

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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 المتداول للأسهم السعودية  
(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 المتداول للأسهم السعودية

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق يقين المتداول للأسهم السعودية ("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. 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 يمكّننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدى 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 المتداول للأسهم السعودية 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 المتداول للأسهم السعودية (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 للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تمت 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 المتداول للأسهم السعودية  
(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<br>٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) | إيضاح |   |
|---------------------------------|------------------------------------|-------|---|
|                                 |                                    |       | <b>الموجودات</b>  |
| ٥٦٨,٦٦٠                         | ٦٣٦,٦٠٦                            | ٦     | النقد وما في حكمه   |
| ٤٥,٢٠٧,٤٣٢                      | ٤٩,١٨٢,٧١١                         | ٧     | الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  |
| ٤٥,٧٧٦,٠٩٢                      | ٤٩,٨١٩,٣١٧                         |       | <b>إجمالي الموجودات</b>                                     |
|                                 |                                    |       | <b>المطلوبات</b>  |
| ٦٩,٥٤٠                          | ٧٠,٤٠١                             | ٩     | أتعاب الإدارة المستحقة                                      |
| ٦٩,٥٤٠                          | ٧٠,٤٠١                             |       | المطلوبات الأخرى  |
| ١٣٩,٠٨٠                         | ١٤٠,٨٠٢                            |       | <b>إجمالي المطلوبات</b>                                     |
| ٤٥,٦٣٧,٠١٢                      | ٤٩,٦٧٨,٥١٥                         |       | <b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b> |
|                                 |                                    |       | <b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>                             |
| ١,٠٢٥,٠٠٠                       | ١,٠٢٥,٠٠٠                          |       |   |
| ٤٤,٥٢                           | ٤٨,٤٧                              | ١٠    | <b>صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (بالريال السعودي)</b>       |

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

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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<br>٣٠ يونيو |                        | إيضاح |
|--|------------------------|-------|
| ٢٠٢٢ م<br>(غير مراجعة)                   | ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) |       |
| ٣٩٦,٨٢٦                                  | ٧٧٩,٥٦٩                |       |
| (١,٤٠٩,٦٩٤)                              | ٣,٥٣٣,٢٥٢              | ٧     |
| (١,٠١٢,٨٦٨)                              | ٤,٣١٢,٨٢١              |       |
| (١٣٠,١٤٨)                                | (١٣٥,٦٥٩)              | ٩     |
| (١٣٠,١٤٨)                                | (١٣٥,٦٥٩)              |       |
| (٢٦٠,٢٩٦)                                | (٢٧١,٣١٨)              |       |
| (١,٢٧٣,١٦٤)                              | ٤,٠٤١,٥٠٣              |       |
| -  | -                      |       |
| (١,٢٧٣,١٦٤)                              | ٤,٠٤١,٥٠٣              |       |

الإيرادات

دخل توزيع أرباح  
ربح/ (خسارة) القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة  
من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي  
إجمالي ربح/ (خسارة) التشغيل

المصروفات

أتعاب الإدارة  
المصروفات الأخرى  
إجمالي المصروفات التشغيلية

ربح/ (خسارة) الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة  
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة

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

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية

(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<br>٢٠٢٢ م | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٣ م |  |
|--------------------|--------------------|--|
|                    |                    | صافي الموجودات العائدة لمالكي (حقوق الملكية) الوحدات في بداية<br>الفترة (مراجعة)     |
| ٣٥,٤٥١,٦٧٣         | ٤٥,٦٣٧,٠١٢         | إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة  |
| (١,٢٧٣,١٦٤)        | ٤,٠٤١,٥٠٣          | اشتراكات واستردادات مالكي الوحدات:   |
| ٢٠,٠٧٠,٢٨١         | -                  | إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة   |
| (٤,٠٥٣,٠٩٠)        | -                  | استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة   |
| ٥٠,١٩٥,٧٠٠         | ٤٩,٦٧٨,٥١٥         | صافي الموجودات العائدة لمالكي (حقوق الملكية) الوحدات في نهاية<br>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<br>٢٠٢٢ م | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٣ م |  |
|--------------------|--------------------|--|
| ٧٥٠,٠٠٠            | ١,٠٢٥,٠٠٠          | عدد الوحدات كما في ١ يناير (مراجعة)      |
| ٣٥٠,٠٠٠            | -                  | إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة       |
| (٧٥,٠٠٠)           | -                  | استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة     |
| ١,٠٢٥,٠٠٠          | ١,٠٢٥,٠٠٠          | عدد الوحدات كما في ٣٠ يونيو (غير مراجعة) |

