



صندوق فالكوم للذهب

التقرير السنوي 2020

قائمة المحتويات

- أ) معلومات صندوق الاستثمار 2
- ب) أداء الصندوق 3
- ج) مدير الصندوق 4
- د) أمين الحفظ 6
- هـ) المحاسب القانوني 7
- و) القوائم المالية 7

أ) معلومات صندوق الاستثمار

1- أسم صندوق الاستثمار

صندوق فالكم للذهب

FALCOM 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:

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

- لا يقدم الصندوق أي تنوع 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 الإنحراف عن الحد الأقصى وهو 1%. يُقاس هامش الإنحراف 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 سانباولو سويسرا)، كما يستثمر في صناديق سلعة الذهب التي تتوافق مع المعايير الشرعية المطروحة طرماً عاماً ومرخصة من جهة رقابية لها معايير ومتطلبات تنظيمية ماثلة لهيئة السوق المالية.
- آلية إختيار 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 ماثلة 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 إختيار 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 ويدار من قبل مدير صندوق مرخص من هيئة 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.
- 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 الالكتروني للشركة www.Falcom.com.sa .

(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 2020
	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

2- سجل الأداء

صندوق فالكم للذهب	(أ) العائد الإجمالي
-	تراكمي : سنة واحدة
-	ثلاث سنوات
-	خمس سنوات
9.95%	منذ إنشاء الصندوق*
9.95%	سنوي: لعام 2020م*

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

(ج) مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها الصندوق خلال العام

المبلغ (بالدولار الأمريكي)	الرسوم والمصاريف الفعلية التي تحملها الصندوق خلال العام
15,525	رسوم الإدارة
19,327	مصاريف أخرى
34,852	الإجمالي
0.96%	نسبة المصاريف إلى متوسط قيمة أصول الصندوق*

* للفترة من 8 أبريل 2020م (تاريخ بدء العمليات) إلى 31 ديسمبر 2020م.

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

(د) 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 2020 م , وكان حضور السادة الأعضاء كما يلي :

الإجتماع الثاني 28 أكتوبر 2020م	الإجتماع الأول 23 فبراير 2020م	تصنيف العضو	إسم عضو مجلس الإدارة
✓	✓	رئيس المجلس	الأستاذ / معاذ قاسم الخصاونة
✓	✓	عضو غير مستقل	الأستاذ / سليمان بن أحمد أبو تايه
✓	✓	عضو غير مستقل	الأستاذ / صالح بن ناصر العمير*
✓	-	عضو مستقل	الدكتور / عبدالكريم بن حمد النجدي**
✓	-	عضو مستقل	الأستاذ / محمد بن مسفر المالكي**

* تم تعيين الأستاذ/ صالح بن ناصر العمير بمجلس الصندوق بتاريخ 2020/03/31م وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية.
** تم تعيين العضوين بمجلس الصندوق بتاريخ 2020/09/30م وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية.

تم خلال الاجتماع الأول المنعقد بتاريخ 23 فبراير 2020م مناقشة واستعراض النقاط التالية ذات العلاقة بالصندوق محل التقرير:

1. رحب بالحضور رئيس المجلس في البداية، وبلغت نسبة نصاب الحضور للإجتماع 100%. ومن ثم اعتماد موافقة المجلس على طرح صندوق فالكم للذهب.
2. تم اعتماد محضر اجتماع المجلس المنعقد في 26 ديسمبر 2019م.
3. موافقة مجلس إدارة الصناديق العامة والخاصة على اتباع الاستراتيجية والاهداف المذكورة في الشروط والأحكام والمستندات لكل صندوق.
4. تم استعراض التطور في أنشطة وأداء الصناديق الاستثمارية للفترة المنتهية في 17 فبراير 2020م.
5. تم استعراض بيانات التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للصناديق خلال الفترة المنتهية في 17 فبراير 2020م.
6. تم استعراض أداء صناديق فالكم وآخر التطورات في بعض الصناديق المطروحة مؤخراً.
7. استعرض الأستاذ/ حسن الصومالي، مدير إدارة المطابقة والإلتزام وإدارة المخاطر، الأنظمة والإجراءات المتبعة في الشركة وذلك بغرض التأكد من الإلتزام بلائحة صناديق الاستثمار وبقية لوائح هيئة السوق المالية وبشروط وأحكام الصناديق الاستثمارية ومتطلبات الفاتكا ومعايير التبليغ المشتركة (CRS)، وكما تمت مراجعة الجهود التي تبذلها مجموعة المطابقة والإلتزام وإدارة المخاطر للتأكد من إلتزام الإدارات المختصة بالعمل بلائحة صناديق الاستثمار، ونظام مكافحة غسل الأموال.
8. تم اشعار المخالفات لقيود الاستثمار المقدمة للهيئة وخصوصاً صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي للعام 2019م.
9. تم مراجعة المجلس عن العقود والتعيينات في صندوق عرعر هيلز.
10. ناقش المجلس أداء صناديق فالكم للأسهم السعودية بشكل منفصل. شمل النقاش عملية إتخاذ القرارات الإستثمارية والإستراتيجية لإدارة الأصول.

