



## صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات

### التقرير السنوي 2024

## قائمة المحتويات

2	أ) معلومات صندوق الاستثمار.....
3	ب) أداء الصندوق.....
8	ج) مدير الصندوق.....
11	د) أمين الحفظ.....
11	هـ) مشغل الصندوق.....
12	و) مراجع الحسابات.....
12	ز) القوائم المالية.....

## (أ) معلومات صندوق الاستثمار

1. اسم صندوق الاستثمار: صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات.
2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته: يسعى الصندوق لتحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الإدارة غير النشطة لسلة من أسهم شركات قطاع البتروكيماويات المدرجة في السوق السعودي بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف.  
يتبع الصندوق أسلوب الإدارة غير النشطة بالاستثمار في مكونات محفظة مؤشر يقين لقطاع البتروكيماويات (YSPI) (مؤشر القياس). حيث يستثمر الصندوق على الأقل 95% من أصوله في أسهم شركات قطاع البتروكيماويات المتوافقة مع الضوابط الشرعية المدرجة والمتداولة في سوق تداول في المملكة العربية السعودية.  
لا يسعى الصندوق لتجاوز أداء المؤشر مثل الصناديق الاستثمارية الأخرى ولا يسعى للدخول بشكل مؤقت في استثمارات دفاعية عند انخفاض السوق أو في حالة التقويم المبالغ فيه ويسعى الصندوق لمحاكاة ومطابقة أداء المؤشر الإرشادي. يقوم مدير الصندوق على أساس سنوي على الأقل بتقويم المؤشر للتأكد من أن أهداف الصندوق لتحقيق النمو والمكاسب الرأسمالية على المدى الطويل يمكن أن تتحقق بشكل مناسب. تتم عمليات إعادة التوازن بشكل دوري (كل ربع سنة على الأقل) بغرض التأكد من مطابقة أداء المؤشر وتوفير نقد كافٍ في الصندوق لمواجهة المصاريف وأي التزامات أخرى على الصندوق.  
يسعى الصندوق لمحاكاة أداء المؤشر من خلال المحافظة على نبة الانحراف عند أدنى مستوى. يسعى مدير الصندوق للمحافظة على هامش انحراف مقارنة بأداء المؤشر بحد أقصى 1% مع الأخذ في الاعتبار عوامل الدخل والرسوم والمصاريف. يسعى الصندوق لتحقيق معامل ارتباط قدره 0.99 على أساس سنوي بين مستوى العائد اليومي للمؤشر الإرشادي والعائد اليومي للصندوق.
3. سياسة توزيع الدخل والأرباح: يتم الاحتفاظ بالتوزيعات المستلمة بواسطة الصندوق في الصندوق بشكل عام. لا يجري الصندوق توزيعات دورية على حاملي الوحدات وتنعكس أي مبالغ متوفرة للصندوق من التوزيعات على صافي قيمة الأصول. يجوز لمدير الصندوق إعادة استثمار فائض السيولة حيثما كان ملائماً بالشراء في أسهم المحفظة القائمة بغرض تحقيق التوافق مع محفظة المؤشر. ومع ذلك، يجوز أن يجري الصندوق وفقاً لتقدير مجلس إدارته توزيع الفائض في شكل توزيعات لحاملي الوحدات وفقاً لتقدير مدير الصندوق في إطار أهداف الصندوق. أي توزيعات من هذا القبيل تخضع لاعتماد مجلس إدارة الصندوق.
4. نود التنويه بأن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل . كما يمكن الحصول عليها مباشرة عند زيارة الموقع الإلكتروني للشركة [www.Yaqeen.sa](http://www.Yaqeen.sa)

## 5. المؤشر الاسترشادي:

- مؤشر يقين لقطاع البتروكيماويات (YSPI) ويتم تقييمه على أساس القيمة الرأسمالية الحرة (العائمة) للسوق ويتابع أداء كافة أسهم شركات قطاع البتروكيماويات المدرجة والمؤثرة في السوق المالية السعودية (على أساس القيمة الرأسمالية الحرة (العائمة) المتوافقة مع الضوابط الشرعية ويتم حساب قيمة المؤشر باستخدام سعر الإغلاق.
- الجهة المزودة للمؤشر: السوق المالية السعودية (تداول) [www.saudiexchange.sa](http://www.saudiexchange.sa).

## ب) أداء الصندوق

### 1. جدول مقارنة:

نسبة المصرفيات	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة		عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة	صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة ( بالريال السعودي )			صافي قيمة أصول الصندوق ( بالريال السعودي )	كما في 31 ديسمبر
	الصافي	الإجمالي		أقل قيمة خلال السنة	أعلى قيمة خلال السنة	نهاية الفترة		
1%	N/A	N/A	300,000	20.2518	31.9274	20.3321	6,099,625	2015
1%	N/A	N/A	300,000	16.1600	26.3898	25.8225	7,746,750	2016
1%	N/A	N/A	300,000	25.2649	27.5353	27.5353	8,260,603	2017
1%	N/A	N/A	300,000	27.35790	34.43800	30.5784	9,173,509	2018
1%	N/A	N/A	325,000	25.59058	34.45113	27.9238	9,075,252	2019
1%00	N/A	N/A	100,000	18.9207	32.5639	31.9258	3,192,584	2020
1%	N/A	N/A	150,000	31.5117	49.0250	42.8222	6,423,326	2021
1.15%	N/A	N/A	150,000	30.9019	51.1639	33.9698	5,944,721	2022
1.63%	N/A	N/A	175,000	30.7547	36.2269	33.0605	5,785,595	2023
1.15%	N/A	N/A	250,000	26.6239	34.4750	26.9518	6,737,955	2024

نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق:

العائد السني	2019	2020	2021	2022	2023	2024
الصندوق	-8.68%	14.33%	34.13%	-20.67%	-2.68%	-18.48%
المؤشر	-11.00%	11.60%	32.30%	-23.50%	-5.76%	-20.38%
العوائد المتراكمة	سنة	2 سنوات	3 سنوات	5 سنوات	10 سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	-18.48%	-20.66%	-37.06	-3.48%	3.53%	34.76%
المؤشر	-20.38%	-24.97%	-42.60%	-15.25%	-21.48%	-10.46%
العوائد السنية	1 Year	2 سنوات	3 سنوات	5 سنوات	10 سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	-18.48%	-10.93%	-14.30%	-0.88%	0.70%	2.15%
المؤشر	-20.38%	-13.58%	-16.89%	-4.05%	-4.72%	-0.79%

