صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية

التقرير السنوي 2021

للحصول على شروط وأحكام الصندوق وللاطلاع على كافة التفاصيل المتعلقة بصناديق ومنتجات شركة يقين كابيتال يرجى التكرم بزيارة الموقع الالكتروني www.yaqeen.sa. شركة يقين كابيتال هي شركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية ترخيص رقم 06020-37 وعنوان مركزها الرئيسي: شارع العليا العام، ص.ب. 884، الرياض 11421، المملكة العربية السعودية.

قائمة المحتويات

أ) معلومات صندوق الاستثمار..... 2

ب) أداء الصندوق 3

ج) مدير الصندوق 5

د) أمين الحفظ..... 7

ه) مشغل الصندوق 8

و) مراجع الحسابات..... 8

ز) القوائم المالية..... 8

أ) معلومات صندوق الاستثمار

1. أسم صندوق الاستثمار: صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية Yaqeen Saudi Equity ETF.

2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته: يسعى الصندوق لتحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الإدارة غير النشطة لسلة من الأسهم السعودية المدرجة في السوق السعودي بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف.

يستثمر الصندوق على الأقل 95% من أصوله في أسهم الشركات المتوافقة مع الضوابط الشرعية المدرجة والمتداولة في سوق تداول في المملكة العربية السعودية.

يتبع الصندوق أسلوب الإدارة غير النشطة بالاستثمار في مكونات محفظة مؤشر يقين 30 للأسهم السعودية (مؤشر القياس). وعلى أي حال، تتم عمليات اعادة التوازن بشكل دوري (كل ربع سنة على الأقل) بغرض التأكد من مطابقة أداء المؤشر وتوفر نقد كافٍ في الصندوق.

يستثمر الصندوق في مكونات محفظة المؤشر مع مراعاة الأوزان النسبية لتوزيع الأصول بينما يتم المحافظة على نقد كافٍ في الصندوق بشكل مستمر لمواجهة المصاريف وأي التزامات أخرى على الصندوق.

لا يسعى الصندوق لتجاوز أداء المؤشر مثل الصناديق الاستثمارية الأخرى ولا يسعى للدخول بشكل مؤقت في استثمارات دفاعية عند انخفاض السوق أو في حالة التقييم المبالغ فيه ويسعى الصندوق لمحاكاة ومطابقة أداء المؤشر الإرشادي.

يقوم مدير الصندوق على أساس سنوي على الأقل بتقويم المؤشر للتأكد من أن أهداف الصندوق لتحقيق النمو والمكاسب الرأسمالية على المدى الطويل يمكن أن تتحقق بشكل مناسب.

- يسعى الصندوق لمحاكاة أداء المؤشر من خلال المحافظة على نسبة الانحراف عند أدنى مستوى.
- يسعى مدير الصندوق للمحافظة على هامش انحراف مقارنة بأداء المؤشر بحد أقصى 1% مع الأخذ في الاعتبار عوامل الدخل والرسوم والمصاريف.

* يتم قياس نسبة الانحراف كمعامل انحراف للزيادة أو النقصان في كل يوم لعائد الصندوق مقارنة بمستوى الأداء اليومي للمؤشر.

- يسعى الصندوق لتحقيق معامل ارتباط قدره 0.99 على أساس سنوي بين مستوى العائد اليومي للمؤشر الإرشادي والعائد اليومي للصندوق.

3. سياسة توزيع الدخل والأرباح:

- يتم الاحتفاظ بالتوزيعات المستلمة بواسطة الصندوق في الصندوق بشكل عام. لا يجري الصندوق توزيعات دورية على حاملي الوحدات وتنعكس أي مبالغ متوفرة للصندوق من التوزيعات على صافي قيمة الأصول. يجوز لمدير الصندوق إعادة استثمار فائض السيولة حيثما كان ملائماً بالشراء في أسهم المحفظة القائمة بغرض تحقيق التطابق مع محفظة المؤشر.
- ومع ذلك، يجوز أن يجري الصندوق وفقاً لتقدير مجلس إدارته توزيع الفائض في شكل توزيعات لحاملي الوحدات وفقاً لتقدير مدير الصندوق في اطار أهداف الصندوق. أي توزيعات من هذا القبيل تخضع لاعتماد مجلس ادارة الصندوق.

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

5. المؤشر الاسترشادي للصندوق، والموقع الإلكرتوني لمزود الخدمة:

- مؤشر يقين 30 للأسهم السعودية.
- الجهة المزودة للمؤشر: السوق المالية السعودية (تداول)، www.saudiexchange.sa .
- المنهجية المتبعة لحساب المؤشر: مؤشر يقين 30 للأسهم السعودية يتم تقييمه على أساس القيمة الرأسمالية الحرة (العائمة) للسوق ويتابع أداء 30 من الشركات المدرجة والمؤثرة في السوق المالية السعودية (على أساس القيمة الرأسمالية الحرة العائمة) المتوافقة مع الضوابط الشرعية. حيث يتم حساب قيمة المؤشر باستخدام القيمة العادية للتداول في السوق وهي القيمة التي تتحدد من خلال عوامل السوق وآلية التداول.