تم خلال الاجتماع الثاني المنعقد بتاريخ 28 أكتوبر 2020م مناقشة واستعراض النقاط التالية ذات العلاقة بالصندوق محل التقرير:

1. رحب بالحضور رئيس المجلس في البداية، وبلغت نسبة نصاب الحضور للإجتماع 100%.
2. تم اعتماد محضر اجتماع المجلس المنعقد في 23 فبراير 2020م .
3. موافقة مجلس إدارة الصناديق العامة والخاصة على اتباع الاستراتيجية والاهداف المذكورة في الشروط والأحكام والمستندات لكل صندوق.

4. تم استعراض التطور في أنشطة وأداء الصناديق الاستثمارية للفترة المنتهية في 12 أكتوبر 2020م.
5. تم استعراض بيانات التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للصناديق خلال الفترة المنتهية في 12 أكتوبر 2020م.
6. تم استعراض أداء صناديق فالكم وآخر التطورات في بعض الصناديق المطروحة مؤخراً.
7. استعرضت الأستاذة/ فاطمة العمري، مسؤول الالتزام والتبليغ عن غسل الأموال، الأنظمة والإجراءات المتبعة في الشركة وذلك بغرض التأكد من الالتزام بلائحة صناديق الاستثمار وبقية لوائح هيئة السوق المالية وبشروط وأحكام الصناديق الاستثمارية ومتطلبات الفاتكا ومعايير التبليغ المشتركة (CRS)، و استعرضت الجهود التي تقدمها شركة فالكم للخدمات المالية من دورات للموظفين ومنها دورة مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب لجميع موظفي و دورة تغطي تحديثات أنظمة ولوائح هيئة السوق المالية للموظفين المسجلين و كما تمت مراجعة الجهود التي تبذلها مجموعة المطابقة والالتزام وإدارة المخاطر للتأكد من إلتزام الإدارات المختصة بالعمل بلائحة صناديق الاستثمار، ونظام مكافحة غسل الأموال.
8. تم مناقشة اعتماد تعديل لوائح هيئة السوق المالية التي سيتم العمل بها ابتداء من تاريخ 2020/11/1م و تاريخ 2022/1/1م.
9. قام قسم إدارة الالتزام بتغطية أبرز النقاط التي تم الإشارة لها في الزيارة التفتيشية لهيئة السوق المالية و السوق المالية السعودية (تداول).
10. موافقة المجلس على إنشاء صندوق فالكم للدخل الثابت – عام – و صندوق تطوير عقاري خاص.

ج) مدير الصندوق

1- اسم مدير الصندوق : شركة فالكم للخدمات المالية

ص.ب. 884

الرياض 11421

المملكة العربية السعودية

هاتف 8004298888

فاكس +966 (11) 2032546

www.Falcom.com.sa

2- معلومات مدير الصندوق بالباطن :

لا ينطبق .

3- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة

توزيع استثمارات الصندوق	كما في نهاية 2020
ذهب	97.75%
نقد	2.25%
المجموع	100.00%

4- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

حقق صندوق فالكم للذهب الذي بدأ في تاريخ 8 ابريل 2020 عائداً بنسبة 9.95% من تاريخ بداية الصندوق حتى 31 ديسمبر 2020 ، بينما بلغ العائد للمؤشر الاسترشادي خلال نفس الفترة بنسبة 15.21%.

بشكل عام ، تشهد أسعار الذهب ارتفاعاً في عام 2020م، بسبب حالة عدم اليقين التي انتشرت خلال السنة بسبب جائحة فيروس كورونا. أن الاستثمار في الذهب آمن وبالتالي، خلال بيئة السوق المتقلبة وعدم اليقين يتجه المستثمرون الى الذهب من فئات الاصول الاخرى. كانت أسعار الذهب مدعومة من حزم التحفيز التي اعلنت عنها الحكومات في جميع أنحاء العالم مثل حزم التحفيز هذه قد يرتفع العرض النقدي الإجمالي، حزم التحفيز لا مفر منها وستؤدي الى تضخم ، والذي أثر بشكل إيجابي على أسعار الذهب في عام 2020م.

ومع بداية عام 2021م، شهد الاقتصاد تعافي مقارنة بعام 2020م بسبب الموافقة على عدد من اللقاحات. ونرى ملاحظة إيجابية للصندوق في عام 2021م، لا تزال الحكومات في جميع أنحاء العالم تسير في المقدمة لحزم التحفيز التي يمكن أن تزيد العرض النقدي. وبالتالي التأثير إيجابياً على أسعار الذهب.