## 2. سجل الأداء:

العائد التراكمي	
-18.48%	سنة واحدة
-37.06%	ثلاث سنوات
-3.48%	خمس سنوات
34.76%	منذ التأسيس
العائد السنوي	
26.42%	لعام 2010م
-2.54%	لعام 2011م
-1.74%	لعام 2012م
32.62%	لعام 2013م
-18.93%	لعام 2014م
-13.34%	لعام 2015م
27.00%	لعام 2016م
6.63%	لعام 2017م
11.05%	لعام 2018م
-8.68%	لعام 2019م
14.33%	لعام 2020م
34.13%	لعام 2021م
-20.67%	لعام 2022م
-2.68%	لعام 2023م
-18.48%	لعام 2024م

مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها الصندوق خلال العام كنسبة مئوية من متوسط صافي قيمة أصول الصندوق:

المبلغ (الريال السعودي)	الرسوم والمصاريف الفعلية التي تحملها الصندوق خلال العام
43,344	رسوم الإدارة
19,071.57	رسوم الإداري
2,600.67	رسوم أمين الحفظ
8,668.89	رسوم المؤشر
6,935.11	رسوم الإدراج والتسجيل
322.78	مصاريف التعامل
6,900.00	رسوم مستشار الضريبة و الزكاة
86689.93	الاجمالي
1.15%	نسبة المصاريف إلى متوسط قيمة أصول الصندوق

\*لم يكن هنالك أي ظروف خلال العام قرر فيها مدير الصندوق الإعفاء من أي رسوم أو تخفيضها.

يتبع مدير الصندوق قواعد حساب بيانات أداء الصندوق بشكل متسق كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

## 1. التغييرات الجوهرية خلال الفترة:

لا يوجد أي تغييرات جوهرية حدثت خلال الفترة وأثرت على أداء الصندوق الصندوق.

## 2. ممارسات التصويت السنوية:

لا ينطبق.

## 3. التقرير السنوي لمجلس إدارة الصندوق:

عقد مجلس إدارة الصندوق اجتماعين خلال عام 2024 م , وكان حضور السادة الأعضاء كما يلي:

اسم عضو مجلس الإدارة	نوع العضوية	الاجتماع الأول 30 مايو 2024	الاجتماع الثاني 03 ديسمبر 2024م
الأستاذ / أحمد الشبانة	رئيس المجلس – غير مستقل	✓	✓
الدكتور / عبدالكريم بن حمد النجدي*	عضو مستقل	✓	✗
الأستاذ / محمد بن مسفر المالكي	عضو مستقل	✓	✓
الأستاذ / معاذ بن محمد بن هويل*	عضو مستقل	✓	✓

\* تعيين عضو مجلس ادارة الصندوق الأستاذ / معاذ بن محمد بن هويل (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2024/03/04م.  
\* تمت إستقالة عضو من اعضاء مجلس إدارة الصندوق الدكتور / عبدالكريم بن حمد النجدي (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2024/09/03م.

## مؤهلات أعضاء مجلس ادارة الصندوق:

- الأستاذ/ أحمد بن ابراهيم الشبانة (رئيس مجلس إدارة الصندوق – غير مستقل):

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب لشركة يقين كابيتال, وعضو مجلس إدارة وعضو في لجنة الترشيحات و المكافآت في شركة الفا العربية للتمويل, حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من كلية سويسرا للأعمال و درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال من جامعة الملك فيصل, يمتلك الأستاذ/ أحمد خبرة تتجاوز إثنان وعشرون عاماً في القطاع المصرفي من خلال عمله في مجال الخزينة بأسواق المال والصرف الاجنبي والعمليات البنكية والاستثمارية وعمليات الأوراق المالية , من ابرز خبراته السابقة: عمل في البنك الدول (ساب) وبنك الخليج الدولي كما كان يشغل منصب مدير إدارة الخزينة لدى شركة يقين كابيتال ثم انضم الى ادارة الاصول من عام 2017 حتى نوفمبر 2022.

- الأستاذ/ محمد بن مسفر المالكي (عضو مستقل):

حاصل على شهادة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة الفيصل عام – 2013. ولديه خبره تزيد عن 30 عاماً في القطاع المالي في الاسواق المالية والبنوك والإشراف على الأعمال والرقابة التنظيمية وتقلد أدواراً قيادية بارزة في كيانات شبه حكومية وقطاع خاص حيث شغل سابقاً منصب الرئيس التنفيذي المكلف في بنك المشروعات الصغيرة و المتوسطة (SME Bank) والتابع لصندوق التنمية الوطني,

بالإضافة الى شغله لمنصب الرئيس التنفيذي المكلف للشركة السعودية للإستثمار الجريء، ايضاً المؤسس و الرئيس التنفيذي لشركة ناتج للإستشارات المالية ، و شغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة كسب المالية ، بالإضافة الى انه سابقاً شغل منصب نائب محافظ الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة و المتوسطة (منشآت) للتمويل، ، كما أنه يعمل حالياً الرئيس التنفيذي لشركة قَدَر للاستثمار وعضو في مجلس إدارة ذاخر مكة، وعضو في مجلس ادارة وعضو في لجنة الإدارة والترشيحات والمكافآت في كوارا للتمويل، وعضو في لجنة المراجعة في مشروع " ذا ريق" التابع لصندوق الإستثمارات العامه، وعضو مجلس ادارة وعضو في لجنة الترشيحات والمكافآت في شركة العقارية السعودية، وعضو مجلس ادارة وعضو في لجنة المراجعة واللجنة التنفيذية في الشركة السعودية البنجلاديشية للاستثمار الصناعي والزراعي (سابينكو)، وعضو مجلس ادارة وعضو لجنة التنفيذية في بيان للمعلومات الائتمانية، وعضو في لجنة المراجعة والمخاطر في تجمع الرياض الصحي الأول التابع لوزارة الصحة، وعضو مجلس ادارة في فينتك السعودية، وعضو مجلس ادارة في الشركة السعودية للأستثمار الجريء، وعضو مجلس الإدارة في شركة الانسون للتجارة.

