

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(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 المتداول للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة 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 الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٣	الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق يقين المتداول للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة ذات الصلة لفترة السنة 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 الفهيد
ترخيص رقم ٦١٤

٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ
(١١ أغسطس ٢٠٢٦)

برايس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون
(شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
ليس فالي، برج ١٢ و١٣، طريق الملك خالد

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الموجودات
٥٠٥,٣٣٦	٦٦٧,٧١٧	٥	النقد وما في حكمه
٣٧,٤٢٦,٤٢٧	٤٠,٠٠٢,٣٦٠	٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,٦٩٦		توزيعات الأرباح المستحقة
٣٧,٩٣١,٧٦٣	٤٠,٦٧٣,٧٧٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥٧,٥٦٦	٥٩,٩٠٨	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٥٧,٥٦٦	٥٩,٩٠٨	٩	المطلوبات الأخرى
١١٥,١٣٢	١١٩,٨١٦		إجمالي المطلوبات
٣٧,٨١٦,٦٣١	٤٠,٥٥٣,٩٥٧		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٨٢٥,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٤٥,٨٤	٤٩,١٦		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 المتداول للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	الإيرادات
٨٢٨,٦٨٤	٨٤٢,٦٦٥		دخل توزيعات الأرباح
(٤,٢٤٢,٠٣٤)	٢,١٦٨,٩٦١	٦	صافي ربح / (خسارة) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٤١٣,٣٥٠)	٣,٠١١,٦٢٦		
(١٢٠,٤١١)	(١١٦,٨٢٣)	٩	المصروفات
(١٢٠,٤١١)	(١٥٧,٤٧٧)	٩	أتعاب الإدارة
(٢٤٠,٨٢٢)	(٢٧٤,٣٠٠)		أخرى
(٣,٦٥٤,١٧٢)	٢,٧٣٧,٣٢٦		ربح / (خسارة) الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣,٦٥٤,١٧٢)	٢,٧٣٧,٣٢٦		إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة
٨٤٧,٢٢٢	٨٢٥,٠٠٠	٧	المتوسط المرجح لعدد الوحدات المصدرة
(٤,٣١)	٣,٣٢	٧	خسارة الوحدة (الأساسية والمخفضة)

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

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٤٧,٧٨٢,٩٢٢	٣٧,٨١٦,٦٣١	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(٣,٦٥٤,١٧٢)	٢,٧٣٧,٣٢٦	(مراجعة)
		إجمالي ربح / (الخسارة) الشاملة للفترة
-	-	اشتراكات واستردادات مالكي الوحدات:
(٥,٢٤٧,١٨٣)	-	إصدار الوحدات خلال الفترة
		استرداد الوحدات خلال الفترة
٣٨,٨٨١,٥٦٧	٤٠,٥٥٣,٩٥٧	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 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م الوحدات	
٩٢٥,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠	عدد الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
-	-	إصدار الوحدات خلال الفترة
(١٠٠,٠٠٠)	-	استرداد الوحدات خلال الفترة
٨٢٥,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠	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 المتداول للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٦٥٤,١٧٢)	٢,٧٣٧,٣٢٦		ربح / (خسارة) الفترة
			التعديلات لبنود غير النقدية:
			صافي (خسارة) / ربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٤٢,٠٣٤	(٢,١٦٨,٩٦١)	٦	
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٣١,٣٢٦)	(٤٠٦,٩٧٢)	٦	شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٧٧٦,٦٧٩	-	٦	بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,٢٤٠)	(٣,٦٩٦)		توزيعات الأرباح المستحقة
(١١,٣٣٥)	٢,٣٤٢		أتعاب الإدارة المستحقة
(١١,٣٣٦)	٢,٣٤٢		المطلوبات الأخرى
٦,٢٠١,٣٠٤	١٦٢,٣٨١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-		إصدار الوحدات خلال الفترة
(٥,٢٤٧,١٨٣)	-		استرداد الوحدات خلال الفترة
(٥,٢٤٧,١٨٣)	-		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٥٤,١٢١	١٦٢,٣٨١		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٩٩,٢٨٢	٥٠٥,٣٣٦		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٥٥٣,٤٠٣	٦٦٧,٧١٧		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ معلومات عامة

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

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. خلال الفترة، قام مدير الصندوق بتعيين شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق وقام بتعديل شروط وأحكام الصندوق وفقاً لذلك.

فيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

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

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠٠٦-٢١٩-١ بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، والمعدلة بموجب القرار رقم ٢٠٢١-٢٢-٢ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١).

كما تخضع أعمال الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعدلة الصادرة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢٣-٢٢-٢ بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٣)، والتي تضمنت متطلبات تنظيمية تنطبق على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية. وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، أصدرت هيئة السوق المالية تعديلاً إضافياً على اللائحة بموجب القرار رقم ٢٠٢٥-٥٤-٢ بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥)، والذي يدخل حيز التنفيذ بعد نهاية الفترة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، اعتباراً من ١٤ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٥).

١-١ عمليات السوق الأولية (إنشاء واسترداد الوحدات)

يتم تنفيذ عمليات السوق الرئيسية فقط بواسطة مدير الصندوق حيث أنه صانع السوق المفوض. تتم أنشطة إنشاء واسترداد الوحدات على أساس مجموعة من وحدات صناديق المؤشرات المتداولة ويطلق عليها "إنشاء واسترداد الوحدات" على التوالي. عملية إنشاء واسترداد وحدات صناديق المؤشرات المتداولة تكون على أساس النوع الذي بموجبه يبادل مدير الصندوق وصانع السوق وحدات صندوق المؤشرات المتداولة مع الصندوق وسلة الموجودات من خلال أمين الحفظ لغرض إنشاء واسترداد وحدات صندوق المؤشرات المتداولة. يتم بعد ذلك طرح الوحدات التي تم إنشاؤها بأسعار متغيرة 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 وملخص المعلومات الأساسية (ويشار إليها فيما يلي معاً بـ "الشروط والأحكام") فيما يتعلق بإعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

كانت الإفصاحات المستخدمة في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة محدودة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٤. لا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في المعلومات المالية السنوية، ويجب أن يتم قراءتها جنباً إلى جنب مع المعلومات المالية المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ الاستمرارية

أجرت إدارة الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة حيث توصلت 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، يستمر إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ماعدا الموجودات المالية 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 قياس البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض للصندوق.

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 بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ، ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري بعد.

**تسري اعتباراً من
الفترات التي تبدأ
في أو بعد**

١ يناير ٢٠٢٦م

البيان

المعايير/ التعديلات

وبموجب هذه التعديلات، يمكن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تتمتع بميزات مرتبطة بالممارسات البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، أن تقي الآن بمتطلبات 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.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) – التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية

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.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

تسري اعتباراً من
الفترة التي تبدأ
في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٦ م

المعايير/ التعديلات	البيان
التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) المعيار 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.	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.
"العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة"	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.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترف الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

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:

تسري اعتباراً من
الفترة التي تبدأ في
أو بعد

تاريخ السريان مؤجل
إلى أجل غير مسمى

المعايير/ التعديلات	البيان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨ - "بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع 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.
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 ٢٠٢٧ م

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد (تتمة)

تسري اعتباراً من
الفترة التي تبدأ في
أو بعد

١ يناير ٢٠٢٧ م

البيان
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. 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.

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 التسوية غير المباشرة من صافي الدخل إلى الربح التشغيلي.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد آخر قوائم مالية سنوية مراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٥ النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٦٦٧,٧١٧	٥٠٥,٣٣٦

النقد لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة المحتفظ بها لدى بنك البلاد الذي له تصنيف ائتماني طويل الأجل بدرجة A٢ وفقاً لوكالة موديز.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل هذه البند الاستثمارات في أسهم الشركات السعودية المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول").

