



صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات

التقرير السنوي 2021

قائمة المحتويات

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

أ) معلومات صندوق الاستثمار

1. اسم صندوق الاستثمار: صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات Yaqeen Petrochemical ETF.
2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته: يسعى الصندوق لتحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الإدارة غير النشطة لسلة من أسهم شركات قطاع البتروكيماويات المدرجة في السوق السعودي بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف.
يتبع الصندوق أسلوب الإدارة غير النشطة بالاستثمار في مكونات محفظة مؤشر يقين لقطاع البتروكيماويات (YSPI) (مؤشر القياس). حيث يستثمر الصندوق على الأقل 95% من أصوله في أسهم شركات قطاع البتروكيماويات المتوافقة مع الضوابط الشرعية المدرجة والمتداولة في سوق تداول في المملكة العربية السعودية.
لا يسعى الصندوق لتجاوز أداء المؤشر مثل الصناديق الاستثمارية الأخرى ولا يسعى للدخول بشكل مؤقت في استثمارات دفاعية عند انخفاض السوق أو في حالة التقييم المبالغ فيه ويسعى الصندوق لمحاكاة ومطابقة أداء المؤشر الإرشادي. يقوم مدير الصندوق على أساس سنوي على الأقل بتقييم المؤشر للتأكد من أن أهداف الصندوق لتحقيق النمو والمكاسب الرأسمالية على المدى الطويل يمكن أن تتحقق بشكل مناسب. تتم عمليات إعادة التوازن بشكل دوري (كل ربع سنة على الأقل) بغرض التأكد من مطابقة أداء المؤشر وتوفير نقد كافٍ في الصندوق لمواجهة المصاريف وأي التزامات أخرى على الصندوق.
يسعى الصندوق لمحاكاة أداء المؤشر من خلال المحافظة على 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 الإرشادي والعائد اليومي للصندوق.
3. سياسة توزيع الدخل والأرباح: يتم الاحتفاظ بالتوزيعات المستلمة بواسطة الصندوق في الصندوق بشكل عام. لا يجري الصندوق توزيعات دورية على حاملي الوحدات وتنعكس أي مبالغ متوفرة للصندوق من التوزيعات على صافي قيمة الأصول. يجوز لمدير الصندوق إعادة استثمار فائض السيولة حيثما كان ملائماً بالشراء في أسهم المحفظة القائمة بغرض تحقيق 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 إطار أهداف الصندوق. أي توزيعات من هذا القبيل تخضع لاعتماد مجلس إدارة الصندوق.
4. نود التنبيه بأن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل . كما يمكن الحصول عليها مباشرة عند زيارة الموقع الإلكتروني للشركة 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 القائمة) المتوافقة مع الضوابط الشرعية ويتم حساب قيمة المؤشر باستخدام سعر الإغلاق.

- الجهة المزودة للمؤشر: السوق المالية السعودية (تداول) www.saudiexchange.sa.

ب) أداء الصندوق

1. جدول مقارنة:

نسبة المصرفيات	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة		عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة	صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة (بالريال السعودي)			صافي قيمة أصول الصندوق (بالريال السعودي)	كما في 31 ديسمبر
	الصافي	الإجمالي		أقل قيمة خلال السنة	أعلى قيمة خلال السنة	نهاية الفترة		
1%	N/A	N/A	300,000	20.2518	31.9274	20.3321	6,099,625	2015
1%	N/A	N/A	300,000	16.1600	26.3898	25.8225	7,746,750	2016
1%	N/A	N/A	300,000	25.2649	27.5353	27.5353	8,260,603	2017
1%	N/A	N/A	300,000	27.35790	34.43800	30.5784	9,173,509	2018
1%	N/A	N/A	325,000	25.59058	34.45113	27.9238	9,075,252	2019
1%	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

نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق:

2021	2020	2019	2018	2017	2016	العائد السنوي
34.13%	14.33%	-8.68%	11.05%	6.63%	27.00%	الصندوق
32.30%	11.60%	-11.00%	8.82%	4.43%	22.32%	المؤشر
منذ التأسيس	10 سنوات	5 سنوات	3 سنوات	سنتان	سنة	العوائد المتراكمة
114.11%	65.83%	55.52%	40.04%	53.35%	34.13%	الصندوق
56.01%	49.33%	42.99%	31.40%	47.65%	32.30%	المؤشر
منذ التأسيس	10 سنوات	5 سنوات	3 سنوات	سنتان	سنة	العوائد السنوية
7.17%	10.65%	11.67%	11.88%	23.84%	34.13%	الصندوق
4.13%	8.35%	9.35%	9.53%	21.51%	32.30%	المؤشر

2. سجل الأداء:

العائد التراكمي	
34.13%	سنة واحدة
40.04%	ثلاث سنوات
65.83%	خمس سنوات
114.11%	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

مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها الصندوق خلال العام:

المبلغ (الريال السعودي)	الرسوم والمصاريف الفعلية التي تحملها الصندوق خلال العام
33,835	رسوم الإدارة وأخرى
33,835	مصاريف أخرى
67,670	الاجمالي
1%	نسبة المصاريف إلى متوسط قيمة أصول الصندوق

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

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

3. التغييرات الجوهرية خلال الفترة:

لم يتم مدير الصندوق بإحداث أي تغييرات جوهرية على الصندوق.

4. ممارسات التصويت السنوية:

لا ينطبق.

5. تقرير السنوي لمجلس إدارة الصندوق:

عقد مجلس إدارة الصندوق اجتماعين خلال عام 2021م، وكان حضور السادة الأعضاء كما يلي:

اسم عضو مجلس الإدارة	تصنيف العضو	الاجتماع الأول 27 أبريل 2021م	الاجتماع الثاني 13 ديسمبر 2021م
الأستاذ / معاذ قاسم الخصاونة	رئيس المجلس	✓	✓
الأستاذ / سليمان بن أحمد أبو تايه*	عضو غير مستقل	✓	x
الأستاذ / صالح بن ناصر العمير	عضو غير مستقل	✓	✓
الدكتور / عبدالكريم بن حمد النجدي	عضو مستقل	✓	✓
الأستاذ / محمد بن مسفر المالكي	عضو مستقل	✓	✓

* تمت استقالة الأستاذ/ سليمان بن أحمد أبو تايه من عضوية المجلس وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2021/10/10م.

