

صندوق فالكم للطروحات الأولية
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صندوق فالكلم للطروحات الأولية
(المدار من قبل شركة فالكلم 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 الاخر الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق فالكم للطروحات الأولية

(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق فالكم للطروحات الأولية ("الصندوق")، المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والقائمة الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المتقَد من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من اجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول الى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة، وبناءً عليه، لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى

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

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ١٠ محرم ١٤٤٣هـ

الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١م

صندوق فالكم للطروحات الأولية
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٤,٧٩٤,٤٠٠	١,٩٥٠,٨٤٩	٧	النقد وما يعادله
٤٤,٢٢١,٢٤٤	٥٣,٩٠٠,٩٠٦	٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٠٠٠	-		توزيعات أرباح مستحقة
<u>٤٩,٠٤٠,٦٤٤</u>	<u>٥٥,٨٥١,٧٥٥</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٢٤٥,٧٨١	٢٧٧,٢٤٧	٩	أتعاب إدارة مستحقة
١٥,١٦٢	١٤,٦٥٦		مطلوبات أخرى
<u>٢٦٠,٩٤٣</u>	<u>٢٩١,٩٠٣</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤٨,٧٧٩,٧٠١</u>	<u>٥٥,٥٥٩,٨٥٢</u>		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
<u>١٦,٣٥٨</u>	<u>١٥,٢٨٠</u>		عدد الوحدات المصدرة (وحدات)
<u>٢,٩٨٢,٠١</u>	<u>٣,٦٣٦,١٢</u>		قيمة الوحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق فالكم للطروحات الأولية
(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 (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
٤٧٥,٥٧٩	٤٩٨,٥٦٤		دخل من توزيعات أرباح
(٤,٢٩٥,٦٩٩)	٧,٦٤٥,٨٥١		أرباح / (خسائر) من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
			أو الخسارة
٣٣٤,٧٣٩	٣,٠٢٤,٠٩٥		ربح القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
			أو الخسارة
(٣,٤٨٥,٣٨١)	١١,١٦٨,٥١٠		مجموع (الخسارة) / الدخل
			المصاريف
(٤٨٦,٥١٠)	(٥٢١,٨٦٥)	٩	أنعاب إدارة
(٥١,١٣٠)	(٤٠,٣٤١)		مصاريف أخرى
(٥٣٧,٦٤٠)	(٥٦٢,٢٠٦)		مجموع المصاريف
(٤,٠٢٣,٠٢١)	١٠,٦٠٦,٣٠٤		الربح / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤,٠٢٣,٠٢١)	١٠,٦٠٦,٣٠٤		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق فالكم للطروحات الأولية
(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 (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٦٢,٣٠٢,٠٨١	٤٨,٧٧٩,٧٠١	صافي الموجودات كما في ١ يناير (مراجعة)
(٤,٠٢٣,٠٢١)	١٠,٦٠٦,٣٠٤	التغيرات من المعاملات الربح / (الخسارة) و الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٢٠٥,٧٨٣ (٤,٨٤٠,٠٠٣) (٤,٦٣٤,٢٢٠)	٦٨٥,٧٨١ (٤,٥١١,٩٣٤) (٣,٨٢٦,١٥٣)	التغير من معاملات الوحدات متحصلات من إصدار وحدات خلال الفترة مدفوعات لاسترداد وحدات خلال الفترة صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٥٣,٦٤٤,٨٤٠	٥٥,٥٥٩,٨٥٢	صافي الموجودات في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢٤,٤٩٥	١٦,٣٥٨	عدد الوحدات كما في ١ يناير (مراجعة)
٨٤ (١,٩٢٣) (١,٨٣٩)	٢٠٧ (١,٢٨٥) (١,٠٧٨)	إصدار وحدات خلال الفترة استرداد وحدات خلال الفترة صافي التغير في الوحدات
٢٢,٦٥٦	١٥,٢٨٠	عدد الوحدات كما في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق فالكم للطروحات الأولية
(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 (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤,٠٢٣,٠٢١)	١٠,٦٠٦,٣٠٤	الربح / (الخسارة) خلال الفترة
		تعديلات ل:
(٣٣٤,٧٣٩)	(٣,٠٢٤,٠٩٥)	مكاسب غير محققة من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٧,٧٦٩,٣٣٨	(٦,٦٥٥,٥٦٧)	صافي التغير في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦١,٧٣١)	٢٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
(٢,٧٤٠,٣٠٠)	-	موجودات أخرى
(٤٣,١٥٤)	٣١,٤٦٦	أتعاب إدارة مستحقة
(٣٠٥)	(٥٠٦)	مطلوبات أخرى
١٠,٥٦٦,٠٨٨	٩٨٢,٦٠٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٠٥,٧٨٣	٦٨٥,٧٨١	إصدار وحدات خلال الفترة
(٤,٨٤٠,٠٠٣)	(٤,٥١١,٩٣٤)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٤,٦٣٤,٢٢٠)	(٣,٨٢٦,١٥٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥,٩٣١,٨٦٨	(٢,٨٤٣,٥٥١)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٣,٣٠٣,٠٠٤	٤,٧٩٤,٤٠٠	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٩,٢٣٤,٨٧٢	١,٩٥٠,٨٤٩	النقد وما يعادله كما في ٣٠ يونيو

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق فالكم للطروحات الأولية
(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 للطروحات الأولية ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين فالكم للخدمات المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في الاستثمار في أسهم الشركات الجديدة من خلال طرحها الأولي والتي يمكن أن تتيح فرصاً لنمو رأسمالي طويل الأجل. يستثمر الصندوق في الشركات المدرجة حديثاً في السوق المالية السعودية. كما يستثمر الصندوق السيولة المتاحة في الأصول منخفضة المخاطر. إن الصندوق "مفتوح المدة"، ولا يقوم بتوزيع أية أرباح على حاملي الوحدات، بل يعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق مما ينعكس على سعر وحدة الصندوق.