ب) أداء الصندوق

1. جدول مقارنة:

كما في 31 ديسمبر	صافي قيمة أصول الصندوق (بالريال السعودي)	صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة (بالريال السعودي)			عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة		نسبة المصروفات
		نهاية الفترة	أعلى قيمة خلال السنة	أقل قيمة خلال السنة		الإجمالي	الصافي	
2015	22,438,099	24.9312	34.8710	24.5206	900,000	N/A	N/A	1.00%
2016	20,906,909	27.8759	27.9997	20.0844	750,000	N/A	N/A	1.00%
2017	19,651,129	28.0730	29.6993	26.6252	700,000	N/A	N/A	1.00%
2018	19,736,568	30.364	32.75140	27.76150	650000	N/A	N/A	1.00%
2019	23,835,250	32.88	36.3287	29.6365	725,000	N/A	N/A	1.00%
2020	19,345,191	35.17	35.558	24.542	550,000	N/A	N/A	1.00%
2021	35,451,673	47.2689	49.9487	34.4364	750,000	N/A	N/A	1.00%

نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق:

العائد السنوي	2016	2017	2018	2019	2020	2021
الصندوق	11.81%	0.71%	8.16%	8.27%	6.99%	34.39%
المؤشر	9.40%	-1.35%	6.09%	5.74%	5.51%	33.04%
العوائد المتراكمة	سنة	سنتان	3 سنوات	5 سنوات	10 سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	34.39%	43.78%	55.67%	69.57%	128.39%	136.34%
المؤشر	33.04%	40.37%	48.42%	55.33%	84.25%	82.55%
العوائد السنوية	سنة	سنتان	3 سنوات	5 سنوات	10 سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	34.39%	19.91%	15.90%	11.14%	8.61%	8.13%
المؤشر	33.04%	18.48%	14.07%	9.21%	6.30%	5.62%

2. سجل الأداء:

العائد الإجمالي	صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية
العائد التراكمي	
سنة واحدة	34.39%
ثلاث سنوات	55.67%
خمس سنوات	69.57%
منذ إنشاء الصندوق	136.34%
العائد السنوي	
لعام 2010م	6.04%
لعام 2011م	-2.41%
لعام 2012م	10.74%
لعام 2013م	30.61%
لعام 2014م	-2.96%
لعام 2015م	-14.18%
لعام 2016م	11.81%
لعام 2017م	0.71%
لعام 2018م	8.16%
لعام 2019م	8.27%
لعام 2020م	6.99%
لعام 2021م	34.39%

مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب:

الرسوم والمصاريف الفعلية التي تحملها الصندوق خلال العام	المبلغ (بالريال السعودي)
رسوم الإدارة	160,031
مصاريف أخرى	160,031
الاجمالي	320,062
نسبة المصاريف إلى متوسط قيمة أصول الصندوق	1.00%

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

-

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

3. التغيرات الجوهرية خلال الفترة:

لم يقم مدير الصندوق بإحداث أي تغييرات جوهرية على الصندوق.

4. ممارسات التصويت السنوية:

لا ينطبق.

5. تقرير السنوي لمجلس إدارة الصندوق:

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

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

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

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

- التطور في أنشطة وأداء الصندوق الاستثماري خلال الفترة.
- بيانات التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للصندوق خلال الفترة.
- التزام الصندوق بالأنظمة والإجراءات المتبعة في الشركة والتأكد من الالتزام بلائحة صناديق الاستثمار وبقية لوائح هيئة السوق المالية وبشروط وأحكام الصناديق الاستثمارية ومتطلبات الفاتكا ومعايير التبليغ المشتركة (CRS) مع مسؤول الالتزام ومكافحة غسل الأموال.
- ناقش المجلس مخالفة الصندوق المنصوص عليها في خطاب هيئة السوق المالية رقم (ص/21/7564/5) في تاريخ 2021/05/19م والتي تنص على مخالفة مدير الصندوق للفقرة (أ) من المادة الرابعة والعشرون من لائحة صناديق الاستثمار، حيث تم تعيين أمين حفظ للصندوق ولكن لم يتم نقل أصول الصندوق لأمين الحفظ مما أدى إلى عدم إمكانية أمين الحفظ من القيام بتولي مهام حفظ أصول الصندوق. وذلك بسبب وجود مشكلة في اختبارات النقل بين أمين الحفظ وشركة السوق المالية (تداول)، حيث يواجه أمين الحفظ حاليا صعوبات في إعداد عمليات الحفظ والتسوية للصناديق المتداولة وسيتم تصحيح الأمر وحل المشكلة بحسب توقعهم في الربع الأول من سنة 2022م.

