



# صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات

## التقرير السنوي 2025

2.....	أ) معلومات صندوق الاستثمار.....
3.....	ب) أداء الصندوق.....
8.....	ج) مدير الصندوق.....
10.....	د) أمين الحفظ.....
10.....	هـ) مشغل الصندوق.....
11.....	و) مراجع الحسابات.....
11.....	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 الادارة 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 الارشادي. 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 اعادة التوازن بشكل دوري (كل ربع سنة على الأقل) بغرض التأكد من مطابقة أداء المؤشر وتوفير نقد كافي في الصندوق لمواجهة المصاريف وأي التزامات أخرى على الصندوق.  
يسعى الصندوق لمحاكاة أداء المؤشر من خلال المحافظة على نية 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 الارشادي 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 التطابق 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 اطار أهداف الصندوق. أي توزيعات من هذا القبيل تخضع لاعتماد مجلس ادارة الصندوق.
4. نود التنويه بأن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل . كما يمكن الحصول عليها مباشرة عند زيارة الموقع الالكتروني 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 المصرفات	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%	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
1.15%	N/A	N/A	175,000	21.7209	27.2445	21.9402	3,839,527	2025

نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق:

2025	2024	2023	2022	2021	2020	العائد السنوي
-18.59%	-18.48%	-2.68%	-20.67%	34.13%	14.33%	الصندوق
-21.08%	-20.38%	-5.76%	-23.50%	32.30%	11.60%	المؤشر
منذ التأسيس	10 سنوات	5 سنوات	3 سنوات	2 سنوات	سنة	العوائد المتراكمة
9.70%	8.34%	-31.28%	-35.41%	-33.64%	-18.59%	الصندوق
-29.33%	-16.92%	-40.07%	-40.79%	-37.17%	-21.08%	المؤشر

2. سجل الأداء:

العائد التراكمي	
-18.59%	سنة واحدة
-35.41%	ثلاث سنوات
-31.28%	خمس سنوات
9.70%	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
-18.59%	لعام 2025م

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
43,418.95	رسوم الإدارة
19,104.12	رسوم الإداري
6,946.95	رسوم الإدراج والتسجيل
2,605.11	رسوم أمين الحفظ
6,078.58	مصاريف اخرى
8,683.69	رسوم المؤشر
86,837.40	الاجمالي
1.15%	نسبة المصاريف إلى متوسط قيمة أصول الصندوق

يتبع مدير الصندوق قواعد حساب بيانات أداء الصندوق بشكل متنسق 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 2025م , وكان حضور السادة الأعضاء كما يلي:

الاجتماع الثاني 15 ديسمبر 2025م	الاجتماع الأول 23 يونيو 2025م	نوع العضوية	اسم عضو مجلس الإدارة
✓	✓	رئيس المجلس - غير مستقل	الأستاذ / أحمد الشبانة
✓	✓	عضو مستقل	الأستاذ / محمد بن مسفر المالكي

✘	✓	عضو مستقل	الأستاذ / معاذ بن محمد بن هويل*
✓	✘	عضو مستقل	الأستاذ / يزيد بن عبدالعزيز أبونيان*
✓	✘	عضو مستقل	الأستاذ/عبدالعزيز بن عبدالرحمن العرفج*

\* تمت إستقالة عضو من أعضاء مجلس إدارة الصندوق الأستاذ / معاذ بن محمد بن هويل (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2025/10/01م.

\* تعيين عضو مجلس ادارة الصندوق الأستاذ / يزيد بن عبدالعزيز أبونيان (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2025/11/30م.

\* تعيين عضو مجلس ادارة الصندوق الأستاذ / عبدالعزيز بن عبدالرحمن العرفج (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2025/11/30م.

### 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 الاول (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 للاستثمار الجريء، ايضاً المؤسس و الرئيس التنفيذي لشركة ناتج للاستشارات 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 مَدَر 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 الاستثمارات العامة، 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 للاستثمار الجريء، وعضو مجلس الإدارة في شركة الانسون للتجارة.

• الأستاذ/ يزيد بن عبدالعزيز أبونيان (عضو مستقل):

حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة مانشستر - المملكة المتحدة، ودرجة البكالوريوس في الهندسة الصناعية من جامعة الملك سعود، وعدد من الشهادات الاحترافية ذات الصلة، منها شهادة الاستثمارات البديلة من كلية هارفارد للأعمال وبرنامج الجاهزية لمجالس الإدارة من مركز الحوكمة. يمتلك خبرة تمتد لأكثر من عشرين عامًا في القطاع المالي، من أبرز خبراته السابقة توليه منصب الرئيس التنفيذي للبنك الوطني العراقي - فرع المملكة العربية السعودية، ومنصب المدير العام لشركة جرينستون السعودية، إضافةً إلى مناصب قيادية في كريدي سويس السعودية والبلاد المالية والبنك السعودي الفرنسي. ويعمل حالياً المؤسس المشارك لمنصة رقمية استثمارية، كما يشارك في عدد من المبادرات الاستثمارية والاستشارية داخل المملكة وخارجها.

