

صندوق فالكلم للاسهام السعوديه  
( المدار من قبل شركة فالكلم للخدمات الماليه )  
القوائم الماليه الاولى الموجزة (غير مراجعه)  
لفتره الستة اشهر المنتهيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صندوق فالكم للاسهام السعودية  
المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية  
القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

---

| الصفحة | الفهرس  |
|--------|---|
| ٢      | تقرير فحص المراجع المستقل   |
| ٣      | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة                                     |
| ٤      | قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأولية الموجزة                   |
| ٥      | قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة |
| ٦      | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة                                  |
| ١٢- ٧  | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة                             |

تقرير فحص المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق فالكم للأسهم السعودية

المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية  
الرياض، المملكة العربية السعودية

## مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق فالكم للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات، التي تتألف من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى حولها ("القوائم المالية الأولية الموجزة"). إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

## نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المتخذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل في نطاقه بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم جميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبناءً عليه، لا نبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

## أمور أخرى

تم مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع حسابات آخر أبدي رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في ٥ أبريل ٢٠٢١ م، كذلك، القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م تمت مراجعتها من قبل المراجع نفسه، الذي أصدر رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في ٢٤ أغسطس ٢٠٢٠ م.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ١٠ محرم ١٤٤٣هـ

الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م

صندوق فالكم للاسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | إيضاح |  |
|------------------------------|---------------------------------|-------|--|
|                              |                                 |       | <b>الموجودات</b>                                       |
| ١٥,٥٠٤,٢٥٥                   | ١,٣٩٦,٢٧٧                       | ٦     | النقد وما يعادله                                       |
| ١٣٧,٨٣٣,٦٥١                  | ١٨٩,٥٠٢,٠٣٤                     | ٧     | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٨٩,٠٠٠                       | -                               |       | توزيعات أرباح مستحقة                                   |
| <u>١٥٣,٤٢٦,٩٠٦</u>           | <u>١٩٠,٨٩٨,٣١١</u>              |       | <b>مجموع الموجودات</b>                                 |
|                              |                                 |       | <b>المطلوبات</b>                                       |
| ٧٤٣,٧٢٧                      | ٨٩٨,٠٨٦                         | ٩     | أتعاب إدارة مستحقة                                     |
| ١٦,١٦٧                       | ١٥,٩٩٨                          |       | مطلوبات أخرى   |
| <u>٧٥٩,٨٩٤</u>               | <u>٩١٤,٠٨٤</u>                  |       | <b>مجموع المطلوبات</b>                                 |
| <u>١٥٢,٦٦٧,٠١٢</u>           | <u>١٨٩,٩٨٤,٢٢٧</u>              |       | <b>صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات</b>        |
| <u>٥٥,٨٣٣,٥٩٤</u>            | <u>٥٥,٣٤٣,٥٨٠</u>               |       | <b>عدد الوحدات المصدرة (وحدة)</b>                      |
| <u>٢,٧٣</u>                  | <u>٣,٤٣</u>                     |       | <b>قيمة صافي الموجودات للوحدة (ريال سعودي)</b>         |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق فالكم للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م<br>(غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | إيضاح   |
|---------------------------------|---------------------------------|---|
|                                 |                                 | <b>الدخل</b>  |
| ٨٧١,٢٣٥                         | ٢,٠٢٤,٨٢٢                       | دخل من توزيعات أرباح  |
| (١,٥٩٨,٠٦٠)                     | ٢٣,٤٨٨,٨٢٤                      | ربح/(خسارة) من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة         |
| (١١,٦٦١,٠٥٦)                    | ١٥,٠٢٣,٥٤٣                      | ربح/(خسارة) القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| <u>(١٢,٣٨٧,٨٨١)</u>             | <u>٤٠,٥٣٧,١٨٩</u>               |   |
|                                 |                                 | <b>المصاريف</b>   |
| (١,٠٦٠,٧٧٨)                     | (١,٦٧٣,٥٥٤)                     | ٩   |
| (٨٨,٠٦٦)                        | (٥٦,٧٩٨)                        | أنعاب إدارة   |
| <u>(١,١٤٨,٨٤٤)</u>              | <u>(١,٧٣٠,٣٥٢)</u>              | مصاريف أخرى   |
| (١٣,٥٣٦,٧٢٥)                    | ٣٨,٨٠٦,٨٣٧                      | الربح/(الخسارة) للفترة  |
| -                               | -                               | الدخل الشامل الآخر للفترة   |
| <u>(١٣,٥٣٦,٧٢٥)</u>             | <u>٣٨,٨٠٦,٨٣٧</u>               | مجموع الدخل/(الخسارة) الشامل للفترة   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق فالكم للأسهم السعودية  
المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م                               | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م |   |
|---|-----------------|---|
| ١٢٩,٨٢٠,٨٨١                                   | ١٥٢,٦٦٧,٠١٢     | صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ١ يناير (مراجعة)      |
| (١٣,٥٣٦,٧٢٥)                                  | ٣٨,٨٠٦,٨٣٧      | الربح / (الخسارة) و الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة                   |
| الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات: |                 |   |
| ١,٦٣٨,٣٥٩                                     | ٣,٦٥١,١٥٦       | إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة                               |
| (١,٨٥١,٣٦٥)                                   | (٥,١٤٠,٧٧٨)     | استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة                             |
| ١١٦,٠٧١,١٥٠                                   | ١٨٩,٩٨٤,٢٢٧     | صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ٣٠ يونيو (غير مراجعة) |

