

صندوق يقين للطروحات الأولية
(صندوق فالكيم للطروحات الأولية سابقا)
المدار من قبل
(يقين كابيتال - شركة فالكيم للخدمات المالية سابقا)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقا)
(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقا)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مالكي الوحدات

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

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكيم للطروحات الأولية سابقاً) ("الصندوق") المدار من قبل يقين كابيتال (شركة فالكيم 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 للسنة 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.

تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، يمتلك الصندوق استثمارات في أوراق مالية مدرجة بمبلغ ٣١,١٤ مليون ريال سعودي ويتم تصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم قياسها بالقيمة العادلة بما في ذلك التغيرات في القيمة العادلة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة. كما استثمر الصندوق في شركتين جديدتين من خلال طرح عام أولي، والتي تم تصنيفها بالقيمة العادلة وفقاً لذلك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تم تنفيذ الاكتتاب وتخصيص الأسهم في هذه الشركات قبل نهاية العام، ومع ذلك فقد تم التداول بعد نهاية العام. تستند القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية المدرجة إلى سعر الإغلاق في تداول (السوق المالية السعودية) في آخر يوم تقييم من السنة المالية. يستند تقويم الصناديق العامة على إغلاق قيم صافي الموجودات من تداول في آخر يوم تقييم من السنة المالية. وقد اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لأهمية التقييم على المركز المالي للصندوق.	تتضمن إجراء اتنا ما يلي: - تقويم مدى مناسبة سياسة الصندوق لتقويم الاستثمارات ومقارنتها بالمعايير والإصدارات 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 تاريخ إقفال السنة المالية. - التحقق من القيم العادلة لعينة من الاستثمارات للصناديق العامة طبقاً لقيم إغلاق صافي الموجودات المعلنة في تداول في تاريخ إقفال نهاية السنة المالية. - مراجعة خطابات الاكتتاب للتحقق من عدد الأسهم المكتتب بها بالفعل وكذلك التحقق من الأسعار التي تم شراء الأسهم بها. - تقويم مدى كفاية و مناسبة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.
راجع الإيضاح رقم (٤) للسياسات المحاسبية، و ايضاح (٦) للافصاحات ذات العلاقة	

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من تقرير أداء الصندوق الوارد في التقرير السنوي، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي والتي من المتوقع أن تتوفر لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا 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 مُحَرَّفَةً بشكل 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 الجوهرى، 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 مالم 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 تأكيد معقول عما 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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 تأكيد جوهرى 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 تأكيد جوهرى، 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 تسبب 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 للطروحات الأولية (صندوق فالكيم للطروحات الأولية سابقا)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الموجودات
٤,٧٩٤,٤٠٠	٦,٦٢٥,٢٥٢	٥	النقد وما يعادله
٤٤,٢٢١,٢٤٤	٣١,١٤٠,٩٢٦	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
٢٥,٠٠٠	-		توزيعات أرباح مستحقة
٤٩,٠٤٠,٦٤٤	٣٧,٧٦٦,١٧٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٢٤٥,٧٨١	٣١٤,٧٠٠	٧	أتعاب إدارة مستحقة
١٥,١٦٢	١٤,٨٠٥	٨	مطلوبات أخرى
٢٦٠,٩٤٣	٣٢٩,٥٠٥		مجموع المطلوبات
٤٨,٧٧٩,٧٠١	٣٧,٤٣٦,٦٧٣		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
١٦,٣٥٨	١٠,٢٢٨		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
٢,٩٨٢	٣,٦٦٠		قيمة الوحدة (ريال سعودي)
-	-	٩	الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

صندوق يقين للطروحات الأولية
(صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقا)
(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقا)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	إيضاح	
			الدخل
٩٤٧,٨٨١	١,٢٣١,٦٤٨		دخل من توزيعات أرباح
٥,٢٤٦,١٩٧	١٣,١٩٢,٧٢١	٦	صافي المكاسب من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٥٠٩,٩٥٨	(٢,٨٤٧,٣٥٧)	٦	القيمة العادلة (الخسارة) / المكسب من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٧٠٤,٠٣٦	١١,٥٧٧,٠١٢		مجموع (الخسارة) / الدخل
			المصاريف
(٩٧٢,٧٢٦)	(١,١٢٤,٩٣٦)	٧	أتعاب إدارة
(١٤٦,٨٣٧)	(٩٤,٩٥٣)	٨	مصاريف أخرى
(١,١١٩,٥٦٣)	(١,٢١٩,٨٨٩)		مجموع المصاريف
٨,٥٨٤,٤٧٣	١٠,٣٥٧,١٢٣		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٨,٥٨٤,٤٧٣	١٠,٣٥٧,١٢٣		مجموع الدخل الشامل للسنة