- 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 :
- تم إجراء تغيير لإعضاء مجلس إدارة الصندوق حيث تم تعيين الأستاذ/ صالح بن ناصر العمير (عضو مستقل) وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2020/03/31م
 - تم إجراء تغيير في عضوية أعضاء مجلس إدارة الصندوق وهي تغيير في عضوية الأستاذ/ سليمان أبو تاية و الأستاذ/ صالح العمير من عضو مستقل إلى عضو غير مستقل، وذلك لوجودهم في عضوية إحدى الشركات المستثمر بها من قبل الشركة الأم حيث أن هذه الشركة تعد شركة شقيقة. وبالإضافة إلى تعيين عضوين جديدين – مستقلين – الدكتور/ عبدالكريم بن حمد النجدي و الأستاذ/ محمد بن مسفر المالكي وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2020/09/30م.
 - تم إجراء تغيير لعكس التغييرات التالية وهي تعديل في مسعى لائحة الأشخاص المرخص لهم إلى لائحة مؤسسات السوق المالية وإضافة وتعديل في إداء السابق للصندوق وذلك حسب خطابنا المرسل إلى الهيئة السوق المالية بتاريخ 2020/10/28م.
 - تم إجراء تغيير في عضوية أعضاء مجلس إدارة مدير الصندوق حيث تم تغيير في عضوية الأستاذ/ عبدالمحسن بن محمد الصالح من عضو مجلس إدارة إلى رئيس مجلس الإدارة وعضو مستقل وذلك لإستقالة الأستاذ/ بدر بن فهد العذل (رئيس مجلس الإدارة السابق) وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2020/11/17م.
 - فيما عدا ذلك لم يتم مدير الصندوق بإحداث أي تغييرات على شروط وأحكام الصندوق .

6- معلومات أخرى

تم إشعار مدير الصندوق بتاريخ 2020/11/30م من الهيئة السوق المالية بمخالفة صندوق فالكلم للذهب لأحكام الفقرة (ب) من المادة الثلاثون من اللائحة، حيث أن مدير الصندوق لم يتم بإشعار هيئة السوق المالية باستقالة عضو مجلس إدارة الصندوق أثناء فترة مراجعة طلب تأسيس الصندوق وطرح وحداته طرْحاً عاماً إلا بعد الموافقة على تأسيس وطرح وحدات الصندوق، وبمدة تتجاوز المدة النظامية المحددة في اللائحة. وقد تم مناقشة المخالفة من قبل مجلس إدارة شركة فالكلم للخدمات المالية في اجتماعه رقم (57) المنعقد بتاريخ 15 ديسمبر 2020م، وقد قرر المجلس الموافقة على الإجراءات التي ستتخذها الإدارة التنفيذية لمعالجة الملاحظات الواردة في خطاب الهيئة. ولزيادة من المعلومات يرجى الرجوع إلى شروط وأحكام الصندوق.

7- استثمار الصندوق في صناديق استثمارية أخرى

لا يوجد.

8- العملات الخاصة خلال الفترة

لم يتم مدير الصندوق خلال الفترة أي ترتيبات عمولة خاصة .

9- بيانات أخرى

للمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى شروط وأحكام الصندوق .

د) أمين الحفظ

1- اسم أمين الحفظ : شركة فالكلم للخدمات المالية

ص.ب. 884

الرياض 11421

المملكة العربية السعودية

هاتف 8004298888
فاكس + 966 (11) 2032546
www.Falcom.com.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.
- 3- رأي أمين الحفظ
- إن المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ (الواردة في شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات و/أو العقد الموقع بين مدير الصندوق وأمين الحفظ) لا تشمل إبداءه لهذا الرأي.

هـ) المحاسب القانوني

- 1- اسم المحاسب القانوني : برايس وترهاوس كوبرز
ص.ب. 8282
الرياض 11482
المملكة العربية السعودية
www.pwc.com/me

- 2- رأي المحاسب القانوني
ملحق بالقوائم المالية في نهاية التقرير.