ج) مدير الصندوق

1. اسم مدير الصندوق: شركة يقين كابيتال

ص.ب. 884

الرياض 11421

المملكة العربية السعودية

www.yaqeen.sa

2. معلومات مدير الصندوق بالباطن:

لا ينطبق .

3. مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

يتبع الصندوق أسلوب الإدارة غير النشطة بالاستثمار في مكونات محفظة مؤشر يقين 30 للأسهم السعودية (مؤشر القياس) مع مراعاة الأوزان النسبية لتوزيع الأصول والمحافظة على نسبة الانحراف عند أدنى مستوى. تتم عمليات اعادة التوازن بشكل دوري (كل ربع سنة على الأقل) بغرض التأكد من مطابقة أداء المؤشر وتوفر نقد كافٍ في الصندوق لمواجهة المصاريف وأي التزامات أخرى على الصندوق. تمت خلال السنة 4 عمليات إعادة توازن لمحتويات سلة الصندوق , فيما يلي الأوزان النسبية لمكونات أكبر 10 شركات في الصندوق كما في نهاية الفترة:

الرمز	اسم الشركة	كما في 2021/12/31	الرمز	اسم الشركة	كما في 2020/12/31
1120	مصرف الراجحي	29.4%	1120	مصرف الراجحي	20.1%
2222	أرامكو السعودية	11.9%	2222	أرامكو السعودية	15.1%
2010	سابك	7.3%	2010	سابك	10.9%
7010	الاتصالات السعودية	5.0%	7010	الإتصالات السعودية	7.6%
1150	مصرف الإنماء	4.1%	1150	مصرف الإنماء	3.5%
2020	سابك للمغذيات الزراعية	3.1%	4250	جبل عمر	3.2%
1211	معادن	3.0%	2280	المراعي	3.2%
1140	بنك البلاد	3.0%	5110	كهرباء السعودية	2.7%
2280	المراعي	2.9%	2050	مجموعة صافولا	2.5%
2310	سبكيم العالمية	2.8%	4190	جرير	2.2%
-	نقد	0.54%	-	نقد	0.51%

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

- حقق صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية عائدًا بنسبة **34.39%** لعام 2021 بينما حقق المؤشر الاسترشادي 33.04%. استطاع الصندوق تحقيق قيمة ألفا إيجابية بنسبة **1.36%**.
- استمر السوق في الإرتفاع من النصف الأول من عام 2021 وتراجع في النصف الأخير من العام.
- في عام 2021، كانت القطاعات الأفضل أداءً هي الإعلام و الترفية (+ 128٪)، التطبيقات وخدمات التقنية (+ 103٪) والبنوك (+ 61٪). وكانت القطاعات الأسوأ أداءً خلال العام هي تجزئة الأغذية (13٪-)، وقطاع إنتاج الأغذية (11٪-)، وقطاع التأمين (1٪-).
- نتوقع أن الإقتصاد العالمي قد يعاني من بعض التقلبات حيث أن البنك الاحتياطي الفيدرالي يحاول السيطرة على التضخم. قام البنك الاحتياطي الفيدرالي بتخفيض برنامج التيسير الكمي الخاص به ومن المرجح أن يرفع أسعار الفائدة من ثلاث إلى أربع مرات في عام 2022. ومع ذلك، يبدو أساس الاقتصاد السعودي قويا، وقد ساعد ارتفاع أسعار النفط الحكومة السعودية على المضي قدمًا والتوسع في برامج تحقيق الرؤية.

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

قام مدير الصندوق بتحديث شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة حيث تضمنت النسخة المحدثة التعديلات التالية:

- تم تغيير المحاسب القانوني من برايس وتر هاوس كوبر إلى شركة الدكتور محمد العمري و شركاه وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2021/08/02م.

- تم إجراء التغيير التالي وهو استقالة عضو مجلس الإدارة الأستاذ/ سليمان بن أحمد أبو 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 ينطبق.

8. العمولات الخاصة خلال الفترة:

لم يبرم مدير الصندوق خلال الفترة أي ترتيبات عمولة خاصة.

9. بيانات أخرى:

للمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى شروط وأحكام الصندوق.

10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

تقوم شركة يقين كابيتال بإدارة الصندوق منذه تأسيسه في عام 2010 (12 عام).

11. نسبة مصروفات كلّ صندوق بنهاية العام والمتوسط المرجّح لنسبة مصروفات كل الصناديق الرئيسة المستثمر فيها:

لا ينطبق.

د) أمين الحفظ

1. اسم أمين الحفظ: شركة البلاد المالية

ص.ب. 140

الرياض 11411

المملكة العربية السعودية

هاتف 920003636 966 +

فاكس 2906299 (11) 966 +

www.albilad-capital.com

2. واجبات ومسؤوليات أمين الحفظ:

يكون أمين الحفظ (البلاد المالية) الجهة المسؤولة عن حفظ أصول الصندوق والقيام بالخدمات الإدارية.

