



صندوق يقين للذهب

التقرير السنوي 2021

قائمة المحتويات

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

أ) معلومات صندوق الاستثمار

1. اسم صندوق الاستثمار: صندوق يقين للذهب Yaqeen Gold Fund.

2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته: هو صندوق استثماري عام مفتوح متوافق مع المعايير الشرعية ويستثمر بشكل غير نشط في سلعة الذهب، حيث يسعى لتحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال محاكاة أداء مؤشر عملة سلعة الذهب XAU/USD (العقود الفورية للذهب بالدولار أمريكي) قبل الرسوم والمصاريف.

سياسة الاستثمار:

الحد الأعلى	الحد الأدنى	فئات الأصول
100%	90%	عملة سلعة الذهب XAU/USD
10%	0%	صناديق أدوات أسواق النقد (المتوافقة مع المعايير الشرعية) المطروحة طرماً عاماً ومرخصة من جهة رقابية لها معايير ومتطلبات تنظيمية مماثلة لهيئة السوق المالية
10%	0%	صناديق سلعة الذهب (المتوافقة مع المعايير الشرعية) المطروحة طرماً عاماً ومرخصة من جهة رقابية لها معايير ومتطلبات تنظيمية مماثلة لهيئة السوق المالية
10%	0%	نقد

- لا يقدم الصندوق أي تنويع في الأصول ولا يغير نسب استثماره في سلعة الذهب بناءً على توقعات سعر سلعة الذهب. في حال ارتفاع سعر سلعة الذهب أو انخفاضها فسيحاكي الصندوق هذا الارتفاع أو النزول في سعر سلعة الذهب. عملة التداول في سوق سلعة الذهب هي الدولار الأمريكي بينما وحدة التداول لسلعة الذهب هي أونصة ذهب ذو نقاوة تبلغ 999,9، أي تغير في سعر سلعة الذهب هو يعكس التغير في قيمة أونصة ذهب ذو نقاوة تبلغ 999,9 بالدولار الأمريكي.
- يسعى الصندوق إلى محاكاة أداء المؤشر عن طريق الحفاظ على عدم تجاوز هامش الانحراف عن الحد الأقصى وهو 1%. يُقاس هامش الانحراف على أنه الانحراف المعياري للفرق بين العائد الأسبوعي للصندوق مقارنة بالعائد الأسبوعي للمؤشر. مؤشر الصندوق هو عملة سلعة الذهب "XAU / USD" وهو مؤشر يتم استخراجها من بلومبيرغ وهو يعكس سعر سلعة الذهب الفوري بالدولار الأمريكي لكل أونصة من سلعة الذهب ذو نقاوة تبلغ 999,9.
- يسعى الصندوق إلى تحقيق حد أدنى لمعامل الارتباط قدره 0.85 مع المؤشر على أساس سنوي.
- يحتفظ مدير الصندوق بنسبة سيولة نقدية قد تصل إلى 10% من إجمالي أصول الصندوق وذلك للالتزام بطلبات الاسترداد.
- يستثمر الصندوق في سلعة الذهب ذو نقاوة 999,9 فقط عن طريق مزود الذهب المحدد (بنك انتسا ساناباولو سويسرا)، كما يستثمر في صناديق سلعة الذهب التي تتوافق مع المعايير الشرعية المطروحة طرماً عاماً ومرخصة من جهة رقابية لها معايير ومتطلبات تنظيمية مماثلة لهيئة السوق المالية.
- آلية اختيار صناديق سلعة الذهب المستثمر بها: سيتم تفضيل الصندوق التي تكون فيه مصاريفه منخفضة بالنسبة لصافي أصول الصندوق ومتوافق مع المعايير الشرعية وتكون استثماراته خارج المملكة ويتبع أسلوب غير نشط عند الاستثمار في عملة سلعة الذهب XAU/USD وأن لا يستثمر الصندوق المستثمر به في شركات تعدين الذهب أو الشركات التي تتداول بالذهب ويدار من قبل مدير صندوق مرخص من هيئة رقابية لها معايير ومتطلبات تنظيمية مماثلة لتلك التي تطبقها هيئة

السوق المالية في المملكة العربية السعودية و يتمتع بسمعة جيدة ومركز مالي سليم ومخاطر منخفضة وذلك حسب التصنيف والتقييم الداخلي لمدير الصندوق.