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

- 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.
- ناقش المجلس مخالفة الصندوق في خطاب الهيئة رقم (ص/21/1081/6/5) في تاريخ 2021/1/31م والتي تنص على مخالفة الفقرتين (1) و(2) من الفقرة (ج) من المادة التاسعة والخمسين من نظام السوق المالية، من خلال وسيطها عن طريق الخطأ بتنفيذ صفقة لا تنطوي على تغيير في الملكية الحقيقية لها على الصندوق مما أدى لارتفاع سعر الوحدة بنسبة تجاوزت 7% عن آخر سعر إغلاق تم تسجيله مما خلق انطباع غير صحيح بشأن سعر الوحدة. وحيث تم وضع إجراءات تصحيحية بالقيام بمراجعة الأوامر والتأكد منها قبل إدخالها على السوق للتأكد من تطبيق الإجراءات التصحيحية والحرص على الالتزام بنظام السوق المالية ولوائح التنفيذ لتلافي الوقوع في المخالفات وعدم تكرارها.
- ناقش المجلس مخالفة الصندوق المنصوص عليها في خطاب هيئة السوق المالية رقم (ص/21/7564/5) في تاريخ 2021/05/19م والتي تنص على مخالفة مدير الصندوق للفقرة (أ) من المادة الرابعة والعشرون من لائحة صناديق الاستثمار، حيث تم تعيين أمين حفظ للصندوق ولكن لم يتم نقل أصول الصندوق لأمين الحفظ مما أدى إلى عدم إمكانية أمين الحفظ من القيام بتولي مهام حفظ أصول الصندوق. وذلك بسبب وجود مشكلة في اختبارات النقل بين أمين الحفظ وشركة السوق المالية (تداول)، حيث يواجه أمين الحفظ حاليًا صعوبات في إعداد عمليات الحفظ والتسوية للصناديق المتداولة وسيتم تصحيح الأمر وحل المشكلة بحسب توقعهم في الربع الأول من سنة 2022م.

ج) مدير الصندوق

1. اسم مدير الصندوق: شركة يقين كابيتال
ص.ب. 884
الرياض 11421
المملكة العربية السعودية
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 كافٍ في الصندوق لمواجهة المصاريف وأي التزامات أخرى على الصندوق. تمت خلال السنة 4 عمليات إعادة توازن لمحتويات سلة الصندوق، فيما يلي الأوزان النسبية لمكونات الصندوق خلال الفترة:

الرمز	اسم الشركة	كما في 2021/12/31م	كما في 2020/12/31م
2001	شركة كيماويات الميثانول	1.09%	0.81%
2002	الشركة الوطنية للبتروكيماويات	2.08%	1.96%
2010	الشركة السعودية للصناعات الأساسية	34.91%	47.22%
2020	شركة سابك للمغذيات الزراعية	14.71%	8.38%

4.73%	5.43%	شركة التصنيع الوطنية	2060
1.67%	1.66%	شركة اللجين القابضة	2170
0.40%	0.33%	شركة نماء للكيماويات	2210
5.81%	5.46%	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	2250
7.70%	6.58%	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات	2290
6.46%	13.39%	شركة الصبراء العالمية للبتروكيماويات	2310
7.23%	6.12%	الشركة المتقدمة للبتروكيماويات	2330
7.23%	7.45%	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات	2350
0.41%	0.78%	نقد	-
100.00%	100.00%	المجموع	

4. تقرير عن أداء صندوق الإستثمار خلال الفترة:

- حقق صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات عائداً بنسبة 34.13% لعام 2021 بينما حقق المؤشر الإسترشادي 32.30%. إستطاع الصندوق تحقيق قيمة ألفاً إيجابية بنسبة 1.83%.
- استمر السوق في الإرتفاع من النصف الأول من عام 2021 وتراجع في النصف الأخير من العام.
- في عام 2021، كانت القطاعات الأفضّل أداءً من حيث الأداء هي الإعلام و الترفيه (+128%)، التطبيقات وخدمات التقنية (+103%) والبنوك (+61%).
- وكانت القطاعات الأسوأ أداءً خلال العام هي تجزئة الأغذية (-13%)، وقطاع إنتاج الأغذية (-11%)، وقطاع التأمين (-1%).
- نتوقع أن الإقتصاد العالمي قد يعاني من بعض التقلبات حيث أن البنك الاحتياطي الفيدرالي يحاول السيطرة على التضخم. قام البنك الاحتياطي الفيدرالي بتخفيض برنامج التيسير الكمي الخاص به ومن المرجح أن يرفع أسعار الفائدة من ثلاثة إلى أربع مرات في عام 2022. ومع ذلك، يبدو أساس الإقتصاد السعودي قويا، وقد ساعد ارتفاع أسعار النفط الحكومة السعودية على المضي قدماً أو التوسع في برامج تحقيق الرؤية الخاصة بها.

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

- قام مدير الصندوق بتحديث شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة حيث تضمنت النسخة المحدثة التعديلات التالية:
- تم تغيير المحاسب القانوني من برايس وتر هاوس كوبر إلى شركة الدكتور محمد العمري و شركاه وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2021/08/02م.
 - تم إجراء التغيير التالي وهو استقالة عضو مجلس الإدارة الأستاذ/ سليمان بن أحمد أبو تابه وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2021/10/10م.
- فيما عدا ذلك لم يتم مدير الصندوق بإحداث أي تغييرات على شروط وأحكام الصندوق.