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

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقا)

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

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
٦٢,٣٠٢,٠٨١	٤٨,٧٧٩,٧٠١	صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات كما في ١ يناير
٨,٥٨٤,٤٧٣	١٠,٣٥٧,١٢٣	الربح و إجمالي الدخل الشامل للسنة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
١,٥٣٢,٩١٧	١٦,٣٩٣,٩٥٣	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال العام
(٢٣,٦٣٩,٧٧٠)	(٣٨,٠٩٤,١٠٤)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال العام
٤٨,٧٧٩,٧٠١	٣٧,٤٣٦,٦٧٣	صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات كما في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
الوحدات	الوحدات	
		حركة عدد الوحدات
		فيما يلي عدد الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٢٤,٤٩٥	١٦,٣٥٨	عدد الوحدات كما في ١ يناير
٥٤٨	٤,٣٣١	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(٨,٦٨٥)	(١٠,٤٦١)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
١٦,٣٥٨	١٠,٢٢٨	عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقا)

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

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٨,٥٨٤,٤٧٣	١٠,٣٥٧,١٢٣	الربح خلال السنة
تعديلات لبندود غير نقدية		
(٣,٥٠٩,٩٥٨)	٢,٨٤٧,٣٥٧	٦ خسارة / (مكسب) القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٥,٢٤٦,١٩٧)	(١٣,١٩٢,٧٢١)	٦ صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: صافي المكاسب من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٤٥,٤٢٧,١٩٩)	(٩٠,٣٧١,٠١٤)	٦ إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٩,٢٥٤,٨٥٦	١١٣,٧٩٦,٦٩٦	٦ متحصلات من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
(٣٤,٤١١)	٦٨,٩١٩	أنعاب إدارة مستحقة
١,٦٨٥	(٣٥٧)	مطلوبات أخرى
٢٣,٥٩٨,٢٤٩	٢٣,٥٣١,٠٠٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١,٥٣٢,٩١٧	١٦,٣٩٣,٩٥٣	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(٢٣,٦٣٩,٧٧٠)	(٣٨,٠٩٤,١٠٤)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(٢٢,١٠٦,٨٥٣)	(٢١,٧٠٠,١٥١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٤٩١,٣٩٦	١,٨٣٠,٨٥٢	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٣,٣٠٣,٠٠٤	٤,٧٩٤,٤٠٠	النقد وما يعادله كما في بداية السنة
٤,٧٩٤,٤٠٠	٦,٦٢٥,٢٥٢	٥ النقد وما يعادله كما في نهاية السنة

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

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقاً)

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

ايضاحات القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١. عام

إن صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقاً) ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين يقين كابيتال (شركة فالكلم للخدمات المالية سابقاً) ("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. يستثمر الصندوق في الشركات المدرجة حديثاً في السوق المالية السعودية. كما يستثمر الصندوق السيولة المتاحة في الأصول منخفضة المخاطر. 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 "فالكلم للخدمات المالية" إلى "يقين كابيتال". بعد نهاية العام، قام الصندوق بتعديل شروطه وأحكامه، وبناءً عليه تم تغيير اسم الصندوق من "صندوق فالكلم للطروحات الأولية" إلى "صندوق يقين للطروحات الأولية".

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. وبناءً 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 جمادى الآخر ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨). بدأ الصندوق نشاطه بتاريخ ٩ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٠٨ م)

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.

يلتزم 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 للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقاً)

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

ايضاحات القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

أسس الاعداد (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 وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة تقويمية.

٦-٣ استخدام التقديرات والأحكام

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 وتفسيرات وتعديلات على المعايير الحالية

معايير وتفسيرات وتعديلات 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.

