

صندوق يقين اس آند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الاولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا (المدار من قبل شركة يقين كابيتال)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا ("الصندوق")، المدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية المختصرة عن الفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.
- الإيضاحات حول القوائم 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 المختصرة 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 الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م المرفقة لصندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا المدار من قبل شركة يقين كابيتال غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ١٧ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٥م

صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م الإيضاحات (غير مراجعة)		
٧٤٢,٧١٢	٥	الموجودات
٩,٤٧٠,٨١٤	٦	النقد وما في حكمه
١٠,٢١٣,٥٢٦		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إجمالي الموجودات
١٢,٩٧٢	٩	المطلوبات
١٢,٩٧٢	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٥,٩٤٤		المطلوبات الأخرى
١٠,١٨٧,٥٨٢		إجمالي المطلوبات
١,٠٠٠,٠٠٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١٠,١٩	١٠	الوحدات المصدرة (بالعدد)
		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

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



صندوق يقين اس آند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة

للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

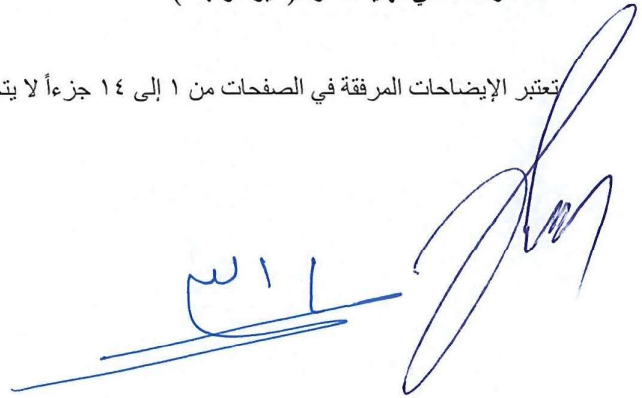
صندوق يقين اس آند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة
للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
-	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١٨٧,٥٨٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	اشترابات واستردادات مالكي الوحدات:
-	إصدار الوحدات خلال الفترة
-	استرداد الوحدات خلال الفترة
١٠,١٨٧,٥٨٢	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 ٢٠٢٥ م:

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

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



صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
ربح الفترة	١٨٧,٥٨٢
التعديلات لبنود غير النقدية:	
الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦ ٨,٤٤٩
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:	
شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦ (٩,٤٧٩,٢٦٣)
أتعاب الإدارة المستحقة	١٢,٩٧٢
المطلوبات الأخرى	١٢,٩٧٢
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٩,٢٥٧,٢٨٨)
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
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	-
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٧٤٢,٧١٢ ٥

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

الس

١. معلومات عامة

صندوق يقين اس آند 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 آند 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 ٢٠٢٤م). وقد بدأ الصندوق ممارسة أنشطته في ٢٠ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٥م). بالتالي، تعتبر هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي المجموعة الأولى من القوائم المالية المعدة للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) التي تم تعديلها وفقاً لقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). كما تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م).

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 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.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

١-٢ بيان الالتزام (يتبع)

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.

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 القوائم المالية الأولية المختصرة.

٢-٢ الاستمرارية

أجرى مدير الصندوق تقييماً 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 القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة 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 القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤-٢ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم 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 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 الأساسية على أساس مستمر. ليس هناك مجالات لاستخدام الأحكام الجوهرية أو الافتراضات الهامة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق يقين اس آند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م

قام الصندوق بتطبيق التعديلات التالية لأول مرة، والتي تسري اعتباراً من الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ، ولكن ليس لها تأثير على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير ساري بعد.

المعايير/ التعديلات	البيان	تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢١- متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للتبادل. حدد التعديل إطار عمل يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف قابل للملاحظة دون تعديل أو استخدام طريقة تقدير أخرى.	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة ١ يناير ٢٠٢٥م	١ يناير ٢٠٢٥م

٣-٢ 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 القوائم المالية الأولية المختصرة.

