صندوق يقين للأسهم السعودية

(صندوق فالكم للأسهم السعودية سابقاً)

المدار من قبل

(يقين كابيتال - شركة فالكم للخدمات المالية سابقاً)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير المراجع المستقل

صندوق يقين للأسهم السعودية (صندوق فالكم للأسهم السعودية سابقاً)

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

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الفهرس	**الصفحة**
تقرير المراجع المستقل	٢-٥.
قائمة المركز المالي	٦
قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل	٧
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	٨
قائمة التدفقات النقدية	٩
إيضاحات حول القوائم المالية	١٠-٢٤

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مالكي الوحدات

(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 للأسهم السعودية (صندوق فالكم للأسهم السعودية سابقاً)** ("الصندوق") المدار من قبل يقين كابيتال (شركة فالكم للخدمات المالية سابقاً) ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١م، 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، فأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور أخرى

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، رأس مالها (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل
هي مكتب عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءا من شبكة بي دي أو العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة
جدة : ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١ الدمام : ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأمر الرئيسي للمراجعة	*الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة*
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، يمتلك الصندوق استثمارات في أوراق مالية مدرجة تمبلغ ١٧٠,٣٩ مليون ريال سعودي ويتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة بما في ذلك التغيرات في القيمة العادلة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة. كما استثمر الصندوق في شركتين من خلال الطرح العام الأولي , و التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و يتم قياسها بالقيمة العادلة وفقاً لذلك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم تنفيذ الاكتتاب و تخصيص الأسهم في هذه الشركات قبل نهاية العام , و مع ذلك تم التداول بعد نهاية العام. تستند القيم العادلة للأوراق المالية المدرجة على أسعار الإغلاق في تداول (السوق المالية السعودية) في آخر يوم تقييم من السنة المالية. وقد اعتبرنا هذا أمرا رئيسيا للمراجعة نظرا لأهمية التقييم على المركز المالي للصندوق.	تتضمن إجراءاتنا ما يلي: • تقويم مدى مناسبة سياسة الصندوق لتقويم الاستثمارات و مقارنتها بالمعايير و الإصدارات المحاسبية المطبقة. • مطابقة القيم الدفترية للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الاستثمارات. • التحقق من أن القيم العادلة لعينة من الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة كانت طبقاً لأسعار الإغلاق في تداول في آخر يوم تقييم للسنة المالية. • مراجعة خطابات الاكتتاب للتحقق من عدد الأسهم المكتتب لها بالفعل و كذلك التحقق من الأسعار التي تم بها شراء السهم. • تقييم مدى كفاية و ملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.
راجع الإيضاح رقم (٤) للسياسات المحاسبية , و ايضاح (٦) للافصاحات ذات العلاقة	

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى والتي تشمل المعلومات الأخرى على تقرير أداء الصندوق 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 بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرَّفة 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.

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، رأس مالها (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل
هي مكتب عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءا من شبكة بي دي أو العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة
جدة : ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١ الدمام : ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٩٢ ٠٠٢ ٤٢٥٤
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

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 ا 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، سواءً 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 مالم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام ذلك.

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 تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً 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، وتُعَد التحريفات جوهرية 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضا 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. ويعد 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.
- تقويم 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 استنادًا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفضاحات 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 أحداثًا أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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.

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، رأس مالها (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل
هي مكتب عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءا من شبكة بي دي أو العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة
جدة : ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١ الدمام : ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بيانًا 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 المراجعه 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

جهـاد محمـد العمـري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

الرياض
التاريخ : ٢٨ شعبان ١٤٤٣هـ
الموافـق: ٣١ مارس ٢٠٢٢م

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، رأس مالها (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل
هي مكتب عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءا من شبكة بي دي أو العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة
جدة : ص.ب ٧٨٤ جـدة ٢١٤٢١ الدمام : ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com