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 يبرم مدير الصندوق خلال الفترة أي ترتيبات عمولة خاصة.
9. بيانات أخرى:
للمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى شروط وأحكام الصندوق.
10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:
تقوم شركة يقين كابيتال بإدارة الصندوق منذ تأسيسه في عام 2010 (12 عام).
11. نسبة مصروفات كلِّ صندوق بنهاية العام والمتوسط المرّجح لنسبة مصروفات كل الصناديق الرئيسة المستثمر فيها:
لا ينطبق.

د) أمين الحفظ

1. اسم أمين الحفظ: شركة البلاد المالية
ص.ب. 140
الرياض 11411
المملكة العربية السعودية
هاتف + 966 920003636
فاكس + 966 (11) 2906299
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 + 966 (11) 4617268

2. واجبات مشغل الصندوق ومسؤولياته:

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

و) مراجع الحسابات

اسم مراجع الحسابات: شركة الدكتور محمد العمري و شركاه.

العنوان المسجل وعنوان العمل لمراجع الحسابات:

برج القمر الدور 7 - 8

ص.ب. 8736 الرياض 11492

هاتف: +966 11 278 0608

فاكس: +966 11 278 2883

www.alamri.com

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 البتروكيماويات
(صندوق فالكم المتداول للبتروكيماويات سابقا)
(المدار بواسطة يقين كابيتال - شركة فالكم للخدمات المالية سابقا)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق فالكمتداول لقطاع البتروكيماويات سابقا)
المدار من قبل (يقين كابتال - شركة فالكمت للخدمات المالية سابقا)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة	الفهرس
٤-٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مالكي الوحدات

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقاً)

(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكم للخدمات المالية سابقاً)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقاً) ("الصندوق") المدار من قبل يقين كابيتال (شركة فالكم للخدمات المالية سابقاً) ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية. بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق ومدير الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مدقق حسابات آخر أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في ٥ أبريل ٢٠٢١ م.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، يمتلك الصندوق استثمارات في أوراق مالية مدرجة بمبلغ ٦,٣٧ مليون ريال سعودي. ويتم تصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات المقابلة في القيمة العادلة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة.</p> <p>تستند القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية المدرجة إلى سعر الإغلاق في تداول (السوق المالية السعودية) في آخر يوم تقييم من السنة المالية. لقد اعتبرنا ذلك من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية التقييم على المركز المالي للصندوق و أيضاً بسبب الزيادة الكبيرة في قيمة الاستثمارات خلال العام.</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة سياسات الصندوق المتعلقة بالاستثمارات والمقارنة مع المعايير والإصدارات المحاسبية المطبقة. القيمة الدفترية المتفق عليها للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى قائمة الاستثمارات. القيمة العادلة التي تم التحقق منها لعينة من الاستثمارات بناءً على سعر السوق من التداول في آخر يوم تقييم للسنة المالية . و تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.
<p>راجع الإفصاح رقم (٤) للسياسات المحاسبية , و ايضاح (٦) للإفصاحات ذات العلاقة</p>	

المعلومات الأخرى

تشمل المعلومات الأخرى على تقرير أداء الصندوق المدرج الوارد في التقرير السنوي ، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حول المراجعة. من المتوقع أن تتوفر المعلومات الأخرى لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات لوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية، وشروط الصندوق وأحكامه فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية وعرضها، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة؛ لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالصندوق.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية، وهيكلها، ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد ابلغنا الإدارة والمكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات المهمة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والضمانات ذات الصلة عند الاقتضاء.
- من خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبالتالي فهي أمور المراجعة الرئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير المراجعة الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية لذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق الفوائد العامة لمثل هذا التواصل.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض

التاريخ: ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق فالكيم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقاً)
 (المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكيم للخدمات المالية سابقاً)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الموجودات
١٦,٣٧٤	٦٩,٦٩١	٥	النقد وما يعادله
٣,١٧٩,٤٦٨	٦,٣٧٣,١٠٠	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
٥,٩٥٠	-		توزيعات أرباح مستحقة
٣,٢٠١,٧٩٢	٦,٤٤٢,٧٩١		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٤,٦٠٤	٩,٧٣٣	٧	أتعاب إدارة مستحقة
٤,٦٠٤	٩,٧٣٢	٨	مطلوبات أخرى
٩,٢٠٨	١٩,٤٦٥		مجموع المطلوبات
٣,١٩٢,٥٨٤	٦,٤٢٣,٣٢٦		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
٣١,٩٣	٤٢,٨٢		قيمة الوحدة (ريال سعودي)
-	-	٩	الارتباطات والالتزامات المحتملة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق فالكيم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقاً)
 (المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكيم للخدمات المالية سابقاً)
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الدخل
٣٠٠,١٥٢	١٦٩,٥٨٣		دخل من توزيعات أرباح
(١,٤٤٥,٣٠٠)	-	٦	صافي الخسائر من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
١,٧٥٩,٥٠٧	١,٥١٣,٢٥٥	٦	صافي مكاسب القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦١٤,٣٥٩	١,٦٨٢,٨٣٨		مجموع (الخسارة) / الدخل
			المصاريف
(٣٨,٦٥١)	(٣٣,٨٣٥)		أتعاب إدارة
(٣٨,٦٥٢)	(٣٣,٨٣٥)		مصاريف أخرى
(٧٧,٣٠٣)	(٦٧,٦٧٠)		مجموع المصاريف
٥٣٧,٠٥٦	١,٦١٥,١٦٨		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الأخر للفترة
٥٣٧,٠٥٦	١,٦١٥,١٦٨		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق يقين المتداول البتروكيماويات (صندوق فالكيم المتداول البتروكيماويات سابقاً)
 (المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكيم للخدمات المالية سابقاً)
 قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
٩,٠٧٥,٢٥٢	٣,١٩٢,٥٨٤	صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات كما في ١ يناير
٥٣٧,٠٥٦	١,٦١٥,١٦٨	الربح و إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	١,٦١٥,٥٧٤	الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات: إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال العام
(٦,٤١٩,٧٢٤)	-	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال العام
٣,١٩٢,٥٨٤	٦,٤٢٣,٣٢٦	صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات كما في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
الوحدات	الوحدات	
٣٢٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	حركة عدد الوحدات فيما يلي عدد الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:
-	٥٠,٠٠٠	عدد الوحدات كما في ١ يناير
(٢٢٥,٠٠٠)	-	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
		عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق فالكيم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقا)
(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكيم للخدمات المالية سابقا)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٣٧,٠٥٦	١,٦١٥,١٦٨		الربح خلال السنة
			تعديلات لينود غير نقدية
(١,٧٥٩,٥٠٧)	(١,٥١٣,٢٥٥)	٦	صافي مكاسب القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٤٤٥,٣٠٠	-		صافي المكاسب من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
(١٩١,٤٦٧)	(١,٦٨٠,٣٧٧)	٦	إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
٦,٣٤٣,٥٣٧	-	٦	متحصلات من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
(٦,٨٠٢)	٥,١٢٩		أتعاب إدارة مستحقة
(٥,٩٥٠)	٥,٩٥٠		توزيعات أرباح مستحقة
(٦,٨٠٣)	٥,١٢٨		مطلوبات أخرى
٦,٣٥٥,٣٦٤	(١,٥٦٢,٢٥٧)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,٦١٥,٥٧٤		إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(٦,٤١٩,٧٢٤)	-		استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(٦,٤١٩,٧٢٤)	١,٦١٥,٥٧٤		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦٤,٣٦٠)	٥٣,٣١٧		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
٨٠,٧٣٤	١٦,٣٧٤		النقد وما يعادله كما في بداية السنة
١٦,٣٧٤	٦٩,٦٩١	٥	النقد وما يعادله كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق فالكلم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقاً)