#### • الأستاذ/ معاذ بن محمد بن هويل (عضو مستقل):

حاصل على شهادة الدكتوراة في المالية من جامعة سوانزي - المملكة المتحدة، وحاصل على شهادة الماجستير في المالية وإدارة الاستثمار من جامعة ساكرد هارت - الولايات المتحدة، وبكالوريوس في المالية، وعدد من الشهادات الاحترافية ذات الصلة. يمتلك خبرة في القطاع المالي، من أبرز خبراته السابقة : الاشراف على البحوث المالية والعمليات البنكية في عدة دول من مركز هوكس، كما أنه يعمل حالياً أستاذ مساعد في المالية وعضو مجلس كلية إدارة الاعمال وعضو لجنة تطوير مقررات المالية لدى جامعة كما أنه عضو في لجنة المراجعة في شركة المداواة التخصصية الطبية.

#### أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته:

1. الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها.
2. اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
3. الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً لللائحة صناديق الاستثمار.

4. الاجتماع مرتين سنويا على الأقل مع مسؤول المطابقة والالتزام (لجنة المطابقة والالتزام) لدى مدير الصندوق ومسؤول التبليغ عن غسل الأموال وتمويل الإرهاب لديه، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع اللوائح والأنظمة المتبعة.
5. إقرار أي توصية يرفعها المصفي في حالة تعيينه.
6. التأكد من إكمال وإلتزام شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وأي مستند آخر بلائحة صناديق الاستثمار.
7. التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقا لشروط وأحكام الصندوق، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
8. الاطلاع على التقرير المتضمن لتقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقا لشروط وأحكام الصندوق.
9. تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقا لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
10. العمل بأمانة ولمصلحة صندوق الاستثمار ومالكي الوحدات فيه.
11. تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها المجلس.
12. الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقا لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.

#### تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

تدفع مكافأة مجلس الإدارة للمديرين المستقلين بواقع 3,000 ريال سعودي عن كل اجتماع، بحد أقصى 5,000 ريال سعودي في الشهر في حالة إنعقاد أكثر من اجتماع واحد في الشهر. ويتم تغطية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من رسوم الإدارة.

لا يوجد أي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق، ويتعين على أي عضو الإفصاح لمجلس إدارة الصندوق عن وجود أي تعارض مصالح في حال التصويت على أي قرار يتخذه مجلس إدارة الصندوق قد يكون لعضو مجلس الإدارة مصلحة خاصة مباشرة أو غير مباشرة فيه.



أعضاء مجلس إدارة الصندوق هم أعضاء في مجالس إدارة صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق كما هو موضح أدناه:

اسم الصندوق	احمد الشبانة	محمد المالكي	معاذ بن هويل
صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية	✓	✓	✓
صندوق يقين للطروحات الأولية	✓	✓	✓
صندوق يقين للأسهم السعودية	✓	✓	✓
صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي	✓	✓	✓
صندوق يقين للذهب	✓	✓	✓
صندوق يقين للتمويل بالمرابحة	✓	✓	✓
صندوق يقين عرعر هيلز	✓	✓	✓
صندوق يقين المدر للدخل	✓	✓	✓
صندوق يقين للفرص	✓	✓	✓
صندوق يقين اس أند بي إي إس جي المتداول في الشرق الأوسط و شمال أفريقيا	✓	✓	✓

تم خلال الاجتماعات مناقشة واستعراض النقاط التالية ذات العلاقة بالصندوق محل التقرير:

- عقد مجلس إدارة الصندوق اجتماعين خلال العام 2024م وفي ما يلي أهم القرارات والمواضيع التي تمت مناقشتها:
- التطور في أنشطة وأداء الصندوق الاستثماري خلال الفترة.
- بيانات التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للصندوق خلال الفترة.
- التزام الصندوق بالأنظمة والإجراءات المتبعة في الشركة والتأكد من الالتزام بلائحة صناديق الاستثمار وبقية لوائح هيئة السوق المالية وبشروط وأحكام الصناديق الاستثمارية ومتطلبات الفاتكا ومعايير التبليغ المشتركة (CRS) مع مسؤول الالتزام ومكافحة غسل الأموال.

(ج) مدير الصندوق

1. اسم مدير الصندوق:

شركة يقين كابيتال  
طريق العليا العام  
ص.ب 884 الرياض 11421  
هاتف 8004298888  
فاكس + 966 (11) 4617268  
[www.yaqeen.sa](http://www.yaqeen.sa)

## 2. معلومات مدير الصندوق بالباطن:

لا ينطبق.

## 3. مراجعة للنشطة الاستثمار خلال الفترة:

يتبع الصندوق أسلوب الإدارة غير النشطة بالاستثمار في مكونات محفظة مؤشر يقين لقطاع البتروكيماويات (YSPI) (مؤشر القياس) مع مراعاة الأوزان النسبية لتوزيع الأصول والمحافظة على نسبة الانحراف عند أدنى مستوى. تتم عمليات إعادة التوازن بشكل دوري (كل ربع سنة على الأقل) بغرض التأكد من مطابقة أداء المؤشر وتوفير نقد كافٍ في الصندوق لمواجهة المصاريف وأي التزامات أخرى على الصندوق. تمت خلال السنة 4 عمليات إعادة توازن لمحتويات سلة الصندوق , فيما يلي الأوزان النسبية لمكونات الصندوق خلال الفترة:

الرمز	اسم الشركة	كما في 2024/12/31م	كما في 2023/12/31م
2001	شركة كيماويات الميثانول	0.70%	0.83%
2010	الشركة السعودية للصناعات الأساسية	38.99%	39.11%
2020	شركة سابك للمغذيات الزراعية	17.02%	16.89%
2060	شركة التصنيع الوطنية	4.29%	4.01%
2170	شركة اللجين القابضة	1.43%	1.24%
2210	شركة نماء للكيماويات	0.37%	0.38%
2250	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	7.08%	6.57%
2290	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات	5.44%	5.57%
2310	شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات	12.52%	11.69%
2330	الشركة المتقدمة للبتروكيماويات	5.04%	5.16%
2350	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات	5.54%	6.47%
-	نقد	1.57%	2.08%
-	المجموع	100.00%	100.00%