و) القوائم المالية

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

صندوق فالكم للذهب
القوائم المالية
للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل

صندوق فالكم للذهب

القوائم المالية

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة	جدول المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / حاملي الوحدات ومدير الصندوق لصندوق فالكم للذهب المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق فالكم للذهب ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للصندوق مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قائمة الدخل الشامل للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / حاملي الوحدات ومدير الصندوق لصندوق فالكلم للذهب المحترمين (تمة)

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعن متطلبات أحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مدير الصندوق ضرورياً ليتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينو مدير الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن ينتج التحريف من غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد يتطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية لمدير الصندوق.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / حاملي الوحدات ومدير الصندوق
لصندوق فالكلم للذهب المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- تقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برليس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري

ترخيص رقم ٤٠٩

٢٣ شعبان ١٤٤٢ هـ

(٥ أبريل ٢٠٢١)



صندوق فالكلم للذهب
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
٩٣,٨٢٤		الموجودات
٤,٠٨٢,٢٨٥	٤	نقد وما يعادله
٤,١٧٦,١٠٩		القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - الاستثمار في عقود الذهب
٥,٩٦٢	٥	مجموع الموجودات
٥,٩٦٣		المطلوبات
١١,٩٢٥		أتعاب ادارة مستحقة
٤,١٦٤,١٨٤		مستحقات ومطلوبات أخرى
٣,٧٨٧,٢٢٧		مجموع المطلوبات
١,١٠		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
		الوحدات المصدرة
		حقوق الملكية للوحدة بالدولار الأمريكي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق فالكلم للذهب
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الدخل
٧٧٥		أرباح محققة من بيع استثمارات في عقود الذهب
٣٦٩,٠٨١		أرباح غير محققة في القيمة العادلة للاستثمار في عقود الذهب
٣٦٩,٨٥٦		مجموع الدخل
		مصاريف
(١٥,٥٢٥)	٥	أتعاب إدارة
(١٩,٣٢٧)		مصاريف أخرى
(٣٤,٨٥٢)		مجموع المصاريف
٣٣٥,٠٠٤		صافي الدخل للفترة
-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٣٥,٠٠٤		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق فالكم للذهب
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
٣٣٥,٠٠٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
٤,٩١٠,٦٨٣	الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات:
(١,٠٨١,٥٠٣)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٤,١٦٤,١٨٤	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة
	الحركة في عدد الوحدات:
	تلخص الحركة في عدد الوحدات للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء التشغيل) إلى
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:
للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	الوحدات في بداية الفترة
٤,٧٨٦,٢٩٤	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٩٩٩,٠٦٧)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٣,٧٨٧,٢٢٧	عدد الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق فالكلم للذهب
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣٣٥,٠٠٤	صافي الدخل للفترة
	تعديلات لـ:
(٧٧٥)	أرباح محققة من بيع استثمارات في عقود الذهب
(٣٦٩,٠٨١)	أرباح غير محققة في القيمة العادلة للاستثمار في عقود الذهب
	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٨٢٩,٩٧٣)	شراء الاستثمار في عقود الذهب
١١٧,٥٤٤	متحصلات من بيع استثمارات في عقود الذهب
٥,٩٦٢	أتعاب إدارة مستحقة
٥,٩٦٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٣,٧٣٥,٣٥٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٤,٩١٠,٦٨٣	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(١,٠٨١,٥٠٣)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٣,٨٢٩,١٨٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٩٣,٨٢٤	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
-	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٩٣,٨٢٤	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق فالكم للذهب
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق فالكم للذهب ("الصندوق") هو صندوق تم إنشاؤه بموجب اتفاقية بين فالكم للخدمات المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). الصندوق هو صندوق "مفتوح" متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية ويستثمر بشكل ضمني في الذهب. أهداف الصندوق هي تحقيق مكاسب رأسمالية طويلة الأجل ونمو من خلال تتبع أداء مؤشر عملة سلعة الذهب (XAU / USD – العقود الفورية للذهب بالدولار الأمريكي).

عنوان مدير الصندوق كالتالي:

فالكم للخدمات المالية
شارع العليا ص.ب. ٨٨٤
الرياض ١١٤٢١
المملكة العربية السعودية

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات على أنه وحدة مستقلة. وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. إضافة إلى ذلك، يعد حاملو الوحدات ملاكاً مستفيدين من موجودات الصندوق.

تم الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية لتأسيس الصندوق في ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠٢٠). بدأ الصندوق نشاطه في ١٤ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٠).

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة من قبل مجلس إدارة هيئة أسواق المال في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي توضح المتطلبات الخاصة بعمل الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه.

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة قياس الاستثمار في عقود الذهب بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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.

يمكن للصندوق استرداد وتسوية موجوداته ومطلوباته خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

صندوق فالكلم للذهب
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي سنوات مستقبلية تتأثر بها. لم يتم استخدام أي أحكام جوهرية أو افتراضات هامة في أعداد هذه القوائم المالية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تعرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. حيث يتم الدخول في عقود الذهب وتداولها في الأسواق الدولية بالدولار الأمريكي، بالإضافة إلى أن أداء مؤشر عملة سلعة الذهب يعتمد أيضًا على الدولار الأمريكي.

