

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٣	الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات

المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي/الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

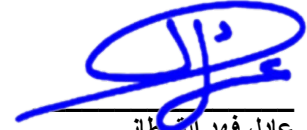
نطاق الفحص

قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



عادل فهد السطائي
ترخيص رقم ٦١٤

٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ
(١١ أغسطس ٢٠٢٦)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الموجودات
٤١,١٠١	٣٤,٥٨٢	٥	النقد وما في حكمه
٣,٨٢١,٦٧٦	٧,٥٧١,٨٨٠	٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٦٢,٧٧٧	٧,٦٠٦,٤٦٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١١,٦٢٥	١٢,٠٧٦	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
١١,٦٢٥	١٢,٠٧٦	٩	المطلوبات الأخرى
٢٣,٢٥٠	٢٤,١٥٢		إجمالي المطلوبات
٣,٨٣٩,٥٢٧	٧,٥٨٢,٣١٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١٧٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢١,٩٤	٢٣,٣٣		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

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

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الإيرادات
١٦٧,٧١١	١٤٥,٥٨٧		دخل توزيعات الأرباح
			الربح / خسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
(١,٠٨٦,٦٧٦)	٣٤٦,٩١٣	٦	أو الخسارة بالصافي
(٩١٨,٩٦٥)	٤٩٢,٥٠٠		إجمالي الربح / خسارة
			المصروفات
(٢٠,١٥٢)	(٢٢,٧٨٠)	٩	أتعاب الإدارة
(٢٠,١٥٢)	(٣٤,٥٠٠)	٩	أخرى
(٤٠,٣٠٤)	(٥٧,٢٨٠)		إجمالي المصروفات
(٩٥٩,٢٦٩)	٤٣٥,٢٢٠		الربح / (خسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٩٥٩,٢٦٩)	٤٣٥,٢٢٠		إجمالي الربح / (خسارة) الدخل الشامل للفترة
٢٨٤,٧٢٢	٣٢٥,٠٠٠	٧	المتوسط المرجح لعدد الوحدات المصدرة
(٣,٣٧)	١,٣٤	٧	الربح / خسارة الوحدة (الأساسية والمخفضة)

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٦,٧٣٧,٩٥٦	٣,٨٣٩,٥٢٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٩٥٩,٢٦٩)	٤٣٥,٢٢٠	إجمالي الربح / (الخسارة) الدخل الشامل للفترة اشترابات واستردادات مالكي الوحدات:
٢,٥٤٧,٨٥٨	٣,٣٠٧,٥٦٣	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٢,٤٣٦,٠١٦)	-	استرداد الوحدات خلال الفترة
٥,٨٩٠,٥٢٩	٧,٥٨٢,٣١٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

الحركة في عدد الوحدات

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٢٥٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	عدد الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	إصدار الوحدات خلال الفترة
(١٠٠,٠٠٠)	-	استرداد الوحدات خلال الفترة
٢٥٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	عدد الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(صندوق استثماري مشترك مفتوح المٌدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٩٥٩,٢٦٩)	٤٣٥,٢٢٠		الربح / (خسارة) للفترة
			التعديلات لبنود غير النقدية:
			صافي (خسارة) / ربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٨٦,٦٧٦	(٣٤٦,٩١٣)	٦	
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٦٥٥,٠٥٦)	(٣,٤٠٣,٢٩١)	٦	شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٢٥,٩٠٠	-	٦	بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠	٤٥١		أتعاب الإدارة المستحقة
١٠	٤٥١		المطلوبات الأخرى
(١٠١,٧٢٩)	(٣,٣١٤,٠٨٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢,٥٤٧,٨٥٨	٣,٣٠٧,٥٦٣		إصدار الوحدات خلال الفترة
(٢,٤٣٦,٠١٦)	-		استرداد الوحدات خلال الفترة
١١١,٨٤٢	٣,٣٠٧,٥٦٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١٠,١١٣	(٦,٥١٩)		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤١,٢٠٩	٤١,١٠١		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٥١,٣٢٢	٣٤,٥٨٢		

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

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

١ معلومات عامة

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات ("الصندوق") وهو 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 بتوزيع أي أرباح على مالكي الوحدات. وبدلاً من ذلك، يتم إعادة استثمار كافة الأرباح المحصلة في الصندوق وتنعكس 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

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

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

تم منح ترخيص هيئة السوق المالية للصندوق بتاريخ ١١ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٠م). بدأ الصندوق ممارسة أعماله في ٢٣ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠١٠م).