• الأستاذ/ عبدالعزیز بن عبدالرحمن العرفج (عضو مستقل):

حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة مع تخصص فرعي في الاقتصاد من جامعة أوريغون في الولايات المتحدة الأمريكية، وشارك في برامج تطوير القيادات التنفيذية في معهد إنسياد في أبوظبي، وبرامج القيادة الاستراتيجية والتفكير التحليلي في أكاديمية فهد السلطان للاستشارات والتدريب، وبرنامج القيادة والتغيير الاستراتيجي في شركة برايس ووترهاوس كوبرز يمتلك خبرة تمتد لأكثر من عشر سنوات في مجالات المراجعة، والخزانة، والمحاسبة، وإدارة الميزانيات والمخاطر. تولّى مناصب مالية متعددة في مؤسسة مسك، حيث يشغل حالياً رئاسة إدارة الخزانة، كما عمل مديراً للمالية في معهد مسك للفنون، وأسهم في تطوير سياسات الخزانة وإدارة النقد وتعزيز الحوكمة. المالية على مستوى المؤسسة بدأ مسيرته المهنية في شركة إرنست ويونغ كمراجع أول، حيث أشرف على تنفيذ المراجعات المالية الكاملة للقطاعات المنظمة، مما عزّز الالتزام بالمعايير المحاسبية المعتمدة. كما شارك في عضوية لجنة المالية بصندوق العرفج غير الربحي.

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 للائحة صناديق الاستثمار.
4. الاجتماع مرتين سنوياً 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. الموافقة على جميع التغييرات المنصوص عليها في المادتين الرابعة والستين والخامسة والستين من هذه اللائحة وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم.
6. التأكد من اكمال والتزام شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وأي مستند آخر بلائحة صناديق الاستثمار.
7. التأكد من قيام مدير الصندوق بمسئوليته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً 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 بمسئوليته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

9. تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً 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 وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.

تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

مكافأة المديرين المستقلين: (يتحملها مدير الصندوق عن الصندوق): 3,000 ريال سعودي عن كل اجتماع ويحد أقصى 5,000 ريال سعودي في الشهر، وذلك في الحالات التي يكون فيها أكثر من اجتماع في الشهر الواحد.

لا يوجد أي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق، ويتعين على أي عضو الافصاح 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 بن ابراهيم الشبانة	محمد بن مسفر المالكي	يزيد بن عبدالعزيز أبو تبيان	عبدالعزیز بن عبدالرحمن العرفج
صندوق يقين للأسهم السعودية	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين للطروحات الأولية	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين للذهب	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين للتمويل بالمرابحة	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين عرعر هيلز	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين المدر للدخل 1	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين المدر للدخل 2	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين للفرص	✓	✓	✓	✓
صندوق مجمع يقين السكني	✓	✓	✓	✓
صندوق يقين اس آند 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 2025م 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 لأنشطة 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 كافي 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 2025/12/31م	كما في 2024/12/31م
2001	شركة كيمائيات الميثانول	0.41%	0.70%
2010	الشركة السعودية للصناعات الأساسية	37.94%	38.99%
2020	شركة سابك للمغذيات الزراعية	21.62%	17.02%
2060	شركة التصنيع الوطنية	5.07%	4.29%
2170	شركة اللجين القابضة	1.52%	1.43%
2210	شركة نماء للكيمياويات	0.47%	0.37%
2250	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	5.61%	7.08%
2290	شركة ينيع الوطنية للبتروكيماويات	6.22%	5.44%
2310	شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات	8.74%	12.52%

5.04%	5.81%	الشركة المتقدمة للبتروكيماويات	2330
5.54%	3.79%	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات	2350
0.00%	2.35%	شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات	2380
100.00%	100.00%	المجموع	-

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

في عام 2025، واصل صندوق يقين للبتروكيماويات المتداول تأثره بظروف السوق الصعبة في قطاع البتروكيماويات، حيث سجل عائدًا سنويًا بلغ -18.59٪، إلا أنه جاء أفضل من أداء المؤشر القياسي الذي انخفض بنسبة -21.08٪ خلال نفس الفترة، مما يعكس كفاءة الصندوق في تتبع المؤشر وتقليل الانحراف عنه. وتعكس العوائد التراكمية استمرار التحديات التي يواجهها القطاع خلال السنوات الأخيرة، حيث بلغ العائد التراكمي خلال الخمس سنوات -31.28٪ مقارنة بـ -40.07٪ للمؤشر. وعلى الرغم من تقلبات القطاع، يواصل الصندوق تحقيق أداء متقارب مع المؤشر مع الحفاظ على كفاءة التتبع.

