣٠)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٥٥,٣٤٣,٥٨٠	٤٠,٥١٥,٣١٧	عدد الوحدات كما في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح
٣٨,٨٠٦,٨٣٧	١٢,٠٢٣,٥٩٢	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح للفترة		
تعديلات لبنود غير نقدية		
خسارة / (ربح) القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي		
(١٥,٠٢٣,٥٤٣)	١٢,٨٩٣,٢٥٤	٧
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
صافي التغير في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
(٣٦,٦٤٤,٨٤٠)	١٣,٠٨٦,١١١	
٨٩,٠٠٠	-	
١٥٤,٣٥٩	(١٥١,٠١٨)	
(١٦٩)	(٤٥٢)	
(١٢,٦١٨,٣٥٦)	٣٧,٨٥١,٤٨٧	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة		
٣,٦٥١,١٥٦	٣,٣٠٤,٦١٣	
(٥,١٤٠,٧٧٨)	(٦١,٧٦٣,١٩٨)	
(١,٤٨٩,٦٢٢)	(٥٨,٤٥٨,٥٨٥)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في النقد وما يماثله		
نقد وما يماثله في بداية الفترة		
(١٤,١٠٧,٩٧٨)	(٢٠,٦٠٧,٠٩٨)	
١٥,٥٠٤,٢٥٥	٢٨,٣٩٦,٠١٥	
١,٣٩٦,٢٧٧	٧,٧٨٨,٩١٧	٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

صندوق يقين للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية مُبرمة بين يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم المدرجة في السوق المالية السعودية "تداول" المتوافقة مع الشريعة الإسلامية. يعتبر الصندوق "مفتوح" ولا يُجري عادةً توزيع أي أرباح على حاملي الوحدات. وبدلاً من ذلك، يتم إعادة استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق وتنعكس في سعر وحدات الصندوق.

فيما يلي عنوان مدير الصندوق:

يقين كابيتال

شارع العليا، ص.ب. ٨٨٤

الرياض ١١٤٢١، المملكة العربية السعودية

وعند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق بمثابة وحدة محاسبية مستقلة، وعليه يقوم بإعداد معلومات مالية منفصلة للصندوق. إضافة لذلك، يعتبر حاملو الوحدات ملاكاً مستفيدين من موجودات الصندوق.

تم منح ترخيص هيئة السوق المالية للصندوق بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٧). بدأ الصندوق بمزاولة عملياته في ١٨ نوفمبر ٢٠٠٧.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) المعدلة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي تم تعديلها لاحقاً بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١).

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

بإمكان الصندوق استرداد أو تسوية كافة الموجودات و المطلوبات خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

امتثل الصندوق أيضاً لللائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق (يشار إليها مجتمعة فيما بعد باسم "الشروط والأحكام").

تم تقييد الإفصاحات الواردة في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤. لا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ("آخر قائمة مالية سنوية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

علاوة على ذلك، تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموجزة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٤-٢ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة، وضعت الإدارة أحكام وتقديرات وافترضايات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة في التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالصندوق. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي ذاتها الموضحة في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

قام الصندوق بفحص المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد المفصّل عنها في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة على خلفية جائحة كوفيد-١٩. تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات تظل مماثلة لتلك المفصّل عنها في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة. وسيواصل الصندوق مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقارير المستقبلية.

٣. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

- تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي تدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد مسبباً للخسارة.

- تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - "ممتلكات ومصنع ومعدات" الشركة من أن تقطع من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكلفة ذات العلاقة في قائمة الدخل.

- تُحدّث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" مرجعاً في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير متطلبات المحاسبة لتجميع المنشآت.

- تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار".