## 4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

في عام 2024 ، واجه صندوق يقين للبتروكيماويات عامًا صعبًا، مسجلًا عائدًا سلبيًا قدره -18.48%. ومع ذلك، تمكن الصندوق من التفوق على المؤشر القياسي الذي سجل تراجعًا أكبر بلغ -20.38%. تعكس العوائد التراكمية خلال السنوات الخمس الماضية ظروفًا سوقية صعبة، مما أدى إلى أداء سلبي طفيف للصندوق قدره -3.48%، ومع ذلك فهو أفضل بكثير من أداء المؤشر البالغ -15.25%. كما تشير العوائد السنوية إلى الصعوبات التي واجهها القطاع، حيث حقق الصندوق عائدًا سنويًا بلغ -0.88% على مدار خمس سنوات،

مقارنة بعائد المؤشر البالغ -4.05%. تؤكد هذه النتائج قدرة الصندوق المستمرة على الحفاظ على أداء أفضل

مقارنة بمؤشره، حتى في ظل تقلبات السوق الكبيرة.

#### 5. تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة:

- قام مدير الصندوق بتغييرات غير أساسية على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة حيث تضمنت التعديلات التالية:
- تعيين عضو مجلس إدارة الصندوق الاستاذ / معاذ الهويميل وذلك اعتباراً من تاريخ 2024/03/04م.
- إستقالة عضو من أعضاء مجلس إدارة الصندوق الدكتور / عبدالكريم بن حمد النجدي (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2024/09/03م.
- تحديث رسوم مستشار الضريبة و الزكاة، الإفصاحات المالية للسنة المالي المنتهية في 2023/12/31م، و تحديث السيرة الذاتية لعضو مجلس إدارة الصندوق الاستاذ / أحمد الشبانة، بالإضافة الى تحديث أعضاء اللجنة الشرعية.

#### 6. معلومات أخرى:

لمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى شروط وأحكام الصندوق.

#### 7. استثمار الصندوق في صناديق استثمارية أخرى:

لا ينطبق.

#### 8. العمولات الخاصة خلال الفترة:

لم يحصل مدير الصندوق خلال الفترة على أي عمولات خاصة.

#### 9. بيانات أخرى:

##### (أ) تعارض المصالح:

يقين كابيتال استثمرت بمبلغ 28.22% من صافي قيمة أصول الصندوق كما استثمر صندوق الطرقات الأولية ما يمثل 1.77% من صافي أصول صندوق الطرقات الأولية

##### (ب) توزيعات الصندوق خلال العام:

لا ينطبق

##### (ج) خطأ في التقويم او التسعير:

لا ينطبق

##### (د) مخالفة قيود الاستثمار:

لا ينطبق

10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

منذ عام 2019.

11. نسبة مصروفات كل صندوق بنهاية العام والمتوسط المبرج لنسبة مصروفات كل الصناديق الرئيسة

المستثمر فيها:

لا ينطبق.

(د) أمين الحفظ

1. اسم أمين الحفظ: شركة البلاد المالية

طريق الملك فهد، العليا

ص. ب. 140 الرياض 11411

هاتف 920003636

فاكس 2906299 (11) 966 +

[www.albilad-capital.com](http://www.albilad-capital.com)

2. واجبات ومسؤوليات أمين الحفظ:

يكون أمين الحفظ (البلاد المالية) الجهة المسؤولة عن حفظ أصول الصندوق والقيام بالخدمات الإدارية.

(هـ) مشغل الصندوق

1. اسم مشغل الصندوق، وعنوانه: تقوم شركة يقين كابيتال بالأعمال المناطة إلى مشغل الصندوق حسب لائحة صناديق

الاستثمار.

شركة يقين كابيتال

طريق العليا العام

ص. ب. 884 الرياض 11421

هاتف 8004298888

فاكس 4617268 (11) 966 +

## 2. واجبات مشغل الصندوق ومسؤولياته:

- يكون مشغل الصندوق مسؤولاً عن تشغيل الصندوق.
- يقوم مشغل الصندوق بالاحتفاظ بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل الصندوق .
- يقوم مشغل الصندوق بإعداد وتحديث سجل المشتركين بالوحدات وحفظه في المملكة وفقاً لمتطلبات لائحة صناديق الاستثمار.
- يعد مدير الصندوق مسؤولاً عن تقييم أصول الصندوق تقييماً كاملاً و عادلاً و حساب سعر وحدات الصندوق.

### و) مراجع الحسابات

اسم مراجع الحسابات: كي بي ام جي - محاسبون قانونيون

العنوان المسجل وعنوان العمل لمراجع الحسابات:

برج كي بي ام جي واجهة الرياض – طريق المطار ص. ب. 92876 ، الرياض 11663

المملكة العربية السعودية

+966 11 874 8500 هاتف

+966 11 874 8600 فاكس

### ز) القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرفقة للفترة المحاسبة السنوية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات

(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٢	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات ("الصندوق") المدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ("الميثاق") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر المراجعة الرئيسي

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور. كما حددنا أنه لا توجد أمور مراجعة رئيسية للإبلاغ عنها في تقريرنا.

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية، لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.



# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للمادة مالكي وحدات صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (يتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلمنا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية  
مساهمة مهنية