هـ) مشغل الصندوق

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

شركة يقين كابيتال
طريق العليا العام
ص.ب 884 الرياض 11421
هاتف 8004298888
فاكس 4617268 (11) 966 +
www.yaqeen.sa

2. واجبات مشغل الصندوق ومسؤولياته:

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

و) مراجع الحسابات

اسم مراجع الحسابات: شركة الدكتور محمد العمري و شركاه.

العنوان المسجل وعنوان العمل لمراجع الحسابات:

برج القمر الدور 7 - 8

ص.ب. 8736 الرياض 11492

هاتف: 0608 278 11 966+

فاكس: 2883 278 11 966+

www.alamri.com

ز) القوائم المالية

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

صندوق يقين للأسهم السعودية
(صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية سابقاً)
(مدار بواسطة يقين كابيتال – فالكم للخدمات المالية سابقاً)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

جدول المحتويات

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

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

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

تقرير المراجع المستقل

إلى:السادة مالكي الوحدات

صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية (صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية سابقاً)

(مدار بواسطة يقين كابيتال - فالكم للخدمات المالية سابقاً)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

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

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائه المالي، وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق ومدير الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور أخرى

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

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

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

تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأمر الرئيسي للمراجعة	*الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة*
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، يمتلك الصندوق استثمارات في أوراق مالية مدرجة بمبلغ ٣٥,٢٦ مليون ريال سعودي. ويتم تصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم قياسها بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات المقابلة في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. تستند القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة على أسعار السوق الختامية من تداول (السوق المالية السعودية) في يوم التقييم الأخير من السنة المالية. لقد اعتبرنا ذلك من الأمور الرئيسية للمراجعة نظرًا لأهمية التقييم على المركز المالي للصندوق، وأيضاً بسبب الزيادة الكبيرة في قيمة الاستثمار خلال العام.	تتضمن إجراءاتنا ما يلي: • تقييم مدى ملاءمة سياسات الصندوق المتعلقة بالاستثمارات ومقارنتها مع المعايير والإصدارات المحاسبية المطبقة. • القيمة الدفترية المتفق عليها للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى قائمة الاستثمارات الأساسية. • القيمة العادلة التي تم التحقق منها لعينة من الاستثمارات بناءً على سعر السوق من تداول في آخر يوم تقييم للسنة المالية. و • تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.
راجع الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية، وإيضاح رقم (٦) للإفصاحات ذات العلاقة.	

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 مُحرَّفة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

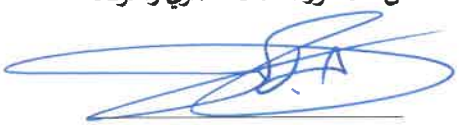
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة؛ لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالصندوق.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استنادًا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى 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 أحداثًا أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية، وهيكلها، ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد 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 المراجعه الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر أو عندما نقرر ، في حالات نادرة للغاية ، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية لذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق الفوائد العامة لمثل هذا التواصل.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهـاد محمـد العمـري
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٦٢)

التاريخ: ٢٨ شعبان ١٤٤٣هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الموجودات			
نقد وما يعادله	٥	٢٩٢,٣٠٠	١٤٩,٩٧٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٦	٣٥,٢٦٠,٥٣٧	١٩,٢٤٦,٤٨٣
توزيعات أرباح مستحقة		-	٨,٢٨٣
مجموع الموجودات		٣٥,٥٥٢,٨٣٧	١٩,٤٠٤,٧٤٥
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٧	٥٠,٥٨٢	٥٩,٥٥٤
مطلوبات أخرى	٨	٥٠,٥٨٢	-
مجموع المطلوبات		١٠١,١٦٤	٥٩,٥٥٤
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات		٣٥,٤٥١,٦٧٣	١٩,٣٤٥,١٩١
عدد الوحدات المصدرة (أرقام)		٧٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
صافي قيمة الأصول لكل وحدة (ريال سعودي)		٤٧,٢٧	٣٥,١٧
الالتزامات والمطلوبات المحتملة	٩	-	-

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الدخل			
دخل من توزيعات أرباح		٦٩١,٦٥٣	٥٣٥,٥٥٩
ربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة			
من خلال قائمة الدخل، صافي	٦	-	٤٧,٦٠٢
مكاسب بالقيمة العادلة للموجودات المالية			
بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، صافي	٦	٦,٨٨٦,٨٤١	٤٥٠,٢٧١
		٧,٥٧٨,٤٩٤	١,٠٣٣,٤٣٢
المصاريف			
اتعاب إدارة	١٠	(١٦٠,٠٣١)	(١١٥,٦٦٠)
اخرى		(١٦٠,٠٣١)	(١١٥,٦٦٠)
		(٣٢٠,٠٦٢)	(٢٣١,٣٢٠)
صافي الدخل للسنة		٧,٢٥٨,٤٣٢	٨٠٢,١١٢
الدخل الشامل الآخر للسنة		-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة		٧,٢٥٨,٤٣٢	٨٠٢,١١٢

