

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي  
(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 للمرابحة بالريال السعودي  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
٥	قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
٧ - ١٣	الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، المدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي 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، فإن نُبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م **لصندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي** 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 للمرابحة بالريال السعودي (يتبع)

## أمر آخر - معلومات المقارنة

تم مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق لفترة السنة 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 ١٤٤٥هـ  
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٣م

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي

(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
١٨,٨٩٨,٦٢٣	٢,٠١٦,٣٦٧		النقد لدى البنوك
٧١٠,٦٢٤,٦١٦	٤٧١,٨١١,٥٧٤	٦	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
١٨٨,٦٨٦,٤٣٨	٤٧,٣٢٠,٦١٦	٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩١٨,٢٠٩,٦٧٧	٥٢١,١٤٨,٥٥٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢,٠٤١,٠٤٩	٧٤٢,٧٨١	١٠	أتعاب الإدارة المستحقة
١٧٦,٥٦٩	١٥٢,٨١٤		المطلوبات الأخرى
٢,٢١٧,٦١٨	٨٩٥,٥٩٥		إجمالي المطلوبات
٩١٥,٩٩٢,٠٥٩	٥٢٠,٢٥٢,٩٦٢		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦٨٥,٨٦٦,١٤٦	٣٨١,٨٤٦,٤٧٩		وحدات قيد الإصدار (بالعدد)
١,٣٤	١,٣٦	١١	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (بالريال السعودي)

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

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
قائمة الدخل الشامل 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 ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		<b>الإيرادات</b>
		دخل عمولة عقود مرابحة
٢٧,٣٢٧,٠٧٢	١١,٧٩٠,٧٧١	١-٦
		ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من
		خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٥,٤١٨,٢٦٢	١,٩٦٦,٧٨١	٧
٣٢,٧٤٥,٣٣٤	١٣,٧٥٧,٥٥٢	
		<b>إجمالي ربح التشغيل</b>
		<b>المصروفات</b>
		أتعاب الإدارة
(٨,١٠٣,٦٩٩)	(١,٧١٦,٥٩٩)	١٠
(٤٦٠,٤٦٨)	(٢٢٤,٢٦٧)	
(٨,٥٦٤,١٦٧)	(١,٩٤٠,٨٦٦)	
		<b>ربح الفترة</b>
٢٤,١٨١,١٦٧	١١,٨١٦,٦٨٦	
-	-	
٢٤,١٨١,١٦٧	١١,٨١٦,٦٨٦	
		<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي

(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	
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢,٩٢٤,٤٥٨,٣٥٩	٩١٥,٩٩٢,٠٥٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٤,١٨١,١٦٧	١١,٨١٦,٦٨٦	
		اشتراقات واستردادات مالكي الوحدات:
١,٠٧٣,٧١٠,٥٨٠	١٠٣,٦٠٥,٧٨٠	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(١,٧٣٢,٤١٧,٧٣٢)	(٥١١,١٦١,٥٦٣)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)
٢,٢٨٩,٩٣٢,٣٧٤	٥٢٠,٢٥٢,٩٦٢	

