

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات

(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٨	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات ("الصندوق") المدار من قبل شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

أمر آخر

إن القوائم المالية للصندوق كما في وللسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٣٠ مارس ٢٠٢٣م.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مالكي وحدات صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (يتبع)

معلومات أخرى

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

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

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

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالصندوق.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مالكي وحدات صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لصندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات ("الصندوق")

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

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات

(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاحات	
			الموجودات
١٣٨,٧١٠	٩٨,٢٠٧	٥	نقد وما في حكمه
٥,٨٢١,٠٨٢	٥,٦٩٤,٤٨٩	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٩,٢٢٣		مدينو توزيعات أرباح
<u>٥,٩٥٩,٧٩٢</u>	<u>٥,٨٠١,٩١٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧,٧٢٣	٨,١٦٢	٧	أتعاب الإدارة المستحقة
٧,٧٢٣	٨,١٦٢	٨	مطلوبات أخرى
<u>١٥,٤٤٦</u>	<u>١٦,٣٢٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥,٩٤٤,٣٤٦</u>	<u>٥,٧٨٥,٥٩٥</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>١٧٥,٠٠٠</u>	<u>١٧٥,٠٠٠</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة
<u>٣٣,٩٧</u>	<u>٣٣,٠٦</u>		الارتباطات والالتزامات المحتملة
-	-	٩	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاحات	
			الإيرادات
٢٧٥,٧٤٨	٢٦٠,٩١١		دخل توزيعات الأرباح
(١,٤٦٩,٢٩٠)	(٣٥٠,٩٤٦)	٦	صافي خسارة القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,١٩٣,٥٤٢)	(٩٠,٠٣٥)		
			المصروفات
(٣٥,٥٤٩)	(٣٤,٣٥٨)	١٠	أتعاب الإدارة
(٣٥,٥٤٩)	(٣٤,٣٥٨)	١٠	أخرى
(٧١,٠٩٨)	(٦٨,٧١٦)		إجمالي المصروفات التشغيلية
(١,٢٦٤,٦٤٠)	(١٥٨,٧٥١)		خسارة السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(١,٢٦٤,٦٤٠)	(١٥٨,٧٥١)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية)
العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
٦,٤٢٣,٣٢٦	٥,٩٤٤,٣٤٦	الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١,٢٦٤,٦٤٠)	(١٥٨,٧٥١)	إشراكات واستردادات مالكي الوحدات:
٧٨٥,٦٦٠	-	إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
-	-	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
٥,٩٤٤,٣٤٦	٥,٧٨٥,٥٩٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في نهاية السنة

الحركة في عدد الوحدات

فيتم يلي الحركة في عدد الوحدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	عدد الوحدات كما في ١ يناير
٢٥,٠٠٠	-	إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
-	-	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاحات
(١,٢٦٤,٦٤٠)	(١٥٨,٧٥١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية خسارة السنة
١,٤٦٩,٢٩٠	٣٥٠,٩٤٦	٦ تعديلات لبنود غير نقدية: صافي خسارة القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩١٧,٢٧٢)	(٢٢٤,٣٥٣)	٦ التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٠١٠)	٤٣٩	أتعاب الإدارة المستحقة
(٢,٠٠٩)	٤٣٩	مطلوبات أخرى
-	(٩,٢٢٣)	مدينو توزيعات أرباح
(٧١٦,٦٤١)	(٤٠,٥٠٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٧٨٥,٦٦٠	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية إصدار الوحدات المستردة خلال السنة
-	-	استرداد الوحدات المستردة خلال السنة
٧٨٥,٦٦٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦٩,٠١٩	(٤٠,٥٠٤)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٩,٦٩١	١٣٨,٧١٠	نقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣٨,٧١٠	٩٨,٢٠٧	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(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 سوق الأسهم السعودية بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف. إن الصندوق "مفتوح" ولا يقوم بالعادة على توزيع 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 كابيتال
شارع العليا، ص. ب. ٨٨٤
الرياض ١١٤٢١
المملكة العربية السعودية

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

وفيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يعتبر مالكو الوحدات مالكين مستفيدين من موجودات الصندوق.