- آلية اختيار صناديق أدوات أسواق النقد المستثمر بها: سيتم تفضيل الصندوق التي تكون فيه مصاريفه منخفضة بالنسبة لصافي أصول الصندوق ومتوافق مع المعايير الشرعية وتكون استثماراته خارج المملكة ويدرار من قبل مدير صندوق مرخص من هيئة لها معايير ومتطلبات تنظيمية مماثلة لتلك التي تطبقها هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية ويتمتع بسمعة جيدة ومركز مالي سليم ومخاطر منخفضة وذلك حسب التصنيف والتقييم الداخلي لمدير الصندوق.
- جميع استثمارات الصندوق ستكون خارج المملكة العربية السعودية.

3. سياسة توزيع الدخل والأرباح: يتم إعادة استثمار كافة الأرباح المحققة في نفس الصندوق.

4. نود التنبيه بأن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل. كما يمكن الحصول عليها مباشرة عند زيارة الموقع الإلكتروني للشركة www.yaqeen.sa.

5. المؤشر الاسترشادي: سعر عملة سلعة الذهب XAU/USD حيث يعكس السعر قيمة الأونصة من سلعة الذهب ذو نقاوة 999,9 بالدولار الأمريكي . الجهة المزودة للمؤشر: بلومبيرغ. المنهجية المتبعة لحساب المؤشر: يتم حساب هذا المؤشر بناءً على متوسط عروض أسعار البيع والشراء المقدمة من البنوك المركزية والبنوك التجارية العالمية حيث تقوم منصة بلومبيرغ بجمع هذه البيانات وحساب متوسط سعر عملة سلعة الذهب XAU/USD عملة سلعة الذهب " XAU / USD " هو مؤشر يعكس سعر سلعة الذهب الفوري بالدولار الأمريكي لكل أونصة من سلعة الذهب. عملة التداول في سوق الذهب هي الدولار الأمريكي بينما وحدة التداول للذهب في سوق الذهب هي أونصة ذهب ذو نقاوة تبلغ 999,9 ، حيث يعكس سعر المستخرج من الجهة المزودة للمؤشر (بلومبيرغ) قيمة الأونصة من سلعة الذهب ذو نقاوة 999,9 بالدولار الأمريكي.

(ب) أداء الصندوق

1. جدول مقارنة:

نسبة المصروفات	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة		عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة	صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة (بالدولار الأمريكي)			صافي قيمة أصول الصندوق (بالدولار الأمريكي)	كما في 31 ديسمبر
	الصافي	الإجمالي		أقل قيمة خلال السنة	أعلى قيمة خلال السنة	نهاية الفترة		
0.96%	N/A	N/A	3,787,227	0.990588	1.19551	1.09953	4,164,184	2020
1.12%	N/A	N/A	2,903,387	0.9738	1.1262	1.04198	3,025,796	2021

نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق:

2021	*2020	العائد السنوي
-5.23%	9.95%	الصندوق
-4.21%	14.97%	المؤشر
منذ التأسيس	سنة	العوائد المتراكمة
4.20%	-5.23%	الصندوق
10.13%	-4.21%	المؤشر
منذ التأسيس	سنة	العوائد السنوية
4.20%	-5.23%	الصندوق
10.13%	-4.21%	المؤشر

* العائد السنوي لـ 2020 والعائد منذ التأسيس هو في بداية 8 أبريل 2020.

2. سجل الأداء

العائد التراكمي	
-5.23%	سنة واحدة
-	ثلاث سنوات
-	خمس سنوات
4.20%	منذ إنشاء الصندوق
العائد السنوي	
9.95%	لعام 2020*
-5.23%	لعام 2021م

* العائد السنوي لـ 2020 والعائد منذ التأسيس هو في بداية 8 أبريل 2020.

مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها الصندوق خلال العام:

المبلغ (بالدولار الأمريكي)	الرسوم والمصاريف الفعلية التي تحملها الصندوق خلال العام
20,182	رسوم الإدارة
20,168	مصاريف أخرى
40,350	الإجمالي
1.12%	نسبة المصاريف إلى متوسط قيمة أصول الصندوق

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

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

3. التغييرات الجوهرية خلال الفترة

لم يتم مدير الصندوق بإحداث أي تغييرات جوهرية على الصندوق.