حركة عدد الوحدات

تتلخص الحركة في عدد الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو بما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م |   |
|-----------------|-----------------|---|
| ٥٥,٦٢٥,١٤٢      | ٥٥,٨٣٣,٥٩٤      | عدد الوحدات كما في ١ يناير (مراجعة)       |
| ٧٤٦,٠٦٧         | ١,٢٢١,٠٤٩       | إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة   |
| (٨٨٩,٢٧٨)       | (١,٧١١,٠٦٣)     | استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة |
| ٥٥,٤٨١,٩٣١      | ٥٥,٣٤٣,٥٨٠      | عدد الوحدات كما في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)  |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق فالكم للأسهم السعودية  
المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م<br>(غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | إيضاح   |
|---------------------------------|---------------------------------|---|
|                                 |                                 | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية   |
| (١٣,٥٣٦,٧٢٥)                    | ٣٨,٨٠٦,٨٣٧                      | الربح / (الخسارة) خلال الفترة   |
|                                 |                                 | تعديلات لبنود غير نقدية   |
| ١١,٦٦١,٠٥٦                      | (١٥,٠٢٣,٥٤٣)                    | (ربح) / خسارة القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة |
|                                 |                                 | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:  |
| ٢١,٥٢٩,٥٢٩                      | (٣٦,٦٤٤,٨٤٠)                    | صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                     |
| (٨٨,٥١٢)                        | ٨٩,٠٠٠                          | توزيعات أرباح مستحقة  |
| (٦,٠٣٤,٧٠٠)                     | -                               | موجودات أخرى  |
| (٣٧,٥٥٧)                        | ١٥٤,٣٥٩                         | أتعاب إدارة مستحقة  |
| (٣٧١)                           | (١٦٩)                           | مطلوبات أخرى  |
| ١٣,٤٩٢,٧٢٠                      | (١٢,٦١٨,٣٥٦)                    | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية                                   |
|                                 |                                 | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية   |
| ١,٦٣٨,٣٥٩                       | ٣,٦٥١,١٥٦                       | إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة   |
| (١,٨٥١,٣٦٦)                     | (٥,١٤٠,٧٧٨)                     | استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة   |
| (٢١٣,٠٠٧)                       | (١,٤٨٩,٦٢٢)                     | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية  |
| ١٣,٢٧٩,٧١٣                      | (١٤,١٠٧,٩٧٨)                    | صافي الغير في النقد وما يعادله  |
| ٤,٧٧٦,٩٣١                       | ١٥,٥٠٤,٢٥٥                      | النقد وما يعادله كما في بداية الفترة  |
| ١٨,٠٥٦,٦٤٤                      | ١,٣٩٦,٢٧٧                       | النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة  |

٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق فالكم للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١. عام

إن صندوق فالكم للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة فالكم للخدمات المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الاستثمار غير النشط لسلة من أسهم شركات قطاع البتروكيماويات المدرجة في سوق الأسهم السعودية بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف. إن الصندوق "مفتوح المدة"، ولا يقوم عادة بتوزيع أية أرباح على حاملو الوحدات، بل يعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق، مما ينعكس على سعر وحدة الصندوق. يجوز أن يقوم الصندوق، وفقاً لتقدير واعتماد مجلس إدارته بتوزيع فائض السيولة على شكل توزيعات على حاملو الوحدات.

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

فالكم للخدمات المالية

شارع العليا، ص.ب. ٨٨٤

الرياض ١١٤٢١

المملكة العربية السعودية.

عند التعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وبناءً عليه، 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 ١١ رجب ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٠). بدأ الصندوق نشاطه بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٣١ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠١٠).