(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١. عام

إن صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق فالكلم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقاً) ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين يقين كابيتال (شركة فالكلم للخدمات المالية سابقاً) ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الاستثمار غير النشط لسلة من أسهم شركات قطاع البتروكيماويات المدرجة في سوق الأسهم السعودية بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف. إن الصندوق "مفتوح المدة"، ولا يقوم عادة بتوزيع أية أرباح على حاملي الوحدات، بل يعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق، مما ينعكس على سعر وحدة الصندوق. يجوز أن يقوم الصندوق، وفقاً لتقدير واعتماد مجلس إدارته بتوزيع فائض السيولة على شكل توزيعات على مالكي الوحدات.

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

يقين كابيتال

شارع العليا، ص.ب. ٨٨٤

الرياض ١١٤٢١

المملكة العربية السعودية.

عند التعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناء على ذلك، يعد مدير الصندوق قوائم مالية منفصلة للصندوق. وعلاوة على ذلك، يعتبر مالكو الوحدات هم المستفيدين من موجودات الصندوق.

تم الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية للصندوق بتاريخ ١١ رجب ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٠). بدأ الصندوق نشاطه بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٣١ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠١٠).

تخضع معاملات وأنشطة الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدل من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، كما تم تعديله من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م).

١,١ مستجدات كوفيد-١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩ م وأعلن لاحقاً على أنها جائحة في مارس ٢٠٢٠ م من قبل منظمة الصحة العالمية. استمر انتشار الفيروس في جميع المناطق حول العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى فرض قيود على السفر، وحظر التجول في المدن، وبالتالي أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية، وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي. لا يتوقع الصندوق وجود مخاطر حيال مبدأ الاستمرارية بسبب ما ورد أعلاه لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقرير. كما سيستمر الصندوق في تقييم طبيعة ومدى التأثير على عملياته ونتائجه المالية.

٢. أسس الأعداد

١-٣ أسس الالتزام

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

يالتزم الصندوق أيضاً بلوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط الصندوق وأحكامه، ومذكرة المعلومات، وملخص (يشار إليها مجتمعة بـ "الشروط والأحكام")، فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية وعرضها. المعلومات الأساسية

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقاً)

(المدار من قبل يقين كاييتا - شركة فالكم للخدمات المالية سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

أسس الأعداد (تتمة)

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي واستخدام مبدأ الاستمرارية. ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح، ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وعوضاً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

٤-٣ المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بالريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم إدراج خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية من هذه المعاملات في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل

٥-٣ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للصندوق في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة تقويمية.

٦-٣ استخدام التقديرات و الأحكام

في سياق الأعمال العادية، يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي السنوات التالية لها. لا توجد مجالات حكم أو افتراضات هامة مستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق فالكمتداول لقطاع البتروكيماويات سابقا)

(المدار من قبل يقين كاييتا - شركة فالكمتخدمات المالية سابقا)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣. معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات على المعايير الحالية

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية المفعول في السنة الحالية

طبق الصندوق لأول مرة معايير وتعديلات معينة تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ولكن لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه البيانات المالية. لم يطبق الصندوق في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

تصحيح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للمحاسبة ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة المعروض بين البنوك بسعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرة، لتُعامل كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
 - تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح سعر الفائدة المعروض بين البنوك؛ للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
 - توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص سعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.
- لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للصندوق. ويعتزم الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية حتى الآن:

هناك عدد من المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والسارية للفترات المحاسبية المستقبلية والتي قرر الصندوق عدم تطبيقها في وقت مبكر. وأهمها مايلي:

المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧	العقود غير المجزية - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٦	المملكتات و المعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، المعيار الدولي للمحاسبة ٤١	التحسينات السنوية للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٢	الضرائب المؤجلة بشأن الأصول و الالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م

أخرى

لا يتوقع الصندوق أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها غير سارية المفعول بعد، تأثير جوهري على الصندوق.