4. ممارسات التصويت السنوية

لا ينطبق.

5. تقرير السنوي لمجلس إدارة الصندوق

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

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

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

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

- التطور في أنشطة وأداء الصندوق الاستثماري خلال الفترة.
- بيانات التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للصندوق خلال الفترة.
- التزام الصندوق بالأنظمة والإجراءات المتبعة في الشركة والتأكد من الالتزام بلائحة صناديق الاستثمار وبقية لوائح هيئة السوق المالية وبشروط وأحكام الصناديق الاستثمارية ومتطلبات الفاتكا ومعايير التبليغ المشتركة (CRS) مع مسؤول الالتزام ومكافحة غسل الأموال.
- كما ناقش المجلس مخالفة الصندوق في خطاب الهيئة رقم (ص/20/7353/5) المرسل في تاريخ 15/04/1442 الموافق 2020/11/30م والتي تنص على مخالفة المادة الثلاثون من اللائحة، حيث أن مدير الصندوق لم يقيم بإشعار هيئة السوق المالية باستقالة عضو مجلس إدارة الصندوق أثناء فترة مراجعة طلب تأسيس الصندوق وطرح وحداته عاملاً إلا بعد الموافقة على تأسيس وطرح وحدات الصندوق وبمدة تتجاوز المدة النظامية المحددة في اللائحة.

(ج) مدير الصندوق

1. اسم مدير الصندوق: شركة يقين كابتال.

ص.ب. 884

الرياض 11421

المملكة العربية السعودية

www.yaqeen.sa

2. معلومات مدير الصندوق بالباطن: لا ينطبق.

3. مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

توزيع استثمارات الصندوق	كما في 31 ديسمبر 2021م
ذهب	99.98%
نقد	0.02%
المجموع	100.00%

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

- تم إنشاء صندوق يقين للذهب في 8 أبريل 2020، لذا كان عام 2021 أول عام تقويمي كامل للصندوق. حقق الصندوق عائداً سلبياً بنسبة -5.23٪ لعام 2021 مقارنة بعائد استرشادي سالب -4.21٪. لذلك كان أداء الصندوق أقل من أداء المؤشر الاسترشادي مما أدى إلى تحقيق ألفا سلبية للعام بأكمله.
- في عام 2020، ارتفعت أسعار الذهب بسبب عدم اليقين حول تعافي الاقتصاد. في وقت غير مؤكد، توجه المستثمرون نحو الذهب كملاذ آمن وكحماية من التضخم. في عام 2021، بدأت الاقتصادات في الانفتاح ونتيجة لذلك، بدأ المستثمرون في تحويل أموالهم من الملاذات الآمنة إلى الأصول الأكثر خطورة للمشاركة في الانتعاش الاقتصادي.
- نتوقع أن تقوم الأسواق بترشيد سلوك الإنفاق مع عودة الأمور إلى طبيعتها. في حالة انعكاس سعر الفائدة، قد يعود الناس إلى أصول الملاذ الآمن للتحوط ضد التضخم.

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

- قام مدير الصندوق بتحديث شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة حيث تضمنت النسخة المحدثة التعديلات التالية:
- تغيير في كل من مزود سلعة الذهب وأمين الحفظ من الباطن وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2021/5/2م.
 - تم تغيير المحاسب القانوني من برايس وتر هاوس كوبر إلى شركة الدكتور محمد العمري وشركاه وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2021/08/02م.
 - تم إجراء التغيير التالي وهو استقالة عضو مجلس إدارة الصندوق الأستاذ/ سليمان بن أحمد أبو تايه وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2021/10/10م.
- فيما عدا ذلك لم يقم مدير الصندوق بإحداث أي تغييرات على شروط وأحكام الصندوق.

6. معلومات أخرى:

لمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى شروط وأحكام الصندوق.

7. استثمار الصندوق في صناديق استثمارية أخرى:

لا يوجد.

8. العمولات الخاصة خلال الفترة:

لم يبرم مدير الصندوق خلال الفترة أي ترتيبات عمولة خاصة.

9. بيانات أخرى:

للمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى شروط وأحكام الصندوق.

10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

تقوم شركة يقين كابيتال بإدارة الصندوق منذ تأسيسه في عام 2020 (عامين).

11. نسبة مصروفات كل صندوق بنهاية العام والمتوسط المرّجّح لنسبة مصروفات كل الصناديق الرئيسة المستثمر فيها:
لا ينطبق.