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات كما في ١ يناير	١٩,٣٤٥,١٩١	٢٣,٨٣٥,٢٥٠
مجموع الدخل الشامل للسنة	٧,٢٥٨,٤٣٢	٨٠٢,١١٢
الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:		
اصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة	١٠,٠٠٩,٠٢٠	-
استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة	**(١,١٦٠,٩٧٠)**	(٥,٢٩٢,١٧١)
صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات كما في ٣١ ديسمبر	**٣٥,٤٥١,٦٧٣**	١٩,٣٤٥,١٩١

الحركة في عدد الوحدات

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	الوحدات	
عدد الوحدات كما في ١ يناير	٥٥٠,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠
اصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة	٢٢٥,٠٠٠	-
استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة	**(٢٥,٠٠٠)**	(١٧٥,٠٠٠)
عدد الوحدات كما في ٣١ ديسمبر	**٧٥٠,٠٠٠**	٥٥٠,٠٠٠

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل للسنة		٧,٢٥٨,٤٣٢	٨٠٢,١١٢
تعديلات لبنود غيرنقدية:			
الربح / (الخسارة) غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة	٦		
من خلال قائمة الدخل، صافي		(٦,٨٨٦,٨٤١)	(٤٥٠,٢٧١)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
الربح من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، صافي		-	(٤٧,٦٠٢)
إضافات لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٦	(٩,١٢٧,٢١٣)	(٢٧٥,٩١٢)
متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٦	-	٥,٢٤٦,٤٦٩
أتعاب إدارة مستحقة		(٨,٩٧٢)	-
مطلوبات أخرى			٥٧
توزيعات أرباح مستحقة		٨,٢٨٣	(٨,٢٨٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		(٨,٧٠٥,٧٢٩)	٥,٢٦٦,٥٧٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
اصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة		١٠,٠٠٩,٠٢٠	-
استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة		(١,١٦٠,٩٧٠)	(٥,٢٩٢,١٧١)
صافي التدفقات (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية		٨,٨٤٨,٠٥٠	(٥,٢٩٢,١٧١)
صافي التغيرفي النقد وما يعادله		١٤٢,٣٢١	(٢٥,٦٠١)
النقد وما يعادله كما في بداية السنة		١٤٩,٩٧٩	١٧٥,٥٨٠
النقد وما يعادله كما في نهاية السنة	٥	٢٩٢,٣٠٠	١٤٩,٩٧٩

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

١. عام

إن صندوق يقين للأسهم السعودية (صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية سابقاً) ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً) ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل، من خلال الاستثمار غير النشط لسلسلة من أسهم الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف.

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". لاحقًا لنهاية العام ، قام الصندوق بتعديل شروطه وأحكامه ، وبناءً عليه تم تغيير اسم الصندوق من "فالكم المتداول للأسهم السعودية" إلى "يقين المتداول للأسهم السعودية".

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 مالكين مستفيدين من أصول الصندوق.

تم الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية للصندوق بتاريخ ١٢ جماد الاخر ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨م). بداء الصندوق نشاطه بتاريخ ٩ رجب ١٤٢٩هـ (المرافق ١٢ يوليو ٢٠٠٨م).

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والمعدّل من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) كما تم تعديله بقرار من مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م).

١,١ مستجدات كوفيد-١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا المستجد)كوفيد- ١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩ م وأعلن لاحقًا على أنها جائحة في مارس ٢٠٢٠م من قبل منظمة الصحة العالمية. استمر انتشار الفيروس في جميع المناطق حول العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى فرض قيود على السفر، وحظر التجول في المدن، وبالتالي أدى الى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية، وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

لا يتوقع الصندوق وجود مخاطر حيال مبدأ الاستمرارية بسبب ما ورد أعلاه لفترة لا تقل عن ١٢ شهرًا بعد فترة إعداد التقرير. كما سيستمر الصندوق في تقييم طبيعة ومدى التأثير على عملياته ونتائجه المالية.

٢. أسس 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 و المحاسبين.

يالتزم 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.

٢,٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، أعدت القوائم المالية وفقا لمبدأ الاستحقاق في المحاسبة استنادا 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. وعوضاً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢,٤ المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بعملة أجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إدراج خسائر وأرباح صرف العملات الاجنبية لهذه المعاملات في قائمة الدخل الشامل الآخر.

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.

٣. المعايير الجديدة والتفسيرات و التعديلات 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 خالٍ من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرة، لتُعامل كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح سعر الفائدة المعروض بين البنوك؛ للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص سعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للصندوق. ويعتزم الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٣,٢ 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 المرهقة – تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٦	الممتلكات و المعدات: المتحصلات قبل الاستخدام	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١، المعيار الدولي للتقرير المالي٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، المعيار الدولي للمحاسبة ٤١	التحسينات السنوية للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للمحاسبة ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول و الخصوم الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣م

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 يقم الصندوق بعد بتقييم 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.