الحركة في عدد من الوحدات

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٢,٢٣٧,٩٥٣,٣٣٤	٦٨٥,٨٦٦,١٤٦	عدد الوحدات كما في بداية الفترة (مراجعة)
٨١٨,٩٢٢,٩٧٩	٧٦,٥٦٥,٠٢٣	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(١,٣١٩,٤٨٩,٤٠٧)	(٣٨٠,٥٨٤,٦٩٠)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
١,٧٣٧,٣٨٦,٩٠٦	٣٨١,٨٤٦,٤٧٩	عدد الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي  
(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
٢٤,١٨١,١٦٧	١١,٨١٦,٦٨٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة
(٢٧,٣٢٧,٠٧٢)	(١١,٧٩٠,٧٧١)	<u>التعديلات لتسوية ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u> دخل عمولة عقود مرابحة
(٥,٤١٨,٢٦٢)	(٨٨٨,٥٢٦)	ربح / (خسارة) القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٢,١٥٥,٢٦٤,٢١٤)	(٦٨٤,١٧٧,١٧٣)	صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢,٨١٢,٥٢٨,٣١٦	١,٠٦٠,٢٠٨,٨٣٩	الإضافة إلى الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة المتحصلات من استحقاق الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة المتحصل من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٨,٦٨٤,٦٢٠	١٤٢,٢٥٤,٣٤٨	إيرادات مرابحة مستحقة
٢,٧٧٠,٥٨٠	١,٩٢٢,٥٥٣	أتعاب الإدارة المستحقة
(٦٧٨,٤٣١)	(١,٢٩٨,٢٦٨)	المطلوبات الأخرى
٢٠,٤٠٠	(٢٣,٧٥٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٨١٩,٤٩٧,١٠٤	٥١٨,٠٢٣,٩٣٣	
١,٠٧٣,٧١٠,٥٨٠	١٠٣,٦٠٥,٧٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٧٣٢,٤١٧,٧٣٢)	(٥١١,١٦١,٥٦٣)	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(٦٥٨,٧٠٧,١٥٢)	(٤٠٧,٥٥٥,٧٨٣)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في الأنشطة التمويلية
١٦٠,٧٨٩,٩٥٢	١١٠,٤٦٨,١٥٠	صافي (نقص) / زيادة التغير في النقد وما في حكمه
١٠٢,٤٢٠,٧٠٨	١٨,٨٩٨,٦٢٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٦٣,٢١٠,٦٦٠	١٢٩,٣٦٦,٣٧٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٨



صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي  
(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 للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") وهو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق عائد وتوفير السيولة وفقاً لأسعار أسواق رأس المال على المدى القصير والحفاظ على استثمارات مالكي الوحدات. يقدم الصندوق للمستثمرين حلاً استثمارية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية لتحقيق عوائد تنافسية من السوق من استثمارات مرابحة قصيرة الأجل. إن الصندوق "مفتوح" ولا يقوم 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.

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.

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

يخضع الصندوق للائحة 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 للمرابحة بالريال السعودي  
(المُدار من قبل شركة يقين كإبتال)  
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 الأساسية التي يعمل الصندوق من خلالها ("عملة النشاط"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط والعرض للصندوق.

### ٤-٢ 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 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

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 الصادرة وغير 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 للمرابحة بالريال السعودي  
(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 ٠,٥٪ 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 ٠,٢٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

٦. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يشتمل الرصيد على استثمار الصندوق في عقود مرابحة للسلع ذات السعر الثابت منخفضة المخاطر لدى البنوك. يتم القياس الأولي لهذه الاستثمارات بالقيمة العادلة للمقابل ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

فيما يلي قائمة بالسلع المستثمر فيها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٣٣٠,٩٨٢,٩٦٣	١٥٨,٠٠٠,٠٠٠	البلاديوم
٢٦٥,٧٩١,٦٦٧	٢١٧,٠٠٠,٠٠٠	البلاتينيوم
٧٠,٤٤٤,٣٣٣	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الألمنيوم
-	٦٠,٣٢٨,٤٧٢	زيت النخيل
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	النيكل
٧٠٢,٢١٨,٩٦٣	٤٦٥,٣٢٨,٤٧٢	
٨,٤٠٥,٦٥٣	٦,٤٨٣,١٠٢	إيرادات مرابحة مستحقة
٧١٠,٦٢٤,٦١٦	٤٧١,٨١١,٥٧٤	

- ١-٦ يتراوح متوسط فترة الاستحقاق المتبقية لعقود المرابحة بين ٦ إلى ١٢ شهراً بمتوسط ربح بواقع ٥,٤٩٪.  
٢-٦ بما أن هذه الأرصدة محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم ، فإن تأثير خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر غير جوهري لهذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي  
(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

يتمثل هذا الرصيد في استثمارات الصندوق في وحدات صناديق الاستثمار المحلية الأخرى التي تستثمر في المرابحة وتكون مُدارة من قبل شركات استثمارية مرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات المحتفظ بها في وحدات الصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٠٤,٥٣٧,١٢٥	٤٠,٥٠٨,٦٢٠	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
٦٧,٥٢٠,٤٤٧	-	صندوق الخير كابيتال مرابحة
١٦,٦٢٨,٨٦٦	٦,٨١١,٩٩٦	صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
١٨٨,٦٨٦,٤٣٨	٤٧,٣٢٠,٦١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥٧٧,٢١٠,٤٨٤	١٨٨,٦٨٦,٤٣٨	الرصيد الافتتاحي
٣٧٧,١٠٢,٣٥٠	-	شراء خلال الفترة / السنة
(٧٧٥,٢٤٠,٤٣٦)	(١٤٣,٣٣٢,٦٠٣)	المباعة خلال الفترة / السنة
١٧٩,٠٧٢,٣٩٨	٤٥,٣٥٣,٨٣٥	