(د) أمين الحفظ

1- اسم أمين الحفظ: شركة يقين كابيتال

شارع العليا العام

ص.ب. 884140

الرياض 11421

المملكة العربية السعودية

هاتف 8004298888

فاكس + 966 (11) 4617268

www.yaqeen.sa

2- واجبات ومسؤوليات أمين الحفظ:

- فتح حساب بنكي محلي وإيداع جميع المبالغ النقدية المتحصلة من طرح وحدات الصندوق والإشتراكات للعملاء.
- الإشراف على أمين الحفظ من الباطن لضمان أدائه لأدواره على أتم وجه وفقاً للاتفاقية الموقعة معه والمهام الموكلة إليه.

المهام التي كلف بها أمين الحفظ طرفاً ثالثاً فيما يتعلق بصندوق الاستثمار

تم تكليف بنك أي أف جي (EFG Bank SA) هو بنك سويسري مرخص من قبل الهيئة الإشرافية للسوق المالية السويسرية Swiss Financial Market Supervisory Authority بموجب ترخيص رقم CHE-245.681.319 للقيام بالخدمات المصرفية الخاصة ، وخدمات الحفظ ، وإدارة الأصول. كأمين حفظ من الباطن للقيام بالتالي:

- حفظ أصول الصندوق بشكل منفصل عن أي أوراق مالية أو أصول أخرى عائدة لأمين الحفظ بالباطن أو مدير الصندوق.
- الاحتفاظ بكافة السجلات المتعلقة بحفظ الأصول.
- القيام بكافة الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ الأصول.

هـ) مشغل الصندوق

1. اسم مشغل الصندوق وعنوانه: تقوم شركة يقين كابييتال بالأعمال المناطة إلى مشغل الصندوق حسب لائحة صناديق الاستثمار.

شركة يقين كابييتال

طريق العليا العام

ص.ب 884 الرياض 11421

هاتف 8004298888

فاكس + 966 (11) 4617268

2. مسؤوليات وواجبات مشغل الصندوق:

- تشغيل الصندوق.
- الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل الصندوق.
- إعداد وتحديث سجل المشتركين بالوحدات وحفظه في المملكة وفقاً لمتطلبات لائحة صناديق الاستثمار.
- تقييم أصول الصندوق تقييماً كاملاً و عادلاً و حساب سعر وحدات الصندوق.

و) مراجع الحسابات

اسم مراجع الحسابات: شركة الدكتور محمد العمري وشركاه.

العنوان المسجل وعنوان العمل لمراجع الحسابات:

برج القمر الدور 7 – 8

ص.ب. 8736 الرياض 11492

هاتف: +966 11 278 0608

فاكس: +966 11 278 2883

www.alamri.com

ز) القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرفقة للفترة المحاسبية السنوية طبقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

صندوق يقين للذهب
(صندوق فالكم للذهب سابقاً)
(مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	جدول المحتويات
٤-٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مالكي الوحدات

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكلم للذهب سابقاً)

(مداريواسطة يقين كابيتال - فالكلم للخدمات المالية سابقاً)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق يقين للذهب (صندوق فالكلم للذهب سابقاً) ("الصندوق") المدار بواسطة يقين كابيتال (فالكلم 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 وأداب 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

القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م تمت مراجعتهم من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل عن هذه القوائم المالية في تاريخ ٥ ابريل ٢٠٢١ م.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م يمتلك الصندوق استثمارات في عقود ذهب تبلغ ٢,٩٧ مليون دولار أمريكي، يتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة مع الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة المقابلة في قائمة الربح أو الخسارة.</p> <p>يتم تقييم القيمة العادلة لعقود الذهب بأخر يوم تقييم في نهاية السنة بتقرير مقدم من الوصي الفرعي.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية التقييم على المركز المالي للصندوق.</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على أسعار السوق لعقود الذهب التي يحتفظ بها الصندوق كما في ٣١ ديسمبر من مصادر خارجية. • إعادة حساب القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ومقارنتها بالاستثمارات المدرجة في القوائم المالية للصندوق؛ و • تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.
<p>راجع الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية، وإيضاح رقم (٦) للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