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

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

١-١ عمليات السوق الأولية (إنشاء واسترداد الوحدات)

يتم تنفيذ عمليات السوق الأولية فقط بواسطة مدير الصندوق حيث أنه المسوق المفوض. تتم أنشطة إنشاء واسترداد الوحدات على أساس مجموعة من وحدات صناديق مؤشرات متداولة ويطلق عليها "إنشاء واسترداد الوحدات" على التوالي. عملية إنشاء واسترداد الوحدات تكون على أساس النوع الذي بموجبه يبادل مدير الصندوق والمسوق الوحدات المتداولة وسلة الموجودات من خلال أمين حفظ الصندوق لغرض إنشاء واسترداد الوحدات. يتم بعد ذلك طرح الوحدات التي تم إنشاؤها بحرية في تداول للتداول العام.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

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

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

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

٢-٢ أسس القياس

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

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

٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

٤-٢ السنة المالية

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

٥-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

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

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

١-٣ المعايير الجديدة

فيما يلي التعديلات على المعايير سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للصندوق.

- التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، وبيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، " عقود التأمين"، كما تم تعديله في ديسمبر ٢٠٢١م

٢-٣ المعايير الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي التعديلات الجديدة على المعايير السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الصندوق لم يقرم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية. لا يتوقع أن يكون للمعايير التالية تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للصندوق عند تطبيقها.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ المتعلقة بـ "بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروعات المشتركة"
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات"

٤. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. إن السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية تتماشى مع تلك السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. واستناداً إلى اعتماد معيار جديد وبعد أخذ البيئة الاقتصادية الحالية بالاعتبار، تُطبق السياسات المحاسبية التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م لتحل محل أو تعدل أو تضيف إلى السياسات المحاسبية المقابلة المنصوص عليها في القوائم المالية السنوية لسنة ٢٠٢٢م.

١-٤ نقد وما في حكمه

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

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ الأدوات المالية

١-٢-٤ الإثبات الأولي والقياس

يتم إثبات/ التوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء الموجودات المالية وبيعها بتاريخ التداول (أي التاريخ الذي يقوم فيه الصندوق بشراء الموجودات أو بيعها). تتطلب العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية تسوية تلك الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو الأعراف السائدة في السوق. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) أولاً في تاريخ التداول الذي أصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الفور في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، يتم إضافة تكاليف المعاملات أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي، متى ما كان ذلك مناسباً.

٢-٢-٤ التوقف عن إثبات الموجودات المالية

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

٣-٢-٤ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية:

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢-٤ الأدوات المالية

٤-٢-٤ تصنيف وقياس المطلوبات المالية

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

يتم القياس الأولي للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة ويُعدل، حيثما كان ذلك مناسباً بتكاليف المعاملة ما لم يصنف الصندوق المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-٢-٥ قياس القيمة العادلة

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

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنه سوق نشط إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن السعر يوفر تقريباً معقولاً لسعر التخارج.

٤-٣ حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات

يشمل صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات على الوحدات المصدرة والربح المتراكم المحقق من قبل الصندوق. يتم تصنيف الوحدات المستردة على أنها حقوق ملكية كما هو مبين أدناه.

١. الوحدات المستردة

يتم تسجيل الوحدات المكتتبه والمستردة بصافي قيمة الموجودات للوحدة في يوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

يصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية إذا كان لدى الوحدات المستردة كل من السمات التالية:

- تمنح المالك حصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حال تصفية الصندوق.
- تصنف الأداة في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- تتميز كافة الأدوات المالية في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى بأن لها خصائص متشابهة.
- لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لتسليم النقد أو أي موجودات مالية أخرى بخلاف مالك الحقوق لحصص تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة للأداة على مدى عمرها تستند بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأداة.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٤ حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات (يتبع)

١. الوحدات المستردة (يتبع)

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

- يستند إجمالي التدفقات النقدية بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، أو التغيير في حقوق الملكية المثبتة أو التغيير في القيمة العادلة لحقوق ملكية الصندوق المثبتة وغير المثبتة؛ و
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي لحاملي الأدوات بشكل جوهري.