الأرصدة والمعاملات

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات 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 الدخل الشامل. يقوم الصندوق بمعاملات إما بالدولار الأمريكي أو الريال السعودي وبما أنه في المملكة العربية السعودية، فإن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، لا يوجد ربح/خسارة إعادة تقييم العملات الأجنبية خلال الفترة الحالية.

٤-٢ نقد وما يعادله

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولأغراض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يعادله على رصيد لدى البنك السعودي الفرنسي. يتم تسجيل النقد وما يعادله بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٥-٢ الأدوات للمالية

يتم الاعتراف بجميع المشتريات والمبيعات العادية للموجودات المالية وإلغاء الاعتراف بها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات. تتطلب عمليات الشراء أو البيع المنتظمة للموجودات المالية تسليم تلك الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق.

يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئيًا في تاريخ المتاجرة الذي يصبح فيه الصندوق طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

صندوق فالكم للذهب
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

١-٥-٢ طرق القياس

الاعتراف والقياس المبدي

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية حين تُصبح المنشأة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة، أي تاريخ المتاجرة.

عند الاعتراف الأولي، يقيس الصندوق الأصل أو الالتزام المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه أو ناقصاً، في حالة وجود أصل مالي أو التزام مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، وتكاليف المعاملة المتزايدة والمنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، مثل الرسوم والعمولات. يتم احتساب تكاليف المعاملات للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل كمصروفات في قائمة الدخل الشامل. مباشرة بعد الاعتراف المبدي، يتم الاعتراف بمخصص خسارة الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مما يؤدي إلى الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل عندما يكون الأصل حديث الإنشاء.

٢-٥-٢ تصنيف وقياس الأدوات المالية

يصنف الصندوق أدوات حقوق الملكية الخاصة به بالقيمة العادلة في قائمة الدخل والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة. إن متطلبات التصنيف الخاصة بحقوق الملكية وأدوات الدين مبينة أدناه:

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تلي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر. أي الأدوات التي لا تتضمن على التزام تعاقدية بالدفع وتثبت وجود فائدة متبقية في حقوق الملكية المصدر.

يصنف الصندوق استثماراته المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. بعد ذلك، يقيس الصندوق جميع استثمارات حقوق الملكية في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، باستثناء الحالات التي يكون فيها مدير الصندوق قد اختار، عند الاعتراف المبدي، تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة بشكل غير قابل للإلغاء من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تعيين الاستثمارات في حقوق الملكية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض غير المتاجرة. عند استخدام هذا الاختيار، يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإبلاغ عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في قائمة الدخل الشامل عندما يتم إثبات حق الصندوق في استلام المبالغ.

يتم الاعتراف بأرباح / خسائر إعادة التقييم اللاحقة غير المحققة على الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الدخل الشامل.

أدوات الدين

تعرف أدوات الدين بكونها الأدوات التي تستوفي مفهوم الالتزام المالي من وجهة نظر المصدر.

صندوق فالكم للذهب
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

يعتمد التصنيف أو القياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج الأعمال المطبق من قبل الصندوق في إدارة الموجودات.
- خصائص التدفقات النقدية للموجودات.

بناءً على نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية، يمكن تصنيف الموجودات المالية للديون على أنها محتفظ بها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣-٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة

يقوم الصندوق بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس النظرة المستقبلية المرتبطة بموجوداته المدرجة بالتكلفة المطفأة. يقوم الصندوق بإثبات مخصص لهذه الخسائر في كل فترة تقرير. يعكس قياس خسائر الائتمان المتوقعة ما يلي:

- قيمة غير متحيزة ومرجحة يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للموارد.
- المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية أو الظروف الحالية أو توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تم أخذ قيمة الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة في الاعتبار عند حساب خسارة الائتمان المتوقعة. ومع ذلك، فإن الخسارة الائتمانية المتوقعة لها كانت ضئيلة. وعليه، لم يتم عرضها في هذه القوائم المالية. تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة على أرصدة لدى البنوك. أرصدة البنوك محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

٤-٥-٢ إلغاء الاعتراف بالأدوات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو يتم تحويل الأصل، ويكون التحويل مؤهلاً لإلغاء الاعتراف. في الحالات التي يتم فيها تقييم الصندوق على أنه قام بتحويل أصل مالي، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل إذا قام الصندوق بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير. في حالة عدم قيام الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية، يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط إذا لم يحتفظ الصندوق بالسيطرة على الموجودات المالية. يعترف الصندوق بشكل منفصل بأية حقوق والتزامات تنشأ أو يحتفظ بها في هذه العملية كموجودات أو مطلوبات.