لم يقيم الصندوق بعد بتقييم تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قوائمه المالية

صندوق يقين المتداول لقطاع البرتوكيماويات (صندوق فالكلم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقاً)

(المدار من قبل يقين كاييتا - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية المهمة

النقد وما يعادله

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

الأدوات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم إثبات/ إلغاء إثبات كافة عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء الموجودات أو بيعها). إن شراء أو بيع الموجودات المالية بالطريقة العادية التي تتطلب تسوية الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد عامة تكون بموجب لاتحة أو اتفاقية في السوق.

جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها أولياً في تاريخ التداول والذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، وتتم إضافة تكاليف المعاملات أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الإثبات الأولي.

إلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عند تحويل الموجودات المالية وكافة المخاطر والعوائد.

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية، إلى الفئات المحددة التالية:

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

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوف تعريف المطلوبات المالية من وجهة نظر المصدر

ويعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الصندوق لإدارة الموجودات؛ و
- خصائص التدفق النقدي للموجودات.

التكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها؛ لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والأرباح، والتي لم يتم تحديدها من خلال الأرباح والخسائر بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات من قبل أي مخصصات خسائر ائتمان متوقعة مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إدراج إيرادات الأرباح من هذه الموجودات المالية في "دخل التمويل الخاص" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات مدفوعات رأس المال والربح فقط والتي لا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لكن يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر الهبوط. يتم إثبات إيرادات العمولات ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية من التكلفة المطفأة للأداة في قائمة الأرباح والخسائر. عندما يتم استبعاد الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة المثبتة مسبقاً في الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة. يتم إدراج الربح من هذه الموجودات المالية في "دخل التمويل الخاص" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي نشأت فيها

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تلي تعريف حقوق الملكية من منظور المصدر. أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع وتثبت وجود فائدة متبقية في صافي موجودات المصدر. تتضمن أمثلة أدوات حقوق الملكية الأسهم العادية الأساسية. بعد ذلك، يقوم الصندوق بقياس جميع الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي تكون فيها إدارة الصندوق قد اختارت، عند الإثبات الأولي، تعيين استثمار في الأسهم بالقيمة العادلة بشكل لا رجعة فيه من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الصندوق في تعيين الاستثمارات في الأسهم على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير توليد عوائد الاستثمار. عند استخدام هذه الخيار، يتم إدراج مكاسب وخسائر القيمة العادلة في خلال الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإبلاغ عن خسائر هبوط القيمة (وعكس خسائر هبوط القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، يستمر إثباتها في قائمة الدخل على أنها "دخل توزيعات الأرباح" عندما يتم إثبات حق الصندوق في تلقي المدفوعات.

هبوط قيمة الموجودات المالية

يأخذ الصندوق في الاعتبار إجمالية واسعة من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية، والظروف الحالية، والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة. عند تطبيق نهج المعلومات المستقبلية يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تدهور بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الإثبات الأولي أو التي تتمتع بخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى) و
 - الأدوات المالية التي تدهورت بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الإثبات الأولي والتي لم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).
 - تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الهبوط في القيمة بتاريخ التقرير. ومع ذلك لا يقع أي من موجودات الصندوق في هذه الفئة.
- يتم إثبات ١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية والثالثة.

صندوق يقين المتداول لقطاع البرتوكيماويات (صندوق فالكلم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقاً)

(المدار من قبل يقين كاييتا - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

هبوط قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة على الأرصدة لدى البنوك. أرصدة البنوك محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات على أساس الاستحقاق للمبالغ الواجب دفعها في المستقبل مقابل خدمات مستلمة، سواء تم إصدار فاتورة من قبل المورد أم لا.

يتم إثبات المطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، يتم تعديلها لتغطية تكاليف المعاملة ما لم يتم الصناديق بتحديد مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد ذلك، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم استلامها عند بيع أصل أو سداد التزام بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس في رأس المال وفي حالة عدم وجوده يتم أخذ الأكثر فائدة الذي يمتلكه الصندوق في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للمطلوبات هي التي تعكس مخاطر عدم الأداء.

عند توفره، يقيس الصندوق القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعلن في السوق النشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشط في حالة حدوث معاملات للموجودات والمطلوبات بحجم كاف لتوفير معلومات عن السعر بشكل مستمر. ويقيس الصندوق الأدوات المدرجة في السوق النشط بسعر السوق، لأن السعر يوفر طريقة معقولة لسعر الخروج.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي، وعند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة، يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي من أجل بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

الحقوق العائدة إلى مالكي الوحدات

تتألف صافي الموجودات التي تعزى إلى مالكي الوحدات من وحدات قابلة للاسترداد صادرة عن مدير الصندوق، وريح متراكم ناتج عن الصندوق. ويصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية كما يلي:

الوحدات القابلة للاسترداد

- يتم تسجيل الوحدات المكتتب بها بالقيمة الاسمية لكل وحدة يتم استلام طلبات للاكتتاب بها.
- يصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات تشمل على جميع الميزات التالية:
 - يسمح للمالك حصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
 - الأداة في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى.
 - جميع الأدوات المالية في صنف الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة.
 - لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أي موجودات مالية آخر غير حقوق المالك في الأسهم التناسبية لصافي موجودات الصندوق.
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الأدوات على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الأرباح أو الخسائر والتغير في صافي الموجودات المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات لصندوق المثبتة والغير مثبتة. على مدى عمر الأداة.
- بالإضافة إلى ذلك - من أجل تصنيف الأدوات كحقوق ملكية - يجب ألا يكون لدى الصندوق أداة مالية أخرى أو عقد يحتوي على:
 - إجمالي التدفقات النقدية المستندة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في حقوق الملكية المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المعترف بها و غير المعترف بها للصندوق. و

صندوق يقين المتداول لقطاع البرتوكيماويات (صندوق فالكلم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقاً)

(المدار من قبل يقين كاييتا - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الحقوق العائدة إلى مالكي الوحدات (تتمة)

- تأثير التقييد الجوهري أو إصلاح العائد المتبقي لحاملي الأدوات.