صندوق يقين للأسهم السعودية (صندوق فالكم للأسهم السعودية سابقا)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الموجودات			
النقد وما يعادله	٥	٢٨,٣٩٦,٠١٥	١٥,٥٠٤,٢٥٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة	٦	١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٣٧,٨٣٣,٦٥١
توزيعات أرباح مستحقة		-	٨٩,٠٠٠
مجموع الموجودات		١٩٨,٧٨٣,٩٩٦	١٥٣,٤٢٦,٩٠٦
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٧	١,٠١٢,٧٠٢	٧٤٣,٧٢٧
مطلوبات أخرى	٨	١٥,٨٧٩	١٦,١٦٧
مجموع المطلوبات		١,٠٢٨,٥٨١	٧٥٩,٨٩٤
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات		١٩٧,٧٥٥,٤١٥	١٥٢,٦٦٧,٠١٢
عدد الوحدات المصدرة (وحدة)		٥٥,٦٣٣,٠٨٣	٥٥,٨٣٣,٥٩٤
قيمة الوحدة (ريال سعودي)		٣,٥٥	٢,٧٣
الارتباطات والالتزامات المحتملة	٩	-	-

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

صندوق يقين للأسهم السعودية (صندوق فالكم للأسهم السعودية سابقا)

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الدخل			
دخل من توزيعات أرباح		٤,٤٧٨,٠٦٠	١,٩٧٥,١٣٢
صافي المكاسب من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	٤٨,٩٩٧,١٤٢	٢٢,٠٣٤,٨٦٢
القيمة العادلة (الخسارة) / المكسب من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	(٤,١١١,٥٦١)	٩٥٧,٧٦٦
مجموع (الخسارة) / الدخل		٤٩,٣٦٣,٦٤١	٢٤,٩٦٧,٧٦٠
المصاريف			
أتعاب إدارة	٧	(٣,٦٦٩,٠١١)	(٢,٣٥٨,٤٨٠)
مصاريف أخرى	٨	(١٤٧,١٠٤)	(٢٧٨,٣٦٦)
مجموع المصاريف		(٣,٨١٦,١١٥)	(٢,٦٣٦,٨٤٦)
ربح السنة		٤٥,٥٤٧,٥٢٦	٢٢,٣٣٠,٩١٤
الدخل الشامل الآخر للسنة		-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة		٤٥,٥٤٧,٥٢٦	٢٢,٣٣٠,٩١٤

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات كما في ١ يناير	١٥٢,٦٦٧,٠١٢	١٢٩,٨٢٠,٨٨١
الربح و إجمالي الدخل الشامل للسنة	٤٥,٥٤٧,٥٢٦	٢٢,٣٣٠,٩١٤
الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:		
إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال العام	٧,٦٥١,٦٩٥	٥,٧٨٧,٧٧٤
استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال العام	(٨,١١٠,٨١٨)	(٥,٢٧٢,٥٥٧)
صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات كما في ٣١ ديسمبر	١٩٧,٧٥٥,٤١٥	١٥٢,٦٦٧,٠١٢

حركة عدد الوحدات

فيما يلي عدد الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	الوحدات	**الوحدات**
عدد الوحدات كما في ١يناير	٥٥,٨٣٣,٥٩٤	٥٥,٦٢٥,١٤٢
إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة	٢,٣٥٠,٢٦٧	٢,٤٢٠,٨٤٨
استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة	(٢,٥٥٠,٧٧٨)	(٢,٢١٢,٣٩٦)
عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر	٥٥,٦٣٣,٠٨٣	٥٥,٨٣٣,٥٩٤

صندوق يقين للأسهم السعودية (صندوق فالكم للأسهم السعودية سابقا)

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

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية			
الربح خلال السنة		٤٥,٥٤٧,٥٢٦	٢٢,٣٣٠,٩١٤
تعديلات لبنود غير نقدية			
خسارة / (مكسب) القيمة العادلة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة , صافي	٦	٤,١١١,٥٦١	(٩٥٧,٧٦٦)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
صافي المكاسب من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	**(٤٨,٩٩٧,١٤٢)**	(٢٢,٠٣٤,٨٦٢)
إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	**(٣٠٨,٧٠٨,٠٣٥)**	(٤٨٣,٧٥٢,٦٦١)
متحصلات من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	٣٢١,٠٣٩,٢٨٦	٤٩٤,٥٢١,٢٣٧
توزيعات أرباح مستحقة		٨٩,٠٠٠	(٨٩,٠٠٠)
أتعاب إدارة مستحقة		٢٦٨,٩٧٥	١٩١,٢٨٧
مطلوبات أخرى		**(٢٨٨)**	٢,٩٥٨
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١٣,٣٥٠,٨٨٣	١٠,٢١٢,١٠٧
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة		٧,٦٥١,٦٩٥	٥,٧٨٧,٧٧٤
استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة		**(٨,١١٠,٨١٨)**	(٥,٢٧٢,٥٥٧)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(٤٥٩,١٢٣)**	٥١٥,٢١٧
صافي الزيادة في النقد وما يعادله		١٢,٨٩١,٧٦٠	١٠,٧٢٧,٣٢٤
النقد وما يعادله كما في بداية السنة		١٥,٥٠٤,٢٥٥	٤,٧٧٦,٩٣١
النقد وما يعادله كما في نهاية السنة	٥	٢٨,٣٩٦,٠١٥	١٥,٥٠٤,٢٥٥