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

٢. أسس الأعداد

١-٢ أسس الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية. والبيانات والتعليمات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ووفقاً للمتطلبات والتعليمات الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق (يشار إليها مجتمعة بـ "الشروط والأحكام").

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح، ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية. وعوضاً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

يتوقع الصندوق استعادة أو تسوية جميع موجوداته ومطلوباته خلال فترة ١٢ شهر من تاريخ التقرير.

إن القوائم المالية الأولية غير مراجعة والإفصاحات الواردة محدودة وفقاً لمتطلبات "المعيار المحاسبي الدولي ٣٤ لتقارير المالية الأولية". بالتالي لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مرتبطة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. ("آخر قوائم مالية سنوية")



صندوق فالكم للاسهم السعودية  
المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

**أسس الأعداد (تتمة)**

**٢-٢ أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تقاس بالقيمة العادلة. علاوة على ذلك ، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي واستخدام مبدأ الاستمرارية.

**٣-٢ العملة الوظيفية و عملة العرض**

تقاس البنود المدرجة بالقوائم المالية الأولية الموجزة بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل بها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

**٤-٢ استخدام التقديرات و الأحكام**

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية الأولية يتطلب استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمبالغ المدرجة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

خلال إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كانت الأحكام والتقديرات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الهامة للصندوق مماثلة للأحكام والتقديرات المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية. راجع الصندوق المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة عن جائحة كوفيد-١٩. وتعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقدير لا تزال مماثلة لتلك المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة. وسيواصل الصندوق مراقبة الحالة، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المستقبلية.

**٣. اعتماد المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير المحاسبية الحالية**

لا توجد معايير جديدة صادرة؛ ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية المراجعة ولكن ليس لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

**٤. السياسات المحاسبية الهامة**

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفسها المطبقة في إعداد آخر قوائم مالية سنوية مراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

**٥. أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ والمصاريف الأخرى**

إن مصاريف الصندوق تشمل أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصروفات الأخرى، حيث يتم إثبات هذه المصاريف على أساس الاستحقاق.

تستند رسوم الإدارة والحفظ إلى معدلات محددة مسبقاً ومحددة وفقاً لأحكام وشروط الصندوق:

**أتعاب الإدارة**

يلتزم الصندوق بدفع رسوم إدارية لمدير الصندوق بنسبة ١,٧٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق عن كل يوم تقييم ويتم احتساب هذه الرسوم واستحقاقها في كل يوم تداول و تدفع على أساس ربع سنوي

**أتعاب الحفظ**

يقوم الصندوق بتكوين رسوم حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٠٢٪ من أصول الصندوق المحتفظ بها سنوياً، يتم دفع هذه الرسوم لأمين الحفظ على أساس شهري.

صندوق فالكم للاسهم السعودية  
المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦. النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | النقد لدى البنوك |
|------------------------------|---------------------------------|------------------|
| ١٥,٥٠٤,٢٥٥                   | ١,٣٩٦,٢٧٧                       |                  |

٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

جميع الموجودات المالية للصندوق هي استثمارات في اوراق مالية مدرجة في السوق السعودية التي تتوافق مع الشريعة الإسلامية. يستثمر الصندوق في حصص الشركات ضمن محفظة المؤشرات المستهدفة، مع مراعاة الأوزان النسبية لتوزيع الموجودات، في حين يتم الاحتفاظ بالنقد الكافي في الصندوق باستمرار، لتلبية النفقات وأي التزامات أخرى على الصندوق.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | استثمارات في اوراق مالية مدرجة |
|------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| ١٣٧,٨٣٣,٦٥١                  | ١٨٩,٥٠٢,٠٣٤                     |                                |

يتم تقييم استثمارات الاوراق المالية المدرجة بسعر السوق المعلن في تداول (سوق الاسهم السعودية). يكون التشتت الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه داخل المملكة العربية السعودية. فيما يلي حركة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | الرصيد الافتتاحي             |
|------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| ١٢٥,٦٠٩,٥٩٩                  | ١٣٧,٨٣٣,٦٥١                     | الشراء خلال الفترة / (السنة) |
| ٤٨٣,٧٥٢,٦٦١                  | ١٨٠,٨٩٨,٠٧٩                     | البيع خلال الفترة / (السنة)  |
| (٤٩٤,٥٢١,٢٣٧)                | (١٦٧,٧٤٢,٠٦٣)                   |                              |
| ١١٤,٨٤١,٠٢٣                  | ١٥٠,٩٨٩,٦٦٧                     |                              |