لا يتم الاعتراف بالمطلوب المالي إلا عند إنجائه، أي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

٥-٥-٢ المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ناقصًا تكلفة المعاملة باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل حيث لا يتم خصم تكلفة المعاملة، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي ويتم تضمينها في قائمة الدخل الشامل. يصنف الصندوق مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه التزامات محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

صندوق فالكم للذهب
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٢ الاعتراف وإعادة قياس الاستثمار في عقود الذهب

استثمار الصندوق في عقود الذهب هو موجودات مالية يتم الاعتراف بها عندما يصبح الصندوق طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة، أي تاريخ المتاجرة. عند الاعتراف المبدئي، يقيس الصندوق الاستثمار في عقود الذهب بقيمته العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل كمصروفات في قائمة الدخل الشامل. يتم الاعتراف بأرباح / خسائر إعادة التقييم اللاحقة غير محققة للاستثمار المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الدخل الشامل.

٧-٢ المقاصة

يتم إجراء مقاصة المطلوبات والموجودات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للصندوق حاليًا حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٨-٢ مستحقات ومطلوبات أخرى

يتم الاعتراف بالمطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها أم لا. يتم الاعتراف بالمستحقات والمطلوبات الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية.

٩-٢ حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات هي حقوق الملكية وتتكون من وحدات مصدرة وأرباح مبقاة ناتجة عن نشاط الصندوق.

(أ) وحدات قابلة للاسترداد

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

- يسمح للحامل بحصة تناسبية من حقوق ملكية الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- الأداة في فئة الأدوات التي تعد ثانوية لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- إن جميع الأدوات المالية في صنف الأدوات التي تعد ثانوية لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أي أصل مالي آخر غير حقوق حامل الوحدات في الأسهم التناسبية لحقوق ملكية الصندوق.
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الأدوات على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة والتغير في حقوق الملكية المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق. على مدى عمر الأداة.

صندوق فالكم للذهب
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

بالإضافة إلى ذلك - لتصنيف الأدوات كحقوق ملكية - يجب ألا يكون لدى الصندوق أداة مالية أخرى أو عقد يحتوي على:

- إجمالي التدفقات النقدية التي تستند إلى حد كبير على الربح أو الخسارة، أو التغيير في حقوق الملكية المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي على حاملي الأدوات المالية.

وتطابق الوحدات المشاركة في الصندوق القابلة للاسترداد تعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، وتبعاً لذلك، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات عن استيفاء بأي من الخصائص أو استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات. في حالة استيفاء الوحدات بعد ذلك جميع الخصائص واستيفاء الشروط المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي، سيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف. يتم احتساب اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

يتم تصنيف توزيعات الصندوق كنوزيعات مدفوعة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات.

(ب) التداول بالوحدات

وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية في فالكم للخدمات المالية من قبل أشخاص طبيعيين أو اعتباريين. يتم تحديد قيمة حقوق الملكية الصندوق في يوم التقييم من خلال قسمة قيمة حقوق الملكية (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات ناقصاً للمطلوبات) على العدد الإجمالي للوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

١٠-٢ الضريبة

تعد الضريبة التزاماً على حاملي الوحدات، ولذلك لا يتم تكوين مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

١١-٢ الزكاة

تعد الزكاة التزاماً على حاملي الوحدات ولذلك لا يتم تكوين مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

١٢-٢ إثبات الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الصندوق منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوق بها، بغض النظر عن توقيت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض باستبعاد الخصومات والضرائب والخصومات.

صندوق فالكلم للذهب
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم قياس الربح أو الخسارة المحققة من استبعاد الاستثمار في عقود الذهب بالفرق بين عملية البيع والقيمة الدفترية قبل الاستبعاد. يتم إثبات الربح أو الخسارة الغير محققة من إعادة تقييم عقود الذهب في قائمة الدخل الشامل.

١٣-٢ أتعاب إدارة الصندوق

يدفع الصندوق ٠,٥٪ من قيمة حقوق الملكية في كل يوم تقويم من قيمة حقوق ملكية الصندوق.

معايير جديدة ومعدّلة تم اعتمادها من قبل الصندوق

٣

(١) معيار جديد تم اعتمادها في السنة الحالية

صدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات التالية على المعايير المحاسبية التي كانت سارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠ ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.

(أ) تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: تعريف مصطلح الأعمال.

(ب) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف الأهمية.

(ج) تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: تعديل معيار سعر الفائدة.

(٢) معايير محاسبية صادرة ولكن غير سارية المفعول

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. وقد اختار الصندوق عدم التبني المبكر لهذه الافصاحات ولا يتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.

• تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩.

• تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٤، "عقود التأمين"، وتأجيل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

• تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٧ و ٤ و ١٦ تعديل معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، عرض البيانات المالية على تصنيف المطلوبات.