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

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 المُصدر
ويعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:
-نموذج أعمال الصندوق لإدارة الموجودات ؛ و
-خصائص التدفق النقدي للموجودات.

- **التكلفة المطفأة**

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

- **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

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

- **القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

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

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تلبي تعريف حقوق الملكية من منظور المصدر. أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع وتثبت وجود فائدة متبقية في صافي موجودات المصدر. تتضمن أمثلة أدوات حقوق الملكية الأسهم العادية الأساسية.

بعد ذلك، يقوم الصندوق بقياس جميع الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي تكون فيها إدارة الصندوق قد اختارت، عند الإثبات الأولي، تعيين استثمار في الأسهم بالقيمة العادلة بشكل لا رجعة فيه من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تعيين الاستثمارات في الأسهم على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير توليد عوائد الاستثمار. عند استخدام هذه الخيار، يتم إدراج مكاسب وخسائر القيمة العادلة في خلال الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإبلاغ عن خسائر هبوط القيمة (وعكس خسائر هبوط القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائدًا على هذه الاستثمارات، يستمر إثباتها في قائمة الدخل على أنها "دخل توزيعات الأرباح" عندما يتم إثبات حق الصندوق في تلقي المدفوعات.

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. تم أخذ قيمة الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة في الاعتبار عند حساب خسارة الائتمان المتوقعة. تشتمل 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 قِبل المورد أم لا. يتم إثبات المطلوبات المالية أولياً بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، يتم تعديلها لتغطية تكاليف المعاملة ما لم يقم الصندوق بتحديد مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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 المقاصة

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.

٤,٣ الحقوق العائدة إلى مالكي الوحدات

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

الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تسجيل الوحدات المكتتب بها بالقيمة الاسمية لكل وحدة يتم استلام طلبات للاكتتاب بها.

يصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات تشتمل على جميع الميزات التالية:

- يسمح للمالك حصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- الأداة في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- جميع الأدوات المالية في صنف الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أي موجودات مالية آخر غير حقوق المالك في الأسهم التناسبية لصافي موجودات الصندوق.
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الأدوات على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الأرباح أو الخسائر والتغير في صافي الموجودات المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات لصندوق المثبتة والغير مثبتة. على مدى عمر الأداة.

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

- اجمالي التدفقات النقدية المستندة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغيير في حقوق الملكية المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المعترف بها و غير المعترف بها للصندوق. و
- تأثير التقييد الجوهري أو إصلاح العائد المتبقي لمالكي 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

الحقوق العائدة إلى مالكي الوحدات(تتمة)

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 الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

٤,٤صافي 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.

٤,٥الزكاة وضريبة الدخل

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

٤,٦إثبات 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).

٤,٧ أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

تشمل مصروفات الصندوق أتعاب الإدارة ،وأتعاب الحفظ وجميع المصروفات الأخرى. ويتم إثبات هذه المصروفات على أساس الاستحقاق. وتستند أتعاب الإدارة والحفظ على أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصندوق. وفقا لشروط و أحكام الصندوق , يجب ألا يتجاوز المعدل السنوي لمصاريف الصندوق ١٪ من صافي قيمة الأصول. هي كما يلي:

٤,٧,١ أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم بأتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٥٠٪) من صافي قيمة أصول الصندوق. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

٤,٧,٢ أتعاب الحفظ

يحمل الصندوق مصروفات أتعاب الحفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٠٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٠٣٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

٤,٧,٣ المصروفات الأخرى

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى يتم تكبدها وفقاً لشروط الصندوق وأحكامه.

٥. النقد و ما يعادله

	٣١ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
النقد لدى البنوك	٢٩٢,٣٠٠	١٤٩,٩٧٩

٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

جميع الأصول المالية للصندوق هي استثمارات في أسهم شركات مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الرصيد بداية السنة	١٩,٢٤٦,٤٨٣	٢٣,٧١٩,١٦٧
تم شراؤها خلال العالم	٩,١٢٧,٢١٣	٢٧٥,٩١٢
تم بيعها خلال العام	-	(٥,٢٤٦,٤٦٩)
	٢٨,٣٧٣,٦٩٦	١٨,٧٤٨,٦١٠
صافي التغيرات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة		
المكاسب من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي	-	٤٧,٦٠٢
مكاسب القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي	٦,٨٨٦,٨٤١	٤٥٠,٢٧١
صافي مكاسب القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦,٨٨٦,٨٤١	٤٩٧,٨٧٣
الرصيد نهاية السنة	٣٥,٢٦٠,٥٣٧	١٩,٢٤٦,٤٨٣

فيما يلي تفاصيل استثمارات الصندوق في حقوق الملكية:

القطاع	٣١ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الطاقة	١٤,٦٤٢,٠٤٦	٣,٢٠٥,٥٩٤
المواد	١١,٠٣٤,٢٨٥	٤,٥٧٩,١٦٧
البنوك	١,٧٢٥,١٥٧	٥,٢٣٣,٠٤٥
إنتاج الأغذية	١,٦٠٥,٣٩٢	١,٣٣٩,٦٥٩
التجزئة	١,٣٤٨,٣١٦	٤٢٧,٢٥٨
خدمات الرعاية الصحية	٩٩٤,٥٤٥	٤١٩,٨٧٠
السلع الرأسمالية	٨٥٦,٨٠٥	٢١٠,٣٧١
إدارة وتطوير العقارات	٨٢٧,٤٦٦	١,٠٧٩,٤٢٠
الإعلام والترفيه	٧٨٧,٩٠٨	-
خدمات الإتصالات	٧٠٥,٩٨٢	١,٨٩٠,٣٩٠
التأمين	٤٠٣,٥٩١	٣٣٦,٤٠٩
المرافق	٣٢٩,٠٤٤	٥٢٥,٣٠٠
	٣٥,٢٦٠,٥٣٧	١٩,٢٤٦,٤٨٣

٧. أتعاب الإدارة المستحقة

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أتعاب الإدارة المستحقة	٧,١	٥٠,٥٨٢	٥٩,٥٥٤

٧,١ يفرض مدير الصندوق على الصندوق في كل يوم تقييم , أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدرة ٠,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٥٪) من صافي قيمة أصول الصندوق.

٨.الالتزامات الأخرى

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الرسوم الأخرى	٨,١&٨,٢	٥٠,٥٨٢	-

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

٨,١ أتعاب الحفظ

يتراكم على الصندوق أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٠٣٪ (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 وفقًا لشروط وأحكام الصندوق.

٩.الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

١٠-المعاملات و الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

يعتبر مدير الصندوق والشركات المرتبطة بمدير الصندوق أطرافًا ذات علاقة بالصندوق.

		مبلغ المعاملات		الرصيد نهاية السنة	
طرف ذات علاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)	الرسوم الإدارية (ايضاح ٧)	(١٦٠,٠٣١)	(١١٥,٦٦٠)	٥٠,٥٨٢	٥٩,٥٥٤
يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)	الاستثمار في /(استبعاد من) وحدات الصندوق , صافي	٢,٢٠٤,٨٤٥	(٣,١٣٠,١٧٢)	١٠,٢٢٣,٢٨١	٣,٥٢١,٧٣٤

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	٠,٥٪
الرسوم و المصاريف الأخرى , بما فى ذلك:	
رسوم ادارية	٠,٢٢٪
رسوم الحفظ	٠,٠٣٪
رسوم المؤشر	٠,١٠٪
رسوم الستجيل و الإدراج	٠,٠٨٪

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

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 رقم١/٦/٧٢١٨/١٧ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية لصندوق الاستثمار.

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

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل الموجودات أو سداد المطلوبات بين أطراف ذوي علم وراغبين في ذلك في معاملة على أسس تجارية بحتة.

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

- المستوى الأول - الأسعار المتداولة في الأسواق الأنشطة (غير المعدلة) للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني - مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما مباشر (كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (كالمشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى الثالث - مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (غير قابلة للملاحظة).

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، على أدوات حقوق الملكية المدرجة النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال العام.

يبين الجدول التالي، التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، موجودات الصندوق ومطلوباته (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**٣٥,٢٦٠,٥٣٧**	-	-	**٣٥,٢٦٠,٥٣٧**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٩,٢٤٦,٤٨٣	-	-	١٩,٢٤٦,٤٨٣

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 مالية، مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. مخاطر السوق.
يعتبر مدير الصندوق مسؤولاً عن تحديد ومراقبة المخاطر، ويقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على مدير الصندوق وهو المسؤول النهائي لكل عمليات إدارة الصندوق.
تتم متابعة المخاطر بشكل رئيسي على أساس الحدود الموضوعة من قبل مجلس إدارة الصندوق. ولدى الصندوق وثيقة للشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وتحمله للمخاطر واستراتيجية إدارة المخاطر العامة وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.
يستخدم الصندوق طرق مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها. يتم شرح هذه الطرق أدناه.