المعلومات الأخرى

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات لوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية، وشروط الصندوق وأحكامه فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية وعرضها، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن كل تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة 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 فعالية 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحياناً 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 أبلغنا 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 يعتقد 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)



التاريخ: ٢٨ شعبان ١٤٤٣هـ

الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٢

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)
 مدار بواسطة يقين كابتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الموجودات
٩٣,٨٢٤	٦٦,٥٩٤	٥	نقد وما يعادله
٤,٠٨٢,٢٨٥	٢,٩٦٨,٧٣٦	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤,١٧٦,١٠٩	٣,٠٣٥,٣٣٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٥,٩٦٢	٤,٣٣٧	٧	أتعاب إدارة مستحقة
٥,٩٦٣	٥,١٩٧	٨	مطلوبات أخرى
١١,٩٢٥	٩,٥٣٤		مجموع المطلوبات
٤,١٦٤,١٨٤	٣,٠٢٥,٧٩٦		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٣,٧٨٧,٢٢٧	٢,٩٠٣,٨٩٧		عدد الوحدات المصدرة (أرقام)
١,١٠	١,٠٤		صافي قيمة الأصول لكل وحدة (دولار أمريكي)
-	-	٩	الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)
(مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

من تاريخ ٨ ابريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الدخل
			مكاسب من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
٧٧٥	٤١,٩٠٩	٦	من خلال قائمة الدخل، صافي
			مكاسب/(خسائر) بالقيمة العادلة للموجودات المالية
٣٦٩,٠٨١	(٢١٧,١٩٨)	٦	بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، صافي
<u>٣٦٩,٨٥٦</u>	<u>(١٧٥,٢٨٩)</u>		مجموع الدخل
			المصاريف
(١٥,٥٢٥)	(٢٠,١٨٢)		اتعاب إدارة
(١٩,٣٢٧)	(٢٠,١٦٨)		أخرى
<u>(٣٤,٨٥٢)</u>	<u>(٤٠,٣٥٠)</u>		مجموع المصاريف
٣٣٥,٠٠٤	(٢١٥,٦٣٩)		صافي الدخل للسنة/للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة/للفترة
<u>٣٣٥,٠٠٤</u>	<u>(٢١٥,٦٣٩)</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة/للفترة

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

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)
(مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة للملكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

من تاريخ ٨ ابريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٤,١٦٤,١٨٤	صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات كما في ١ يناير
٣٣٥,٠٠٤	(٢١٥,٦٣٩)	الربح/(الخسارة) ومجموع الدخل/(الخسارة) الشامل للسنة/ للفترة الاشتراكات والاسترداد من قبل مالكي الوحدات:
٤,٩١٠,٦٨٣	٣٨٥,٣٠٦	اصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة/الفترة
(١,٠٨١,٥٠٣)	(١,٣٠٨,٠٥٥)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة/الفترة
٤,١٦٤,١٨٤	٣,٠٢٥,٧٩٦	صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

الحركة في عدد الوحدات

الحركة في عدد الوحدات للسنة /الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر بما يلي:

من تاريخ ٨ ابريل (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٣,٧٨٧,٢٢٧	عدد الوحدات كما في ١ يناير
٤,٧٨٦,٢٩٤	٤٢٢,١٠٠	اصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة/الفترة
(٩٩٩,٠٦٧)	(١,٣٠٥,٤٣٠)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة/الفترة
٣,٧٨٧,٢٢٧	٢,٩٠٣,٨٩٧	عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

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

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)
(مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)
إيضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. عام

إن صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً) ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً) ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). الصندوق هو صندوق "مفتوح" متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، ويستثمر بشكل سلبي في الذهب. تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق مكاسب رأسمالية طويلة الأجل ونمو من خلال تتبع أداء مؤشر عملة السلع الذهبية (XAU / USD - الذهب الفوري بالدولار الأمريكي).

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". لاحقاً نهاية العام، قام الصندوق بتعديل شروطه وأحكامه، وبناءً عليه تم تغيير اسم الصندوق من "صندوق فالكم للذهب" إلى "صندوق يقين للذهب".

إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

يقين كابيتال

شارع العليا، ص.ب. ٨٨٤

الرياض ١١٤٢١

المملكة العربية السعودية

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات على أساس أنه وحدة مستقلة وعليه يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يعتبر مالكو الوحدات مالكيين مستفيدين من أصول الصندوق.

