

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (المدار من قبل شركة يقين كابيتال)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات ("الصندوق")، المدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم نعلم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م المرفقة لصندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات ("الصندوق") المدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ١٧ صفر ١٤٤٧هـ
الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٥م

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	الموجودات
٤١,٢٠٩	٥١,٣٢٢	٥	النقد وما في حكمه
٦,٧١٧,١٧٥	٥,٨٥٩,٦٥٥	٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٧٥٨,٣٨٤	٥,٩١٠,٩٧٧		إجمالي الموجودات
١٠,٢١٤	١٠,٢٢٤	٩	المطلوبات
١٠,٢١٤	١٠,٢٢٤	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٠,٢٤٨	٢٠,٤٤٨		المطلوبات الأخرى
٦,٧٣٧,٩٥٦	٥,٨٩٠,٥٢٩		إجمالي المطلوبات
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢٦,٩٥	٢٣,٥٦		الوحدات المصدرة (بالعدد)
			صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

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

١١

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
١١٧,٨٨٠	١٦٧,٧١١		الإيرادات
(٩٨٠,٤٧٩)	(١,٠٨٦,٦٧٦)	٦	دخل توزيعات الأرباح
(٨٦٢,٥٩٩)	(٩١٨,٩٦٥)		صافي خسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢,٣٣٨)	(٢٠,١٥٢)	٩	المصروفات
(٢٢,٣٣٨)	(٢٠,١٥٢)	٩	أتعاب الإدارة
(٤٤,٦٧٦)	(٤٠,٣٠٤)		أخرى
(٩٠٧,٢٧٥)	(٩٥٩,٢٦٩)		الخسارة للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٩٠٧,٢٧٥)	(٩٥٩,٢٦٩)		إجمالي الخسارة / الدخل الشامل للفترة
١٨٦,٦٠٢	٢٨٤,٧٢٢	٧	المتوسط المرجح لعدد الوحدات المصدرة
(٤,٨٦)	(٣,٣٧)	٧	خسارة الوحدة (الأساسية والمخفضة)

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



صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
٥,٧٨٥,٥٩٥	٦,٧٣٧,٩٥٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٩٠٧,٢٧٥)	(٩٥٩,٢٦٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٢,٥١١,٩٢٤	٢,٥٤٧,٨٥٨	اشترابات واستردادات مالكي الوحدات:
-	(٢,٤٣٦,٠١٦)	إصدار الوحدات خلال الفترة
		استرداد الوحدات خلال الفترة
٧,٣٩٠,٢٤٤	٥,٨٩٠,٥٢٩	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 ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
١٧٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	عدد الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٧٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إصدار الوحدات خلال الفترة
-	(١٠٠,٠٠٠)	استرداد الوحدات خلال الفترة
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	عدد الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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



صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
(٩٠٧,٢٧٥)	(٩٥٩,٢٦٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: خسارة الفترة
٩٨٠,٤٧٩	١,٠٨٦,٦٧٦	٦	التعديلات لبنود غير النقدية: صافي خسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٦٣٢,٤٠٩)	(٢,٦٥٥,٠٥٦)	٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٤٢٥,٩٠٠	٦	بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٢٧٧)	-		توزيعات الأرباح المستحقة
٢,٩٧٠	١٠		أتعاب الإدارة المستحقة
٢,٩٧٠	١٠		المطلوبات الأخرى
(٢,٥٥٩,٥٤٢)	(١٠١,٧٢٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٢,٥١١,٩٢٤	٢,٥٤٧,٨٥٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: إصدار الوحدات خلال الفترة
-	(٢,٤٣٦,٠١٦)		استرداد الوحدات خلال الفترة
٢,٥١١,٩٢٤	١١١,٨٤٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٤٧,٦١٨)	١٠,١١٣		صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
٩٨,٢٠٧	٤١,٢٠٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٠,٥٨٩	٥١,٣٢٢		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(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 مماثل 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 ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٠م). بدأ الصندوق ممارسة أعماله في ٢٣ رجب ١٤٣١ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠١٠م).

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) التي تم تعديلها وفقاً لقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). كما تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م).

١-١ عمليات السوق الأولية (إنشاء واسترداد الوحدات)

يتم تنفيذ عمليات السوق 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 القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

١-٢ بيان الالتزام (يتبع)

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

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

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 القوائم المالية الأولية المختصرة.

كانت الإفصاحات المستخدمة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة محدودة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٤ لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن يتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

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 القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ أسس القياس

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

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

٤-٢ عملة النشاط والعرض

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

٥-٢ استخدام الأحكام والتقدير

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

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

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

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

المعايير/ التعديلات	البيان	تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢١- متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للتبادل. حدد التعديل إطار عمل يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف قابل للملاحظة دون تعديل أو استخدام طريقة تقدير أخرى.	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة ١ يناير ٢٠٢٥م	١ يناير ٢٠٢٥م

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

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

يوجد عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري في فترات محاسبية مستقبلية والتي قرر الصندوق عدم تطبيقها في وقت مبكر، وليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

فيما يلي بيان بأهم المعايير:

المعايير/التفسيرات	البيان	تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠- الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو ومعايير المحاسبة الدولية مساهمة الموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار ٢٨ - "بيع أو مساهمة الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الموجودات بين المستثمر الناجمة عن بيع أو مساهمة الموجودات في شركة زميلة أو مشروع مشترك وشركته الزميلة أو التي تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ المشروع المشترك" بالكامل.	ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته	أجل غير مسمى
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعايير الدولية للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"	بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بصورة جوهرية عن الأصل المالي المماثل بدون هذه الميزة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح توقيت إثبات أو التوقف عن إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تقوم الشركة الأم بإصدار قوائم مالية موحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧م

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

المعايير /التفسيرات	التعديلات /البيان	تسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
------------------------	----------------------	---

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 المعايير الدولية للتقرير المالي ١٨، العرض المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة ١ يناير ٢٠٢٧م والإفصاح في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كإيرادات ومصروفات من البنود التي أدت إلى وجود فروقات صرف العملات الأجنبية.