صافي التغيرات في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | صافي التغيرات في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|------------------------------|---------------------------------|---|
| ٢٢,٠٣٤,٨٦٢                   | ٢٣,٤٨٨,٨٢٤                      | مكاسب القيمة العادلة المحققة للفترة / السنة، صافي                   |
| ٩٥٧,٧٦٦                      | ١٥,٠٢٣,٥٤٣                      | مكاسب القيمة العادلة غير المحققة للفترة / السنة، صافي               |
| ٢٢,٩٩٢,٦٢٨                   | ٣٨,٥١٢,٣٦٧                      | صافي الربح على الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة   |
| ١٣٧,٨٣٣,٦٥١                  | ١٨٩,٥٠٢,٠٣٤                     | الرصيد الختامي  |

**صندوق فالكم للاسهم السعودية**  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

يتلخص تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في مجموعات صناعية محددة من قبل تداول على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | النسبة | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | النسبة |                       |
|------------------------------|--------|---------------------------------|--------|-----------------------|
| ٤٨,١٢٦,١٥٣                   | %٣٤,٩٢ | ٦٠,٢٩٩,٣٩٢                      | %٣١,٨٢ | المواد الأساسية       |
| ١٧,٣٩٣,٥٠٢                   | %١٢,٦٢ | ٣٢,٨٥٨,٤٩٨                      | %١٧,٣٤ | البنوك                |
| ٧,٣٣٢,٠٧٤                    | %٥,٣٢  | ١٨,٥٦٩,٥٦٤                      | %٩,٨٠  | ادارة وتطوير العقارات |
| ١٠,١١٩,٠٢٠                   | %٧,٣٤  | ١٤,٣٤٥,٤٩٧                      | %٧,٥٧  | الاتصالات             |
| ١٤,٥٨٨,٢٤٥                   | %١٠,٥٨ | ١٣,٨٥٦,٩٥٤                      | %٧,٣١  | الطاقة                |
| -                            | -      | ١١,١٥١,٢٠٠                      | %٥,٨٨  | السلع طويلة الاجل     |
| ١٢,٥٩٩,١٨٣                   | %٩,١٤  | ٨,٨٧٩,٣٩٦                       | %٤,٦٩  | الخدمات الاستهلاكية   |
| -                            | -      | ٦,١١١,٤٥٠                       | %٣,٢٣  | البيع بالتجزئة        |
| ٨,٠٨٧,٩٩٠                    | %٥,٨٧  | ٥,٤٨٢,١٤٥                       | %٢,٨٩  | الرعاية الصحية        |
| ٧,٨٩٢,١٦٨                    | %٥,٧٣  | ٥,٣٩٧,٠٠٠                       | %٢,٨٥  | التأمين               |
| ٤,٤٩٢,٢٦٦                    | %٣,٢٦  | ٤,٥٩٧,٩٤٥                       | %٢,٤٣  | النقل                 |
| ٣,٥٤٦,٦٠٠                    | %٢,٥٧  | ٤,٢٨٧,٥٧٦                       | %٢,٢٦  | الخدمات التجارية      |
| -                            | -      | -                               | -      | المهنية               |
| -                            | -      | ٣,٦٦٥,٤١٧                       | %١,٩٣  | الخدمات               |
| ٣,٦٥٦,٤٥٠                    | %٢,٦٥  | -                               | -      | انتاج الاغذية         |
| ١٣٧,٨٣٣,٦٥١                  | %١٠٠   | ١٨٩,٥٠٢,٠٣٤                     | %١٠٠   |                       |

**٨. تقديرات القيمة العادلة**

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول كما في تاريخ البيانات المالية الأولية الموجزة. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم بيعها في يوم التقييم بناءً على أحدث سعر شراء. إن السوق النشط هو السوق الذي يتم فيه التعامل مع الموجودات أو المطلوبات بحركة وحجم كافيين لتقديم معلومات السعر على أساس مستمر. يفترض أن تكون القيمة الدفترية ناقصاً مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى والقيمة الدفترية للذمم الدائنة تقارب قيمها العادلة. يتكون تسلسل القيمة العادلة من المستويات التالية:

- المستوى الأول: هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
  - المستوى الثاني: هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنة في المستوى الأول والتي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
  - المستوى الثالث: هي مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.
- إن الاستثمارات تعتمد على أسعار مدرجة في أسواق نشطة والتي يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، وتتضمن أدوات حقوق الملكية المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المدرج لهذه الأدوات.