هاني بن حمزة بن أحمد بديري  
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
٩٨,٢٠٧	٤١,٢٠٩	٥	النقد وما في حكمه
٥,٦٩٤,٤٨٩	٦,٧١٧,١٧٥	٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٢٢٣	-		توزيعات الأرباح المدينة
٥,٨٠١,٩١٩	٦,٧٥٨,٣٨٤		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٨,١٦٢	١٠,٢١٤	٧	أتعاب الإدارة المستحقة
٨,١٦٢	١٠,٢١٤	٨	المطلوبات الأخرى
١٦,٣٢٤	٢٠,٤٢٨		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٥,٧٨٥,٥٩٥	٦,٧٣٧,٩٥٦		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
١٧٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠		<b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>
٣٣,٠٦	٢٦,٩٥		<b>صافي قيمة الموجودات لكل وحدة</b>
-	-	٩	<b>الارتباطات والالتزامات المحتملة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
			<b>الإيرادات</b>
٢٦٠,٩١١	٢٥٧,٣١٨		دخل توزيعات الأرباح
			الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من
(٣٥٠,٩٤٦)	(١,٧٣٠,١٩١)	٦	خلال الربح أو الخسارة
(٩٠,٠٣٥)	(١,٤٧٢,٨٧٣)		
			<b>المصروفات</b>
(٣٤,٣٥٨)	(٤٣,٣٤٥)	٧	أتعاب الإدارة
(٣٤,٣٥٨)	(٤٣,٣٤٤)	٨	أخرى
(٦٨,٧١٦)	(٨٦,٦٨٩)		<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
(١٥٨,٧٥١)	(١,٥٥٩,٥٦٢)		<b>خسارة السنة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٥٨,٧٥١)	(١,٥٥٩,٥٦٢)		<b>إجمالي الخسارة الشاملة للسنة</b>
١٧٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٠	المتوسط المرجح لعدد الوحدات المصدرة
(٠,٩١)	(٦,٢٤)	١٠	خسارة الوحدة بالريال السعودي (الأساسية والمخفضة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين كانييتال)  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية)  
العائدة لمالكي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٩٤٤,٣٤٦	٥,٧٨٥,٥٩٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
(١٥٨,٧٥١)	(١,٥٥٩,٥٦٢)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	٢,٥١١,٩٢٣	اشتراكات واستردادات مالكي الوحدات:
-	-	إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
-	-	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
٥,٧٨٥,٥٩٥	٦,٧٣٧,٩٥٦	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في نهاية السنة

الحركة في عدد الوحدات

فيما يلي الحركة في عدد الوحدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	عدد الوحدات كما في ١ يناير
-	٧٥,٠٠٠	إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
-	-	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
١٧٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
(١٥٨,٧٥١)	(١,٥٥٩,٥٦٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية خسارة السنة
			التعديلات لبنود غير النقدية:
٣٥٠,٩٤٦	١,٧٣٠,١٩١	٦	الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢٤,٣٥٣)	(٢,٧٥٢,٨٧٧)	٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٣٩	٢,٠٥٢		شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣٩	٢,٠٥٢		أتعاب الإدارة المستحقة
(٩,٢٢٣)	٩,٢٢٣		المطلوبات الأخرى
(٤٠,٥٠٣)	(٢,٥٦٨,٩٢١)		توزيعات الأرباح المدينة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	٢,٥١١,٩٢٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-		إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
-	٢,٥١١,٩٢٣		استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٤٠,٥٠٣)	(٥٦,٩٩٨)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٣٨,٧١٠	٩٨,٢٠٧		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٨,٢٠٧	٤١,٢٠٩	٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
**الإيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

---

**١. معلومات عامة**

١ صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية تعاقدية بين شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). يسعى الصندوق لتحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الإدارة غير النشطة لسلة من أسهم شركات قطاع البتروكيماويات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف. إن الصندوق "مفتوح" عادة لا يوزع أي أرباح على مالكي الوحدات. وبدلاً من ذلك، يتم إعادة استثمار كافة الأرباح المحصلة في الصندوق وتتبع في سعر وحدة الصندوق. يجوز للصندوق، وفقاً لتقدير وموافقة مجلس الإدارة، توزيع السيولة الزائدة في شكل توزيعات على مالكي الوحدات.

إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

شركة يقين المالية (يقين كابيتال)  
شارع العليا، ص. ب. ٨٨٤  
الرياض ١١٤٢١  
المملكة العربية السعودية

شركة يقين كابيتال هي إداري الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تم تعيين شركة يقين كابيتال كأمين حفظ الصندوق.

فيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، 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 ١١ رجب ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٠م). بدأ الصندوق ممارسة أعماله في ٢٣ رجب ١٤٣١ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠١٠م).

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 الأولية فقط بواسطة مدير الصندوق حيث أنه صانع السوق المفوض. تتم أنشطة إنشاء واسترداد الوحدات على أساس مجموعة من وحدات صناديق مؤشرات متداولة ويطلق عليها "إنشاء واسترداد الوحدات" على التوالي. عملية إنشاء واسترداد وحدات وصناديق 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 بحرية في السوق المالية السعودية (تداول) للتداول العام.

**٢. أسس الإعداد**

**١-٢ بيان الالتزام**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابييتال)  
**الإيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

---

**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. 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 القوائم المالية.

**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 القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

**٣-٢ أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

بالإضافة إلى ذلك، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

**٤-٢ عملة النشاط والعرض**

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). يتم عرض هذه القوائم المالية "بالريال السعودي" وهو عملة النشاط والعرض للصندوق.

**٥-٢ السنة المالية**

تبدأ السنة المالية للصندوق في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

**٦-٢ استخدام الأحكام والتقديرات**

في السياق الاعتيادي للأعمال، يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبيّنة 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.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين كابييتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

#### ٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م

قام الصندوق بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ، ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية. لم يرقم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد.

يسري مفعولها اعتباراً من  
الفترات التي تبدأ في أو  
بعد التاريخ التالي

المعيار/ التفسير	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة الاستئجار	تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة المنشأة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح بشكل كبير أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون فيها بعض أو جميع دفعات الإيجار دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على المؤشر أو السعر.	١ يناير ٢٠٢٤م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ - تمثيل متطلبات الإفصاح استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية للمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	تتطلب هذه التعديلات الإفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الصندوق وتدفقاته النقدية وتعرضه لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب على المنشأة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة) يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤م - يخضع للموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة) (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤م - يخضع للموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للصندوق. يعتزم الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.



صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين كابينتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (يتبع)

#### ٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير سارية المفعول بعد

يوجد عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي يسري مفعولها في فترات محاسبية مستقبلية والتي قرر الصندوق عدم تطبيقها في وقت مبكر، وليس لها تأثير هام على هذه القوائم المالية. وفيما يلي بيان بأهم المعايير:

المعيار	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢١ - عدم قابلية التبادل	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة 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.	١ يناير ٢٠٢٥م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار 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 المساهمة بالموجودات 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 المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بالكامل. بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بصورة جوهرية عن الأصل المالي المماثل بدون هذه الميزة.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح توقيت إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي والتوقف عن إثباته، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. وهو يحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في 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 عملات أجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية للمعايير 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 المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧م

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية. تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

##### ٤-١ النقد وما في حكمه

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

##### ٤-٢ الأدوات المالية

##### ٤-٢-١ 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 وبيع الموجودات المالية تسوية تلك الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو الأعراف السائدة في السوق. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) 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 بشكل جوهري.