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس تلك السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد آخر قوائم مالية سنوية مراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٥. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٥١,٣٢٢	٤١,٢٠٩

النقد لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة المحتفظ بها لدى بنك البلاد الذي له تصنيف ائتماني طويل الأجل بدرجة A2 وفقاً لوكالة موديز.

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.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
٢,١٧٧,٢٥٥	٢,٦٨٢,٠١٠	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
١,١٢٦,٦٧٢	١,١٧٢,١٦٠	شركة سابك للمغذيات الزراعية
٦٢١,٧٥٣	٧٨٤,٢١٨	شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
٤١٠,٥٣٠	٤٥٦,٤١١	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٣٦٨,٤٤٠	٤٦٣,٤٢٨	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات
٣٣٣,٦٥٥	٣٥٢,٤٥٨	الشركة المتقدمة للبتروكيماويات
٢٨٣,٥٨٤	٣٠١,٥٤٩	شركة الصناعات الوطنية
٢٢٣,١٣٧	٣٠٤,٤٥٧	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات
١٣٣,٤٩٨	-	شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
١١٢,٣٥٢	١١٦,٤٣٢	شركة اللجين
٣٨,٨٠٦	٥٥,٣١٥	شركة كيماثيات الميثانول
٢٩,٩٧٣	٢٨,٧٣٧	شركة نماء للكيماويات
<u>٥,٨٥٩,٦٥٥</u>	<u>٦,٧١٧,١٧٥</u>	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (مراجعة)	
٦,٧١٧,١٧٥	٥,٦٩٤,٤٨٩	الرصيد الافتتاحي
٢,٦٥٥,٠٥٦	٢,٦٣٢,٤٠٩	المشتريات خلال الفترة
(٢,٤٢٥,٩٠٠)	-	المبايع خلال الفترة
<u>٦,٩٤٦,٣٣١</u>	<u>٨,٣٢٦,٨٩٨</u>	
(٢٥٣,٤٣٢)	-	ربح المحقق للفترة، صافي
(٨٣٣,٢٤٤)	(٩٨٠,٤٧٩)	خسارة غير المحققة، الصافي للفترة
<u>(١,٠٨٦,٦٧٦)</u>	<u>(٩٨٠,٤٧٩)</u>	صافي ربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٥,٨٥٩,٦٥٥</u>	<u>٧,٣٤٦,٤١٩</u>	الرصيد الختامي

٧. خسارة الوحدة (الأساسية والمخفضة)

تم احتساب خسارة الوحدة الأساسية والمخفضة لفترتي الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الوحدات العادية القائمة خلال الفترة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
(٩٥٩,٢٦٩)	(٩٠٧,٢٧٥)	خسارة الفترة
٢٨٤,٧٢٢	١٨٦,٦٠٢	المتوسط المرجح لعدد الوحدات القائمة
<u>(٣,٣٧)</u>	<u>(٤,٨٦)</u>	خسارة الوحدة الأساسية والمخفضة

٨. قياس القيمة العادلة

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

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

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأنه تم تقييم هذا السعر على أنه يقارب بشكل معقول سعر التخرج.

يشتمل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

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

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

خلال الفترة، لم تكن هناك تحويلات ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه 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
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

المعاملات للفترة				الرصيد كما في		طبيعة المعاملة	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
(٢٠,١٥٢)	(٢٢,٣٣٨)	١٠,٢٢٤	١٠,٢١٤	أتعاب إدارة				
(٢٠,١٥٢)	(٢٢,٣٣٨)	١٠,٢٢٤	١٠,٢١٤	أتعاب حفظ ومصروفات أخرى				
(٨٢٧,٤٦٠)	١,٠٨٩,٥٦٢	١,٠٨٢,٢٧٩	١,٩٠١,٠٥٣	شركة يقين المالية (يقين كابيتال) مدير الصندوق	الاستثمارات في وحدات الصندوق المحتفظ بها من قبل مدير الصندوق - ٤٥,٩٣٣ وحدة (٣١) ديسمبر ٢٠٢٤م: ٧٠,٥٤٠ وحدة			
٣٤,٧٩٠	١٥٨,٤٥٧	٨٣٧,٩٨٢	٩٣١,٢٦٦	صافي الاستثمار في وحدات الصندوق المحتفظ بها من قبل مدار صندوق آخر مُدار من قبل مدير الصندوق - ٣٥,٥٦٨ وحدة (٣٠) يونيو ٢٠٢٤م: ٣٤,٢٠٠ وحدة				

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

النسبة

٠,٥%

أتعاب الإدارة

تشتمل الأتعاب والمصروفات 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 لمصروفات الصندوق ١% من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يتحمل مدير الصندوق أي مصروفات أخرى تُدفع نيابةً عن الصندوق، بما في ذلك أتعاب مراجعي الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م بمبلغ ٢٣,٠٠٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤م: ٢٣,٠٠٠ ريال سعودي).

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. تسوية قيمة الوحدة

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م. 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 الطرف المقابل. وعليه، لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة أي تعديلات على الخسائر الائتمانية المتوقعة.

١١. الارتباطات المحتملة والالتزامات

لا يوجد ارتباطات محتملة والتزامات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

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 ٢٠٢٥م.

١٣. الأحداث اللاحقة

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

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م.