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

- تغير في أعضاء مجلس إدارة الصندوق:
- إستقالة عضو من أعضاء مجلس إدارة الصندوق الأستاذ / معاذ بن محمد بن هويلم (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2025/10/01م.
- تعيين عضو مجلس إدارة الصندوق الأستاذ / يزيد بن عبدالعزيز أبونيان (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2025/11/30م.
- تعيين عضو مجلس إدارة الصندوق الأستاذ / عبدالعزيز بن عبدالرحمن العرفج (عضو مستقل) وذلك اعتباراً من تاريخ 2025/11/30م.

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:

لا ينطبق

(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 2010.

11. نسبة مصروفات كل صندوق بنهاية العام والمتوسط المرّجح 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 تقيماً 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

هاتف +966 11 874 8500

فاكس +966 11 874 8600

(ز) القوائم المالية

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

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيمياويات  
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٨	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 المالية (يقين كابيتال) ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، 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 ٢٠٢٥م، 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 لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات ذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر المراجعة الرئيسي

أمر 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.

إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نقدم أي شكل من أشكال التأكيد على الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة جوهرياً مع القوائم المالية أو مع معرفتنا المكتسبة من المراجعة، أو يبدو أنها غير صحيحة جوهرياً. وإذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفاً جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن تلك الحقيقة.

ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الشأن.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (يتبع)

### 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.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً 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 إجراءات 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد 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. ونستند 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.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (يتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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 لصندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات ("الصندوق").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



صالح بن محمد بن صالح مصطفى  
رقم الترخيص ٥٢٤



الرياض في ٣٠ مارس ٢٠٢٦م  
الموافق: ١١ شوال ١٤٤٧هـ

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
 (المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	
			الموجودات
٤١,٢٠٩	٤١,١٠١	٥	النقد وما في حكمه
٦,٧١٧,١٧٥	٣,٨٢١,٦٧٦	٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٧٥٨,٣٨٤	٣,٨٦٢,٧٧٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٠,٢١٤	١١,٦٢٥	٧	أتعاب الإدارة المستحقة
١٠,٢١٤	١١,٦٢٥	٨	المطلوبات الأخرى
٢٠,٤٢٨	٢٣,٢٥٠		إجمالي المطلوبات
٦,٧٣٧,٩٥٦	٣,٨٣٩,٥٢٧		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢٥٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٦,٩٥	٢١,٩٤		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة
-	-	١٤	الارتباطات المحتملة والالتزامات

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

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	
٢٥٧,٣١٨	٣٥٧,٠١٨		الإيرادات
(١,٧٣٠,١٩١)	(١,٧٩٤,٨٣٠)	٦	دخل توزيعات الأرباح
(١,٤٧٢,٨٧٣)	(١,٤٣٧,٨١٢)		خسارة القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٤٣,٣٤٥)	(٤٣,٤١٩)	٧	المصروفات
(٤٣,٣٤٤)	(٤٣,٤١٩)	٨	أتعاب إدارة
(٨٦,٦٨٩)	(٨٦,٨٣٧)		مصروفات أخرى
(١,٥٥٩,٥٦٢)	(١,٥٢٤,٦٥٠)		إجمالي المصروفات التشغيلية
-	-		خسارة السنة
(١,٥٥٩,٥٦٢)	(١,٥٢٤,٦٥٠)		الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٢٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٠	المتوسط المرجح لعدد الوحدات المصدرة
(٦,٢٤)	(٥,٠٨)	١٠	خسارة الوحدة (الأساسية والمخفضة)

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

١٢

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
 (المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
 قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية)  
 العائدة لمالكي الوحدات  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

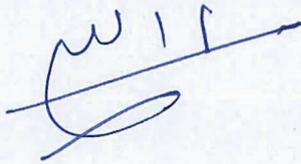
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٧٨٥,٥٩٥	٦,٧٣٧,٩٥٦	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
(١,٥٥٩,٥٦٢)	(١,٥٢٤,٦٥٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٢,٥١١,٩٢٣	٤,٣٥٣,٢٦٠	اشتراكات واستردادات مالكي الوحدات:
-	(٥,٧٢٧,٠٣٧)	إصدار الوحدات خلال السنة
٦,٧٣٧,٩٥٦	٣,٨٣٩,٥٢٧	استرداد الوحدات خلال السنة
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة

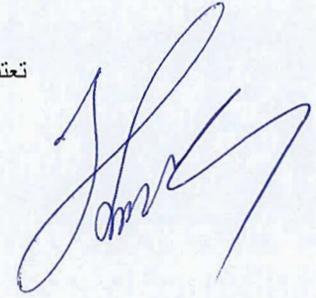
الحركة في عدد الوحدات

فيما يلي الحركة في عدد من الوحدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	عدد الوحدات كما في ١ يناير
٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	إصدار الوحدات خلال السنة
-	(٢٥٠,٠٠٠)	استرداد الوحدات خلال السنة
٢٥٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	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 المالية (يقين كابيتال))  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسارة السنة	(١,٥٢٤,٦٥٠)	(١,٥٥٩,٥٦٢)
التعديلات لبنود غير النقدية:		
خسارة القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي	٦ ١,٧٩٤,٨٣٠	١,٧٣٠,١٩١
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٦ شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٤,٦٠٠,٩٥٣)	(٢,٧٥٢,٨٧٧)
٦ بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥,٧٠١,٦٢٢	-
أتعاب الإدارة المستحقة	١,٤١١	٢,٠٥٢
المطلوبات الأخرى	١,٤١١	٢,٠٥٢
توزيعات الأرباح المدينة	-	٩,٢٢٣
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١,٣٧٣,٦٧٠	(٢,٥٦٨,٩٢١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
إصدار الوحدات خلال السنة	٤,٣٥٣,٢٦٠	٢,٥١١,٩٢٣
استرداد الوحدات خلال السنة	(٥,٧٢٧,٠٣٧)	-
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	(١,٣٧٣,٧٧٧)	٢,٥١١,٩٢٣
صافي النقص في النقد وما في حكمه	(١٠٨)	(٥٦,٩٩٨)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٤١,٢٠٩	٩٨,٢٠٧
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٤١,١٠١	٤١,٢٠٩

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

**صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات**  
(المُدَار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
**الإيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**معلومات عامة**

١.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية تعاقدية بين شركة يقين المالية (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 مماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف. إن الصندوق "مفتوح" ولا يقوم عادة بتوزيع 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 المالية (يقين كابيتال) هي إداري 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. 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 ٢٠١٠ م). بدأ الصندوق ممارسة أعماله في ٢٣ رجب ١٤٣١ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠١٠ م).

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية في تاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) التي تم تعديلها وفقاً لقرار مجلس هيئة السوق المالية في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). كما تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥ م).

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

يتم تنفيذ عمليات السوق الرئيسية فقط بواسطة مدير الصندوق حيث أنه صانع السوق المعتمد تتم أنشطة إنشاء واسترداد الوحدات على أساس مجموعة من وحدات صناديق المؤشرات المتداولة 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.

**صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات**  
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
**الإيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.
	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 بلائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وملخص المعلومات الرئيسي (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.

صندوق يقين المتداول البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

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 المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ليس هناك مجالات لاستخدام الأحكام الجوهرية أو الافتراضات الهامة في إعداد هذه القوائم المالية.

٣- تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

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

قام الصندوق بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ، لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري بعد.

تسري اعتباراً من الفترات  
التي تبدأ في أو بعد

المعايير / التفسيرات / التعديلات البيان

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. حدد التعديل إطار عمل ١ يناير ٢٠٢٥ م يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف قابل للملاحظة دون تعديل أو طريقة تقدير أخرى.

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

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات التالية على المعايير المحاسبية، والتي كانت سارية من الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ. وقد اختار الصندوق عدم اعتماد هذه الإصدارات في وقت مبكر، ويقوم الصندوق حالياً بتقييم أثر اعتماد هذه المعايير أو التفسيرات أو التعديلات على القوائم المالية

فيما يلي بيان بأهم المعايير:

تسري اعتباراً من الفترات  
التي تبدأ في أو بعد

المعايير / التفسيرات / التعديلات البيان

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.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدَار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

تسري اعتباراً من الفترات  
التي تبدأ في أو بعد

المعايير / التفسيرات / التعديلات البيان  
التعديلات على المعيار الدولي تُحدث العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة تعديلات ١ يناير ٢٠٢٦ م  
للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي  
للتقرير المالي ٧ "العقود التي تشير للتقرير المالي ٧" "الأدوات المالية: الإفصاحات" لتُظهر تأثيرات العقود  
إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة" التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة بشكل أكثر دقة على  
القوائم المالية للمنشأة.  
تعديلات على المعيار الدولي وبموجب التعديلات، يمكن أن تستوفي بعض الموجودات المالية، بما ١ يناير ٢٠٢٦ م  
للتقرير المالي ٩، الأدوات المالية في ذلك تلك التي لها خصائص مرتبطة بالممارسات البيئية والاجتماعية  
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والحوكمة، معيار الشراكة بين القطاعين العام والخاص، شريطة ألا  
الأدوات المالية: الإفصاحات تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن الموجودات المالية المماثلة التي  
لا تتمتع بهذه الميزة.