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول تطبيقها في المستقبل. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضريبة مؤجلة متعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣

صندوق يقين للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة
إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة هي نفسها المطبقة في إعداد آخر قوائم مالية سنوية مراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٥. **أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ والمصاريف الأخرى**
تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ والمصاريف الأخرى. يتم إثبات هذه المصاريف على أساس الاستحقاق. تستند أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ إلى معدلات محددة مسبقاً ومحددة في شروط وأحكام الصندوق. السياسات التفصيلية هي كما يلي:

أتعاب الإدارة
يعد الصندوق ملزماً بدفع أتعاب إدارة لمدير الصندوق بنسبة ١,٧٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم تقييم لصافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه الأتعاب وتُستحق في كل يوم تداول وتُدفع على أساس ربع سنوي.

رسوم الحفظ
يستحق الصندوق رسوم حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٠٢٪ من موجودات الصندوق المحتفظ بها سنوياً. يتم دفع هذه الرسوم لأمين الحفظ على أساس شهري.

٦. **نقد وما يماثله**

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
٧,٧٨٨,٩١٧	٢٨,٣٩٦,٠١٥

نقد لدى البنوك

٧. **موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**
جميع الموجودات المالية للصندوق هي استثمارات في الأسهم المدرجة في السوق المالية السعودية "تداول" المتوافقة مع الشريعة الإسلامية. يستثمر الصندوق في أسهم المنشآت التي تكون ضمن محفظة المؤشرات المستهدفة، مع الأخذ في الاعتبار الأوزان النسبية لتوزيع الموجودات، مع الاحتفاظ بنقد كافٍ بشكل مستمر، لتغطية المصاريف وأي التزامات أخرى على الصندوق.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
١٤٤,٤٠٨,٥٣٢	١٧٠,٣٨٧,٩٨١

استثمارات في أسهم حقوق الملكية المدرجة

يتم تقييم الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية المدرجة بسعر السوق المعلن في تداول. إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه داخل المملكة العربية السعودية. فيما يلي حركة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٣٧,٨٣٣,٦٥١
١٠٦,٩٧٢,٣٨٢	٣٠٨,٧٠٨,٠٣٥
(١٤٥,٣٣١,٧٨٥)	(٣٢١,٠٣٩,٢٨٦)
١٣٢,٠٢٨,٥٧٨	١٢٥,٥٠٢,٤٠٠

الرصيد الافتتاحي
شراء خلال الفترة / السنة
مباعة خلال الفترة / السنة

٢٥,٢٧٣,٢٠٨ (١٢,٨٩٣,٢٥٤)	٤٨,٩٩٧,١٤٢ (٤,١١١,٥٦١)
١٢,٣٧٩,٩٥٤	٤٤,٨٨٥,٥٨١
١٤٤,٤٠٨,٥٣٢	١٧٠,٣٨٧,٩٨١

صافي التغيير في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ربح القيمة العادلة المحقق، بالصافي للفترة / السنة
خسارة القيمة العادلة غير المحققة، بالصافي للفترة / السنة
صافي ربح القيمة العادلة من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الرصيد الختامي

صندوق يقين للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

7 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتلخص تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في مجموعات صناعية محددة من قبل تداول على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	%	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	%	
٤٢,٧٣٥,١٧٣	%٢٥	٤٥,١٧٣,٦٢٠	%٣١,٢٨	بنوك
٢١,٥٥٩,٢٢١	%١٣	٢١,٣٩٤,٣٥٤	%١٤,٨٢	مواد
٧,٧٠٦,٠٣٧	%٥	١٤,٥٥٧,٥٠٠	%١٠,٠٨	برمجيات وخدمات
١٤,٤٢٢,٨٢٣	%٨	١٣,٦٧٤,٠٤٠	%٩,٤٧	خدمات الاتصالات
١٥,١٧٧,٩٦٣	%٩	٨,٥٢٥,٧٠١	%٥,٩٠	إدارة وتطوير العقارات
٦,٢٧٧,٠٢٤	%٤	٧,٩٣٣,٠١١	%٥,٤٩	تأمين
٥,٩٥٦,٠٧٣	%٣	٥,٧٥٧,٧٥٠	%٣,٩٩	نقل
٨,٩٦٧,٤٠٠	%٥	٥,٤٧٧,٨٠١	%٣,٧٩	تجارة التجزئة
٣,٥٧٨,٨٠٤	%٢	٤,٩٥٤,٩٦٢	%٣,٤٣	خدمات تجارية ومهنية
٧,٧١٧,٩٤٣	%٥	٤,٨٥٠,٠٠٠	%٣,٣٦	طاقة
٦,٠٢٣,٢٢٢	%٤	٣,٧٧٠,٨٨١	%٢,٦١	خدمات المستهلكين
٤,٨٥٨,٥٨٥	%٣	٣,٦٧٣,٧١٢	%٢,٥٤	خدمات مالية متنوعة
٥,٨٧٧,٦٢٦	%٣	٣,٢١٣,٢٠٠	%٢,٢٣	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٨,٥٣١,١٠١	%٥	١,٤٥٢,٠٠٠	%١,٠١	مرافق
٨,٤٥١,٧٠٨	%٥	-	-	وسائل الإعلام والترفيه
٢,٥٤٧,٢٧٨	%١	-	-	الأطعمة والمشروبات
١٧٠,٣٨٧,٩٨١	%١٠٠	١٤٤,٤٠٨,٥٣٢	%١٠٠	