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

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

١-١ عمليات السوق الأولية (إنشاء واسترداد الوحدات)

يتم تنفيذ عمليات السوق الرئيسية فقط بواسطة مدير الصندوق حيث أنه صانع السوق المفوض. تتم أنشطة إنشاء واسترداد الوحدات على أساس مجموعة من وحدات صناديق مؤشرات متداولة ويطلق عليها "إنشاء واسترداد الوحدات" على التوالي. عملية إنشاء واسترداد وحدات صناديق المؤشرات المتداولة تكون على أساس النوع الذي بموجبه يتبادل مدير الصندوق وصانع السوق؛ أي شركة يقين كابيتال، وحدات صناديق المؤشرات المتداولة وسلة الموجودات من خلال أمين حفظ الصندوق لغرض إنشاء واسترداد وحدات صناديق المؤشرات المتداولة. يتم بعد ذلك طرح الوحدات التي تم إنشاؤها بأسعار متغيرة في السوق المالية السعودية (تداول) للتداول العام.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

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

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

ويلتزم الصندوق أيضاً بلائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق وملخص المعلومات الأساسية (ويشار إليها فيما يلي معاً بـ "الشروط والأحكام") فيما يتعلق بإعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

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

٢ أسس الإعداد (تتمة)

١-٢ بيان الالتزام (تتمة)

١ تتضمن المعلومات المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في المعلومات المالية السنوية، ولذلك ينبغي قراءتها بالاقتران مع المعلومات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لا تُعد بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تُتوقع للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٢-٢ الاستمرارية

أجرت إدارة الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة حيث توصلت إلى قناعة أن الصندوق لديه الموارد التي تمكنه من الاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بوجود أي حالات عدم تأكد هامة يمكن أن تلقي شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، يستمر إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ أسس القياس

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

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

٤-٢ عملة النشاط والعرض

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

٥-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

في السياق الاعتيادي للأعمال، يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ليس هناك مجالات لاستخدام الأحكام الجوهرية أو الافتراضات الهامة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

٣ تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦

قام الصندوق بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ، ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري بعد.

تسري اعتباراً من
الفترات التي تبدأ
في أو بعد

المعايير/ التعديلات البيان

وبموجب هذه التعديلات، يمكن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تتمتع بميزات مرتبطة بالممارسات البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، أن تقي الآن بمطلوبات التدفقات النقدية التعاقدية، التي هي فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعائد على المبلغ الأصلي القائم (SPPI)، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً كبيراً عن الموجودات المالية المماثلة التي لا تحتوي على مثل هذه الميزة.

عدل المجلس الدولي لمعايير المحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتوضيح متى يتم إثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية وإلغاء إثباتها ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.

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

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

٣ تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-٣ **المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ (تتمة)**
قام الصندوق بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ، ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري بعد.

تسري اعتباراً
من الفترات التي
تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٦ م

١ يناير ٢٠٢٦ م

المعايير / التعديلات

التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة"

البيان
تعديل العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الطبيعة يغيّر المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الإفصاحات الخاصة بالأدوات المالية بهدف عكس آثار العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة بشكل أكثر ملائمة وموثوقية في المعلومات المالية للمنشأة.

تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي تهدف إما إلى توضيح الصياغة المتعلقة بأحد معايير المحاسبة أو تصحيح عواقب غير مستهدفة طفيفة أو تجاوزات أو تعارضات بين متطلبات معايير المحاسبة. وتشمل تعديلات عام ٢٠٢٤ المعايير التالية: المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١) التطبيق لأول مرة لمعايير التقارير المالية الدولية، المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات وإرشاداته المرافقة لتطبيق المعيار، المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (٩) - الأدوات المالية، المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٠) المعلومات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية.

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

٢-٣ **المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد**

يوجد عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري في فترات محاسبية مستقبلية والتي قرر الصندوق عدم تطبيقها في وقت مبكر، وليس لها تأثير جوهري على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة. فيما يلي بيان بأهم المعايير:

تسري اعتباراً من الفترات
التي تبدأ في أو بعد

تاريخ السريان مؤجل إلى
أجل غير مسمى

البيان

ينطبق الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الجزئي فقط على المعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك على الربح أو المكسب الناتج عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تجميع الأعمال، ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل نشاطاً تجارياً على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بالكامل.

المعايير / التعديلات / التفسيرات

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ والمعيار الدولي للمحاسبة ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك

١ يناير ٢٠٢٧ م

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) يسمح للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية مع متطلبات الإفصاح المخففة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩). يمكن للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوانينها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مسؤولية عامة في تاريخ التقرير وأن الشركة الأم تقوم بإعداد المعلومات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، الإفصاحات الخاصة بالشركات التابعة التي ليس لديها مطلب إفصاح عام

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

٣ تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

المعايير /التفسيرات	التعديلات	البيان	تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، العرض والإفصاح في المعلومات 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 المعلومات المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كإيرادات ومصروفات من البنود التي أدت إلى وجود فروقات صرف العملات الأجنبية. يقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) IFRS على المعلومات المالية للصندوق. واستناداً إلى التقييم المنجز حتى تاريخه، من المتوقع أن يقتصر الأثر الرئيسي على عرض وهيكل قائمة الدخل، بما في ذلك إدراج البند الفرعي الإلزامي الجديد "الربح التشغيلي"، إلى جانب احتمال إعادة تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن الفئات المستحدثة بموجب IFRS ١٨ ولا يُتوقع أن يكون لتطبيق IFRS ١٨ أي أثر على صافي دخل الصندوق المعلن أو على صافي قيمة أصوله.	
		كما يُتوقع أن تؤدي التعديلات التبعية ذات الصلة على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٧) IAS إلى تغييرات في طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية. وتتمثل هذه التغييرات بشكل رئيسي في نقطة البداية المستخدمة في التسوية غير المباشرة من صافي الدخل إلى الربح التشغيلي.	