تم الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية للصندوق بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨ م). بدء الصندوق نشاطه بتاريخ ٩ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٠٨ م).

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والمعدل من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) كما تم تعديله بقرار من مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ 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 الإعداد

٢,١ أساس 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 المعلومات الأساسية (يشار إليها مجتمعة بـ "الشروط والأحكام")، فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية وعرضها.

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)
(مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)
ايضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢,٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق في المحاسبة استناداً إلى مفهوم الاستمرارية. ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وعضواً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق حيث يتم الدخول في عقود الذهب وتداولها في الأسواق الدولية بالدولار الأمريكي. علاوة على ذلك، فإن أداء مؤشر عملة عقود الذهب مقوم بالدولار الأمريكي. تم تقرب جميع الأرقام إلى أقرب دولار أمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢,٤ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والخصوم النقدية بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير ومن تسوية المعاملات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتعامل الصندوق مع المعاملات بالدولار الأمريكي أو الريال السعودي وبما أنه في المملكة العربية السعودية، فإن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، لا يوجد مكاسب / خسارة إعادة تقييم العملة الأجنبية خلال العام الحالي.

٢,٥ السنة المالية

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

٢,٦ استخدام الأحكام والتقديرات

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 أحكام أو افتراضات هامة مستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية.

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)
 (مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)
 ايضاحات القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية 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 خالي من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلّبها الإصلاح مباشرة، لتُعامل كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- تغييرات التصاريح التي يتطلّبها 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 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.

٣,٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية حتى الآن:

هناك عدد من المعايير والتفسيرات والتعديلات 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 المرهقة - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٦	المملكتات و المعدات: المتحصلات قبل الاستخدام	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 ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م	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	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول و الخصوم الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م

٣,٣ 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 يتم تقييم تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قوائمه المالية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة

٤,١ النقد وما يعادله

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

٤,٢ الأدوات المالية

٤,٢,١ 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.

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)
(مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)

ايضاحات القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها أولاً في تاريخ التداول والذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة).
يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، وتتم إضافة تكاليف المعاملات أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الإثبات الأولي.

٤,٢,٢ 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.

٤,٢,٣ 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

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.

يقيس الصندوق لاحقاً جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، باستثناء الحالات التي اختارت فيها إدارة الصندوق ، عند الاعتراف الأولي ، تخصيص استثمار في حقوق الملكية بشكل غير قابل للنقض بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في رأس المال على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير تحقيق عوائد الاستثمار. عند استخدام هذا الخيار ، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة ، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإبلاغ عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

٤,٢,٤ 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

٤,٢,٥ 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 الصندوق بتحديد مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

٤,٢,٦ 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.

٤,٢,٧ الاعتراف وإعادة قياس الاستثمار في عقود الذهب

استثمار الصندوق في عقود الذهب هي موجودات مالية يتم اثباتها عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة ، أي تاريخ التداول. عند الاعتراف المبدي ، يقيس الصندوق الاستثمار في عقود الذهب بقيمته العادلة. يتم تحميل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم اثبات الأرباح / الخسائر اللاحقة غير المحققة على الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)
مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)

إيضاحات القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤,٢,٨ المقاصة

تتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للصندوق حالياً حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة المبالغ وينوي إما تسويتها على أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية المسؤولية في وقت واحد.

٤,٣ الحقوق العائدة إلى مالكي الوحدات

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

الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تسجيل الوحدات المكتتب بها والمستردة بصافي قيمة الأصول لكل وحدة في يوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلب الاشتراك وطلبات الاسترداد. يصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات القابلة للاسترداد 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.
 - 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 للمالكي الأدوات.
 - تستوفي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد في الصندوق تعريف الادوات 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 بعد ذلك، فإن جميع الميزات واستيفاء الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ ج و ١٦ د من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، سيعيد الصندوق تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف. يتم احتساب الاكتتاب واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

(ب) التداول بالوحدات

وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية في 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 عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

٤,٤ 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.

٤,٥ الزكاة وضريبة الدخل

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

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)
مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)

إيضاحات القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤,٦ 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 للمقابل المستلم أو المستحق باستثناء الخصومات والضرائب. يتم قياس الربح أو الخسارة المحققة من استبعاد الاستثمار في عقود الذهب بالفرق بين عملية البيع والقيمة الدفترية قبل الاستبعاد. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة من عقود الذهب في بيان الربح أو الخسارة.