تستوفي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد في الصندوق تعريف الأدوات القابلة للاسترداد المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦ . ٣٢ (أ-ب) و بناءً عليه، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقيم الصندوق باستمرار تصنيف الوحدات. وإذا توقفت الوحدات عن امتلاك أي من الميزات أو استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أو ١٦ ب من المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٢ ، يعيد الصندوق تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة

التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الموجودات المنسوبة إلى مالكي الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات بعد ذلك، فإن جميع الميزات واستيفاء الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ ج و ١٦ د من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، سيعيد الصندوق تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف. يتم احتساب الاكتتاب واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

(ب) التداول بالوحدات

وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية في فروع يقين كاييتال (فالكلم للخدمات المالية سابقاً)، من قبل أشخاص طبيعيين أو اعتباريين. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في "يوم التقييم" بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات ناقصاً المطلوبات) على إجمالي الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

صافي قيمة الموجودات / العائدة للوحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات الصادرة في تاريخ التقرير.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل هل التزامات على مالكي الوحدات و لم يتم النص عليها في هذه القوائم المالية.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات التي قد تتدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق، بغض النظر عن وقت الدفع. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبار الذي تم تلقيه أو الحصول عليه، باستثناء الخصومات والضرائب. تم إثبات المكاسب والخسائر المحققة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم بيعها على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة عند الإعلان عنها (أي عندما يكون حق الصندوق في استلام توزيع الأرباح المحقق).

أنواع الإدارة والحفظ والمصرفات الأخرى

تشمل مصرفات الصندوق أنواع الإدارة، وأنواع الحفظ وجميع المصرفات الأخرى. ويتم إثبات هذه المصرفات على أساس الاستحقاق. وتستند أنواع الإدارة والحفظ على أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصندوق. وفقاً لشروط و أحكام الصندوق ، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصاريف الصندوق ١٪ من صافي قيمة الأصول. هي كما يلي:

أنواع الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم بأنواع إدارة بمعدل سنوي قدره ٥.٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠.٥٪) من صافي قيمة أصول الصندوق. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

صندوق يقين المتداول لقطاع البرتوكيماويات (صندوق فالكيم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقا)

(المدار من قبل يقين كابتا - شركة فالكيم للخدمات المالية سابقا)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩,٠١٧,٣٣١	٣,١٧٩,٤٦٨	الرصيد بداية السنة
١٩١,٤٦٧	١,٦٨٠,٣٧٧	تم شراؤها خلال العام
(٦,٣٤٣,٥٣٧)	-	تم بيعها خلال العام
٢,٨٦٥,٢٦١	٤,٨٥٩,٨٤٥	
صافي التغيرات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		
(١,٤٤٥,٣٠٠)	-	المكاسب من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٥٩,٥٠٧	١,٥١٣,٢٥٥	مكاسب القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة , صافي
٣١٤,٢٠٧	١,٥١٣,٢٥٥	صافي مكاسب القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٧٩,٤٦٨	٦,٣٧٣,١٠٠	الرصيد نهاية السنة

٧. أنعاب الإدارة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	أنعاب الإدارة المستحقة
٤,٦٠٤	٩,٧٣٣	٧,١	

٧,١ يفرض مدير الصندوق على الصندوق في كل يوم تقييم , أنعاب إدارة بمعدل سنوي قدرة ٠,٥٪ (ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٥٪) من صافي قيمة أصول الصندوق

٨. الالتزامات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	الرسوم الأخرى
٤,٦٠٤	٩,٧٣٢	٨,١٨٨,٢	

تشمل الرسوم الأخرى رسوم الحفظ والمصاريف الأخرى التي تستند إلى معدلات محددة مسبقًا كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. يتم إثبات هذه المصاريف على أساس الاستحقاق. السياسات التفصيلية هي كما يلي:

٨,١ أنعاب الحفظ

يتراكم على الصندوق أنعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٣٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه الرسوم واستحقاقها في كل يوم تداول.

٨,٢ مصاريف أخرى

يقوم مدير الصندوق برد أي مصاريف أخرى تم دفعها نيابة عن الصندوق وفقًا لشروط وأحكام الصندوق.

٩. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لا يوجد مطلوبات محتملة أو التزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

صندوق يقين المتداول لقطاع البرتوكيماويات (صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقاً)

(المدار من قبل يقين كاييتا - شركة فالكم للخدمات المالية سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

يتعامل الصندوق ، ضمن سياق الأعمال الاعتيادية ، مع أطراف ذات علاقة تخضع بدورها لشروط وأحكام الصندوق الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. يتم اعتماد جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. يعتبر مدير الصندوق والشركات المرتبطة بمدير الصندوق أطرافاً ذات علاقة بالصندوق.

الرصيد نهاية السنة	الرصيد نهاية السنة	مبلغ المعاملات	مبلغ المعاملات	طبيعة المعاملات	طرف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٤,٦٠٤	٩,٧٣٣	(٣٨,٦٥١)	(٣٣,٨٣٥)	الرسوم الإدارية و الرسوم الأخرى (إيضاح ٧)	يقين كاييتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)
٢,٠٦٩,٧٣٥	٤,٢٧٤,٣٢٩	٦,٢٤٧,٣٥٤	٥,٦٦٢,٢٥٧	(ستبعادات) / الاستثمار في وحدات الصندوق , صافي	يقين كاييتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

يدفع الصندوق رسوم الإدارة والرسوم الإدارية والمصروفات الأخرى المحسوبة في كل يوم تقييم بالنسب المئوية الموضحة أدناه من صافي قيمة موجودات الصندوق.