تفي الوحدات المستردة المشاركة في الصندوق بتعريف الأدوات المالية التي تملك حق الإرجاع المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢-١٦ (أ-ب)، وبالتالي، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات المستردة. إذا لم تعد الوحدات المستردة تتمتع بأي من الميزات أو لا تستوفي جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦-أ و ١٦-ب من معيار المحاسبة الدولي ٣٢، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات عن القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات.

تم المحاسبة عن اكتتاب واسترداد الوحدات المستردة كعمليات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

٢. التداول بالوحدات

يتاح شراء وحدات الصندوق في المملكة العربية السعودية فقط من خلال السوق المالية السعودية ("تداول") وذلك للأشخاص الطبيعيين والشركات. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في يوم التقييم من خلال تقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات بعد خصم المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذات الصلة.

٤-٤ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

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

٥-٤ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات للحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للصندوق ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق بغض النظر عن موعد السداد. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، باستثناء الخصومات والضرائب.

يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المباعة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة عند إعلانها (أي عند نشوء الحق للصندوق في استلام التوزيعات).

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٦ أتعاب الإدارة والحفظ والمصرفوات الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة والحفظ والمصرفوات الأخرى. يتم إثبات هذه المصرفوات على أساس الاستحقاق. تستند أتعاب الإدارة والحفظ إلى معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصرفوات الصندوق ١٪ من صافي قيمة الموجودات. فيما يلي السياسات التفصيلية:

٤-٦-١ أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم، أتعاب إدارة بمعدل سنوي ٠,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه المصرفوات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

٤-٦-٢ أتعاب الحفظ

يستحق الصندوق مصرفوات أتعاب حفظ بمعدل سنوي ٠,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٣٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه المصرفوات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

٤-٦-٣ المصرفوات الأخرى

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

٥. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٣٨,٧١٠	٩٨,٢٠٧

نقد لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة المحتفظ بها لدى البنك السعودي الفرنسي الذي له تصنيف ائتماني طويل الأجل بدرجة A2 حسب وكالة موديز.

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تعتبر كافة الموجودات المالية للصندوق استثمارات في أسهم شركات قطاع البتروكيماويات المدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول"). يستثمر الصندوق في أسهم شركات قطاع البتروكيماويات السعودية، مع الأخذ في الاعتبار الأوزان النسبية لتوزيع الموجودات، مع الاحتفاظ بالنقد الكافي في الصندوق بصورة مستمرة، لاستيفاء المصرفوات وأي التزامات أخرى على الصندوق.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