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

١. عام

إن صندوق يقين للأسهم السعودية (صندوق فالكم للأسهم السعودية سابقا) ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين يقين كابيتال (شركة فالكم للخدمات المالية سابقا) ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في الاستثمار في أسهم الشركات الجديدة من خلال طرحها الأولي والتي يمكن أن تتيح فرصاً لنمو رأسمالي طويل الأجل. تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق نمو و مكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية السعودية.. إن الصندوق "مفتوح المدة"، ولا يقوم بتوزيع أية أرباح على حاملي الوحدات، بل يعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق مما ينعكس على سعر وحدة الصندوق.

في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٣ (هـ) الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ (م) ، تم تغيير اسم مدير الصندوق من "فالكم للخدمات المالية" إلى "يقين كابيتال". بعد نهاية العام ، قام الصندوق بتعديل شروطه وأحكامه ، وبناءً عليه تم تغيير اسم الصندوق من "صندوق فالكم للأسهم السعودية" إلى "صندوق يقين للأسهم السعودية".

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 ١٢ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق٣١ مارس ٢٠٠٧). بدأ الصندوق نشاطه بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق١٨ نوفمبر ٢٠٠٧ م)

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

١,١ مستجدات كوفيد-١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا المستجد)كوفيد- ١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩ م وأعلن لاحقًا على أنها جائحة في مارس ٢٠٢٠م 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 الى 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 شهرًا بعد فترة إعداد التقرير. كما سيستمر الصندوق في تقييم طبيعة ومدى التأثير على عملياته ونتائجه المالية.

٢. أسس الاعداد

٣-١ أسس الالتزام

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

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

أسس الاعداد (تتمة)

٣-٢ 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.

٣-٤ المعاملات و الأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات و الأرصدة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعملات. يتم تحويل الموجودات و المطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بالريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم إدراج خسائر و أرباح صرف العملات الاجنبية من هذه المعاملات في قائة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل

٣-٥ السنة المالية

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

٣-٦ 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

٣. **معايير جديدة و تفسيرات و تعديلات 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 المجدية – تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٦	الممتلكات و المعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١، المعيار الدولي للتقرير المالي٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، المعيار الدولي للمحاسبة ٤١	التحسينات السنوية للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للمحاسبة ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٢	الضرائب المؤجلة بشأن الأصول و الالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣م

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 يقم الصندوق بعد بتقييم تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قوائمه المالية

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 لائحة 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 طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية أولياً 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 و العوائد.

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 المُصدر

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 مثبته 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 الآخر

الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع 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 الآخر، 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 المثبته مسبقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أوالخسارة. 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 الآخر كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقًا بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي نشأت فيها

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تلبي 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 الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تعيين الاستثمارات في الأسهم على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقًا 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 عائدًا 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 التميز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدهور 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.

هبوط قيمة الموجودات المالية(تتمة)

يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تشتمل 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 قِبل المورد أم لا.

يتم إثبات المطلوبات المالية أولياً بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، يتم تعديلها لتغطية تكاليف المعاملة ما لم يقم الصندوق 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، وربح 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 تشتمل 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.

بالاضافة الى ذلك – من اجل تصنيف الأدوات كحقوق ملكية – يجب ألا يكون لدى الصندوق أداة مالية أخرى أو عقد يحتوي على:

- اجمالي التدفقات النقدية المستندة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغيير في حقوق الملكية المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المعترف بها و غير المعترف بها للصندوق. و

الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

- تأثير التقييد الجوهري أو إصلاح العائد المتبقي لحاملي الأدوات.

تستوفي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد في الصندوق تعريف الادوات القابلة للاسترداد المصندفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦ ، ٣٢ (أ-ب) و بناءً عليه, يتم تصنيها 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 أ و 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. 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 كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقا)، 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 و ضريبة 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).

أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

تشمل مصروفات الصندوق أتعاب الإدارة ،وأتعاب الحفظ وجميع المصروفات الأخرى. ويتم إثبات هذه المصروفات على أساس الاستحقاق. وتستند أتعاب الإدارة والحفظ على أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصندوق. وفقا لشروط و أحكام الصندوق , السياسات التفصيلية هي كما يلي:

أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم بأتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ١,٧٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

أتعاب الحفظ

يحمل الصندوق مصروفات أتعاب الحفظ بمبلغ قدره ٠,٠٢٪ سنويا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٠٢٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تداول.

المصروفات الأخرى

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق بالمعدلات المحددة في شروط وأحكام الصندوق بالمعدلات المحددة في شروط و أحكام الصندوق.

٥. النقد وما يعادله

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
النقد لدى البنوك	٢٨,٣٩٦,٠١٥	١٥,٥٠٤,٢٥٥

٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

جميع الأصول المالية للصندوق هي استثمارات في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية السعودية التي تتوافق مع الشريعة الإسلامية. يستثمر الصندوق في حصص الشركات ضمن محفظة المؤشرات المستهدفة ، مع الأخذ في الاعتبار الأوزان النسبية لتوزيع الموجودات، بينما يتم الاحتفاظ بنقد كافٍ بشكل مستمر للوفاء بالنفقات وأي التزامات أخرى على الصندوق.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
استثمارات في أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٦,٢ & ٦,١)	١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٣٧,٨٣٣,٦٥١

٦,١ يتم تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بسعر السوق المعلن في "تداول". إن التنوع الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه داخل المملكة العربية السعودية.

فيما يلي حركة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
كما في ١ يناير	١٣٧,٨٣٣,٦٥١	١٢٥,٦٠٩,٥٩٩
تم شراؤها خلال العالم	٣٠٨,٧٠٨,٠٣٥	٤٨٣,٧٥٢,٦٦١
تم بيعها خلال العام	(٣٢١,٠٣٩,٢٨٦)	(٤٩٤,٥٢١,٢٣٧)
	١٢٥,٥٠٢,٤٠٠	١١٤,٨٤١,٠٢٣
صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		
المكاسب من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٨,٩٩٧,١٤٢	٢٢,٠٣٤,٨٦٢
(خسائر) / مكاسب القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٤,١١١,٥٦١)	٩٥٧,٧٦٦
صافي مكاسب القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٤,٨٨٥,٥٨١	٢٢,٩٩٢,٦٢٨
كما في ٣١ ديسمبر	١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٣٧,٨٣٣,٦٥١

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

٦,٢ يتلخص تنويع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في المجموعات الصناعية المحددة من قبل تداول على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
القطاع		
البنوك	٤٢,٧٣٥,١٧٣	١٧,٣٩٣,٥٠٢
المواد الأساسية	٢١,٥٥٩,٢٢١	٤٨,١٢٦,١٥٣
إدارة و تطوير العقارات	١٥,١٧٧,٩٦٣	٧,٣٣٢,٠٧٥
خدمات الاتصالات	١٤,٤٢٢,٨٢٣	١٠,١١٩,٠٢٠
البيع بالتجزئة	٨,٩٦٧,٤٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠
الخدمات	٨,٥٣١,١٠١	٤,٤٧٣,٠٠٠
وسائل الإعلام و الترفية	٨,٤٥١,٧٠٨	-
طاقة	٧,٧١٧,٩٤٣	١٠,١١٥,٢٤٥
البرامج و الخدمات	٧,٧٠٦,٠٣٧	-
التأمين	٦,٢٧٧,٠٢٤	٧,٨٩٢,١٦٧
خدمات المستهلك	٦,٠٢٣,٢٢٢	٩,٧٦٥,١٨٣
النقل	٥,٩٥٦,٠٧٣	٤,٤٩٢,٢٦٦
معدات و خدمات الرعاية الصحية	٥,٨٧٧,٦٢٦	٨,٠٨٧,٩٩٠
المالية المتنوعة	٤,٨٥٨,٥٨٥	-
الخدمات التجارية و المهنية	٣,٥٧٨,٨٠٤	٣,٥٤٦,٦٠٠
طعام و مشروبات	٢,٥٤٧,٢٧٨	٣,٦٥٦,٤٥٠
	١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٣٧,٨٣٣,٦٥١