النسبة المئوية	أتعاب إدارة الرسوم و المصاريف الأخرى , بما في ذلك:
٠,٥%	رسوم ادارية
٠,٢٢%	رسوم الحفظ
٠,٠٣%	رسوم المؤشر
٠,١٠%	رسوم التسجيل و الإدراج
٠,٠٨%	

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق ، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصاريف الصندوق ١٪ من صافي قيمة الموجودات. بالإضافة إلى ذلك ، يقوم مدير الصندوق برد أي مصاريف أخرى تم دفعها نيابة عن الصندوق.

صندوق يقين المتداول لقطاع البرتوكيماويات (صندوق فالكلم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقا)

(المدار من قبل يقين كاييتا - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقا)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١. تقارير القطاعات

يحمل الصندوق محفظة من أدوات حقوق الملكية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية. يقوم مدير الصندوق بتقييم الأداء بشكل دوري ويخصص الموارد للأعمال كوحدة واحدة، وبالتالي، لم يتم تحديد قطاعات تشغيل منفصلة لأغراض إعداد التقارير المالية. وبالتالي، لم يتم الإفصاح عن تقارير القطاعات كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ "قطاعات التشغيل".

١٢. تسوية قيمة الوحدة

بموجب التعميم رقم ١٧/١٨٧٢/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية لصندوق الاستثمار.

تم اعتبار جميع الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ومع ذلك، كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير مهم. وفقاً لذلك، لا تحتوي هذه القوائم المالية على أي تعديل في خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا يلزم تسوية سعر الوحدة المحسوب وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية المعمول به مع سعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدة الغير مطلوبة.

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق من الأرصدة البنكية، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، و استثمار بالتكلفة المطفأة، والمستحقات والمطلوبات أخرى. القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل الموجودات أو سداد المطلوبات بين أطراف ذوي علم وراغبين في ذلك في معاملة على أسس تجارية بحتة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه التصنيفات بناء على أدنى مستوى من المدخلات المهمة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

- المستوى الأول - الأسعار المتداولة في الأسواق الأنشطة (غير المعدلة) للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
 - المستوى الثاني - مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما مباشر (كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (كالمشتقة من الأسعار)؛ و
 - المستوى الثالث - مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (غير قابلة للملاحظة).
- تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، على أدوات حقوق الملكية المدرجة النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات. لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال العام.
- يبين الجدول التالي، التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، موجودات الصندوق ومطلوباته (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الاجمالي
٦,٣٧٣,١٠٠	-	-	٦,٣٧٣,١٠٠
٣,١٧٩,٤٦٨	-	-	٣,١٧٩,٤٦٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صندوق يقين المتداول لقطاع البرتوكيماويات (صندوق فالكلم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقا)

(المدار من قبل يقين كاييتا - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقا)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تصنيف الادوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
١٦,٣٧٤	٦٩,٦٩١	النقد و ما يعادله (إيضاح ٥)
٥,٩٥٠	-	توزيعات أرباح مستحقة
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣,١٧٩,٤٦٨	٦,٣٧٣,١٠٠	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٦)
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٤,٦٠٤	٩,٧٣٣	الرسوم الإدارية المستحقة (إيضاح ٧)
٤,٦٠٤	٩,٧٣٢	المطلوبات الأخرى (إيضاح ٨)

١٤. الأدوات المالية – إدارة المخاطر

تتمثل أهداف الاستثمار الرئيسية للصندوق في توفير إيرادات للمستثمرين وفي نمو رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال التداول في الأسهم والأدوات أخرى.

يتعرض نشاط الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية، مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. مخاطر السوق.

يعتبر مدير الصندوق مسؤولاً عن تحديد ومراقبة المخاطر، ويقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على مدير الصندوق وهو المسؤول النهائي لكل عمليات إدارة الصندوق.

تتم متابعة المخاطر بشكل رئيسي على أساس الحدود الموضوعية من قبل مجلس إدارة الصندوق. ولدى الصندوق وثيقة للشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وتحمله للمخاطر واستراتيجية إدارة المخاطر العامة وهو ملزم باتخاذ إجراءات لتوازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق طرق مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها. يتم شرح هذه الطرق أدناه.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على النقد و ما يعادله و الاستثمار في التكلفة المطفأة. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية. لا يوجد لدى الصندوق آلية رسمية لتصنيف. تتم إدارة مخاطر الائتمان والتحكم فيها من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية والحد من المعاملات مع أطراف محددة والاستمرار في تقييم الجدارة الائتمانية للأطراف الأخرى. تتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للطرف الآخر.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٦,٣٧٤	٦٩,٦٩١	نقد وما يعادله (إيضاح ٥)

صندوق يقين المتداول لقطاع البرتوكيماويات (صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقا)

(المدار من قبل يقين كاييتا - شركة فالكم للخدمات المالية سابقا)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يقيس الصندوق مخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة باستخدام احتمالية التخلف عن السداد والتعرض عند التعثر والخسارة في حالة التخلف عن السداد. تأخذ الإدارة في الاعتبار كلاً من التحليل التاريخي والمعلومات التطلعية عند تحديد أي خسارة ائتمانية متوقعة. تم النظر في جميع الموجودات المالية لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ومع ذلك ، فإن تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات لم يكن جوهرياً لأن الصندوق ليس معرضاً لمخاطر ائتمانية كبيرة ولا يوجد تاريخ من التخلف عن سداد هذه الأرصدة .