فيما يلي تفاصيل أدوات حقوق الملكية للصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		المجموعة الصناعية (الهامة)
٢,٣٢٤,٨٤٧	٢,٢٥٥,٥٨٦	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
١,٠٠٣,٩٥٥	٩٨٤,٨١٣	شركة سابك للمغذيات الزراعية
٦٩٥,١٢٦	٧٢٤,٣٤٦	شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
٣٩٠,٣٤٣	٤٠٩,٤٧٩	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٣٨٤,٨٧١	٣٢٠,٦٩٠	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات
٣٣١,٣٨٦	٣١٤,٨٢٦	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات
٣٠٧,٠٢٠	٢٩١,٧٦٤	الشركة المتقدمة للبتروكيماويات
٢٣٨,٣٦٢	٢٤٧,٩٣٤	شركة الصناعات الوطنية
٧٣,٥٣١	٨٢,٧٥٨	شركة اللجين
٤٩,٢٣٤	٤٠,٧٢٢	شركة كيماويات الميثانول
٢٢,٤٠٧	٢١,٥٧١	شركة نماء للكيماويات
<u>٥,٨٢١,٠٨٢</u>	<u>٥,٦٩٤,٤٨٩</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		الرصيد الافتتاحي
٦,٣٧٣,١٠٠	٥,٨٢١,٠٨٢	المشتريات خلال السنة
٩١٧,٢٧٢	٢٢٤,٣٥٣	
<u>٧,٢٩٠,٣٧٢</u>	<u>٦,٠٤٥,٤٣٥</u>	
		صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي خسارة القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
		أو الخسارة
<u>(١,٤٦٩,٢٩٠)</u>	<u>(٣٥٠,٩٤٦)</u>	الرصيد الختامي
<u>٥,٨٢١,٠٨٢</u>	<u>٥,٦٩٤,٤٨٩</u>	

7. أتعاب الإدارة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
<u>٧,٧٢٣</u>	<u>٨,١٦٢</u>	١-٧
		أتعاب الإدارة المستحقة

١-٧ يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم وعلى أساس يومي، أتعاب إدارة بمعدل سنوي ٥,٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٠٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. مطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٧,٧٢٣	٨,١٦٢	١-٨ & ٢-٨	الأتعاب الأخرى

تتضمن الأتعاب الأخرى أتعاب الحفظ والمصرفات الأخرى والتي تستند إلى معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. يتم إثبات هذه المصرفات على أساس الاستحقاق. فيما يلي السياسات التفصيلية:

١-٨ أتعاب الحفظ

يستحق الصندوق مصرفات أتعاب حفظ بمعدل سنوي ٠,٠٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٠٣٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب هذه المصرفات واستحقاقها في تاريخ كل تعامل.

٢-٨ المصرفات الأخرى

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

٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لا توجد لدى الشركة أي ارتباطات والتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الجوهري على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي للأعمال مع أطراف ذات علاقة تخضع بدورها لشروط وأحكام الصندوق الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

تعتبر شركة يقين كابيتال ("مدير الصندوق") والصناديق ذات العلاقة بمدير الصندوق أطرافاً ذات علاقة بالصندوق.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

الرصيد الختامي		المعاملات		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٧,٧٢٣	٨,١٦٢	(٣٥,٥٤٩)	(٣٤,٣٥٨)	أتعاب إدارة وأخرى (إيضاح ٧)	شركة يقين كابيتال
٧,٧٢٣	٨,١٦٢	(٣٥,٥٤٩)	(٣٤,٣٥٨)	أتعاب حفظ ومصرفات أخرى (إيضاح ٨)	شركة يقين كابيتال
٢,٧٩٦,٨٤٨	٢,٠٣٣,٢٥٦	(١,٤١٩,٠٣٩)	(٧٢٤,٠٤٠)	(استبعاد) / استثمار في وحدات الصندوق، صافي - ٦١,٥٠١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٢,٣٣٨).	شركة يقين كابيتال
-	٨٧٦,٠٠٠	-	٩٥٧,٦٨٠	استثمار في وحدات الصندوق، صندوق يقين للطروحات الأولية صافي - ٢٩,٢٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).	شركة يقين كابيتال

يقوم الصندوق بدفع أتعاب الإدارة والمصرفات الأخرى المحاسب عنها في كل يوم تقييم بالنسب المئوية الموضحة أدناه من صافي قيمة موجودات الصندوق.

النسب السنوية

٠,٥٪

أتعاب الإدارة

الأتعاب والمصرفات الأخرى، وتشمل:

٠,٢٢٪

الرسوم الإدارية

٠,٠٣٪

أتعاب الحفظ

٠,١٠٪

أتعاب المؤشرات

٠,٠٨٪

رسوم الإدراج والتسجيل

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصرفات الصندوق ١٪ من صافي قيمة الموجودات. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحمل أي مصرفات إضافية أخرى مدفوعة نيابة عن الصندوق.