٨. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير. تُقِيم الأدوات التي لم يتم بيعها بتاريخ التقييم بناءً على أحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملة الموجودات والمطلوبات بمعدل حركة وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والقيمة الدفترية للذمم الدائنة الأخرى تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى ١: هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنة في المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للرصد للموجودات والمطلوبات.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. **تقدير القيمة العادلة (تتمة)**

تستند الاستثمارات إلى الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة المصنفة ضمن المستوى الأول، وتشمل أدوات حقوق الملكية المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة الموجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
١٤٤,٤٠٨,٥٣٢	-	-	١٤٤,٤٠٨,٥٣٢
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٧٠,٣٨٧,٩٨١	-	-	١٧٠,٣٨٧,٩٨١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
تصنيف الأدوات المالية			
	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	
	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
	٧,٧٨٨,٩١٧	٢٨,٣٩٦,٠١٥	
	٧,٧٨٨,٩١٧	٢٨,٣٩٦,٠١٥	
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة			
نقد وما يماثله			

٩. **معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة**

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى طرف ما القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذاً جوهرية على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

يتعامل الصندوق ضمن سياق الأعمال الاعتيادية مع أطراف ذات علاقة تخضع بدورها لشروط وأحكام الصندوق. ويتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

يعتبر مدير الصندوق والشركات ذات العلاقة بمدير الصندوق أطرافاً ذات علاقة بالصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات		الرصيد الختامي	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
يقين كابيتال	أتعاب إدارة	(١,٨٠٣,٥٧١)	(١,٢٧٣,٥٥٤)	(٨٦١,٦٨٤)	(١,٠١٢,٧٠٢)
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)

١٠. **تسوية قيمة الوحدة**

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/٧٢١٨/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧) تقييد تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة المحتسبة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فقط لغرض عملية إعداد التقارير المالية.

تم أخذ جميع الموجودات المالية المحفوظ بها بالتكلفة المطفأة بعين الاعتبار بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. مع ذلك، كان أثر الخسارة الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير جوهري حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما يماثله لدى بنك يتمتع بتصنيف ائتماني جيد ولا يوجد أي تاريخ من التخلف عن السداد أو استرداد لهذه الأرصدة. وفقاً لذلك، لا تحتوي هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على أي تعديلات جوهرية في الخسارة الائتمانية المتوقعة وبالتالي فإن لا حاجة لتسوية سعر الوحدة المحتسب وفقاً لإطار التقرير المالي المطبق مع سعر الوحدة المحتسب لغرض معاملات الوحدة.

صندوق يقين للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١. **مطلوبات محتملة وارتباطات**
لا توجد ارتباطات ومطلوبات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
١٢. **آخر يوم للتقييم**
يتم تقييم وحدات الصندوق، ويتم احتساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم). كان آخر يوم للتقييم هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
١٣. **اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة**
تم اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٢.