٤,٧ أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

تشمل نفقات الصندوق أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصروفات الأخرى. يتم إثبات هذه المصاريف على أساس الاستحقاق. تستند رسوم الإدارة والحفظ إلى معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. السياسات التفصيلية هي على النحو التالي:

٤,٧,١ أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم بأتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٥٪) من صافي قيمة أصول الصندوق. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

٤,٧,٢ أتعاب الحفظ

لا يتقاضى أمين الحفظ أي رسوم على الصندوق بينما يتقاضى البنك السويسري Intesa Sanpaolo Private Bank Suisse ("الوصي الفرعي") رسوماً بنسبة ٠,١٠٪ من إجمالي قيمة الأصول المحتفظ بها. يصبح إجمالي أتعاب أمين الحفظ ٠,١٠٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق تحت الحفظ ويتم دفعها كل ثلاثة أشهر لأمين الحفظ الفرعي.

٥. النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٣,٨٢٤	٦٦,٥٩٤

النقد لدى البنوك

٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل الاستثمار في عقود الذهب عقود الذهب الفورية. تمكن عقود الذهب الفورية الصندوق من محاكاة الأسعار الفورية للذهب. للصندوق خيار الاستثمار في الذهب المادي الذي سيشتريه الصندوق وسيتم إيداعه في عهدة البنك السويسري Intesa Sanpaolo Private Bank Suisse ("الوصي الفرعي") في قبو مضمون في جنيف، سويسرا، بموجب السلطة المفوضة من مدير الصندوق. سيتم الاحتفاظ بالذهب المشتراة في الحساب المخصص للصندوق، والذي سيكون قابلاً للتحديد بشكل فريد وفصله عن المعادن الثمينة الأخرى التي يحتفظ بها الوصي الفرعي.

حركة الاستثمار في عقود الذهب كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٤,٠٨٢,٢٨٥
٣,٨٢٩,٩٧٣	-
(١١٧,٥٤٤)	(٩٣٨,٢٦٠)
٧٧٥	٤١,٩٠٩
٣٦٩,٠٨١	(٢١٧,١٩٨)
٤,٠٨٢,٢٨٥	٢,٩٦٨,٧٣٦

الرصيد بداية السنة

إضافات على الاستثمار في عقود الذهب

بيع استثمارات في عقود الذهب

مكاسب بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مكاسب/(خسائر) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الرصيد نهاية السنة

٧. أتعاب الإدارة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
٥,٩٦٢	٤,٣٣٧	٧,١

أتعاب الإدارة المستحقة

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)
 (مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)
 ايضاحات القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧,١ أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق ٠,٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في كل يوم تقييم من صافي قيمة أصول الصندوق. يتم احتساب هذه الرسوم واستحقاقها في كل يوم تداول.

٨. الالتزامات الأخرى

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٨,١
٥,٩٦٣	٥,١٩٧	

الالتزامات الأخرى

٨,١ أتعاب الحفظ

لا يتقاضى أمين الحفظ أي رسوم على الصندوق بينما يتقاضى البنك السويسري Intesa Sanpaolo Private Bank Suisse ("الوصي الفرعي") رسوماً بنسبة ٠,١٠٪ من إجمالي قيمة الأصول المحتفظ بها. يصبح إجمالي أتعاب أمين الحفظ ٠,١٠٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق تحت الحفظ ويتم دفعها كل ثلاثة أشهر لأمين الحفظ الفرعي.

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 الأخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الأخر 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.

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	طبيعة المعاملات	العلاقة	طرف ذات علاقة
من تاريخ ٨ ابريل	٢٠٢١			
٢٠٢٠ (تاريخ بدء				
العمليات) حتى				
٣١ ديسمبر				
٢٠٢٠				
(١٥,٥٢٥)	(٢٠,١٨٢)	الرسوم الإدارية	مدير الصندوق	يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)
٩٣١,٠٩٩	١٠,٦٥٣	استثمار في وحدات الصندوق	مدير الصندوق	يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)
٩٣,١٠٠	(٢٠٨,٤٢١)	مكاسب/ (خسائر) غير محققة من وحدات الصندوق	مدير الصندوق	يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)
 (مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)
 ايضاحات القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يلخص الجدول التالي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

طرف ذات علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)	مدير الصندوق	الرسوم الإدارية (ايضاح ٧)	٤,٣٣٧	٥,٩٦٢
يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)	مدير الصندوق	استثمار في وحدات الصندوق	٩٦٨,٥١١	١,٠٢٤,٢٠٩

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 ١٧/١٨٧٢/١٦ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحسوبة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية لصندوق الاستثمار.