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

٥ النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٣٤,٥٨٢	٤١,١٠١

النقد لدى البنوك

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

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

٦ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل هذا البند الاستثمارات في أسهم الشركات العاملة في قطاع البتروكيماويات المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول") (ضمن مجموعات قطاع "المواد" بالإضافة إلى "الطاقة"). يستثمر الصندوق في أسهم هذه الشركات 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢,٧٢٢,٨١٩	١,٤٥٦,٨٦٩	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
١,٧٢٥,٢٧٧	٨٢٩,٩١٨	شركة سابك للمغذيات الزراعية
٥٩٦,٤١٢	٣٣٥,٤٧٥	شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
٤٢٤,٠٤٢	٢١٥,٤٣٧	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٤٧٥,٧٨٠	٢٣٨,٩١١	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات
٣٢٨,٩٨٩	٢٢٢,٩٥٠	الشركة المتقدمة للبتروكيماويات
٣٥٢,٣٢٥	١٩٤,٥٢٤	شركة الصناعات الوطنية
٢٩٧,٥٧٥	١٤٥,٥١٨	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات
٤٧٩,٤٣٩	٩٠,١٥٨	شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
١٠٨,٤٥٩	٥٨,٢٥٥	شركة اللجين
٣٤,٩٣٩	١٨,٠٣٨	شركة كيماويات الميثانول
٢٥,٨٢٤	١٥,٦٢٣	شركة نماء للكيماويات
٧,٥٧١,٨٨٠	٣,٨٢١,٦٧٦	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٣,٨٢١,٦٧٦	٦,٧١٧,١٧٥	الرصيد الافتتاحي
٣,٤٠٣,٢٩١	٢,٦٥٥,٠٥٦	المشتريات خلال الفترة
-	(٢,٤٢٥,٩٠٠)	المباع خلال الفترة
٧,٢٢٤,٩٦٧	٦,٩٤٦,٣٣١	
-	(٢٥٣,٤٣٢)	ربح المحقق للفترة، صافي
٣٤٦,٩١٣	(٨٣٣,٢٤٤)	خسارة غير المحققة، الصافي للفترة
٣٤٦,٩١٣	(١,٠٨٦,٦٧٦)	صافي ربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٥٧١,٨٨٠	٥,٨٥٩,٦٥٥	الرصيد الختامي

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

٧ ربح / (خسارة) الوحدة (الأساسية والمخفضة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	ربح / خسارة الفترة المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة خسارة الوحدة الأساسية والمخفضة
(٩٥٩,٢٦٩)	٤٣٥,٢٢٠	
٢٨٤,٧٢٢	٣٢٥,٠٠٠	
(٣,٣٧)	١,٣٤	

٨ قياس القيمة العادلة

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

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

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

يشتمل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

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

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

٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي للأعمال مع أطراف ذات علاقة تخضع بدورها لشروط وأحكام الصندوق المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية. قام الصندوق بإبرام المعاملات التالية ولديه الأرصدة مع أطرافه ذات العلاقة خلال الفترة كما هو موضح أدناه:

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

٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات للفترة		الرصيد كما في	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
		أتعاب إدارة	(٢٢,٧٨٠)	(٢٠,١٥٢)	١٢,٠٧٦	١١,٦٢٥
		مصرفات أخرى	(٢١,٤١٣)	(٢٠,١٥٢)	١٢,٠٧٦	١١,٦٢٥
شركة يقين المالية (يقين كابيتال)	مدير الصندوق	الاستثمارات في وحدات الصندوق المحتفظ بها من قبل مدير الصندوق — ١٧٥,٤٥٦ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٤٥,٩٣٣ وحدة)	(١٢٩,٠٤٤)	(٨٢٧,٤٦٠)	٤,٠٩٣,٣٨٨	٥٦٦,٦١٧
صندوق يقين للطروحات الأولية	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	صافي الاستثمار في وحدات الصندوق المحتفظ بها من قبل صندوق آخر مُدار من قبل مدير الصندوق — وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٣٥,٥٦٨ وحدة)	-	٣٤,٧٩٠	-	-

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

النسبة

٠,٥٪

أتعاب الإدارة

تشتمل الأتعاب والمصرفات الأخرى على:

٠,٢٢٪	- الرسوم الإدارية
٠,٠٣٪	- أتعاب الحفظ
٠,١٠٪	- أتعاب المؤشرات
٠,٠٨٪	- رسوم الإدراج والتسجيل
٠,٠٧٪	- الأتعاب 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 مراجعي الحسابات عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢٣,٠٠٠ ريال سعودي).

١٠ إدارة مخاطر الائتمان

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو 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 للتعثّر في سداد هذا الطرف المقابل. وعليه، لا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة أي تعديلات على الخسائر الائتمانية المتوقعة.

١١ الارتباطات المحتملة والالتزامات

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

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

١٢ آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق واحتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية كل يوم عمل (يوم تقييم). إن آخر يوم تقييم كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

١٣ الأحداث اللاحقة

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

١٤ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٦.