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 و ما يعادله و الاستثمار في التكلفة المطفأة. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية. لا يوجد لدى الصندوق آلية رسمية للتصنيف. تتم إدارة مخاطر الائتمان والتحكم فيها من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية والحد من المعاملات مع أطراف محددة والاستمرار في تقييم الجدارة الائتمانية للأطراف الأخرى. تتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للطرف الأخر.
يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
نقد وما يعادله (إيضاح ٥)	٢٩٢,٣٠٠	١٤٩,٩٧٩

يقيس الصندوق مخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة باستخدام احتمالية التخلف عن السداد والتعرض عند التعثر والخسارة في حالة التخلف عن السداد. تأخذ الإدارة في الاعتبار كلاً من التحليل التاريخي والمعلومات التطلعية عند تحديد أي خسارة ائتمانية متوقعة.
تم النظر في جميع الموجودات المالية لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ومع ذلك ، فإن تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات لم يكن جوهريًا لأن الصندوق ليس معرضًا لمخاطر ائتمانية كبيرة ولا يوجد تاريخ من التخلف عن سداد هذه الأرصدة .
يقوم مدير الصندوق بمراجعة تركيز الائتمان لمحفظة الاستثمار ، اعتمادًا على الأطراف المقابلة. لا يتعرض الصندوق حاليًا لمخاطر الائتمان ضمن محفظته الاستثمارية. يتم إيداع الرصيد النقدي وما في حكمه لدى بنك البلاد ، الذي يتمتع بتصنيف ائتماني خارجي من وكالة موديز بجودة ائتمانية A٣ .

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	٥٠,٥٨٢	-	-	٥٠,٥٨٢
مطلوبات أخرى	٥٠,٥٨٢	-	-	٥٠,٥٨٢
	١٠١,١٦٤	-	-	١٠١,١٦٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
أتعاب الإدارة المستحقة	٥٩,٥٥٤	-	-	٥٩,٥٥٤
	٥٩,٥٥٤	-	-	٥٩,٥٥٤

ملف الاستحقاق

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

	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
الموجودات المالية			
نقد وما يعادله	٢٩٢,٣٠٠	-	٢٩٢,٣٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٥,٢٦٠,٥٣٧		٣٥,٢٦٠,٥٣٧
	٣٥,٥٥٢,٨٣٧	-	٣٥,٥٥٢,٨٣٧
المطلوبات المالية			
أتعاب الإدارة المستحقة	٥٠,٥٨٢	-	٥٠,٥٨٢
مطلوبات أخرى	٥٠,٥٨٢		٥٠,٥٨٢
	١٠١,١٦٤	-	١٠١,١٦٤

ج) مخاطر السوق

مخاطر أسعار العمولات

تنشأ مخاطر سعر العمولات من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار العمولات الخاصة بالسوق على الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي، لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدلات عمولة كبيرة حيث أن غالبية موجوداته ثابتة بعمولة ثابتة والمطلوبات غير خاضعة للعمولة.

مخاطر العملة

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

العملة الوظيفية للصندوق هي الريال السعودي. كما أن الموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق مقومة بعملتها الوظيفية، فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر العملة.

مخاطر الأسعار

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

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

يتركز تركيز الصناعة في استثمارات حقوق الملكية للصندوق على النحو التالي:

القطاع	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		ريال سعودي		ريال سعودي
الطاقة	٤١,٥٣٪	١٤,٦٤٢,٠٤٦	١٦,٦٦٪	٣,٢٠٥,٥٩٤
إدارة وتطوير العقارات	٣١,٢٩٪	١١,٠٣٤,٢٨٥	٢٣,٧٩٪	٤,٥٧٩,١٦٧
خدمات الرعاية الصحية	٤,٨٩٪	١,٧٢٥,١٥٧	٢٧,١٩٪	٥,٢٣٣,٠٤٥
خدمات الاتصالات	٤,٥٥٪	١,٦٠٥,٣٩٢	٦,٩٦٪	١,٣٣٩,٦٥٩
التأمين	٣,٨٢٪	١,٣٤٨,٣١٦	٢,٢٢٪	٤٢٧,٢٥٨
المواد	٢,٨٢٪	٩٩٤,٥٤٥	٢,١٨٪	٤١٩,٨٧٠
السلع الرأسمالية	٢,٤٣٪	٨٥٦,٨٠٥	١,٠٩٪	٢١٠,٣٧١
البنوك	٢,٣٥٪	٨٢٧,٤٦٦	٥,٦١٪	١,٠٧٩,٤٢٠
المرافق العامة	٢,٢٣٪	٧٨٧,٩٠٨	٠,٠٠٪	-
التجزئة	٢,٠٠٪	٧٠٥,٩٨٢	٩,٨٢٪	١,٨٩٠,٣٩٠
الإعلام والترفيه	١,١٤٪	٤٠٣,٥٩١	١,٧٥٪	٣٣٦,٤٠٩
إنتاج الأغذية	٠,٩٣٪	٣٢٩,٠٤٤	٢,٧٣٪	٥٢٥,٣٠٠
	١٠٠٪	٣٥,٢٦٠,٥٣٧	١٠٠٪	١٩,٢٤٦,٤٨٣

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 ١,٧٦٣,٠٢٧ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٦٢,٣٢٤ ريال سعودي). ومن شأن انخفاض قيمتها بنسبة ٥٪ ، على نفس الأساس ، أن يؤدي إلى انخفاض صافي الربح على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الموجودات بنفس المقدار.

١٥. إدارة رأس المال

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

١٦. آخر يوم للتقييم

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

١٧. الموافقة على القوائم المالية

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