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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<br>٢٠٢٢ م<br>(غير مراجعة) | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) | إيضاح  |
|------------------------------------|------------------------------------|--|
| (١,٢٧٣,١٦٤)                        | ٤,٠٤١,٥٠٣                          | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                                |
|                                    |                                    | ربح / (خسارة) الفترة   |
|                                    |                                    | <u>التعديلات لتسوية ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة</u>  |
|                                    |                                    | <u>من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>                          |
|                                    |                                    | (ربح) / خسارة القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من |
|                                    |                                    | خلال الربح أو الخسارة، يضافي   |
| ١,٤٠٩,٦٩٤                          | (٣,٢٦١,٢٧٢)                        | صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:            |
|                                    |                                    | صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو    |
|                                    |                                    | الخسارة  |
| (١٥,٠٥٥,٤١٩)                       | (٧١٤,٠٠٩)                          | توزيع أرباح مستحقة   |
| (١٣,٤٠٧)                           | -                                  | أتعاب الإدارة المستحقة   |
| ٤٨,١١٧                             | ٨٦٢                                | المطلوبات الأخرى   |
| -                                  | ٨٦٢                                |  |
| (١٤,٨٨٤,١٧٩)                       | ٦٧,٩٤٦                             | صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية  |
|                                    |                                    | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                                |
| ٢٠,٠٧٠,٢٨١                         | -                                  | إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة                                   |
| (٤,٠٥٣,٠٩٠)                        | -                                  | استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة                                 |
| ١٦,٠١٧,١٩١                         | -                                  | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية                   |
| ١,١٣٣,٠١٢                          | ٦٧,٩٤٦                             | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه                                    |
| ٢٩٢,٣٠٠                            | ٥٦٨,٦٦٠                            | النقد وما في حكمه في بداية الفترة                                    |
| ١,٤٢٥,٣١٢                          | ٦٣٦,٦٠٦                            | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                                    |

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



**صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١. عام**

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية ("الصندوق") وهو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الاستثمار غير النشط لسلة من أسهم الشركات المدرجة في السوق السعودي بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف.

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 للصندوق بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨م). بدأ الصندوق عملياته في ٩ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٠٨م).

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")

**١-١ عمليات السوق الأولية (إنشاء واسترداد الوحدات)**

يتم تنفيذ عمليات السوق الأولية فقط بواسطة مدير الصندوق حيث أنه المسوق المفوض. تتم أنشطة إنشاء واسترداد الوحدات على أساس مجموعة وحدات متداولة في سوق الأسهم ويطلق عليها إنشاء واسترداد الوحدات على التوالي. عملية إنشاء واسترداد الوحدات تكون على أساس النوع الذي بموجبه يبادل مدير الصندوق والمسوق الوحدات المتداولة وسلّة الموجودات من خلال أمين حفظ الصندوق لغرض إنشاء واسترداد الوحدات. يتم بعد ذلك طرح الوحدات التي تم إنشاؤها بحرية في تداول للنداول العام.

**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 ٢٠٢٢م.

**٢-٢ أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، مع اعدا 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.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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)

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

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 للفترات 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"

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.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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)

#### 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 ٠,٠٣٪ 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

| ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | النقد لدى البنوك |
|------------------------------------|---------------------------------|------------------|
| ٦٣٦,٦٠٦                            | ٥٦٨,٦٦٠                         |                  |

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة لدى البنك السعودي الفرنسي الذي يتمتع بتصنيف ائتماني طويل الأجل أ-٢.

#### ٧. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تعتبر كافة الموجودات المالية للصندوق استثمارات في أسهم شركات المساهمة السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول").

| ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | الرصيد الافتتاحي   |
|------------------------------------|---------------------------------|--|
| ٤٥,٢٠٧,٤٣٢                         | ٣٥,٢٦٠,٥٣٧                      | شراء خلال الفترة / السنة   |
| ١,١٢١,٦٨٢                          | ٢١,٤٤٩,٠٣٨                      | المباةة خلال الفترة / السنة  |
| (٦٧٩,٦٥٥)                          | (٥,٥٣٨,٣٦٣)                     |  |
| ٤٥,٦٤٩,٤٥٩                         | ٥١,٤٧١,٢١٢                      |  |
| ٢٧١,٩٨٠                            | ٢,٧٩٩,٦٤١                       | صافي التغيرات في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                      |
| ٣,٢٦١,٢٧٢                          | (٩,٠٦٣,٤٢١)                     | ربح القيمة العادلة المحقق للفترة / السنة، بالصافي  |
|                                    |                                 | ربح / (خسارة) القيمة العادلة غير المحققة للفترة / السنة، بالصافي                         |
| ٣,٥٣٣,٢٥٢                          | (٦,٢٦٣,٧٨٠)                     | صافي ربح / (خسارة) القيمة العادلة على الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤٩,١٨٢,٧١١                         | ٤٥,٢٠٧,٤٣٢                      | الرصيد الختامي   |