يقوم مدير الصندوق بمراجعة تركيز الائتمان لمحفظة الاستثمار ، اعتماداً على الأطراف المقابلة. لا يتعرض الصندوق حالياً لمخاطر الائتمان ضمن محفظته الاستثمارية. يتم إيداع الرصيد النقدي وما في حكمه لدى البنك السعودي الفرنسي ، الذي يتمتع بتصنيف ائتماني خارجي من وكالة موديز بجودة ائتمانية

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في أن الصندوق سيواجه صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزاماته المرتبطة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في أيام التعامل خلال الأسبوع ، وبالتالي ، فإنه معرض لمخاطر السيولة المتمثلة في تلبية عمليات استرداد مالك الوحدة. يمكن تحقيق استثمارات الصندوق بسهولة ، ويمكن استرداد الوحدات بسهولة في أي وقت. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل منتظم ويسعى لضمان توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها ، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو الحصول على تمويل من الأطراف ذات العلاقة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٩,٧٣٣	-	-	-	٩,٧٣٣
٩,٧٣٢	-	-	-	٩,٧٣٢
١٩,٤٦٥	-	-	-	١٩,٤٦٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٤,٦٠٤	-	-	-	٤,٦٠٤
٤,٦٠٤	-	-	-	٤,٦٠٤
٩,٢٠٨	-	-	-	٩,٢٠٨

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق فالكيم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقاً)

(المدار من قبل يقين كاييتا - شركة فالكيم للخدمات المالية سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

ملف الاستحقاق

يوضح الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للوقت المتوقع استردادها أو تسويتها على الترتيب. المبلغ المفصّل عنه هو التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة والتي تعادل أرصدها الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

الإجمالي	أكثر من سنة واحدة	أقل من سنة واحدة	
			الموجودات المالية
٦٩,٦٩١	-	٦٩,٦٩١	نقد وما يعادله
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٣٧٣,١٠٠		٦,٣٧٣,١٠٠	
٦,٤٤٢,٧٩١	-	٦,٤٤٢,٧٩١	
			المطلوبات المالية
٩,٧٣٣	-	٩,٧٣٣	مصروفات مستحقة
٩,٧٣٢		٩,٧٣٢	مطلوبات أخرى
١٩,٤٦٥	-	١٩,٤٦٥	

مخاطر السوق

مخاطر أسعار العملات

تنشأ مخاطر سعر العملات من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار العملات الخاصة بالسوق على الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي، لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدلات عمولة كبيرة حيث أن غالبية موجوداته ثابتة بعمولة ثابتة والمطلوبات غير خاضعة للعمولة.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملات في احتمال تذبذب قيمة أداة مالية ما نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. العملة الوظيفية للصندوق هي الريال السعودي. كما أن الموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق مقومة بعملتها الوظيفية، فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر العملة.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتحركات أسعار العملة.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يمتلكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق عن كثب حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في السوق المالية السعودية "تداول". يدير الصندوق المخاطر من خلال تنوع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في أسهم مختلفة في قطاع البتروكيماويات.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق فالكلم المتداول لقطاع البتروكيماويات سابقاً)

(المدار من قبل يقين كاييتا - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقاً)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

مخاطر الأسعار (تتمة)

فيما يلي تفصيل لاستثمارات حقوق الملكية في الصندوق:

٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢١ م	
				مجموعة الصناعة
١,٥٠٧,٦١٥	%٤٧,٤٢	٢,٢٤٢,٥١٢	%٣٥,١٩	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
٢٦٧,٥٩٢	%٨,٤٢	٩٤٥,١٦٣	%١٤,٨٣	شركة الأسمدة العربية السعودية
٢٠٦,١٠٨	%٦,٤٨	٨٦٠,٠٧٦	%١٣,٥٠	السعودية العالمية شركة البتروكيماويات
٢٣٠,٦٨٨	%٧,٢٦	٤٧٨,٥٣٤	%٧,٥١	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات
٢٤٥,٨٨٧	%٧,٧٣	٤٢٢,٥٠٥	%٦,٦٣	ينبع الوطنية. شركة البتروكيماويات
٢٣٠,٧٤٨	%٧,٢٦	٣٩٢,٨٣٢	%٦,١٦	شركة البولي بروبيلين المتقدمة
١٨٥,٤٤٣	%٥,٨٣	٣٥٠,٩٩٨	%٥,٥١	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
١٥١,٠٨٢	%٤,٧٥	٣٤٨,٧٤١	%٥,٤٧	شركة التصنيع الوطنية
٦٢,٥١٠	%١,٩٧	١٣٣,٦٨٠	%٢,١٠	الشركة الوطنية للبتروكيماويات
٥٣,٢٦١	%١,٦٨	١٠٦,٥٩٦	%١,٦٧	اللجين
٢٥,٧٤٨	%٠,٨١	٦٩,٩٨٤	%١,١٠	شركة كيماويات الميثانول
١٢,٧٨٦	%٠,٤٠	٢١,٤٧٩	%٠,٣٤	شركة نماء للكيماويات
٣,١٧٩,٤٦٨	%١٠٠	٦,٣٧٣,١٠٠	%١٠٠	

إن تأثير الزيادة بنسبة ٥٪ في قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية المحفوظ بها في تاريخ القوائم من شأنه أن يؤدي ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى ، إلى زيادة صافي الربح على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الموجودات ٣١٨,٦٥٥ ريال سعودي (٢٠٢٠:١٥٨,٩٧٣ ريال سعودي). ومن شأن انخفاض قيمتها بنسبة ٥٪ ، على نفس الأساس ، أن يؤدي إلى انخفاض صافي الربح على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الموجودات بنفس المقدار.

١٥. إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات المنسوبة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ الأسهم العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل ربع سنة تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وفقاً لتقدير مالكي الوحدات في كل ربع سنة تقييم، وكذلك التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لأصحاب الوحدات، على مالكي الوحدات من أجل تحقيق أهداف الصندوق. يقوم مجلس إدارة الصندوق والمدير بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

١٦. يوم التقييم الأخير

يوم التقييم الأخير لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

١٧. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٢).