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي 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:

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

- 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 لأن هذا السعر مقيم ليقارب بشكل معقول سعر التخارج.

يشتمل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

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

تستند الاستثمارات على الأسعار المدرجة في السوق المالية النشطة المصنفة ضمن المستوى ١، وتشتمل على أدوات حقوق الملكية المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المدرج لهذه الأدوات.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمستوى ١ بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه، وتوزيعات الأرباح المدينة، وأتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة نظراً لطبيعتها.

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر

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

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

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

يتم وضع مراقبة والرقابة على المخاطر بشكل أساسي ليتم القيام بها بناءً على الحدود الموضوعية بواسطة مجلس إدارة الصندوق. لدى الصندوق وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيته الشاملة للأعمال، ومدى تجاوزه للمخاطر وفلسفته العامة نحو إدارة المخاطر وهو ملتزم باتخاذ الإجراءات لإعادة التوازن في المحفظة تماشياً مع توجيهات الاستثمار.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي شرح هذه الأساليب.

(أ) مخاطر الائتمان

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٨,٧١٠	٩٨,٢٠٧	نقد وما في حكمه (إيضاح ٥)
-	٩,٢٢٣	مدينو توزيعات أرباح

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

إن كافة الموجودات المالية للخسائر الائتمانية المتوقعة تم أخذها بعين الاعتبار بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ومع ذلك، كان أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير هام، حيث أن الصندوق غير معرض لمخاطر ائتمان جوهرية ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعثر في السداد أو الاسترداد لهذه الأرصدة.

يراجع مدير الصندوق التركيز الائتماني لمحفظه الاستثمارات بالاعتماد على الأطراف الأخرى. لا يتعرض الصندوق حالياً لمخاطر الائتمان في محفظته الاستثمارية. تم إيداع رصيد النقد وما في حكمه لدى البنك السعودي الفرنسي الذي له تصنيف ائتماني خارجي من تصنيفات فيتش بجودة ائتمانية A-.

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته مرتبطة بمطلوبات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة.

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

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

(ب) مخاطر السيولة (يتبع)

٢٠٢٣			
المطلوبات المالية			
بحد أقصى سنة	أقصى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٨,١٦٢	-	-	٨,١٦٢
٨,١٦٢	-	-	٨,١٦٢
١٦,٣٢٤	-	-	١٦,٣٢٤
٢٠٢٢			
المطلوبات المالية			
بحد أقصى سنة	أقصى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٧,٧٢٣	-	-	٧,٧٢٣
٧,٧٢٣	-	-	٧,٧٢٣
١٥,٤٤٦	-	-	١٥,٤٤٦

سجل الاستحقاق

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

٢٠٢٣			
الموجودات المالية			
بحد أقصى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
-	-	٩٨,٢٠٧	٩٨,٢٠٧
-	-	٥,٦٩٤,٤٨٩	٥,٦٩٤,٤٨٩
٩,٢٢٣	-	-	٩,٢٢٣
٩,٢٢٣	-	٥,٧٩٢,٦٩٦	٥,٨٠١,٩١٩
المطلوبات المالية			
بحد أقصى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
٨,١٦٢	-	-	٨,١٦٢
٨,١٦٢	-	-	٨,١٦٢
١٦,٣٢٤	-	-	١٦,٣٢٤
٢٠٢٢			
الموجودات المالية			
بحد أقصى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
-	-	١٣٨,٧١٠	١٣٨,٧١٠
-	-	٥,٨٢١,٠٨٢	٥,٨٢١,٠٨٢
-	-	٥,٩٥٩,٧٩٢	٥,٩٥٩,٧٩٢
المطلوبات المالية			
بحد أقصى سنة	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
٧,٧٢٣	-	-	٧,٧٢٣
٧,٧٢٣	-	-	٧,٧٢٣
١٥,٤٤٦	-	-	١٥,٤٤٦

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

(ج) مخاطر السوق

١ - مخاطر معدلات العمولة

تنشأ مخاطر معدلات العمولة من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العمولات الخاصة في السوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، فإن الصندوق غير معرض لمخاطر معدلات عمولة جوهرية، حيث أنه لا يوجد لديه أي أدوات مالية تحمل عمولة خاصة جوهرية.

