

صندوق يقين للطروحات الأولية
(المُدار من قِبَل 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 للطروحات الأولية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
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
١٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للطروحات الأولية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق يقين للطروحات الأولية ("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 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. وبعد 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 للطروحات الأولية 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 للطروحات الأولية (يتبع)

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 للطروحات الأولية

(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
٢,٢٤٩,٠٣٤	٢,٢٨٧,٤٥٤	٦	النقد وما في حكمه
٣٦,٣٢٥,١٧٢	٤١,٨٤٧,٤٥٢	٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,٧٥٠		توزيعات الأرباح المدينة
<u>٣٨,٥٧٤,٢٠٦</u>	<u>٤٤,١٣٨,٦٥٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٩٥,١٨١	٢١١,٨٤٩	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
١٣,٩٠١	١٤,٧٣٦		المطلوبات الأخرى
<u>٢٠٩,٠٨٢</u>	<u>٢٢٦,٥٨٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣٨,٣٦٥,١٢٤</u>	<u>٤٣,٩١٢,٠٧١</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٩,٣٠٩	٨,٥٨٣		وحدات قيد الإصدار (بالعدد)
<u>٤,١٢١,٢٨</u>	<u>٥,١١٦,٠٤</u>	١١	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

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

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٧٨,٤٧٠	٥٦٧,٤٥٨	
الإيرادات		
دخل توزيعات الأرباح		
ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح		
أو الخسارة، بالصافي		
إجمالي ربح التشغيل		
٣,٢١٨,٩٣٧	٨,٧٨٤,٦٥٣	٧
٣,٥٩٧,٤٠٧	٩,٣٥٢,١١١	
المصروفات		
أتعاب الإدارة		
المصروفات الأخرى		
إجمالي المصروفات التشغيلية		
(٤١٠,١٦٧)	(٤٠٨,٢٥٦)	٩
(٣٩,٥٦٢)	(٣٨,٧٧٥)	
(٤٤٩,٧٢٩)	(٤٤٧,٠٣٠)	
٣,١٤٧,٦٧٨	٨,٩٠٥,٠٨١	
ربح الفترة		
-	-	
٣,١٤٧,٦٧٨	٨,٩٠٥,٠٨١	
الدخل الشامل الآخر للفترة		
إجمالي الدخل الشامل للفترة		

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

صندوق يقين للطروحات الأولية

(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	
٣٧,٤٣٦,٦٧٣	٣٨,٣٦٥,١٢٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣,١٤٧,٦٧٨	٨,٩٠٥,٠٨١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩,٧٦٨,٥٨٧	٥٧٢,٦٣٢	اشتراقات واستردادات مالكي الوحدات: إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(٨,٩٤٨,٧١٦)	(٣,٩٣٠,٧٦٦)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
٤١,٤٠٤,٢٢٢	٤٣,٩١٢,٠٧١	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	
١٠,٢٢٨	٩,٣٠٩	عدد الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢,٣٢٣	١٢٠	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(٢,٢٠١)	(٨٤٦)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
١٠,٣٥٠	٨,٥٨٣	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 للطروحات الأولية
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	إيضاح
٣,١٤٧,٦٧٨	٨,٩٠٥,٠٨١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة
١,٣٧٩,٦٩٠	(٨,٥٣٩,٦٥٠)	٧ التعديلات لتسوية ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية (الربح) / الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٥٥٨,٨٢٩)	٣,٠١٧,٣٦٩	صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣,٧٥٠)	توزيعات الأرباح المستحقة
(٩٨,٤٧٥)	١٦,٦٦٨	أتعاب الإدارة المستحقة
(٩٤٢)	٨٣٦	المطلوبات الأخرى
(٦,١٣٠,٨٧٨)	٣,٣٩٦,٥٥٤	صافي النقد الناتج / (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
٩,٧٦٨,٥٨٧	٥٧٢,٦٣٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(٨,٩٤٨,٧١٦)	(٣,٩٣٠,٧٦٦)	المدفوع لاسترداد الوحدات
٨١٩,٨٧١	(٣,٣٥٨,١٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٥,٣١١,٠٠٧)	٣٨,٤٢٠	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٦٢٥,٢٥٢	٢,٢٤٩,٠٣٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١,٣١٤,٢٤٥	٢,٢٨٧,٤٥٤	٦

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

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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 للطروحات الأولية ("الصندوق") وهو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في الاستثمار في أسهم الشركات الجديدة خلال فترة الطرح الأولي العام، والذي يمكن أن يوفر فرصاً لتنمية رأس المال على المدى الطويل. يستثمر الصندوق في الشركات المثبتة حديثاً في السوق المالية السعودية. كما يستثمر الصندوق السيولة المتوفرة في الموجودات ذات المخاطر المنخفضة. 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.