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقاً)
(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقاً)
ايضاحات القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 (تتمة)

- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطراب إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص سعر فائدة بديل شبه خالي 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 تقرر الشركة عدم تطبيقها في وقت مبكر. وأهمها مايلي:

المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧	العقود غير المجدية - 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 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 طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقاً)

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

ايضاحات القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 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 الآخر

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 الآخر. 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 المثبتة مسبقاً في الدخل الشامل الآخر 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 الآخر 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

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقاً)

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

ايضاحات القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تلي تعريف حقوق الملكية من منظور المصدر. أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدى 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 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 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.
- 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 القيام بالصندوق بتحديد مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقاً)
(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقاً)
ايضاحات القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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، وريخ 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.

الحقوق العائدة إلى مالكي الوحدات (تتمة)

- لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدى 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

- 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 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.

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكم للطروحات الأولية سابقاً)
(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكم للخدمات المالية سابقاً)
ايضاحات القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) التداول بالوحدات

وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية في فروع يقين كابيتال (فالكم 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).

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. وفقاً لشروط وأحكام 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 أصول الصندوق.

أتعاب الحفظ

يحمل الصندوق مصروفات أتعاب الحفظ بمبلغ قدره ٠,٠٢٪ سنوياً (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. تشمل هذه المصروفات رسوم المراجعة، والرسوم المعيارية، والرسوم التنظيمية، والقانونية، والسمسرة، ومكافأة المدير، والرسوم الأخرى المماثلة.

٥. النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٧٩٤,٤٠٠	٦,٦٢٥,٢٥٢

النقد لدى البنوك

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقا)
(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقا)
ايضاحات القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق في أسهم شركات ضمن محفظة المؤشر المستهدف مع مراعاة الأوزان النسبية لتوزيع الموجودات، بينما يتم الاحتفاظ بنقد كافي بشكل مستمر لمواجهة المصاريف وأي التزامات أخرى على الصندوق.
فيما يلي تفاصيل استثمارات حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٢,٨٤١,٧٠٢	٢٩,٦٣٩,٩٢٩	استثمارات في أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٦,١)
١١,٣٧٩,٥٤٢	١,٥٠٣,٩٩٧	استثمارات في الصناديق العامة (٦,٢)
٤٤,٢٢١,٢٤٤	٣١,١٤٠,٩٢٦	

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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٩,٢٩٢,٧٤٦	٤٤,٢٢١,٢٤٤	كما في ١ يناير
١٤٥,٤٢٧,١٩٩	٩٠,٣٧١,٠١٤	تم شراؤها خلال العام
(١٦٩,٢٥٤,٨٥٦)	(١١٣,٧٩٦,٦٩٦)	تم بيعها خلال العام
٣٥,٤٦٥,٠٨٩	٢٠,٧٩٥,٥٦٢	

صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٢٤٦,١٩٧	١٣,١٩٢,٧٢١	المكاسب من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٥٠٩,٩٥٨	(٢,٨٤٧,٣٥٧)	(خسائر) / مكاسب القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٧٥٦,١٥٥	١٠,٣٤٥,٣٦٤	صافي مكاسب القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤,٢٢١,٢٤٤	٣١,١٤٠,٩٢٦	كما في ٣١ ديسمبر

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقا)
(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقا)
ايضاحات القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦,١ يتلخص تنوع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في مجموعات صناعية محددة من قبل تداول على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القطاع
٤,٢٠٣,٧٤٥	٤,٧٣٨,٨٥١	الطاقة
٢,٩١١,٠٠٩	٣,٧٧٠,٩٦٦	إدارة و تطوير العقارات
١٠,١٣٧,٤٨٧	٣,٥١٧,١٣٤	المواد الأساسية
-	٢,١٢٨,٨١٤	البرامج و الخدمات
١,٩٣٢,١٤١	١,٩٦٧,٥١١	البيع بالتجزئة
-	١,٨٦٨,٩٩٠	الخدمات
١,١٢٠,٩٨٠	١,٦٩٦,٦١٩	طعام و مشروبات
-	١,٦١٣,٥٤٩	وسائل الإعلام و الترفية
٢,٩٢٣,١٥٩	١,٥٩٤,٢٥٢	الخدمات التجارية و المهنية
-	١,٥٤٤,٠٥٦	التأمين
٢,٤٨٢,٨٦٥	١,٤٥٣,٤١٠	معدات و خدمات الرعاية الصحية
٢,٧٠٥,٥٨٦	١,٣٤٧,٧٣٠	خدمات المستهلك
-	١,٢٥٩,٢٢٧	المالية المتنوعة
٢,١٣٥,٤٠٠	١,١٣٥,٨٢٠	وسائل النقل
٢,٢٨٩,٣٣٠	-	السلع طويلة الأجل
٣٢,٨٤١,٧٠٢	٢٩,٦٣٦,٩٢٩	

