

صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الاولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٤	الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق يقين اس آند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق يقين اس آند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي/الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية 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. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي من الأشخاص 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها 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




عادل فهد الحطاني
ترخيص رقم ٦١٤

٢٨ صفر ١٤٤٨هـ
(١١ أغسطس ٢٠٢٦)

صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الإيضاحات	
			الموجودات
٤٣٤,٨١٢	٨٠,٦٢٩	٥	النقد وما في حكمه
٩,٤٧٠,٨١٤	١٠,٢٠٧,٥٦٤	٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٢٠		ارباح محتجزة
١٠,٣٨٥,٨٠٢	١٠,٢٨٨,٩١٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٥,١٤١	١٤,٣٧٠	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
١٥,١٤١	١٤,٣٧٠		المطلوبات الأخرى
٣٠,٢٨٢	٢٨,٧٤٠		إجمالي المطلوبات
١٠,٣٥٥,٥٢٠	١٠,٢٦٠,١٧٣		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٠,٣٦	١٠,٢٦	١٠	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المٌدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	الإيضاحات	
٢٣٨,٧٣٦	٢٤٧,٧٣٦		الإيرادات
			دخل توزيعات الأرباح
(٨,٤٤٩)	(٢٨١,٦٦٤)	٦	صافي الخسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٧٦٣)	(٣,٥٨٥)		صافي خسارة صرف العملات الأجنبية
٢٢٥,٥٢٤	(٣٧,٥١٣)		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(١٨,٩٧١)	(٢٨,٦٨٨)	٩	أتعاب الإدارة
(١٨,٩٧١)	(٢٩,١٤٦)	٩	أخرى
(٣٧,٩٤٢)	(٥٧,٨٣٤)		
١٨٧,٥٨٢	(٩٥,٣٤٧)		ربح (خسارة) الفترة
-			الدخل الشامل الآخر للفترة
١٨٧,٥٨٢	(٩٥,٣٤٧)		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٧	المتوسط المرجح لعدد الوحدات المصدرة
٠,١٩	(٠,١٠)	٧	ربحية الوحدة (الأساسية والمخفضة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
-	١٠,٣٥٥,٥٢٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١٨٧,٥٨٢	(٩٥,٣٤٧)	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	اشترابات واستردادات مالكي الوحدات:
-	-	إصدار الوحدات خلال الفترة
-	-	استرداد الوحدات خلال الفترة
١٠,١٨٧,٥٨٢	١٠,٢٦٠,١٧٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

الحركة في عدد الوحدات

فيما يلي بيان بالحركة في عدد من الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م:

للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	عدد الوحدات في بداية الفترة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	إصدار الوحدات خلال الفترة
-	-	استرداد الوحدات خلال الفترة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	عدد الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	الإيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: ربح (خسارة) الفترة
١٨٧,٥٨٢	(٩٥,٣٤٧)		التعديلات لبنود غير النقدية: صافي الخسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٤٤٩	٢٨١,٦٦٤	٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,٤٧٩,٢٦٣)	(١,١٤٨,٢٢٤)	٦	حصيلة بيع/تخلص من استثمار
-	٦٠٩,٩٨٦	٦	أتعاب الإدارة المستحقة
١٢,٩٧٢	(٧٧١)		المطلوبات الأخرى
١٢,٩٧٢	(٧٧١)		أرباح مستحقة
-	(٧٢٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٩,٢٥٧,٢٨٨)	(٣٥٤,١٨٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: إصدار الوحدات خلال الفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-		استرداد الوحدات خلال الفترة
-	-		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٤٢,٧١٢	(٣٥٤,١٨٣)		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	٤٣٤,٨١٢		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٧٤٢,٧١٢	٨٠,٦٢٩	٥	

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ معلومات عامة

صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية تعاقدية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الإدارة غير النشطة لسلة من الأسهم المتوافقة مع ضوابط اللجنة الشرعية والمملوكة لمدير الصندوق والمدرجة في أسواق الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، وهي البحرين، ومصر، والأردن، والكويت، وسلطنة عمان، والمملكة العربية السعودية، والإمارات العربية المتحدة، ضمن أسهم الشركات في محفظة المؤشر الاسترشادي (مؤشر ستاندرد أند بورز العربي المركب للمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة المتوافق مع ضوابط اللجنة الشرعية) بهدف تحقيق مستويات أداء مماثلة لأداء المؤشر. إن الصندوق "مفتوح" ولا يقوم بالعادة بتوزيع 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 المالية (يقين كابيتال)
شارع العليا، ص. ب. ٨٨٤
الرياض ١١٤٢١
المملكة العربية السعودية

تُعد شركة يقين كابيتال مشغل الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، شركة الرياض المالية هي أمين الحفظ للصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

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

تم منح ترخيص هيئة السوق المالية للصندوق بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ أبريل ٢٠٢٤ م). وقد بدأ الصندوق ممارسة أنشطته في ٢٠ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م).