٧. أتعاب الإدارة المستحقة

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
كما في ١ يناير		٧٤٣,٧٢٧	٥٥٢,٤٤٠
المصاريف خلال السنة		٣,٦٦٩,٠١١	٢,٣٥٨,٤٨٠
المدفوعات خلال السنة		**(٣,٤٠٠,٠٣٦)**	(٢,١٦٧,١٩٣)
كما في ٣١ ديسمبر	٧,١	١,٠١٢,٧٠٢	٧٤٣,٧٢٧

٧,١ يفرض مدير الصندوق على الصندوق في كل يوم تقييم , أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدرة ١,٧٥٪ (ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٧٥٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق

٨. الالتزامات الأخرى

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
كما في ١ يناير		**١٦,١٦٧**	١٣,١٥٧
المصاريف خلال السنة	٨,١&٨,٢	**١٤٧,١٠٤**	٢٧٨,٣٦٦
المدفوعات خلال السنة		**(١٤٧,٣٩٢)**	(٢٧٥,٣٥٦)
كما في ٣١ ديسمبر		**١٥,٨٧٩**	١٦,١٦٧

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 أتعاب الحفظ

يتراكم على الصندوق أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٠٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٠٢٪) 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 ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

١٠. المعاملات و الأرصدة 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 أطرافًا ذات علاقة بالصندوق.

طرف ذات علاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٣١ **ديسمبر** ٢٠٢١	مبلغ المعاملات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد نهاية السنة **٣١ ديسمبر** ٢٠٢١	الرصيد نهاية السنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقا)	الرسوم الإدارية و الرسوم الاخرى (ايضاح ٧)	**(٣,٦٦٩,٠١١)**	(٢,٣٥٨,٤٨٠)	**١,٠١٢,٧٠٢**	٧٤٣,٧٢٧

المعاملات و الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

	النسبة المئوية
أتعاب إدارة	١,٧٥٪
الرسوم و المصاريف الأخرى , بما في ذلك:	
رسوم الحفظ	٠,٠٢٪
الرسوم و المصاريف الأخرى	٠,٢٥٪

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 وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية.

تم اعتبار جميع الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. ومع ذلك، كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير مهم. وفقًا لذلك، لا تحتوي هذه القوائم المالية على أي تعديل في خسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي، لا يلزم تسوية سعر الوحدة المحسوب وفقًا 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، و المستحقات 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 ٢٠٢١م.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**١٧٠,٣٨٧,٩٨١**	-	-	**١٧٠,٣٨٧,٩٨١**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٣٧,٨٣٣,٦٥١	-	-	١٣٧,٨٣٣,٦٥١

تصنيف الادوات المالية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة		
النقد و ما يعادلة (ايضاح ٥)	٢٨,٣٩٦,٠١٥	١٥,٥٠٤,٢٥٥
توزيعات أرباح	-	٨٩,٠٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة		
استثمارات في أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٦)	١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٣٧,٨٣٣,٦٥١
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة		
الرسوم الإدارية المستحقة (إيضاح ٧)	١,٠١٢,٧٠٢	٧٤٣,٧٢٧
المطلوبات الأخرى (إيضاح ٨)	١٥,٨٧٩	١٦,١٦٧

١٤. الأدوات المالية – إدارة المخاطر

يتمثل هدف الصندوق في ضمان قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير العوائد المثلى لمالكي الوحدات وضمان السلامة المعقولة لمالكي الوحدات.

يتعرض نشاط الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر مالية، 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 الموضوعة 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 لإعادة توازن 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 للتصنيف. 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 الأخر.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
نقد وما يعادله (إيضاح ٥)	٢٨,٣٩٦,٠١٥	١٥,٥٠٤,٢٥٥

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 جوهريًا لأن الصندوق ليس معرضًا لمخاطر ائتمانية كبيرة ولا يوجد تاريخ من التخلف عن سداد هذه الأرصدة .