صافي التغيرات في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
ربح القيمة العادلة المحقق للفترة / السنة، بالصافي	١,٠٧٨,٢٥٥	٦,٠٥٨,٤٨٠
ربح القيمة العادلة غير المحقق للفترة / السنة، بالصافي	٨٨٨,٥٢٦	٣,٥٥٥,٥٦٠
صافي ربح القيمة العادلة من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٩٦٦,٧٨١	٩,٦١٤,٠٤٠
الرصيد الختامي	٤٧,٣٢٠,٦١٦	١٨٨,٦٨٦,٤٣٨

٨. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٢,٠١٦,٣٦٧	١٨,٨٩٨,٦٢٣	النقد لدى البنوك
١٢٧,٣٥٠,٤٠٥	-	الاستثمار في عقود مرابحة - ذات استحقاق أقل من ٣ أشهر
١٢٩,٣٦٦,٧٧٢	١٨,٨٩٨,٦٢٣	

يتكون النقد لدى البنوك من أرصدة لدى بنك البلاد الذي يتمتع بتصنيف ائتماني الأجل أ-٣.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي  
(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. 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 ليقترب بشكل معقول سعر التخارج.

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 ضمن المستوى ١ والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تصنيف الاستثمارات القائمة على مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ القابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بأنها ضمن المستوى ٢، وقد تم تقييم هذه الاستثمارات باستخدام صافي قيمة الموجودات للأموال المتوفرة في تداول (سوق الأسهم السعودية (تداول)). خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وأتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة نظراً لطبيعتها.

١٠. 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. يتم اعتماد كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

يقوم الصندوق بدفع أتعاب الإدارة بواقع ٠,٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق المحاسب عنها في تاريخ كل تقييم. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصروفات أخرى مدفوعة نيابة عن الصندوق.

يعتبر مدير الصندوق والشركات ذوي العلاقة بمدير الصندوق أطراف ذو علاقة بالصندوق.

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي  
(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)

١٠. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وأرصدها (يتبع)

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
٢,٠٤١,٠٤٩	٧٤٢,٧٨١	(٨,١٠٣,٦٩٩)	(١,٧١٦,٥٩٩)	أتعاب الإدارة	شركة يقين كابيتال
-	٨,٥٠٨,٩١٤	-	٨,٥٠٠,٠٠٠	استثمار في وحدات الصندوق (عدد الوحدات في يونيو ٢٠٢٣: ٦,٢٤٥,٢٢٨)	شركة يقين كابيتال
٤١,٧٩٥,٩٨٥	٣٣,٠٤٩,٠٣٦	٦٨,٠٠٠,٠٠٠	(٩,٥٠٠,٠٠٠)	(استبعاد) / استثمار في وحدات صناديق مرابحة (عدد الوحدات في يونيو ٢٠٢٣: ٢٤,٢٥٦,٧٧٣)	صندوق يقين للتمويل بالمرابحة
-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	استرداد وحدات صندوق مرابحة	صندوق يقين للتمويل بالمرابحة
٥,٠٠٦,٠٤٧	٧,٣٦٥,٩٢٩	-	٢,٢٠٠,٠٠٠	الاستثمار في وحدات صندوق مرابحة بالريال السعودي (عدد الوحدات في يونيو ٢٠٢٣: ٥,٤٠٦,٣٢٠)	صندوق يقين للطروحات الأولية
-	١٦,١٧٤,٩١٧	-	(٥,٠١٨,١٢٣)	استبعاد/ استثمار في وحدات صندوق مرابحة (عدد الوحدات في يونيو ٢٠٢٣: ١١,٨٧١,٧٩٢)	صندوق يقين عرعر هيلز

صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي  
(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)

#### 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 والاستثمار في عقود رابحة 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. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

#### ١٣. 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.

#### ١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

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