٢ - مخاطر العملات

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

٣ - مخاطر الأسعار

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

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

فيما يلي تفاصيل أدوات حقوق الملكية للصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	%	القطاع
٢,٣٢٤,٨٤٧	٪٣٩,٩٤	٢,٢٥٥,٥٨٦	٪٣٩,٦١	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
١,٠٠٣,٩٥٥	٪١٧,٢٥	٩٨٤,٨١٣	٪١٧,٢٩	شركة سابك للمغذيات الزراعية
٦٩٥,١٢٦	٪١١,٩٤	٧٢٤,٣٤٦	٪١٢,٧٢	شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
٣٩٠,٣٤٣	٪٦,٧١	٤٠٩,٤٧٩	٪٧,١٩	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٣٨٤,٨٧١	٪٦,٦١	٣٢٠,٦٩٠	٪٥,٦٣	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات
٣٣١,٣٨٦	٪٥,٦٩	٣١٤,٨٢٦	٪٥,٥٣	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات
٣٠٧,٠٢٠	٪٥,٢٧	٢٩١,٧٦٤	٪٥,١٢	الشركة المتقدمة للبتروكيماويات
٢٣٨,٣٦٢	٪٤,٠٩	٢٤٧,٩٣٤	٪٤,٣٥	شركة الصناعات الوطنية
٧٣,٥٣١	٪١,٢٦	٨٢,٧٥٨	٪١,٤٥	شركة اللجين
٤٩,٢٣٤	٪٠,٨٥	٤٠,٧٢٢	٪٠,٧٢	شركة كيماويات الميثانول
٢٢,٤٠٧	٪٠,٣٨	٢١,٥٧١	٪٠,٣٨	شركة نماء للكيماويات
<u>٥,٨٢١,٠٨٢</u>		<u>٥,٦٩٤,٤٨٩</u>		

إن تأثير زيادة ٥٪ في قيمة استثمارات حقوق الملكية المحفوظ بها في تاريخ التقرير، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، سينتج عنه انخفاض في خسارة السنة وزيادة في صافي الموجودات بمبلغ ٢٨٤,٧٢٤ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٩١,٠٥٤ ريال سعودي). وسينتج عن انخفاض ٥٪ من قيمتها، على نفس الأساس، زيادة في الخسارة للسنة وانخفاض في صافي الموجودات بنفس المبلغ.

صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات
(المُدار من قبل شركة يقين كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ . إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات العائدة بشكل القابلة للاسترداد في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاستردادات وفقاً لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم وكذلك التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق.

هدف الصندوق عند إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنه توفير العوائد لمالكي الوحدات وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الآخرين وكذلك الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية لدعم التنمية الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

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

١٤ . تسوية قيمة الوحدة

بموجب تعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/٧٢١٨/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) تقييد تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة المحتسبة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ فقط لغرض التقرير المالي.

إن كافة الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة أخذت بعين الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. ومع ذلك، كان أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير هام، حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنك ذو تصنيف ائتماني جيد، ولم يكن هناك أي تاريخ سابق للتعرض في السداد أو لاسترداد هذه الأرصدة. وعليه، لا تتضمن هذه القوائم المالية أي تعديلات جوهرية على الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي، فإن مطابقة سعر الوحدة المحاسب عنه وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق مع سعر الوحدة المحتسب لغرض معاملات الوحدة غير مطلوب.

١٥ . آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق ويتم احتساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل ("يوم التقييم"). إن آخر يوم تقييم كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٦ . اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م