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

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق من الأرصدة البنكية، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، و استثمار بالتكلفة المطفأة، 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).

تستند الاستثمارات إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة المصنفة على أنها ضمن المستوى الأول، والتي تشمل الاستثمار المدرج في عقود الذهب، 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 و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الاجمالي
٢,٩٦٨,٧٣٦	-	-	-	٢,٩٦٨,٧٣٦
٤,٠٨٢,٢٨٥	-	-	-	٤,٠٨٢,٢٨٥

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)
 (مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)
 ايضاحات القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
 تصنيف الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٣,٨٢٤	٦٦,٥٩٤	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة النقد ومعادلات النقد (ايضاح ٥)
٤,٠٨٢,٢٨٥	٢,٩٦٨,٧٣٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ايضاح ٦)
٥,٩٦٢	٤,٣٣٧	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أتعاب الإدارة المستحقة (ايضاح ٧)
٥,٩٦٣	٥,١٩٧	مطلوبات أخرى (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.

أ) 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 وما 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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٣,٨٢٤	٦٦,٥٩٤	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 البلاد، الذي يتمتع بتصنيف ائتماني خارجي من وكالة موديز بجودة ائتمانية أ١.

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)
 (مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)
 ايضاحات القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(ب) 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				
أتعاب الإدارة المستحقة	٤,٣٣٧	-	-	٤,٣٣٧
مطلوبات أخرى	٥,١٩٧	-	-	٥,١٩٧
	٩,٥٣٤	-	-	٩,٥٣٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
أتعاب الإدارة المستحقة	٥,٩٦٢	-	-	٥,٩٦٢
مطلوبات أخرى	٥,٩٦٣	-	-	٥,٩٦٣
	١١,٩٢٥	-	-	١١,٩٢٥

ملف الاستحقاق

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

الموجودات المالية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
نقد وما يعادله	٦٦,٥٩٤	-	٦٦,٥٩٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٩٦٨,٧٣٦	-	٢,٩٦٨,٧٣٦
	٣,٠٣٥,٣٣٠	-	٤,١٧٦,١٠٩
المطلوبات المالية			
أتعاب الإدارة المستحقة	٤,٣٣٧	-	٤,٣٣٧
مطلوبات أخرى	٥,١٩٧	-	٥,١٩٧
	٩,٥٣٤	-	١١,٩٢٥

(ج) 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 أسعار عمولة كبيرة حيث لا يمتلك أي أدوات مالية تحمل عمولة خاصة كبيرة.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملات في احتمال تذبذب قيمة أداة مالية ما نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تنشأ هذه المخاطر من الأدوات المالية المعترف بها بالعملات الأجنبية.

يتعامل الصندوق مع المعاملات إما بالدولار الأمريكي أو الريال السعودي وبما أن سعر صرف الريال السعودي في المملكة العربية السعودية مرتبط بالدولار الأمريكي، وبالتالي الصندوق غير معرض بشكل كبير لمخاطر الصرف الأجنبي.

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)
(مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)
إيضاحات القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 عقود الذهب الفورية.

إن تأثير الزيادة بنسبة ١٪ في أسعار الذهب للاستثمارات المحتفظ بها في تاريخ التقرير، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، قد أدى إلى زيادة صافي الربح على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الأصول بالدولار الأمريكي ٢٩,٦٨٧ (٢٠٢٠ م: ٤٠,٨٢٣ دولار أمريكي). ومن شأن انخفاض أسعار الذهب بنسبة ١٪ على نفس الأساس، أن يؤدي إلى انخفاض صافي الربح على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الأصول 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 التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لأصحاب الوحدات، على مالكي الوحدات من أجل تحقيق أهداف الصندوق.

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

١٦. آخريوم للتقييم

آخر يوم للتقييم بغرض إعداد القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 م).