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية بتعديل المعيار الدولي للتقرير  
المالي ٩ لتوضيح متى يتم الاعتراف بالموجودات المالية أو المطلوبات  
المالية أو التوقف عن توثيقها وتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية  
التي تمت تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.  
التحسينات السنوية على المعايير تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي توضح صياغة معيار ١ يناير ٢٠٢٦ م  
الدولية للتقرير المالي - مجلد ١١ المحاسبية أو تصحح العواقب غير المقصودة الطفيفة نسبياً أو السهو أو  
التعارضات بين متطلبات معايير المحاسبة. تتعلق التعديلات لسنة  
٢٠٢٤ م بالمعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق  
المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والمعيار الدولي للتقرير  
المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المرفقة حول  
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٧" والمعيار الدولي للتقرير المالي  
٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية  
الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٧ "قائمة التدفقات النقدية".  
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. كما  
يُعرف مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على  
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ينبغي وصف المجاميع  
"العرض والإفصاح في القوائم والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية  
المالية"  
والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند.  
ويتطلب المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس  
الفئة كإيرادات ومصرفات من البنود التي أدت إلى نشوء فروقات  
صرف العملات الأجنبية.  
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  
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية  
"المنشآت التابعة التي لا تخضع بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تقوم الشركة  
للمساءلة العامة": الإفصاحات الأم بإصدار قوائم مالية موحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. ١ يناير ٢٠٢٧ م

**صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات**  
(المُدَار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
**الإيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**  
(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 ٢٠٢٤م.

**١-٤ الأدوات المالية**

**١-١-٤ الإثبات والقياس الأولي**

يتم إثبات/ التوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء الموجودات المالية وبيعها بتاريخ التداول (أي التاريخ الذي يقوم فيه الصندوق بشراء الموجودات أو بيعها). تتطلب العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية تسوية تلك الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو الأعراف السائدة بشكل عام في السوق. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال 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.

**٢-١-٤ التوقف عن إثبات الموجودات المالية**

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء مدة الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر والمنافع تقريباً.

**٣-١-٤ 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.

**الاستثمارات في حقوق الملكية**

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المُصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع والتي تثبت حصة ملكية متبقية في صافي موجودات المُصدر. ومن الأمثلة على أدوات حقوق الملكية الأسهم العادية الأساسية.

يقوم الصندوق لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء إذا كانت إدارة الصندوق قد اختارت، عند الإثبات الأولي، تصنيف استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل لا رجعة فيه. تقتضي سياسة الصندوق تصنيف الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير تحقيق عوائد استثمار. عندما يتم استخدام هذا الخيار، حينئذٍ يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة (ومبلغ رد خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يستمر إثبات توزيعات الأرباح، عندما تمثل عانداً 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.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-١-٤ تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات على أساس مبدأ الاستحقاق بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل مقدم الخدمة أم لا.

يتم القياس الأولي للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة ويُعدل، حيثما كان ذلك مناسباً بتكاليف المعاملة ما لم يصنف الصندوق المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-١-٥ قياس القيمة العادلة

"القيمة العادلة" هي السعر الذي كان سيتم استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، عند عدم وجود السوق الرئيسية، في السوق الأكثر نفعاً التي من خلالها تكون متاحة للصندوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تُظهر 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 كاف 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.

٤-٢ 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 القابلة للاسترداد على أنها حقوق ملكية كما هو مبين أدناه.

١. الوحدات المصدرة

يتم تسجيل الوحدات التي يتم الاشتراك بها والمستردة بصافي قيمة الموجودات للوحدة بيوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

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

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

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

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

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
- ٢-٤ صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (يتبع)
- يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات. إذا لم يعد لدى الوحدات القابلة للاسترداد أي من السمات أو لم تعد تستوفي جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦-أ و ١٦-ب من معيار المحاسبة الدولي ٣٢، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، بما في ذلك أي فروقات عن القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات. يتم المحاسبة عن اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.
٢. التداول بالوحدات
- يتاح شراء وحدات الصندوق في المملكة العربية السعودية فقط من خلال السوق المالية السعودية ("تداول") وذلك للأشخاص من ذوي الصفة الطبيعية والاعتبارية. يتم تحديد صافي قيمة موجودات (حقوق ملكية) الصندوق في يوم التقييم من خلال تقسيم صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات بعد خصم المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.
- ٣-٤ صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة
- يتم احتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة مفسح عنها في قائمة المركز المالي بتقسيم صافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في تاريخ التقرير.
- ٤-٤ 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 وغير المحققة من الاستثمارات المباعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة عند التصريح عنها (أي عندما يتم إثبات حق الصندوق في استلام توزيعات الأرباح).
- ٥-٤ أتعاب الإدارة والحفظ والمصرفات الأخرى
- تشمل مصروفات 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. وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصروفات الصندوق ١٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. فيما يلي السياسات التفصيلية:
- ١-٥-٤ أتعاب الإدارة
- يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم، أتعاب إدارة بمعدل سنوي ٠,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصروفات وإثباتها.
- ٢-٥-٤ أتعاب الحفظ
- يستحق الصندوق مصروفات أتعاب حفظ بمعدل سنوي ٠,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,٣٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه المصروفات وإثباتها.
- ٣-٥-٤ المصروفات الإدارية
- يستحق الصندوق مصاريف أتعاب الحفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٢٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,٢٢٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه الرسوم واستحقاقها يومياً.

**صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات**  
(المُدَار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
**الإيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٥-٤ أتعاب الإدارة والحفظ والمصرفات الأخرى (يتبع)

٤-٥-٤ رسوم المؤشر

يستحق على الصندوق رسوم المؤشر بمعدل سنوي قدره ٠,١٠٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في تاريخ كل تقييم. يتم احتساب هذه الرسوم واستحقاقها يوميًا.

٥-٥-٤ الرسوم التنظيمية

مع مراعاة الحد الأقصى للمصرفات البالغ ١٪ من صافي الموجودات كما هو محدد في الشروط والأحكام، يقوم الصندوق بتسجيل الأتعاب التنظيمية التي يجب دفعها إلى هيئة السوق المالية بمبلغ ٧,٥٠٠ دولار أمريكي سنويًا كما هو محدد في الشروط والأحكام.

٤-٥-٦ المصرفوات الأخرى

مع مراعاة الحد الأقصى للمصرفوات البالغ ١٪ من صافي الموجودات كما هو محدد في الشروط والأحكام، تشمل هذه المصرفوات أتعاب المراجعة والذكاة والأتعاب التي يدفعها مدير الصندوق نيابة عن الصندوق.

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤١,٢٠٩	٤١,١٠١	النقد لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة المحتفظ بها لدى بنك البلاد ذو تصنيف ائتماني طويل الأجل A٢ وفقاً لوكالة 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 المصرفوات وأي التزامات أخرى للصندوق.

فيما يلي تفاصيل استثمارات الصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<b>المجموعة الصناعية (الهامة)</b>
٢,٦٨٢,٠١٠	١,٤٥٦,٨٦٩	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
١,١٧٢,١٦٠	٨٢٩,٩١٨	شركة الأسمدة العربية السعودية
٧٨٤,٢١٨	٣٣٥,٤٧٥	شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
٤٦٣,٤٢٨	٢٣٨,٩١١	شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات
٣٥٢,٤٥٨	٢٢٢,٩٥٠	الشركة المتقدمة للبتروكيماويات
٤٥٦,٤١١	٢١٥,٤٣٧	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٣٠١,٥٤٩	١٩٤,٥٢٤	شركة الصناعات الوطنية
٣٠٤,٤٥٧	١٤٥,٥١٨	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات
-	٩٠,١٥٨	شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
١١٦,٤٣٢	٥٨,٢٥٥	شركة اللجين
٢٨,٧٣٧	١٨,٠٣٨	شركة كيماويات الميثانول
٥٥,٣١٥	١٥,٦٢٣	شركة نماء للكيماويات
٦,٧١٧,١٧٥	٣,٨٢١,٦٧٦	

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدَار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٦٩٤,٤٨٩	٦,٧١٧,١٧٥	الرصيد الافتتاحي
٢,٧٥٢,٨٧٧	٤,٦٠٠,٩٥٤	المشتريات خلال السنة
-	(٥,٧٠١,٦٢٢)	المبيعات خلال السنة
٨,٤٤٧,٣٦٦	٥,٦١٦,٥٠٦	
	(٢,٤١٦,٨٥٢)	ربح محقق
(١,٧٣٠,١٩١)	٦٢٢,٠٢٢	(خسارة)/ ربح القيمة العادلة غير المحقق للسنة، صافي
	(١,٧٩٤,٨٣٠)	ربح القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٦,٧١٧,١٧٥	٣,٨٢١,٦٧٦	الرصيد الختامي

٧. أتعاب الإدارة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	
٨,١٦٢	١٠,٢١٤		الرصيد كما في ١ يناير
٤٣,٣٤٥	٤٣,٤١٩	٧,١	مصرف السنة
(٤١,٢٩٣)	(٤٢,٠٠٨)		المدفوعات خلال السنة
١٠,٢١٤	١١,٦٢٥		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١-٧ يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق بمعدل ٠,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,٥٪) من قيمة صافي الموجودات (حقوق الملكية) في تاريخ كل تقييم، وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

٨. المطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	
٨,١٦٢	١٠,٢١٤		الرصيد كما في ١ يناير
٤٣,٣٤٥	٤٣,٤١٩	٨,١	مصرف السنة
(٤١,٢٩٣)	(٤٢,٠٠٨)		المدفوعات خلال السنة
١٠,٢١٤	١١,٦٢٥		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٨-١ تتضمن المطلوبات الأخرى أتعاب الحفظ والمصرفات الأخرى والتي تستند إلى معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. يتم إثبات هذه المصروفات على أساس الاستحقاق.