##### ٤-٢-٣ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية:

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

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين كانييتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

##### ٤-٢ الأدوات المالية (يتبع)

##### ٤-٢-٣ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (يتبع)

##### الاستثمارات في حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المُصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدى 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 عكس خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يستمر إثبات توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في قائمة الدخل 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 الفائدة الفعلية.

##### ٤-٢-٥ قياس القيمة العادلة

"القيمة العادلة" هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في أفضل سوق مناسبة في غياب السوق الرئيسية، التي من خلالها تكون متاحة للصندوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنه سوق نشط 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 لأن السعر يوفر تقريباً معقولاً لسعر التخرج.

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

يشمل صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات على الوحدات المصدرة والربح المتراكم المحقق من قبل الصندوق. يتم تصنيف الوحدات المستردة 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.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين كابينتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

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

##### (١) الوحدات المصدرة (يتبع)

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

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

بالإضافة إلى ذلك، لتصنيف هذه الأدوات كحقوق ملكية، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أدوات مالية أخرى أو عقد لديه:

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

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات. إذا لم يعد لدى الوحدات المستردة 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 اختلافات عن القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات. يتم المحاسبة عن اكتتاب واسترداد الوحدات المستردة كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

##### (٢) التداول بالوحدات

يتاح شراء وحدات الصندوق في المملكة العربية السعودية فقط من خلال السوق المالية السعودية ("تداول") وذلك للأشخاص الطبيعيين والشركات. 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.

#### ٤-٤ صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة مفصّل عنها في قائمة المركز المالي بتقسيم صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية فترة التقرير.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين كانييتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

##### 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 الربح أو الخسارة عند إعلانها (أي عند نشوء الحق للصندوق في استلام توزيعات الأرباح).

##### ٤-٦ أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

تشمل مصروفات 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. وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصروفات الصندوق ١٪ من صافي قيمة الموجودات. فيما يلي السياسات التفصيلية:

##### ٤-٦-١ أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة بمعدل سنوي ٠,٥٪ في كل يوم تقييم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٠,٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها على كل يوم تعامل.

##### ٤-٦-٢ أتعاب الحفظ

يستحق الصندوق مصروفات أتعاب حفظ بمعدل سنوي ٠,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٠,٣٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها على كل يوم تعامل.

##### ٤-٦-٣ المصروفات الأخرى

يسترد مدير الصندوق أي مصروفات أخرى يتم دفعها نيابة عن الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

##### ٤-٦-٤ الأتعاب الإدارية

يستحق على الصندوق الأتعاب الإدارية بمعدل سنوي قدره ٠,٢٢٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها على كل يوم تعامل.

##### ٤-٦-٥ أتعاب المؤشرات

يستحق على الصندوق أتعاب المؤشرات بمعدل سنوي قدره ٠,١٠٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها على كل يوم تعامل.

##### ٤-٦-٦ رسوم الإدراج والتسجيل

يستحق على الصندوق أتعاب المؤشرات بمعدل سنوي قدره ٠,٠٨٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات واستحقاقها على كل يوم تعامل.

**صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٥. النقد وما في حكمه**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٨,٢٠٧	٤١,٢٠٩

النقد لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة المحتفظ بها لدى البنك السعودي الفرنسي الذي له تصنيف ائتماني طويل الأجل بدرجة A1 حسب وكالة موديز.

**٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

يمثل هذا البند استثمارات في أسهم شركات قطاع البتروكيماويات المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول"). يستثمر الصندوق في أسهم شركات قطاع البتروكيماويات السعودية، مع الأخذ في الاعتبار الأوزان النسبية لتوزيع الموجودات، مع الاحتفاظ بالنقد الكافي في الصندوق بصورة مستمرة، لاستيفاء المصروفات وأي التزامات أخرى للصندوق.

فيما يلي تفاصيل استثمارات الصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٢٥٥,٥٨٦	٢,٦٨٢,٠١٠
٩٨٤,٨١٣	١,١٧٢,١٦٠
٧٢٤,٣٤٦	٧٨٤,٢١٨
٣١٤,٨٢٦	٤٦٣,٤٢٨
٤٠٩,٤٧٩	٤٥٦,٤١١
٢٩١,٧٦٤	٣٥٢,٤٥٨
٣٢٠,٦٩٠	٣٠٤,٤٥٧
٢٤٧,٩٣٤	٣٠١,٥٤٩
٨٢,٧٥٨	١١٦,٤٣٢
٤٠,٧٢٢	٥٥,٣١٥
٢١,٥٧١	٢٨,٧٣٧
٥,٦٩٤,٤٨٩	٦,٧١٧,١٧٥

**المجموعة الصناعية (الهامة)**

الشركة السعودية للصناعات الأساسية

شركة سابك للمغذيات الزراعية

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات

المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

الشركة المتقدمة للبتروكيماويات

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات

شركة الصناعات الوطنية

شركة اللجين

شركة كيماويات الميثانول

شركة نماء للكيماويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٨٢١,٠٨٢	٥,٦٩٤,٤٨٩
٢٢٤,٣٥٣	٢,٧٥٢,٨٧٧
-	-
٦,٠٤٥,٤٣٥	٨,٤٤٧,٣٦٦
(٣٥٠,٩٤٦)	(١,٧٣٠,١٩١)
٥,٦٩٤,٤٨٩	٦,٧١٧,١٧٥

**الرصيد الافتتاحي**

المشتريات خلال السنة

المبيعات خلال السنة

خسارة القيمة العادلة غير المحققة للسنة

الرصيد الختامي

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين كابييتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. أتعاب الإدارة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات
٧,٧٢٣	٨,١٦٢	الرصيد كما في ١ يناير
٣٤,٣٥٨	٤٣,٣٤٥	١-٧ مصروف السنة
(٣٣,٩١٩)	(٤١,٢٩٣)	الدفعات خلال السنة
٨,١٦٢	١٠,٢١٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١-٧ يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق كما يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة إلى مدير الصندوق تعادل ٠,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٠,٥٪) من قيمة صافي الموجودات (حقوق الملكية) في تاريخ كل تقييم.