٦,٢ يمثل هذا استثمارًا في وحدات صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي (صندوق مفتوح) و يقين للأسهم السعودية (صندوق مفتوح) تديره يقين كابيتال

٧. أتعاب الإدارة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	كما في ١ يناير
٢٨٠,١٩٢	٢٤٥,٧٨١		المصاريف خلال السنة
٩٧٢,٧٢٦	١,١٢٤,٩٣٦		المدفوعات خلال السنة
(١,٠٠٧,١٧٣)	(١,٠٥٦,٠١٧)		كما في ٣١ ديسمبر
٢٤٥,٧٨١	٣١٤,٧٠٠	٧,١	

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 أصول الصندوق

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكم للطروحات الأولية سابقا)
(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكم للخدمات المالية سابقا)
ايضاحات القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨. الالتزامات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	كما في ١ يناير
١٣,٤٧٧	١٥,١٦٢		المصاريف خلال السنة
١٤٦,٨٣٧	٩٤,٩٥٣		المدفوعات خلال السنة
(١٤٥,١٥٢)	(٩٥,٣١٠)		كما في ٣١ ديسمبر
١٥,١٦٢	١٤,٨٠٥	٨,١٨٨,٢	

تشمل الرسوم الأخرى رسوم الحفظ والمصاريف الأخرى التي تستند إلى معدلات محددة مسبقاً 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 ٠,٠٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٠٣٪) 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 وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

٩. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مبلغ المعاملات ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملات	طرف ذات علاقة
٢٤٥,٧٨١	٣١٤,٧٠٠	(٩٧٢,٧٢٦)	(١,١٢٤,٩٣٦)	الرسوم الإدارية و الرسوم الآخري (ايضاح ٧)	يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقا)
٩,٧٦٥,٦١٦	-	٧,٣٠٠,٠٠٠	٩,٧٦٥,٦١٦	(ستيعادات) / الاستثمار في وحدات الصندوق	صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي*
١,٦١٣,٩٢٦	١,٥٠٣,٩٩٧	٣,١٠٤,٠٢٠	١,١٠٣,٣٠٦	(ستيعادات) / الاستثمار في وحدات الصندوق	صندوق يقين لأسهم السعودية

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قام الصندوق باستبعاد جميع وحداته (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٦ مليون وحدة) من صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي.

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقاً)
(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقاً)
ايضاحات القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

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.

تسوية قيمة الوحدة (تمة)

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).

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقاً)
(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقاً)
ايضاحات القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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
٢٦,٦٣٦,٩٢٩	١,٥٠٣,٩٩٧	-	٣١,١٤٠,٩٢٦
٣٢,٨٤١,٧٠٢	١١,٣٧٩,٥٤٢	-	٤٤,٢٢١,٢٤٤

تصنيف الادوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
٤,٧٩٤,٤٠٠	٦,٦٢٥,٢٥٢	النقد و ما يعادلة (ايضاح ٥)
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
٣٤,٤٥٥,٦٢٨	٣١,١٤٠,٩٢٦	استثمارات في أوراق مالية مدرجة (ايضاح ٦)
٩,٧٦٥,٦١٦	-	استثمارات في الصناديق العامة (ايضاح ٦)
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٤٥,٧٨١	٣١٤,٧٠٠	الرسوم الإدارية المستحقة (ايضاح ٧)
١٥,١٦٢	١٤,٨٠٥	المطلوبات الأخرى (ايضاح 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 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 الآخر.