٩. خسارة الوحدة (الأساسية والمخفضة)

تم احتساب خسارة الوحدة الأساسية والمخفضة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(١,٥٥٩,٥٦٢)	(١,٥٢٤,٦٥٠)	خسارة السنة
٢٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة
(٦,٢٤)	(٥,٠٨)	خسارة الوحدة الأساسية والمخفضة

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠

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:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات للسنة		الرصيد كما في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
أتعاب إدارة (إيضاح ٧)		(٤٣,٤١٩)	(٤٣,٣٤٥)	١١,٦٢٥
مصرفات أخرى (إيضاح ٨)		(٤٣,٤١٩)	(٤٣,٣٤٤)	١١,٦٢٥
شركة يقين المالية (يقين مدير الصندوق كابيتال)	صافي (استبعاد) / استثمار في وحدات الصندوق المحتفظ بها من قبل مدير الصندوق - ٢٥,٨١٤ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧٠,٥١٨ وحدة)	٦٠١,٢١٩	(٢٩٩,١٧٠)	٥٦٦,٦١٧
صندوق يقين صندوق للطروحات الأولية	مدار مدير لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٤,٢٠٠ وحدة)	(٨٨٢,٦٩٦)	١٥٨,٤٥٧	-
		٩٣١,٢٦٦		١٠,٩٠١,٠٥٣

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

معدل النسب السنوية

٠,٥%

أتعاب الإدارة

٠,٢٢%

الأتعاب والمصرفات الأخرى، وتشمل:

٠,٠٣%

الرسوم الإدارية

٠,١٠%

أتعاب الحفظ

٠,٠٨%

أتعاب المؤشرات

٠,٠٧%

رسوم الإدراج والتسجيل

المصرفات الأخرى

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 مراجع الحسابات لمراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية بمبلغ ٧٧,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧٧,٠٠٠ ريال سعودي).

**صندوق يقين المتداول البتروكيماويات**  
(المُدَار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
**الإيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**قياس القيمة العادلة**

١١

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر نفعاً 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 بنكرار 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 الموجودات المالية من خلال الربح والخسارة من أدوات حقوق ملكية مدرجة، وتقاس بناءً على الأسعار المدرجة في السوق المالية النشطة، وبالتالي تصنف ضمن المستوى ١. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المدرج لهذه الأدوات.

خلال السنة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وأتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة نظراً لطبيعتها.

**١٢. 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.

**صندوق يقين المتداول البتروكيماويات**  
(المُدَار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
**الإيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

(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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤١,٢٠٩	٤١,١٠١	النقد وما في حكمه (إيضاح ٥)
٤١,٢٠٩	٤١,١٠١	

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.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ومع ذلك، فإن تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذا الأصل كان غير جوهري حيث أن الصندوق غير معرض لمخاطر ائتمانية كبيرة بالنظر إلى أن الرصيد النقدي وما يعادله مودع لدى بنك البلاد، والذي لديه تصنيف ائتماني خارجي من وكالة موديز بجودة ائتمانية تبلغ A٢ وليس هناك تاريخ من حالات التعثر في السداد.

يراجع مدير الصندوق التركيز الائتماني لمحفظه الاستثمارات بالاعتماد على الأطراف الأخرى. لا يتعرض الصندوق حالياً لمخاطر الائتمان في محفظته الاستثمارية.

(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 بسعره بمبلغ يقارب قيمته العادلة.

تنص 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.

المطلوبات المالية	أكثر من سنة بحد			٢٠٢٥ م
	حتى سنة	أقصى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
أتعاب الإدارة المستحقة	١١,٦٢٥	-	-	١١,٦٢٥
المطلوبات الأخرى	١١,٦٢٥	-	-	١١,٦٢٥
	٢٣,٢٥٠	-	-	٢٣,٢٥٠

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدَار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

(ب) مخاطر السيولة

حتى سنة	أقصى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
١٠,٢١٤	-	-	١٠,٢١٤
١٠,٢١٤	-	-	١٠,٢١٤
٢٠,٤٢٨	-	-	٢٠,٤٢٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المطلوبات المالية  
أتعاب الإدارة المستحقة  
المطلوبات الأخرى

سجل الاستحقاق

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

حتى سنة	أكثر من سنة	محدد	الإجمالي
-	-	٤١,١٠١	٤١,١٠١
-	-	٣,٨٢١,٦٧٦	٣,٨٢١,٦٧٦
-	-	٣,٨٦٢,٧٧٧	٣,٨٦٢,٧٧٧
١١,٦٢٥	-	-	١١,٦٢٥
١١,٦٢٥	-	-	١١,٦٢٥
٢٣,٢٥٠	-	-	٢٣,٢٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
الموجودات المالية  
النقد وما في حكمه  
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المطلوبات المالية  
أتعاب الإدارة المستحقة  
المطلوبات الأخرى