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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)

وفيما يلي ملخصاً بتفاصيل الاستثمارات في محفظة حقوق الملكية:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) |                                 |
|---------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| ١٣,٣٧٩,٧١٩                      | ١٤,٩١٥,٥٤١                         | الطاقة                          |
| ١٢,٩٥٧,٦٤٧                      | ١٢,٦٥٤,٤٩٣                         | البنوك                          |
| ٧,٦٢٦,١٨٠                       | ٧,٧١١,٢٩١                          | المواد                          |
| ٢,٨٤٦,٣٤٧                       | ٣,٥٤٣,٤٩٩                          | خدمات الاتصالات                 |
| ٢,٦٢٢,٦٣٩                       | ٢,٨٠٢,٧٨١                          | المرافق الخدمية                 |
| ١,٥٢٩,٧٢٦                       | ١,٩٣٠,٦٢٦                          | أغذية ومشروبات                  |
| ١,٣٢٠,٣٢٦                       | ١,٨٧١,٣٨٧                          | إدارة العقارات والتطوير العقاري |
| ١,٠١٦,٣٤٩                       | ١,٢٨٠,٤٧٩                          | معدات وخدمات الرعاية الصحية     |
| ٥٢٨,٩٠٠                         | ٥٩٦,٧٦٣                            | البيع بالتجزئة                  |
| ٤٦٢,٦٤٤                         | ٤٧٩,٩٣٠                            | الإعلام والترفيه                |
| ٣٨٣,٢٢٧                         | ٥٠٢,٢٣٣                            | التأمين                         |
| ٢٧٢,٢٤٠                         | ٥٠١,١٠٢                            | البرامج والخدمات                |
| ٢٦١,٤٨٨                         | ٣٩٢,٥٨٦                            | الخدمات الاستهلاكية             |
| ٤٥,٢٠٧,٤٣٢                      | ٤٩,١٨٢,٧١١                         |                                 |

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 كاف لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر مقيم ليقارب 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.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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 (يتبع)

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 أتعاب النقد وما في حكمه الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب 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 ذوي العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

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

| الرصيد الختامي   |                 | مبلغ المعاملات  |                 | طبيعة المعاملة                         | الطرف ذو العلاقة  |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--|-------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م |  |                   |
| (مراجعة)         | (غير مراجعة)    | (غير مراجعة)    | (غير مراجعة)    |  |                   |
| ٦٩,٥٤٠           | ٧٠,٤٠١          | (١٣٠,١٤٨)       | (١٣٥,٦٥٩)       | أتعاب الإدارة                          | شركة يقين كابيتال |
| ٦٩,٥٤٠           | ٧٠,٤٠١          | (١٣٠,١٤٨)       | (١٣٥,٦٥٩)       | مصرفات الحفظ<br>والمصرفات الأخرى       | شركة يقين كابيتال |
| ٧,٥٨٥,٠٠٠        | -               | ٧,٩٦٣,٨٨٣       | -               | استثمار في/ (استبعاد) وحدات<br>الصندوق | شركة يقين كابيتال |

يقوم الصندوق بدفع الأتعاب الإدارية والرسوم والمصرفات الأخرى المحاسب عنها في تاريخ كل تقييم بالنسب المئوية الموضحة أدناه من صافي قيمة موجودات الصندوق.

#### النسبة

٠,٥%

أتعاب الإدارة

الأتعاب والمصرفات الأخرى، وتشمل

٠,٢٢%

- الرسوم الإدارية

٠,٠٣%

- أتعاب الحفظ

٠,١٠%

- أتعاب المؤشرات

٠,٠٨%

- رسوم الإدراج والتسجيل

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصرفات الصندوق ١٪ من صافي قيمة الموجودات. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصرفات أخرى مدفوعة نيابة عن الصندوق.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية  
(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. 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 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 تعديل جوهري 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.

١١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

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.