• عدد من التعديلات ضيقة النطاق على المعايير الدولية للتقارير المالية ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ و ١٧ وبعض التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

• المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين".

صندوق فالكم للذهب
إيضاحات حول القوائم المالية
 للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ الاستثمار في عقود الذهب بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

تمثل الاستثمارات في عقود الذهب عقود فورية للذهب. تمكن العقود الفورية للذهب الصندوق من محاكاة الأسعار الفورية للذهب. لدى الصندوق خيار الاستثمار في الذهب المادي الذي سيشتريه الصندوق وسيتم إيداعه في عهدة آمنة لدى بنك أونتسا سانباولو (البنك السويسري) ("أمين الحفظ") في خزينة مؤمنة في جنيف، سويسرا، بموجب السلطة المفوضة من مدير الصندوق. سيتم الاحتفاظ بالذهب الذي تم شراؤه في الحساب المخصص للصندوق، والذي سيتم تحديده بشكل فريد وفصله عن المعادن الثمينة الأخرى التي يحتفظ بها أمين الحفظ الفرعي.

حركة الاستثمار في عقود الذهب كالتالي:

الفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	الافتتاح كما في ٨ أبريل ٢٠٢٠
٣,٨٢٩,٩٧٣	إضافات للاستثمار في عقود الذهب
(١١٦,٧٦٩)	استيعادات الاستثمار في عقود الذهب
٣٦٩,٠٨١	الأرباح غير المحققة من الاستثمار في عقود الذهب
٤,٠٨٢,٢٨٥	الإغلاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة

تعتبر الأطراف ذوي العلاقة إذا كان لدى أحد 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 العادية، مع أطراف ذوي العلاقة تخضع بدورها لشروط وأحكام الصندوق الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم اعتماد جميع المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

يدفع الصندوق أتعاب الإدارة بمعدل ٠,٥٠٪ سنويًا من قيمة حقوق الملكية في الصندوق محسوبة في كل يوم تقييم.

يلخص الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

الفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١٥,٥٢٥	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	فالكم للخدمات المالية
٩٣١,٠٩٩	استثمار في وحدات الصندوق	مدير الصندوق	فالكم للخدمات المالية

صندوق فالكم للذهب
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

يلخص الجدول التالي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

طبيعة الرصيد	الطرف ذو العلاقة	٢٠٢٠	٣١ ديسمبر كما في
أتعاب إدارة المستحقة	فالكم للخدمات المالية	٥,٩٦٢	
استثمار في وحدات الصندوق	فالكم للخدمات المالية	١,٠٢٤,٢٠٩	

٦ إدارة المخاطر المالية

١-٦ عوامل المخاطر المالية

يتمثل هدف الصندوق في ضمان قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة حتى يتمكن من الاستمرار في تقديم العوائد المثلى إلى حاملي الوحدات وضمان السلامة المعقولة لحاملي الوحدات.

تعرض أنشطة الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو المسؤول النهائي عن الإدارة العامة للصندوق.

تم مراقبة والسيطرة على المخاطر اعتماداً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. لدى الصندوق وثيقة بالشروط والأحكام والتي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وتعرضه للمخاطر العامة وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة التوازن للمحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

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

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

يقوم الصندوق بمعاملات إما بالدولار الأمريكي أو الريال السعودي وبما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الصندوق غير معرض بشكل جوهري لمخاطر صرف العملات الأجنبية.

(٢) مخاطر سعر العمولة

تنشأ مخاطر أسعار العملات الخاصة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار العملات الخاصة في السوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. لا يخضع الصندوق إلى مخاطر جوهريّة لأسعار العمولة الخاصة حيث أن ليس له أي أدوات مالية تحمل عمولة خاصة جوهريّة.

صندوق فالكلم للذهب
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

(٣) مخاطر الأسعار

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

تنشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يمتلكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة أسعار عقود الذهب الفورية.

إن التأثير علي صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للموجودات المالية) بسبب تغير محتمل معقول في أسعار الذهب، مع ثبات المتغيرات الأخرى كما يلي:

كما في	القطاع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
التغير المحتمل المعقول %	الأثر على حقوق الملكية
+/- ١%	٤٠,٨٢٣
	القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - الاستثمار في عقود الذهب

(ب) مخاطر الائتمان

إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان، والتي تتمثل في احتمال أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر نتيجة عدم الوفاء بالتزاماته.

تتمثل سياسة الصندوق في إبرام عقود أدوات مالية مع الأطراف المقابلة ذات السمعة جيدة. يسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، ووضع حدود للمعاملات مع أطراف مقابلة محددة، وتقييم ملاءة هذه الأطراف باستمرار.