حتى سنة	أكثر من سنة	محدد	الإجمالي
-	-	٤١,٢٠٩	٤١,٢٠٩
-	-	٦,٧١٧,١٧٥	٦,٧١٧,١٧٥
-	-	٦,٧٥٨,٣٨٤	٦,٧٥٨,٣٨٤
١٠,٢١٤	-	-	١٠,٢١٤
١٠,٢١٤	-	-	١٠,٢١٤
٢٠,٤٢٨	-	-	٢٠,٤٢٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
الموجودات المالية  
النقد وما في حكمه  
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية  
أتعاب الإدارة المستحقة  
المطلوبات الأخرى

(ج) مخاطر السوق

١. مخاطر العملة

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.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

(ج) مخاطر السوق (يتبع)

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 قطاع البتروكيماويات.

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في حقوق الملكية للصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
				<b>المجموعة الصناعية</b>
٢,٦٨٢,٠١٠	٪٣٩,٩٣	١,٤٥٦,٨٦٩	٪٣٨,١٢	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
١,١٧٢,١٦٠	٪١٧,٤٥	٨٢٩,٩١٨	٪٢١,٧٢	شركة الأسمدة العربية السعودية
٧٨٤,٢١٨	٪١٢,٦٧	٣٣٥,٤٧٥	٪٨,٧٨	شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
٤٦٣,٤٢٨	٪٦,٩٠	٢٣٨,٩١١	٪٦,٢٥	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات
٣٥٢,٤٥٨	٪٥,٢٥	٢٢٢,٩٥٠	٪٥,٨٣	الشركة المتقدمة للبتروكيماويات
٤٥٦,٤١١	٪٦,٧٩	٢١٥,٤٣٧	٪٥,٦٤	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٣٠١,٥٤٩	٪٤,٤٩	١٩٤,٥٢٤	٪٥,٠٩	شركة الصناعات الوطنية
٣٠٤,٤٥٧	٪٤,٥٣	١٤٥,٥١٨	٪٣,٨١	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات
-	-	٩٠,١٥٨	٪٢,٣٦	شركة رابح للتكرير والبتروكيماويات
١١٦,٤٣٢	٪١,٧٣	٥٨,٢٥٥	٪١,٥٢	شركة اللجين
٢٨,٧٣٧	٪٠,٤٣	١٨,٠٣٨	٪٠,٤٧	شركة نماء للكيماويات
٥٥,٣١٥	٪٠,٨٢	١٥,٦٢٣	٪٠,٤١	شركة كيمايئات الميثانول
<u>٦,٧١٧,١٧٥</u>		<u>٣,٨٢١,٦٧٦</u>		

سيؤدي تأثير زيادة بنسبة ٥٪ في قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة في تاريخ التقرير إلى نقص في الخسارة للسنة وزيادة في صافي الموجودات بمبلغ ١٩١,٠٨٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ٣٣٥,٨٥٩ ريال سعودي). سيؤدي الانخفاض في قيمتها بنسبة ٥٪، على نفس الأساس، إلى زيادة الخسارة للسنة وانخفاض صافي الموجودات بنفس القيمة.

١٣. 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.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات  
(المُدار من قبل شركة يقين المالية (يقين كابيتال))  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الارتباطات المحتملة والالتزامات

لا توجد ارتباطات محتملة والتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٥. تسوية قيمة الوحدة

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ومع ذلك، كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذا الأصل غير جوهري، حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنك ذو تصنيف ائتماني جيد، ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثر في 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 واحتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية كل يوم عمل ("يوم التقييم"). إن آخر يوم تقييم كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٧. الأحداث اللاحقة

أدت التصعيدات العسكرية الإقليمية الأخيرة إلى خلق بيئة نزاع عالية المخاطر في منطقة الخليج. ولا يزال الوضع متقلباً للغاية، وقد تتغير السيناريوهات بسرعة كبيرة. وقد أدت هذه التصعيدات إلى زيادة مستوى حالة عدم التأكد في بيئة عمل الصندوق. وفيما يتعلق بالقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تعتبر التأثيرات المحتملة للنزاع على التقرير المالي أحداثاً لا تستدعي التعديل بطبيعتها.

يراقب مدير الصندوق عن كثب مدى تأثير هذه التطورات على استثمارات الصندوق. ونظراً لسرعة تطور الوضع وتقلباته، فإن تأثير هذه التصعيدات يخضع لمستويات كبيرة من عدم التأكد، مع وجود مجموعة كاملة من التأثيرات المحتملة غير المعروفة

١٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م.