٨. المطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٧٢٣	٨,١٦٢	الرصيد كما في ١ يناير
٣٤,٣٥٨	٤٣,٣٤٤	مصروف السنة
(٣٣,٩١٩)	(٤١,٢٩٢)	الدفعات خلال السنة
٨,١٦٢	١٠,٢١٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتضمن الأتعاب الأخرى أتعاب الحفظ والمصروفات الأخرى والتي تستند إلى معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. يتم إثبات هذه المصروفات على أساس الاستحقاق.

٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لا توجد ارتباطات والتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٠. خسارة الوحدة (الأساسية والمخفضة)

تم احتساب خسارة الوحدة الأساسية والمخفضة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الوحدات العادية القائمة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(١٥٨,٧٥١)	(١,٥٥٩,٥٦٢)	خسارة السنة
١٧٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة
(٠,٩١)	(٦,٢٤)	خسارة الوحدة الأساسية والمخفضة

**صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١١. 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. تشمل 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 السنة، وفيما يلي الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

المعاملات للسنة				الرصيد كما في	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
طبيعة المعاملة	العلاقة	الطرف ذو العلاقة	العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أتعاب إدارة (إيضاح ٧)				٨,١٦٢	١٠,٢١٤
أتعاب حفظ ومصرفات أخرى (إيضاح ٨)				٨,١٦٢	١٠,٢١٤
صافي (استبعاد) / استثمار في وحدات الصندوق المحتفظ بها من قبل مدير الصندوق - ٧٠,٥٤٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦١,٥٠١ وحدة)	مدير الصندوق	شركة يقين المالية (يقين كابيتال)	صافي استثمار في وحدات الصندوق المحتفظ بها من قبل مدير الصندوق - ٧٠,٥٤٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦١,٥٠١ وحدة)	٢,٠٣٣,٢٥٦	١,٩٠١,٠٥٣
صافي استثمار في وحدات الصندوق المحتفظ بها من قبل مدير الصندوق - ٣٤,٢٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٩,٢٠٠ وحدة)	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	صندوق يقين للطروحات الأولية	صافي استثمار في وحدات الصندوق المحتفظ بها من قبل مدير الصندوق - ٣٤,٢٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٩,٢٠٠ وحدة)	٨٧٦,٠٠٠	٩٣١,٢٦٦
				٩٥٧,٦٨٠	١٠٨,٤٥٧

يدفع الصندوق أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصرفات الأخرى المحتسبة في تاريخ كل تقييم بالنسب المئوية الموضحة أدناه من صافي قيمة موجودات الصندوق.



**صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات**  
(المُدار من قبل شركة يقين كانييتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)**

**معدل النسب السنوية**

أتعاب الإدارة	٠,٥٪
الأتعاب والمصروفات الأخرى، وتشمل:	
الرسوم الإدارية	٠,٢٢٪
أتعاب الحفظ	٠,٠٣٪
أتعاب المؤشرات	٠,١٠٪
رسوم الإدراج والتسجيل	٠,٠٨٪
الأتعاب الأخرى	٠,٠٧٪

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصروفات الصندوق ١٪ من صافي قيمة الموجودات. بالإضافة إلى ذلك، يتحمل مدير الصندوق أي مصروفات أخرى تُدفع نيابةً عن الصندوق، بما في ذلك مكافآت مراجعي الحسابات لمراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٧٧,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤٨,٥٠٠ ريال سعودي).

**١٢. 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 في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض 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 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.

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.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمستوى ١ بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال السنة، لم يتم إجراء أي تحويل في 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.

**صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابييتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٣. الأدوات المالية – إدارة المخاطر**

تتمثل الأهداف الاستثمارية الرئيسية للصندوق في تزويد المستثمرين بالدخل وتنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال المتاجرة في حقوق الملكية.

إن أنشطة الصندوق معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

يعد مدير الصندوق مسؤولاً عن تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق الذي يتحمل المسؤولية في النهاية عن الإدارة الشاملة في الصندوق.

يتم إعداد عملية مراقبة المخاطر والتحكم بها بشكل أساسي ليتم تنفيذها استناداً إلى الحدود الموضوعية بواسطة مجلس إدارة الصندوق. لدى الصندوق وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيته الشاملة للأعمال، ومدى تجاوزه للمخاطر وفلسفته العامة نحو إدارة المخاطر وهو ملتزم باتخاذ الإجراءات لإعادة التوازن في المحفظة تماشياً مع توجيهات الاستثمار. يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي شرح هذه الأساليب.

**(أ) مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتبع الصندوق سياسة إبرام عقود أدوات مالية مع أطراف أخرى ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للتقليل من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة وتقييم القدرة الائتمانية لهذه الأطراف باستمرار.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٨,٢٠٧	٤١,٢٠٩	النقد وما في حكمه (إيضاح ٥)
٩,٢٢٣	-	توزيعات الأرباح المدينة
١٠٧,٤٣٠	٤١,٢٠٩	

يقوم الصندوق بقياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام احتمالية التعثر في السداد والتعرضات عند التعثر في السداد والخسارة بافتراض التعثر في السداد. تقوم الإدارة بالأخذ في الاعتبار كلاً من التحليل التاريخي وكذلك المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية في تحديد أي خسائر ائتمانية متوقعة.

إن جميع الموجودات المالية أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. ومع ذلك، كان أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير جوهري، حيث أن الصندوق غير معرض لمخاطر ائتمان جوهري ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثر في السداد أو الاسترداد لهذه الأرصدة.

يراجع مدير الصندوق التركيز الائتماني لمحفظة الاستثمارات بالاعتماد على الأطراف الأخرى. لا يتعرض الصندوق حالياً لمخاطر الائتمان في محفظته الاستثمارية. تم إيداع رصيد النقد وما في حكمه لدى البنك السعودي الفرنسي الذي له تصنيف ائتماني خارجي حسب وكالة موديز بجودة ائتمانية بدرجة A1.

**صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات**  
(المُدار من قبل شركة يقين كابييتال)  
**الإيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٣. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)**

**(ب) مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته مرتبطة بمطلوبات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة.

تتص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات في أيام التعامل خلال الأسبوع وبالتالي فهو معرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات. إن استثمارات الصندوق قابلة للتحقق بسهولة، ويمكن استرداد الوحدات بسهولة في أي وقت. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ، إما من خلال اشتراكات جديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو الحصول على تمويل من الأطراف ذات العلاقة.

٢٠٢٤م			
المطلوبات المالية			
حتى سنة	أقصى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
١٠,٢١٤	-	-	١٠,٢١٤
١٠,٢١٤	-	-	١٠,٢١٤
٢٠,٤٢٨	-	-	٢٠,٤٢٨
٢٠٢٣م			
المطلوبات المالية			
حتى سنة	أقصى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٨,١٦٢	-	-	٨,١٦٢
٨,١٦٢	-	-	٨,١٦٢
١٦,٣٢٤	-	-	١٦,٣٢٤

**سجل الاستحقاق**

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للموجودات المالية والمطلوبات المالية وفقاً للتاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها، على التوالي. إن المبالغ المفصّل عنها هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة والتي تعادل أرصدها الدفترية، حيث أن تأثير الخصم غير جوهري.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
الموجودات المالية			
حتى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
-	-	٤١,٢٠٩	٤١,٢٠٩
-	-	٦,٧١٧,١٧٥	٦,٧١٧,١٧٥
-	-	٦,٧٥٨,٣٨٤	٦,٧٥٨,٣٨٤
المطلوبات المالية			
حتى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
١٠,٢١٤	-	-	١٠,٢١٤
١٠,٢١٤	-	-	١٠,٢١٤
٢٠,٤٢٨	-	-	٢٠,٤٢٨

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين كابييتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حتى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
<b>الموجودات المالية</b>				
النقد وما في حكمه	-	-	٩٨,٢٠٧	٩٨,٢٠٧
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٥,٦٩٤,٤٨٩	٥,٦٩٤,٤٨٩
توزيعات الأرباح المدينة	٩,٢٢٣	-	-	٩,٢٢٣
	٩,٢٢٣	-	٦,٧٥٨,٣٨٤	٥,٨٠١,٩١٩
<b>المطلوبات المالية</b>				
أتعاب الإدارة المستحقة	٨,١٦٢	-	-	٨,١٦٢
المطلوبات الأخرى	٨,١٦٢	-	-	٨,١٦٢
	١٦,٣٢٤	-	-	١٦,٣٢٤

(ج) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. عملة النشاط للصندوق هي الريال السعودي. نظراً لأن الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق مدرجة بعملة النشاط للصندوق، لا يتعرض الصندوق لمخاطر العملات.

(٢) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، بسبب عوامل بخلاف تحركات العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يمتلكها الصندوق.

يراقب مدير الصندوق عن كثب حركة أسعار الأدوات المالية للصندوق المدرجة في السوق المالية السعودية "تداول". يقوم مدير الصندوق بإدارة المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية وذلك عن طريق الاستثمار في أسهم مختلفة في قطاعات البتروكيماويات.

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في حقوق الملكية للصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القطاع
٢,٢٥٥,٥٨٦	٢,٦٨٢,٠١٠	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
٩٨٤,٨١٣	١,١٧٢,١٦٠	شركة سابك للمغذيات الزراعية
٧٢٤,٣٤٦	٧٨٤,٢١٨	شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
٣١٤,٨٢٦	٤٦٣,٤٢٨	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات
٤٠٩,٤٧٩	٤٥٦,٤١١	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٢٩١,٧٦٤	٣٥٢,٤٥٨	الشركة المتقدمة للبتروكيماويات
٣٢٠,٦٩٠	٣٠٤,٤٥٧	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات
٢٤٧,٩٣٤	٣٠١,٥٤٩	شركة الصناعات الوطنية
٨٢,٧٥٨	١١٦,٤٣٢	شركة اللجين
٤٠,٧٢٢	٥٥,٣١٥	شركة كيماويات الميثانول
٢١,٥٧١	٢٨,٧٣٧	شركة نماء للكيماويات
٥,٦٩٤,٤٨٩	٦,٧١٧,١٧٥	

**صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات**  
(المُدار من قبل شركة يقين كانييتال)  
**الإيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

---

**١٣. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)**

(ج) مخاطر السوق (يتبع)

(٢) مخاطر الأسعار (يتبع)

سيؤدي تأثير زيادة بنسبة ٥٪ في قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة في تاريخ التقرير إلى انخفاض في الخسارة للسنة وزيادة في صافي الموجودات بمبلغ ٣٣٥,٨٥٩ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٨٤,٧٢٤ ريال سعودي). سيؤدي الانخفاض في قيمتها بنسبة ٥٪، على نفس الأساس، إلى زيادة الخسارة للسنة وانخفاض صافي الموجودات بنفس القيمة.

**١٤. إدارة رأس المال**

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المصدرة. يمكن أن يتغير صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة إلى مالكي الوحدات بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق لاشتراكات واستردادات وفقاً لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم وكذلك التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق.

يهدف الصندوق عند إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية من أجل توفير العوائد لمالكي الوحدات وتوفير المنافع لأصحاب المصالح الآخرين وكذلك الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية لدعم تنمية الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يقوم مجلس إدارة الصندوق والمدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات.

**١٥. تسوية قيمة الوحدة**

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ومع ذلك، كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذا الأصل غير جوهري، حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنك نو تصنيف ائتماني جيد، ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثّر في سداد هذا الرصيد. وعليه، لا تتضمن القوائم المالية أي تعديلات على الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي، فإن مطابقة سعر الوحدة المحتسب وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق مع سعر الوحدة المحتسب لغرض معاملات الوحدة غير مطلوب.

**١٦. آخر يوم تقييم**

يتم تقييم وحدات الصندوق ويتم احتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية كل يوم عمل ("يوم التقييم"). إن آخر يوم تقييم كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

**١٧. الأحداث اللاحقة**

لا توجد أي أحداث لاحقة للسنة تتطلب إجراء تعديل عليها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

**١٨. اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٤ مارس ٢٠٢٥م.