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

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

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 للطروحات الأولية
(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 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

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 للفتترات 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 للطروحات الأولية
(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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢,٢٤٩,٠٣٤	٢,٢٨٧,٤٥٤	النقد لدى البنوك

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

٧. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٣١,٣١٩,١٢٥	٣٤,٤٨٨,٣١٥	الاستثمارات في سندات حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ٧-١)
٥,٠٠٦,٠٤٧	٧,٣٥٩,١٣٧	الاستثمارات في الصندوق العام (إيضاح ٧-٢)
٣٦,٣٢٥,١٧٢	٤١,٨٤٧,٤٥٢	

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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)

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)	
٣١,١٤٠,٩٢٦	٣٦,٣٢٥,١٧٢	الرصيد الافتتاحي
٦٠,٤٨٠,٩٩١	٢٧,٢٩٩,٦٥١	شراء خلال الفترة / السنة
(٥٩,٩٧٧,٠٥٩)	(٣٠,٥٦٢,٠٢٤)	المباعة خلال الفترة / السنة
٣١,٦٤٤,٨٥٨	٣٣,٠٦٢,٧٩٩	
٨,٠١٤,٧١٩	٢٤٥,٠٠٣	صافي التغيرات في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٣٣٤,٤٠٥)	٨,٥٣٩,٦٥٠	ربح القيمة العادلة المحقق للفترة / السنة، بالصافي
٤,٦٨٠,٣١٤	٨,٧٨٤,٦٥٣	ربح / (خسارة) القيمة العادلة غير المحققة للفترة / السنة، بالصافي
٣٦,٣٢٥,١٧٢	٤١,٨٤٧,٤٥٢	ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
		الرصيد الختامي

٧-١ يتم تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بسعر السوق المنشور في تداول. يكون التوزيع الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه داخل المملكة العربية السعودية.

يتم تلخيص تنوع الموجودات المالية 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)	%	
٥,٢٩٢,٠٨٠	٪١٦,٩	٤,٩٦٦,٥٠٠	٪١٤,٤	القطاع
٥,٠٦٠,٣٦٩	٪١٦,٢	٤,٨٠٩,١٠٦	٪١٣,٩	الطاقة
٢,١٥١,٥٥٠	٪٦,٩	٣,٧١٩,٤٠٠	٪١٠,٨	المواد
٣,٦٣٦,٥٨٨	٪١١,٦	٣,٦٥٠,٠٠٠	٪١٠,٦	المرافق الخدمية
١,٦٣٢,٤٠٠	٪٥,٢	٣,٠٠٥,٩٠٠	٪٨,٧	البرامج والخدمات
٢,٨٩٦,٨٦٤	٪٩,٢	٢,٧٣١,٤٠٠	٪٧,٩	الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
٢,٣٢٤,١٤٩	٪٧,٤	٢,٥٤٠,٨٤٥	٪٧,٤	التأمين
١,٥٢٩,٥٨٠	٪٤,٩	٢,٤٩٥,٦٠٠	٪٧,٢	الخدمات الاستهلاكية
-	-	١,٩٨٢,٨٦٠	٪٥,٧	البيع بالتجزئة
-	-	١,٩٤٣,٣٧٦	٪٥,٦	الأغذية والمشروبات
-	-	١,٦٦٨,٩٢٨	٪٤,٨	سلع رأس المال
٣٣٠,٩٠٠	٪١,١	٩٧٤,٤٠٠	٪٢,٨	الإعلام والترفيه
٣,١٧٤,٥٩٥	٪١٠,١	-	-	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١,٤١٦,٢٥٠	٪٤,٥	-	-	إدارة العقارات والتطوير العقاري
١,١١٣,٨٦٠	٪٣,٦	-	-	الخدمات التجارية والمهنية
٧٥٩,٩٤٠	٪٢,٤	-	-	النقل
٣١,٣١٩,١٢٥	٪١٠٠	٣٤,٤٨٨,٣١٥	٪١٠٠	المؤسسات المالية المتنوعة

٧-٢ يمثل هذا البند الاستثمار في وحدات صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي ("صندوق مفتوح") المدار من قبل شركة يقين كابيتال. يتمثل النشاط الرئيسي لصندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي في الاستثمار في عقود مرابحة المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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 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 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 تقترب 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 ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

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

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملات			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
(مراجعة) ١٩٥,١٨١	(غير مراجعة) ٢١١,٨٤٩	(غير مراجعة) (٤١٠,١٦٧)	(غير مراجعة) (٤٠٨,٢٥٦)	أتعاب إدارة وأخرى	شركة يقين كابيتال
٥,٠٠٦,٠٤٧	٧,٣٥٩,١٣٧	-	٢,٢٠٠,٠٠٠	استثمار في/(استبعاد) وحدات الصندوق	صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي

صندوق يقين للطروحات الأولية
(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 (بتبع)

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 وتوزيعات الأرباح المستحقة المستردة من شركة لدى بنك ذو تصنيف ائتماني جيد، ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثّر 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.