يقوم مدير الصندوق بمراجعة التركيز الائتماني لمحفظة الاستثمار اعتماداً على الأطراف المقابلة. لا يتعرض الصندوق حالياً لمخاطر الائتمان ضمن محفظته الاستثمارية. يتم إيداع النقد وما يعادله لدى البنك السعودي الفرنسي، الذي لديه تصنيف ائتماني خارجي من موديز بجودة ائتمانية A١.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير ملائمة جوهرياً.

تنص شروط وأحكام الصندوق على إمكانية الاشتراك في الوحدات في كل يوم تقييم. ولذلك لا يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة الناتجة من سداد عمليات الاسترداد في أي وقت. إن استثمار الصندوق في عقود الذهب يمكن تصفيته وتحقيقه في أي وقت. ورغم ذلك، قام مدير الصندوق بوضع إرشادات السيولة للصندوق ويقوم بمراقبة متطلبات السيولة بانتظام لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو بالحصول على تمويل من الأطراف ذوي العلاقة.

صندوق فالكم للذهب
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٢ إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد. قد تتغير قيمة حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، في حين يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير عائدات لحاملي الوحدات والفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين، والحفاظ على قاعدة رأس المال لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق. وللحفاظ على هيكل رأس المال، تتمثل سياسة الصندوق في مراقبة مستوى الاشتراكات المتعلقة بالموجودات التي يتوقع أن يتمكن الصندوق من تصفيتها وتعديل مقدار التوزيعات التي قد يدفعها الصندوق للوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم مجلس إدارة الصندوق ومدير الاستثمار بمراقبة رأس المال بناءً على قيمة حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

تقديرات القيمة العادلة

٧

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول كما في تاريخ القوائم المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم بيعها في يوم التقييم بناءً على أحدث سعر شراء.

السوق النشط هو سوق يتم فيه التعامل مع الموجودات أو المطلوبات بحركة وحجم كافيين لتوفير معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. القيمة العادلة مساوية تقريباً للقيمة الدفترية ناقصاً أي محخص لانخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى والقيمة الدفترية للذمم الدائنة الأخرى.

يتكون تسلسل القيمة العادلة من المستويات التالية:

- المستوى الأول: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة أو المتطابقة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

تستند الاستثمارات إلى الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة المصنفة على أنها المستوى الأول والتي تشمل الاستثمار المدرج في عقود الذهب. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

صندوق فالكم للذهب
إيضاحات حول القوائم المالية
 للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم قياس جميع الأدوات المالية للصندوق بالتكلفة المطفأة. إن القيم العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة في هذه القوائم المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

القيمة العادلة			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
٤,٠٨٢,٢٨٥	-	-	٤,٠٨٢,٢٨٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
الاستثمار في عقود الذهب

٨ آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق ويتم احتساب قيمة حقوق الملكية في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم). كان آخر يوم للتقييم هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٩ آثار كوفيد - ١٩ على الصندوق

تطورت جائحة كوفيد-١٩ بشكل سريع في النصف الأول من عام ٢٠٢٠، مع ازدياد كبير في عدد الحالات. وقد أثرت الإجراءات لاحتواء الفيروس على الأنشطة الاقتصادية خلال تلك الفترة. اتخذ مدير الصندوق العديد من الإجراءات لرصد وتخفيف آثار كوفيد-١٩، مثل إجراءات السلامة والصحة للموظفين (مثل التباعد الاجتماعي والعمل من المنزل خلال ذروة الجائحة). ومع ذلك، مع اقتراب نهاية عام ٢٠٢٠ وبداية عام ٢٠٢١، تبدو الأمور بدرجة أكبر طبيعية، خاصة مع الموافقة على عدد من اللقاحات للاستخدام الفوري.

في هذه المرحلة، لم يكن التأثير على أعمالنا جوهرياً بينما تأثر أداء الصندوق بشكل إيجابي من جائحة كوفيد-١٩ في عام ٢٠٢٠. نظرًا لأننا نعمل في الاستثمار في عقود الذهب، وجد مدير الصندوق أن أسعار الذهب قد ارتفعت خلال عام ٢٠٢٠، نظرًا لانتقال الأشخاص إلى موجودات أكثر أماناً مثل الذهب أثناء الجائحة إلى جانب التأثير الإيجابي لأسعار الذهب من النمو في المعروض النقدي الذي يحدث في جميع أنحاء العالم حيث تم الإعلان عن المزيد والمزيد من حزم التحفيز للتغلب على الصعوبات الاقتصادية.

تؤكد الإدارة أنها ستواصل في اتباع سياسات الحكومة ونصائحها، وبالتوازي مع ذلك، ستبذل الإدارة قصارى جهدها لمواصلة عملاتها بأفضل وأسلم طريقة ممكنة دون تعريض صحة وسلامة موظفيها للخطر.

١٠ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٤ أبريل ٢٠٢١).