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية ("الهيئة") بموجب القرار رقم ٢١٩-١-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م)، والتعديل الجديد رقم ٢٢-٢٠٢١ الصادر بقرار مجلس الهيئة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م)، والنافذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م)، وذلك بموجب لائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللوائح المعدلة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م)، والتي توضح المتطلبات الخاصة بجميع الصناديق العاملة داخل المملكة العربية السعودية. وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، أصدرت هيئة السوق المالية تعديلاً آخر على اللوائح بموجب التعديل رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥ م)، والذي أصبح نافذاً بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، اعتباراً من ١٤ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٥ م).

١-١ عمليات السوق الأولية (إنشاء واسترداد الوحدات)

يتم تنفيذ عمليات السوق الرئيسية فقط بواسطة مدير الصندوق حيث أنه صانع السوق المفوض. يتم تنفيذ أنشطة الإنشاء والاسترداد بناءً على سلة وحدات الصندوق المشار إليها بأنها إنشاء الوحدات واسترداد الوحدات. تتم عملية إنشاء واسترداد الوحدات على أساس النوع التي يقوم بموجبها مدير الصندوق وصانع السوق بتبادل وحدات الصندوق مقابل سلة الأسهم من خلال أمين الحفظ. يتم بعد ذلك طرح الوحدات التي تم إنشاؤها بأسعار متغيرة بواسطة صانع السوق في السوق المالية السعودية (تداول) للتداول العام.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة 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 الموجزة. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة السيولة.

ويمكن للصندوق استرداد أو تسوية كافة موجوداته ومطلوباته خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

ويلتزم الصندوق أيضاً بلوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات (ويشار إليها فيما يلي معاً بـ "الشروط والأحكام") فيما يتعلق بإعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق يقين اس أند بي اي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ الاستمرارية

أجرى مدير الصندوق تقيماً لقدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة حيث توصل إلى قناعة أن الصندوق لديه الموارد التي تمكنه من الاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بوجود أي حالات عدم تأكد هامة يمكن أن تلقي شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ماعدا الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. بالإضافة إلى ذلك، فقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤-٢ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه المعلومات المالية "بالريال السعودي" وهو عملة النشاط والعرض للصندوق. يتم ترجمة المعاملات والأرصدة التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير وعن تسوية المعاملات، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

في السياق الاعتيادي للأعمال، يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة 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 الأساسية على أساس مستمر. ليس هناك مجالات لاستخدام الأحكام الجوهرية أو الافتراضات الهامة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

٣ تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م

قام الصندوق بتطبيق التعديلات التالية لأول مرة، والتي تسري اعتباراً من الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ، ولكن ليس لها تأثير على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير ساري بعد.

تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد

المعايير/ التعديلات	البيان
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 بمطلوبات 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.
تعديل المجلس الدولي لمعايير المحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتوضيح متى يتم إثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية وإلغاء إثباتها ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	عدل المجلس الدولي لمعايير المحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتوضيح متى يتم إثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية وإلغاء إثباتها ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.
التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة"	تعديل العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الطبيعة يغيّر 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.
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.

صندوق يقين اس أند بي اي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

يوجد عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري في فترات محاسبية مستقبلية والتي قرر الصندوق عدم تطبيقها في وقت مبكر، وليس لها تأثير جوهري على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

فيما يلي بيان بأهم المعايير:

المعايير /التفسيرات /التعديلات	البيان	تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
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.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. وهو يحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في المعلومات المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كإيرادات ومصروفات من البنود التي أدت إلى وجود فروقات صرف العملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، الإفصاحات الخاصة بالشركات التابعة التي ليس لديها متطلبات إفصاح عام	يقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) IFRS على المعلومات المالية للصندوق. واستناداً إلى التقييم المنجز حتى تاريخه، من المتوقع أن يقتصر الأثر الرئيسي على عرض وهيكل قائمة الدخل، بما في ذلك إدراج البند الفرعي الإلزامي الجديد "الربح التشغيلي"، إلى جانب احتمال إعادة تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن الفئات المستحدثة بموجب IFRS ١٨. ولا يُتوقع أن يكون لتطبيق IFRS ١٨ أي أثر على صافي دخل الصندوق المعلن أو على صافي قيمة أصوله.	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، الإفصاحات الخاصة بالشركات التابعة التي ليس لديها متطلبات إفصاح عام	كما يُتوقع أن تؤدي التعديلات التبعية ذات الصلة على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٧) IAS إلى تغييرات في طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية. وتتمثل هذه التغييرات بشكل رئيسي في نقطة البداية المستخدمة في النسوية غير المباشرة من صافي الدخل إلى الربح التشغيلي.	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، الإفصاحات الخاصة بالشركات التابعة التي ليس لديها متطلبات 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.	١ يناير ٢٠٢٧م

صندوق يقين اس آند بي اي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

١-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما هو مشار إليه في قائمة التدفقات النقدية من الحساب الجاري لدى البنك.

٢-٤ الأدوات المالية

١-٢-٤ الإثبات والقياس الأولي

يتم إثبات/ التوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء الموجودات المالية وبيعها بتاريخ التداول (أي التاريخ الذي يقوم فيه الصندوق بشراء الموجودات أو بيعها). تتطلب العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية تسوية تلك الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو الأعراف السائدة بشكل عام في السوق. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أولاً في تاريخ التداول الذي أصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الفور في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، يتم إضافة تكاليف المعاملات أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي، متى ما كان ذلك مناسباً.

٢-٢-٤ التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء مدة الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر والمنافع تقريباً.

٣-٢-٤ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة؛
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الاستثمارات في حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع والتي تثبت حصة ملكية متبقية في صافي موجودات المصدر. ومن الأمثلة على أدوات حقوق الملكية الأسهم العادية الأساسية.

يقوم الصندوق لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء إذا كانت إدارة الصندوق قد اختارت، عند الإثبات الأولي، تصنيف استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل لا رجعة فيه. تقتضي سياسة الصندوق تصنيف الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير تحقيق عوائد استثمار. عندما يتم استخدام هذا الخيار، حينئذٍ يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة (ومبلغ رد خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يستمر إثبات توزيعات الأرباح، عندما تمثل عانداً على هذه الاستثمارات، في قائمة الربح أو الخسارة كـ "دخل توزيعات أرباح" عندما ينشأ الحق للصندوق في استلام المدفوعات. لم يصنف الصندوق أي استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

صندوق يقين اس أند بي اي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢-٤ تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات على أساس مبدأ الاستحقاق بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل مقدم الخدمة أم لا.

يتم القياس الأولي للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة ويُعدل، حيثما كان ذلك مناسباً بتكاليف المعاملة ما لم يصنف الصندوق المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣-٤ صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

يشتمل صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات على الوحدات المصدرة والربح المتراكم المحقق من قبل الصندوق. يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد على أنها حقوق ملكية كما هو مبين أدناه.

١ الوحدات المصدرة

يتم تسجيل الوحدات التي يتم الاشتراك بها والمستردة بصافي قيمة الموجودات للوحدة بيوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

يصنف الصندوق وحداته كحقوق ملكية حيث لأن لهذه الوحدات جميع السمات التالية:

- تمنح المالك حصة تناسبية من صافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق في حال تصفية الصندوق.
 - تصنف في فئة الأدوات الأدنى مرتبة من كافة الفئات الأخرى.
 - تتميز كافة الأدوات المالية في فئة الأدوات الأدنى مرتبة من كافة الفئات الأخرى بأن لها خصائص متشابهة.
 - لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لتسليم النقد أو أي موجودات مالية أخرى بخلاف حقوق المالك لحصة تناسبية من صافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق.
 - إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة للأداة على مدى عمرها تستند بشكل جوهري إلى الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأداة.
- بالإضافة إلى ذلك، لتصنيف هذه الأدوات كحقوق ملكية، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أدوات مالية أخرى أو عقد لديه:

- إجمالي تدفقات نقدية تستند بشكل جوهري إلى الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق المثبتة وغير المثبتة؛ و
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي لمالكي الأدوات بشكل جوهري.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات. إذا لم يعد لدى الوحدات القابلة للاسترداد أي من السمات أو لم تعد تستوفي جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من معيار المحاسبة الدولي ٣٢، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، بما في ذلك أي فروقات عن القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات. يتم المحاسبة عن اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

(i) التداول بالوحدات

يتاح شراء وحدات الصندوق في المملكة العربية السعودية فقط من خلال السوق المالية السعودية ("تداول") وذلك للأشخاص الطبيعيين والاعتباريين. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في يوم التقييم من خلال تقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات بعد خصم المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذات الصلة.

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة مفصح عنها في قائمة المركز المالي بتقسيم صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة كما في تاريخ التقرير.

صندوق يقين اس أند بي اي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٤ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات للحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للصندوق ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق بغض النظر عن موعد السداد. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، باستثناء الخصومات والضرائب.

يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المباعة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة عند إعلانها (أي عند نشوء الحق للصندوق في استلام توزيعات الأرباح).

٥-٤ أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

تشمل مصروفات الصندوق أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. يتم إثبات هذه المصروفات على أساس الاستحقاق، وتحتسب بناءً على معدلات / مبالغ محددة مسبقاً كما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق. ووفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصروفات الصندوق ١٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق، وتُحمل أي مصروفات تزيد عن هذا الحد على مدير الصندوق. فيما يلي السياسات التفصيلية:

١-٥-٤ أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق، عن كل يوم تقييم، أتعاب إدارة بمعدل سنوي ٠,٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات وإثباتها عن كل يوم تعامل.

٢-٥-٤ أتعاب الحفظ

وفقاً للحد الأقصى لإجمالي المصروفات البالغ ١٪ من صافي الأصول، كما هو موضح في الشروط والأحكام. يقوم الصندوق بإثبات مصروفات أتعاب حفظ بمعدل سنوي يتراوح من ٠,٥٪ إلى ٠,٢٥٪ من صافي قيمة الموجودات استناداً إلى السوق الذي يستثمر فيها الصندوق ويحد أدنى ١٨,٠٠٠ ريال سعودي. يتم احتساب هذه المصروفات وإثباتها عن كل يوم تعامل.

٣-٥-٤ رسوم المؤشر

وفقاً للحد الأقصى لإجمالي المصروفات البالغ ١٪ من صافي الأصول، كما هو موضح في الشروط والأحكام. يقوم الصندوق بإثبات أتعاب المؤشرات بمعدل سنوي قدره ٠,٤٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات وإثباتها عن كل يوم تعامل. بالإضافة إلى ذلك، يقوم الصندوق بإثبات رسوم مؤشر ثابتة بمبلغ ٢٦,٢٥٠ ريال سعودي سنوياً كما هو محدد في الشروط والأحكام.

٤-٥-٤ الرسوم التنظيمية

وفقاً للحد الأقصى لإجمالي المصروفات البالغ ١٪ من صافي الأصول، كما هو موضح في الشروط والأحكام. يسجل الصندوق رسوماً تنظيمية تُدفع لهيئة السوق المالية بمبلغ ٧,٥٠٠ ريال سعودي سنوياً كما هو محدد في الشروط والأحكام.

٥-٥-٤ رسوم النشر

وفقاً للحد الأقصى لإجمالي المصروفات البالغ ١٪ من صافي الأصول، كما هو موضح في الشروط والأحكام. يسجل الصندوق رسوم النشر التي يتم دفعها إلى السوق المالية السعودية (تداول) بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً كما هو محدد في الشروط والأحكام.

٦-٥-٤ المصروفات الأخرى

وفقاً للحد الأقصى لإجمالي المصروفات البالغ ١٪ من صافي الأصول، كما هو موضح في الشروط والأحكام. تشمل هذه المصروفات أتعاب إدارة سجل المشتركين، وأتعاب المراجع الخارجي، وأتعاب مستشار الزكاة والضريبة، والتي يدفعها مدير الصندوق نيابة عن الصندوق.

صندوق يقين اس آند بي اي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٨٠,٦٢٩	٤٣٤,٨١٢

النقد لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه من رصيد محتفظ به لدى بنك الرياض الذي لديه تصنيف ائتماني طويل الأجل بدرجة A١ حسب وكالة موديز.