فيما يلي تفاصيل استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	القطاعات
٢٠,٢٣٧,٤٤٨	١٨,٥٦٩,٠١٥	قطاع الطاقة
٨,٤٥١,٥٧٦	٨,١٢٨,٢٢٢	قطاع البنوك
٢,٨٤٢,٠٣٠	٢,٧٥٠,٣٢٣	قطاع المواد
١,٦٢٦,١٤١	١,٤٦٩,١٧٦	قطاع المرافق الخدمية
٢,٠٧٨,٣٠٦	٢,١٢٤,٠٠٧	خدمات اتصالات
١,٢٩٠,٢٥٤	١,٠٦٠,٧٥١	إدارة العقارات والتطوير العقاري
٨٩٣,٠٩٦	٨٧٣,٥٤٣	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٧٥٠,٤٢٠	٧٠٩,٥٠٧	قطاع الأغذية والمشروبات
٥١٠,٤٤٨	٤٨٦,٠٣١	قطاع السلع الرأسمالية
٧٠٨,٧٩١	٤١٣,٣١٥	قطاع التأمين
٢٩٤,٧٢٣	٣٢٠,٨٩٢	قطاع البرمجيات و الخدمات
٣١٩,١٢٧	٢٤٢,٠٧٨	توزيع وتجارة التجزئة للسلع الاستهلاكية الاختيارية
-	١٦٨,٤٤٩	الإعلام والترفيه
-	١١١,١١٨	الخدمات المالية
٤٠,٠٠٢,٣٦٠	٣٧,٤٢٦,٤٢٧	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الرصيد الافتتاحي
٣٧,٤٢٦,٤٢٧	٤٧,٣٢٠,١٧١	المشتريات خلال الفترة
٤٠٦,٩٧٢	١٣١,٣٢٦	المبيعات خلال الفترة
-	(٥,٧٧٦,٦٧٩)	
٣٧,٨٣٣,٣٩٩	٤١,٦٧٤,٨١٨	
-	٦٤٦,٧٨٧	ربح المحقق للفترة، صافي
٢,١٦٨,٩٦١	(٤,٨٨٨,٨٢١)	خسارة غير المحققة، الصافي للفترة
٢,١٦٨,٩٦١	(٤,٢٤٢,٠٣٤)	صافي خسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٠٠٢,٣٦٠	٣٧,٤٣٢,٧٨٤	الرصيد الختامي

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ خسارة الوحدة (الأساسية والمخفضة)

تم احتساب خسارة الوحدة الأساسية والمخفضة لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الوحدات العادية القائمة خلال الفترتين.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
(٣,٦٥٤,١٧٢)	٢,٧٣٧,٣٢٦	خسارة الفترة
٨٤٧,٢٢٢	٨٢٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة
(٤,٣١)	٣,٣٢	خسارة الوحدة الأساسية والمخفضة

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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة المصنفة ضمن المستوى ١، وتشتمل على أدوات حقوق الملكية المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المدرجة لهذه الأدوات.

خلال الفترة، لم تكن هناك تحويلات ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه، وتوزيعات الأرباح المدينة، وأتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها 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.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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 ولديه الأرصدة مع أطرافه ذات العلاقة خلال الفترة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات للفترة				الرصيد كما في
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
		أتعاب إدارة	(١١٦,٨٢٣)	(١٢٠,٤١١)	٥٩,٩٠٨	٥٧,٥٦٦	
		مصرفات أخرى	(١١٦,٨٢٣)	(١٢٠,٤١١)	٥٩,٩٠٨	٥٧,٥٦٦	
شركة يقين المالية (يقين كابيتال)	مدير الصندوق	الاستثمارات في وحدات الصندوق المحتفظ بها من قبل مدير الصندوق - ٢٠٤,٠٣٧ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٦٥,٥٣١ وحدة)	(٢,٨٢٤,٤٩٣)	(٤,٨٦٣,٧١٤)	٩	١٠,٠٣٠,٤٥	٦,٩١١,٦١٢

يدفع الصندوق أتعاب إدارة ومصرفات أخرى يتم احتسابها في كل يوم تقييم بالنسب المئوية الموضحة أدناه من صافي قيمة موجودات الصندوق.

النسبة	أتعاب الإدارة
٠,٥٪	الأتعاب والمصرفات الأخرى، وتشمل:
٠,٢٢٪	- الرسوم الإدارية
٠,٠٣٪	- أتعاب الحفظ
٠,١٠٪	- أتعاب المؤشرات
٠,٠٨٪	- رسوم الإدراج والتسجيل
٠,٠٧٪	- مصرفات أخرى

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 م بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال سعودي.

١٠ إدارة مخاطر الائتمان

إن كافة الموجودات المالية للصندوق المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. ومع ذلك، كان أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير جوهري، حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه المحتفظ به لدى بنك وتوزيعات الأرباح المستحقة المستردة من شركات لديها تصنيف ائتماني جيد، ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثّر في السداد لهذه الأطراف المقابلة. وعليه، لا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة أي تعديلات على الخسائر الائتمانية المتوقعة.

١١ الارتباطات المحتملة والالتزامات

لا يوجد ارتباطات محتملة والتزامات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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.

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.