صندوق فالكلم للاسهم السعودية  
المدار من قبل شركة فالكلم للخدمات المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتضمن الجدول التالي تحليل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

| المجموع     | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول |  |
|-------------|----------------|----------------|---------------|--|
|             |                |                |               | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)                    |
| ١٨٩,٥٠٢,٠٣٤ | -              | -              | ١٨٩,٥٠٢,٠٣٤   | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|             |                |                |               | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)                       |
| ١٣٧,٨٣٣,٦٥١ | -              | -              | ١٣٧,٨٣٣,٦٥١   | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |

تصنيف الأدوات المالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) |                                    |
|------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
|                              |                                 | الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة |
| ١٥,٥٠٤,٢٥٥                   | ١,٣٩٦,٢٧٧                       | النقد وما يعادله                   |
| ٨٩,٠٠٠                       | -                               | توزيعات أرباح مستحقة               |
| ١٥,٥٩٣,٢٥٥                   | ١,٣٩٦,٢٧٧                       |                                    |

٩. معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تعتبر الأطراف على أنها ذوي علاقة إذا كان لطرف القدرة على السيطرة على الطرف الأخر أو ممارسة نفوذ هام على الطرف الأخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

ضمن السياق الاعتيادي للأعمال، يقوم الصندوق بالتعامل مع الأطراف ذوي العلاقة التي تخضع بدورها إلى أحكام وشروط الصندوق الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق يعتبر مدير الصندوق والشركات ذوي العلاقة بمدير الصندوق أطرافاً ذوي علاقة بالصندوق.

**صندوق فالكم للاسهم السعودية**  
المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة**  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

---

**١٠. آثار كوفيد-١٩ على الصندوق**

تطورت جائحة كوفيد-١٩ بسرعة في عام ٢٠٢٠، ليكون مصدر قلق في عام ٢٠٢١، خاصة وان المتغيرات الجديدة من الفيروس مرتبطة بتجديد كوفيد-١٩ في بعض البلدان. ومع ذلك نجاح التحصين في المملكة العربية السعودية أدى إلى السيطرة على الحالات فيها. وقد أثرت الإجراءات التي اتخذتها الحكومة لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي. لقد اتخذنا عدة إجراءات لرصد وتخفيف آثار كوفيد-١٩، مثل إجراءات السلامة والصحة لموظفينا.

خلال النصف الأول من عام ٢٠٢١ م، كان التأثير على الأعمال والنتائج ملحوظاً بشكل إيجابي. حيث انه خلال عام ٢٠٢١ م أصبحت الأسواق المالية أكثر تفاعلاً، حيث من المتوقع أن تعود الاقتصادات في جميع أنحاء العالم إلى المستويات ما قبل كوفيد-١٩ مدعومة ببرنامج التحصين إلى جانب إجراءات التحفيز الاقتصادي المعلنة للتغلب على تأثير الوباء. وقد أدى ذلك إلى زيادة حادة في مؤشر تداول خلال النصف الأول من عام ٢٠٢١ م. وقد ساعدت الإيجابية التي سادت سوق الأسهم الصندوق على تحقيق عائد قوي خلال النصف الأول من عام ٢٠٢١ م.

تؤكد الإدارة أنها ستواصل اتباع سياسات الحكومة ونصائحها، وبالتوازي مع ذلك، سنبدل قصارى جهدنا لمواصلة العمليات بأفضل وأسلم طريقة ممكنة دون تعريض صحة وسلامة موظفينا للخطر.

**١١. تسوية قيمة الوحدة**

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم. ١٧/٠٦/١٧/٠١/٢٠١٧ م بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧) تقييد تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة (الخسائر الائتمانية المتوقعة). محسوبة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لغرض إعداد التقارير المالية.

تم أخذ جميع الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة في الاعتبار لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. ومع ذلك، كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير جوهري حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى البنك الذي يتمتع بتصنيف ائتماني سليم ولا يوجد تاريخ من التخلف عن السداد أو الاسترداد من هذه الأرصدة. وفقاً لذلك، لا تحتوي هذه البيانات المالية الأولية الموجزة على أي تعديل جوهري لخسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي فإن تسوية سعر الوحدة المحسوب وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق مع سعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدة غير مطلوبة.

**١٢. الالتزامات والمطلوبات المحتملة**

لا يوجد مطلوبات محتملة أو التزامات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

**١٣. أخريوم للتقييم**

يتم تقييم وحدات الصندوق، ويتم حساب قيمة صافي الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم). إن أخريوم تقييم كان ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

**١٤. بيانات السنة المقارنة**

تم إعادة تصنيف بعض بيانات السنة السابقة في البيانات المرحلية الموجزة للتدفقات النقدية لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية.

**١٥. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة**

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م