٦ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل هذه الاستثمارات في أسهم الشركات المدرجة في المؤشر الاسترشادي والواقعة في أسواق الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، وهي المملكة العربية السعودية، والكويت، والإمارات العربية المتحدة. فيما يلي تفاصيل استثمارات الصندوق حسب الدولة:

اسم الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
المملكة العربية السعودية	٢,٩٧٧,٠٩٧	٣,٣١٣,١٤٥
الكويت	٢,٨٤٥,٠٨٣	٣,٢٢٢,٤٨٨
قطر	١,١٢٠,٣٤٢	-
الإمارات العربية المتحدة	٣,٢٦٥,٠٤٢	٣,٤١٥,٣٥٧
	١٠,٢٠٧,٥٦٤	٩,٩٥٠,٩٩٠

فيما يلي بيان الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الرصيد الافتتاحي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
المشتريات خلال الفترة	١,١٤٨,٢٢٤	١٠,٥٤٣,٤٥٩
الخسائر غير المحققة للفترة	(٢٨١,٦٦٤)	(٥٩٢,٤٦٩)
بيع خلال الفترة	٦٠٩,٩٨٦	-
الرصيد الختامي	١٠,٢٠٧,٥٦٤	٩,٩٥٠,٩٩٠

٧ ربحية الوحدة (الأساسية والمخفضة)

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة خلال الفترة.

ربح الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
ربحية الوحدة الأساسية والمخفضة	(٠,١٠)	٠,١٩

صندوق يقين اس أند بي اي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ قياس القيمة العادلة

القيمة 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 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 كاف لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأنه تم تقييم هذا السعر على أنه يقارب بشكل معقول سعر التخرج.

يشتمل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
 - المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
 - المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.
- تستند الاستثمارات على الأسعار المدرجة في السوق المالية النشطة المصنفة ضمن المستوى ١، وتشتمل على أدوات حقوق الملكية المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المدرج لهذه الأدوات.

خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه، وأتعاب الإدارة المستحقة، والمطلوبات الأخرى، فقد تم تحديد أن قيمها الدفترية تمثل تقريباً معقولاً لقيمتها العادلة نظراً لطبيعتها.

٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي للأعمال مع أطراف ذات علاقة تخضع بدورها لشروط وأحكام الصندوق المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية. قام الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة المذكورة أدناه، وفيما يلي الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

صندوق يقين اس أند بي اي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات للفترة	الرصيد كما في	المعاملات للفترة	الرصيد كما في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
٢٨,٦٨٨	١٨,٩٧١	١٤,٣٧٠	١٥,١٤١
أتعاب إدارة			
صافي الاستثمار في			
وحدات الصندوق			
المحتفظ بها من قبل			
مدير الصندوق -			
٩٥٥,٣٠٣ وحدة			
(٣٠ يونيو ٢٠٢٦):			
٩٧٤,٧٦١ وحدة			
٥١,٥١٣,٩٥)	٩,٦٩٨,٦١٤	٩,٨٠١,٤٠٩	٩,٨٠٤,١٣٠
شركة يقين المالية			
(يقين كابيتال)			
مدير الصندوق			
والجهة المسيطرة			
النهائية			

يدفع الصندوق أتعاب إدارة وأتعاب حفظ ومصرفات أخرى يتم احتسابها عن كل يوم تقييم بالنسب المئوية من صافي قيمة موجودات الصندوق المذكورة في إيضاح ٤-٦.

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصرفات الصندوق ١٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يتحمل مدير الصندوق أي مصرفات أخرى تُدفع نيابةً عن الصندوق، بما في ذلك أتعاب مراجعي الحسابات عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال سعودي.

١٠ إدارة مخاطر الائتمان

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. ومع ذلك، كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذا الأصل غير جوهري، حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنك ذو تصنيف ائتماني جيد، ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثر في السداد للبنك. وعليه، لا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة أي تعديلات على الخسائر الائتمانية المتوقعة.

١١ الارتباطات المحتملة والالتزامات

لم يكن هناك أي ارتباطات محتملة والالتزامات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

١٢ آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق واحتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية كل يوم عمل (يوم تقييم). إن آخر يوم تقييم كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

١٣ الأحداث اللاحقة

لا توجد أي أحداث لاحقة لفترة التقرير تتطلب إجراء تعديل عليها أو الإفصاح عنها في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

١٤ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٦.