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكم للطروحات الأولية سابقا)
(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكم للخدمات المالية سابقا)
ايضاحات القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر
٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر
٢٠٢٠م

٤,٧٩٤,٤٠٠

٦,٦٢٥,٢٥٢

نقد وما يعادله (إيضاح ٥)

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
المطلوبات المالية				
رسوم إدارية مستحقة	٣١٤,٧٠٠	-	-	٣١٤,٧٠٠
مطلوبات أخرى	١٤,٨٠٥	-	-	١٤,٨٠٥
	٣٢٩,٥٠٥	-	-	٣٢٩,٥٠٥

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
رسوم إدارية مستحقة	٢٤٥,٧٨١	-	-	٢٤٥,٧٨١
مطلوبات أخرى	١٥,١٦٢	-	-	١٥,١٦٢
	٢٦٠,٩٤٣	-	-	٢٦٠,٩٤٣

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقاً)
(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقاً)
ايضاحات 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.

الموجودات المالية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
نقد وما يعادله	٦,٦٢٥,٢٥٢	-	٦,٦٢٥,٢٥٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١,١٤٠,٩٢٦	-	٣١,١٤٠,٩٢٦
	٣٧,٧٦٦,١٧٨	-	٣٧,٧٦٦,١٧٨
المطلوبات المالية			
رسوم إدارية مستحقة	٣١٤,٧٠٠	-	٣١٤,٧٠٠
مطلوبات أخرى	١٤,٨٠٥	-	١٤,٨٠٥
	٣٢٩,٥٠٥	-	٣٢٩,٥٠٥

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 تنويع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في قطاعات السوق المختلفة.

صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقاً)
(المدار من قبل يقين كابيتال - شركة فالكلم للخدمات المالية سابقاً)
ايضاحات 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
				القطاع
٤,٢٠٣,٧٤٥	١٢,٢٠٪	٤,٧٣٨,٨٥١	١٥,٢٢٪	الطاقة
٢,٩١١,٠٠٩	٨,٤٥٪	٣,٧٧٠,٩٦٦	١٢,١١٪	إدارة و تطوير العقارات
١٠,١٣٧,٤٨٧	٢٩,٤٢٪	٣,٥١٧,١٣٤	١١,٢٩٪	المواد الأساسية
-	-	٢,١٢٨,٨١٤	٦,٨٤٪	البرامج و الخدمات
١,٩٣٢,١٤١	٥,٦١٪	١,٩٦٧,٥١١	٦,٣٢٪	البيع بالتجزئة
-	-	١,٨٦٨,٩٩٠	٦,٠٠٪	الخدمات
١,١٢٠,٩٨٠	٣,٢٥٪	١,٦٩٦,٦١٩	٥,٤٥٪	طعام و مشروبات
-	-	١,٦١٣,٥٤٩	٥,١٨٪	وسائل الإعلام و الترفيه
٢,٩٢٣,١٥٩	٨,٤٨٪	١,٥٩٤,٢٥٢	٥,١٢٪	الخدمات التجارية و المهنية
-	٠,٠٠٪	١,٥٤٤,٠٥٦	٤,٩٦٪	التأمين
١,٦١٣,٩٢٦	٤,٦٨٪	١,٥٠٣,٩٩٧	٤,٨٣٪	صندوق يقين للأسهم السعودية
٢,٤٨٢,٨٦٥	٧,٢١٪	١,٤٥٣,٤١٠	٤,٦٧٪	معدات و خدمات الرعاية الصحية
٢,٧٠٥,٥٨٦	٧,٨٥٪	١,٣٤٧,٧٣٠	٤,٣٣٪	خدمات المستهلك
-	-	١,٢٥٩,٢٢٧	٤,٠٤٪	المالية المتنوعة
٢,١٣٥,٤٠٠	٦,٢٠٪	١,١٣٥,٨٢٠	٣,٦٥٪	وسائل النقل
٢,٢٨٩,٣٣٠	٦,٦٤٪	-	٠,٠٠٪	السلع طويلة الأجل
٣٤,٤٥٥,٦٢٨	١٠٠٪	٣١,١٤٠,٩٢٦	١٠٠٪	

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 ١,٤٩٧,٥١٦ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٧٢٢,٧٨٠ 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 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 ٢٠٢١ م،

١٧. الموافقة على القوائم المالية

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