

صندوق يقين للذهب  
(المُدار من قِبل 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 للذهب  
(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
١٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين للذهب

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق يقين للذهب ("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 يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، قلن نُبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق يقين للذهب 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 للذهب

أمر آخر - معلومات المقارنة

تم مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر، الذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة في ٢٤ أغسطس ٢٠٢٢م. بالإضافة إلى ذلك، إن القوائم المالية للصندوق كما في والسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٣٠ مارس ٢٠٢٣م.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بديري  
رقم الترخيص ٤٦٠

الرياض في ٢٣ محرم ١٤٤٥هـ  
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٣م

**صندوق يقين للذهب**  
 (المُدَار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**قائمة المركز المالي الأولية المختصرة**  
**كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م**  
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٢٦,٢٥٧	٤,٨١٤	٦	النقد وما في حكمه
٣,٥٠٧,١٩٧	٣,٥١٧,٢٠٥	٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣,٥٣٣,٤٥٤</u>	<u>٣,٥٢٢,٠١٩</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٤,٩١٤	٥,٣١٣	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٤,١٣٧	٥,٤٤١		المطلوبات الأخرى
<u>٢٩,٠٥١</u>	<u>١٠,٧٥٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٣,٥٠٤,٤٠٣</u>	<u>٣,٥١١,٢٦٥</u>		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
<u>٣,٤٠٨,٨٧٨</u>	<u>٣,٢٦٥,٩١٢</u>		<b>الوحدات قيد الإصدار (بالعدد)</b>
<u>١,٠٣</u>	<u>١,٠٨</u>		<b>صافي قيمة الموجودات لكل وحدة</b>

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

صندوق يقين للذهب

(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
			<b>الإيرادات</b>
			ربح / (خسارة) القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة
		٧	من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٢٧,٧٤٦)	١٩٠,٩١٩		إجمالي ربح التشغيل
(٢٧,٧٤٦)	١٩٠,٩١٩		
			<b>المصروفات</b>
		٩	أتعاب الإدارة
(٩,٣٠٩)	(١٠,٤٨٧)		المصروفات الأخرى
(٨,٨٠٧)	(١٠,٤٠٨)		إجمالي المصروفات التشغيلية
(١٨,١١٦)	(٢٠,٨٩٥)		
(٤٥,٨٦٢)	١٧٠,٠٢٤		ربح / (خسارة) الفترة
			الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٤٥,٨٦٢)	١٧٠,٠٢٤		

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

صندوق يقين للذهب

(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 بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٣,٠٢٥,٧٩٦	٣,٥٠٤,٤٠٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(٤٥,٨٦٢)	١٧٠,٠٢٤	(مراجعة) إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٦٥٣,٣١٧	١٠٩,١٠٦	اشتراكات واستردادات مالكي الوحدات:
(١٩٨,٠٨١)	(٢٧٢,٢٦٨)	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
		استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
٣,٤٣٥,١٧٠	٣,٥١١,٢٦٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
		(غير مراجعة)

الحركة في عدد من الوحدات

فيما يلي بيان بالحركة في عدد من الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٢,٩٠٣,٨٩٧	٣,٤٠٨,٨٧٨	عدد الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦١٤,٧٣٧	١٠٠,٩٨٧	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
(١٨٣,٥٢٢)	(٢٤٣,٩٥٣)	استرداد الوحدات المستردة خلال الفترة
٣,٣٣٥,١١٢	٣,٢٦٥,٩١٢	عدد الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

صندوق يقين للذهب

(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
(٤٥,٨٦٢)	١٧٠,٠٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح / (خسارة) الفترة
٢٧,٧٤٦	(١٩٠,٩١٩)	٧ <u>التعديلات لتسوية ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u> (ربح) / خسارة القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٤٢٩,٣٦٧)	١٨٠,٩١١	صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥٠٤	٣٩٩	صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٢٨)	(١٨,٦٩٦)	أتعاب الإدارة المستحقة
(٤٤٧,٦٠٧)	١٤١,٧١٩	المطلوبات الأخرى صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٦٥٣,٣١٧	١٠٩,١٠٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٩٨,٠٨١)	(٢٧٢,٢٦٨)	إصدار الوحدات المستردة خلال الفترة
٤٥٥,٢٣٦	(١٦٣,١٦٢)	المدفوع لاسترداد الوحدات صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٧,٦٢٩	(٢١,٤٤٣)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٦,٥٩٤	٢٦,٢٥٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٤,٢٢٣	٤,٨١٤	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 للذهب

(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١. عام

صندوق يقين للذهب ("الصندوق") وهو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). الصندوق هو صندوق "عام" "مفتوح" متوافق مع الشريعة الإسلامية يستثمر بشكل غير نشط في الذهب. تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال محاكاة أداء مؤشر عملة سلعة الذهب (سعر سلعة الذهب الفوري بالدولار الأمريكي - العقود الفورية للذهب بالدولار الأمريكي).

إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

شركة يقين كابيتال

شارع العليا، ص. ب. ٨٨٤

الرياض ١١٤٢١

المملكة العربية السعودية

شركة يقين كابيتال هي الجهة الإدارية وأمين الحفظ للصندوق. بنك المجموعة المالية الأوروبية هو الامين الفرعي للصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

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

تم الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية لتأسيس الصندوق بتاريخ ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠٢٠ م). بدأ الصندوق ممارسة أعماله في ١٤ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٠ م).

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("لائحة").

### ٢. أسس الإعداد

#### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة السيولة.

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

كما التزم الصندوق بلوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق (ويشار إليها فيما يلي معاً بـ "الشروط والأحكام").

كانت الإفصاحات المستخدمة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة محدودة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٤. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن يتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

## صندوق يقين للذهب

(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢. أسس الإعداد (يتبع)

### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ماعدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام مبدأ الاستمرارية.

### ٢-٣ 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 بالدولار الأمريكي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق، حيث يتم إبرام عقود الذهب وتداولها في الأسواق الدولية بالدولار الأمريكي. كما يعتمد أداء مؤشر عملة سلعة الذهب على الدولار الأمريكي.

### ٢-٤ 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 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الصندوق لم يقدّم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية. لا يتوقع أن يكون للمعايير التالية تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة عند تطبيقها.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ المتعلقة بـ "بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروعات المشتركة"

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار"

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات"

## صندوق يقين للذهب

(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس تلك السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد آخر قوائم مالية سنوية مراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

### ٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصرفات الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة والحفظ والمصرفات 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. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

#### أتعاب الحفظ

لا يقوم أمين الحفظ بتحميل الصندوق أية أتعاب، بينما تبلغ أتعاب البنك السويسري إنتيسا سانباولو برايفت بنك سويس ("أمين الحفظ من الباطن") ٠,١٠٪ من إجمالي قيمة الموجودات تحت الحفظ. تصبح إجمالي أتعاب أمين الحفظ ٠,١٠٪ من إجمالي قيمة موجودات الصندوق تحت الحفظ وتدفع بشكل ربع سنوي لأمين الحفظ من الباطن.

### ٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٢٦,٢٥٧	٤,٨١٤

النقد لدى البنوك

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

يتمثل الاستثمار في عقود الذهب في العقود الفورية للذهب. إن العقود الفورية للذهب تتيح للصندوق محاكاة الأسعار الفورية للذهب. يكون للصندوق خيار الاستثمار في الذهب الفعلي الذي سيقوم الصندوق بشرائه، وسيتم إيداعه في عهدة أمين الحفظ من الباطن في خزينة أمانة في جنيف بسويسرا، بموجب الصلاحيات المفوضة من قبل مدير الصندوق. سيتم الاحتفاظ بالذهب الذي تم شراؤه في الحساب المخصص للصندوق، والذي سيتم تحديده على حدة وفصله عن المعادن الثمينة الأخرى المحتفظ بها من قبل أمين الحفظ من الباطن.

فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمارات في عقود الذهب:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٢,٩٦٨,٧٣٦	٣,٥٠٧,١٩٧
٦٠٣,٢٠٠	-
(٥٦,٥٩٨)	(١٨٠,٩١١)
٩٣١	٢٥,٢١٧
(٩,٠٧٢)	١٦٥,٧٠٢
٣,٥٠٧,١٩٧	٣,٥١٧,٢٠٥

#### الرصيد الافتتاحي

الإضافات إلى الاستثمارات في عقود الذهب

استبعاد الاستثمارات في عقود الذهب

ربح القيمة العادلة المحقق للفترة/ السنة، بالصافي

ربح القيمة العادلة غير المحقق للفترة/ السنة، بالصافي

الرصيد الختامي

## صندوق يقين للذهب

(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٨. تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم 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.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه أتعاب 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.

تعتبر شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") والشركات ذوي 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) ٤,٩١٤	(غير مراجعة) ٥,٣١٣	(غير مراجعة) (٩,٣٠٩)	(غير مراجعة) (١٠,٤٨٧)	أتعاب إدارة وأخرى	شركة يقين كابيتال
٩٦٨,٥١١	١,٠٠٠,٦٤٥	٩٥٨,٦٤٥	-	استثمار في وحدات الصندوق عدد الوحدات - ٩٣٠,٧٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٣٠,٧٢٣)	شركة يقين كابيتال

## صندوق يقين للذهب

(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٠. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

### ١١. تسوية قيمة الوحدة

بموجب تعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/٧٢١٨/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)، قرر مجلس إدارة الهيئة 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 تعديلات جوهريّة على الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي، فإن مطابقة سعر الوحدة المحاسب عنه وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق مع سعر الوحدة المحاسب عنه لغرض معاملات الوحدة غير مطلوب.

### ١٢. آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق ويتم احتساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل ("يوم التقييم"). إن آخر يوم تقييم كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

### ١٣. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م.