يقوم مدير الصندوق بمراجعة تركيز الائتمان لمحفظة الاستثمار ، اعتمادًا على الأطراف المقابلة. لا يتعرض الصندوق حاليًا 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**
المطلوبات المالية				
رسوم إدارية مستحقة	**١,٠١٢,٧٠٢**	-	-	**١,٠١٢,٧٠٢**
مطلوبات أخرى	**١٥,٨٧٩**	-	-	**١٥,٨٧٩**
	١,٠٢٨,٥٨١	-	-	**١,٠٢٨,٥٨١**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
رسوم إدارية مستحقة	٧٤٣,٧٢٧	-	-	٧٤٣,٧٢٧
مطلوبات أخرى	١٦,١٦٧	-	-	١٦,١٦٧
	٧٥٩,٨٩٤	-	-	٧٥٩,٨٩٤

ملف الاستحقاق

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

	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
الموجودات المالية			
نقد وما يعادله	٢٨,٣٩٦,٠١٥	-	٢٨,٣٩٦,٠١٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٧٠,٣٨٧,٩٨١		١٧٠,٣٨٧,٩٨١
	١٩٨,٧٨٣,٩٩٦	-	١٩٨,٧٨٣,٩٩٦
المطلوبات المالية			
رسوم إدارية مستحقة	١,٠١٢,٧٠٢	-	١,٠١٢,٧٠٢
مطلوبات أخرى	١٥,٨٧٩		١٥,٨٧٩
	١,٠٢٨,٥٨١	-	١,٠٢٨,٥٨١

مخاطر السوق

مخاطر أسعار العمولات

تنشأ مخاطر سعر العمولات من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار العمولات 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 تنويع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في قطاعات السوق المختلفة

مخاطر الأسعار (تتمة)

يوضح الجدول أدناه إجمالي الأصول المالية للصندوق حسب قطاعات الاستثمار.

القطاع		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
البنوك	٢٥,٠٨٪	٤٢,٧٣٥,١٧٣	١٢,٦٢٪	١٧,٣٩٣,٥٠٢
المواد الأساسية	١٢,٦٥٪	٢١,٥٥٩,٢٢١	٣٤,٩٢٪	٤٨,١٢٦,١٥٣
إدارة و تطوير العقارات	٨,٩١٪	١٥,١٧٧,٩٦٣	٥,٣٢٪	٧,٣٣٢,٠٧٥
خدمات الاتصالات	٨,٤٦٪	١٤,٤٢٢,٨٢٣	٧,٣٤٪	١٠,١١٩,٠٢٠
البيع بالتجزئة	٥,٢٦٪	٨,٩٦٧,٤٠٠	٢,٠٦٪	٢,٨٣٤,٠٠٠
الخدمات	٥,٠١٪	٨,٥٣١,١٠١	٣,٢٥٪	٤,٤٧٣,٠٠٠
وسائل الإعلام و الترفية	٤,٩٦٪	٨,٤٥١,٧٠٨	٠,٠٠٪	-
طاقة	٤,٥٣٪	٧,٧١٧,٩٤٣	٧,٣٤٪	١٠,١١٥,٢٤٥
البرامج و الخدمات	٤,٥٢٪	٧,٧٠٦,٠٣٧	٠,٠٠٪	-
التأمين	٣,٦٨٪	٦,٢٧٧,٠٢٤	٥,٧٣٪	٧,٨٩٢,١٦٧
خدمات المستهلك	٣,٥٤٪	٦,٠٢٣,٢٢٢	٧,٠٨٪	٩,٧٦٥,١٨٣
النقل	٣,٥٠٪	٥,٩٥٦,٠٧٣	٣,٢٦٪	٤,٤٩٢,٢٦٦
معدات و خدمات الرعاية الصحية	٣,٤٥٪	٥,٨٧٧,٦٢٦	٥,٨٧٪	٨,٠٨٧,٩٩٠
المالية المتنوعة	٢,٨٥٪	٤,٨٥٨,٥٨٥	٠,٠٠٪	-
الخدمات التجارية و المهنية	٢,١٠٪	٣,٥٧٨,٨٠٤	٢,٥٧٪	٣,٥٤٦,٦٠٠
طعام و مشروبات	١,٤٩٪	٢,٥٤٧,٢٧٨	٢,٦٥٪	٣,٦٥٦,٤٥٠
	١٠٠٪	١٧٠,٣٨٧,٩٨١	١٠٠٪	١٣٧,٨٣٣,٦٥١

إن تأثير الزيادة بنسبة ٥٪ في قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية المحتفظ 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 ٨,٥١٩,٣٩٩ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦,٨٩١,٦٨٣ 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 وفقًا 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 ادارة 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 ٢٠٢١م.

١٧. **الموافقة على القوائم المالية**

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