فيما يلي بيان بأهم المعايير:

المعايير/التفسيرات	التعديلات/البيان	تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠- الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو ومعايير المحاسبة الدولية مساهمة الموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار ٢٨ - "بيع أو مساهمة الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الموجودات بين المستثمر الناجمة عن بيع أو مساهمة الموجودات في شركة زميلة أو مشروع مشترك وشركته الزميلة أو التي تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ المشروع المشترك" بالكامل.	ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية "الأدوات المالية" بصورة جوهرية عن الأصل المالي المماثل بدون هذه الميزة.	بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي ضوابط	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية": لتوضيح توقيت إثبات أو التوقف عن إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	٩
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تقوم الشركة الأم بإصدار قوائم مالية موحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧م

صندوق يقين اس آند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (يتبع)

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير سارية بعد (يتبع)

المعايير /التفسيرات	التعديلات /البيان	تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
------------------------	----------------------	---

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 يناير ٢٠٢٧م والإفصاح في القوائم 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.

٤-١ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٤-١-١ النقد وما في حكمه

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

٤-٢-١ الأدوات المالية

٤-٢-١-١ 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.

٤-٢-٢ 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.

صندوق يقين اس آند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٤ الأدوات المالية (يتبع)

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 المُصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع والتي تثبت حصة ملكية متبقية في صافي موجودات المُصدر. 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 عائداً 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.

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.

صندوق يقين اس آند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

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

- 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 تثبيط 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.

٤-٥ 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).

صندوق يقين اس آند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٤ 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، وتُحتسب 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:

١-٦-٤ 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.

٢-٦-٤ 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 وبحد أدنى ١٨,٠٠٠ ريال سعودي. يتم احتساب هذه المصروفات وإثباتها عن كل يوم تعامل.

٣-٦-٤ 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.

٤-٦-٤ 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.

٥-٦-٤ 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.

٦-٦-٤ 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 نيابةً عن الصندوق.

صندوق يقين اس آند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو
٢٠٢٥م
(غير مراجعة)
٧٤٢,٧١٢

النقد لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه من رصيد محتفظ به لدى بنك الرياض الذي لديه تصنيف ائتماني طويل الأجل بدرجة A1 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
المملكة العربية السعودية	٢٠٢٥م
الكويت	(غير مراجعة)
الإمارات العربية المتحدة	٣,٣٦٥,١١٥
	٢,٠٨٣,٥٨٢
	٤,٠٢٢,١١٧
	٩,٤٧٠,٨١٤

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

الرصيد الافتتاحي	٣٠ يونيو
المشتريات خلال الفترة	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)
	-
	٩,٤٧٩,٢٦٣
	٩,٤٧٩,٢٦٣
الخسائر غير المحققة للفترة	(٨,٤٤٩)
الرصيد الختامي	٩,٤٧٠,٨١٤

٧. ربحية الوحدة (الأساسية والمخفضة)

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة خلال الفترة.

ربح الفترة	٣٠ يونيو
المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة	٢٠٢٥م
ربحية الوحدة الأساسية والمخفضة	(غير مراجعة)
	١٨٧,٥٨٢
	١,٠٠٠,٠٠٠
	٠,١٩

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 كافٍ 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 أطرافه ذات العلاقة خلال الفترة المذكورة أدناه، وفيما يلي الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

صندوق يقين اس آند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المعاملات للفترة	الرصيد كما في	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة	العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)				
(١٢,٩٧٢)	(١٨,٩٧١)	أتعاب إدارة		
(١٢,٩٧٢)	(١٨,٩٧١)	أتعاب حفظ ومصروفات أخرى	شركة يقين المالية	مدير الصندوق
		صافي الاستثمار في وحدات الصندوق	والجهة المسيطرة	(يقين كابيتال)
		المحتفظ بها من قبل مدير الصندوق -	النهائية	
٩,٩٣٢,٨١٥	٩,٦٩٨,٦١٤	٩٧٤,٧٦١ وحدة		

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

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصروفات الصندوق ١٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يتحمل مدير الصندوق أي مصروفات أخرى تُدفع نيابةً عن الصندوق، بما في ذلك أتعاب مراجعي الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م بمبلغ ١٦,٠٠٠ ريال سعودي.

١٠. تسوية قيمة الوحدة

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م. 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 القوائم المالية الأولية المختصرة أي تعديلات على الخسائر الائتمانية المتوقعة.

١١. الارتباطات المحتملة والالتزامات

لم يكن هناك أي ارتباطات محتملة والتزامات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

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 ٢٠٢٥م.

١٣. الأحداث اللاحقة

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

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م.