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

فالكم للخدمات المالية

شارع العليا، ص.ب. ٨٨٤

الرياض ١١٤٢١

المملكة العربية السعودية.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات على أساس أنه وحدة مستقلة وعليه يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق.

تم الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية للصندوق بتاريخ ١٢ جمادى الآخر ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨). بدأ الصندوق نشاطه بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٠٨.

٢. اللوائح التنظيمية

تخضع معاملات وأنشطة الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والمعدل من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، كما تم تعديله من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م).

٣. أسس الأعداد

١-٣ 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. يلتزم الصندوق أيضاً للوائح صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق (يشار إليها مجتمعة بـ "الشروط والأحكام").

إن القوائم المالية الأولية الموجزة والإفصاحات الواردة محدودة وفقاً لمتطلبات "المعيار المحاسبي الدولي ٣٤ للتقارير 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 ٢٠٢٠م. ("أخر قوائم مالية سنوية مراجعة").

٢-٣ 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. 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.

صندوق فالكم للطروحات الأولية
(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)

٣-٣ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط للصندوق.

٤-٣ السنة المالية

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

٥-٣ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المشمولة في التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه 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. وقد راجع الصندوق المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير المفصح عنه في القوائم المالية السنوية الأخيرة عن جائحة كوفيد-١٩، وتعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقدير لا تزال مماثلة لتلك المفصح عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة. وسيواصل الصندوق مراقبة الحالة، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المستقبلية.

٤. 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 المدققة ولكن ليس لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٥. 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.

٦. أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ والمصروفات الأخرى

إن مصاريف الصندوق تشمل أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصروفات الأخرى، حيث يتم إثبات هذه المصروفات على أساس الاستحقاق وتستند رسوم الإدارة والحفظ إلى معدلات محددة مسبقاً ومحددة وفقاً لأحكام وشروط الصندوق:

أتعاب الإدارة

يلتزم الصندوق بدفع أتعاب إدارية لمدير الصندوق بنسبة ١,٧٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق عن كل يوم تقييم ويتم احتساب هذه الرسوم واستحقاقها في كل يوم تداول وتدفع كل ربع سنة.

أتعاب الحفظ

يدفع الصندوق رسوم حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٠٢٪ من قيمة موجودات الصندوق المحتفظ بها سنوياً ويتم دفع هذه الأتعاب لأمين الحفظ على أساس شهري.

مصروفات أخرى

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق بالمعدلات المحددة في شروط وأحكام الصندوق. تشمل هذه المصروفات رسوم المراجعة، والرسوم المعيارية، والرسوم التنظيمية، والقانونية، والسمسرة، ومكافأة المدير، والرسوم الأخرى المماثلة.

صندوق فالكم للطروحات الأولية
(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)

٧. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٤,٧٩٤,٤٠٠	١,٩٥٠,٨٤٩	النقد لدى البنوك - الحساب الجاري

٨. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق في أسهم شركات ضمن محفظة المؤشر المستهدف مع مراعاة الأوزان النسبية لتوزيع الموجودات، بينما يتم الاحتفاظ بنقد كافي بشكل مستمر لمواجهة المصروفات وأي التزامات أخرى على الصندوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٣٤,٤٥٥,٦٢٨	٥٠,٨٩٠,٨١٨	الاستثمارات في أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٨,١)
٩,٧٦٥,٦١٦	٣,٠١٠,٠٨٨	الاستثمارات في الصناديق العامة (إيضاح ٨,٢)
٤٤,٢٢١,٢٤٤	٥٣,٩٠٠,٩٠٦	

يتم تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بسعر السوق المعلن في "تداول". إن التنوع الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه داخل المملكة العربية السعودية.

فيما يلي حركة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٥٩,٢٩٢,٧٤٦	٤٤,٢٢١,٢٤٤	الرصيد الافتتاحي
١٤٥,٤٢٧,١٩٩	٤٧,٨٢٥,٥١٩	شراء خلال الفترة / السنة
(١٦٩,٢٥٤,٨٥٦)	(٤٨,٨١٥,٨٠٣)	بيع خلال الفترة / السنة
٣٥,٤٦٥,٠٨٩	٤٣,٢٣٠,٩٦٠	

صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٥,٢٤٦,١٩٧	٧,٦٤٥,٨٥١	مكاسب محققة بالقيمة العادلة خلال الفترة/ السنة، صافي
٣,٥٠٩,٩٥٨	٣,٠٢٤,٠٩٥	مكاسب غير محققة بالقيمة العادلة خلال الفترة/ السنة، صافي
٨,٧٥٦,١٥٥	١٠,٦٦٩,٩٤٦	صافي الربح في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤,٢٢١,٢٤٤	٥٣,٩٠٠,٩٠٦	الاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صندوق فالكم للطروحات الأولية
(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)

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

١-٨ يتم تلخيص تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى مجموعات صناعية محددة من قبل "تداول" على النحو التالي:

القطاع	النسبة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
المواد الأساسية	٢١٪	١٠,٧٧٨,٧٧٦	٢٩٪	١٠,١٣٧,٤٨٧
الطاقة	١٩٪	٩,٩٢٣,٠١٦	١٢٪	٤,٢٠٣,٧٤٥
العقارات	١٤٪	٦,٩٣٣,٨٨٢	٨٪	٢,٩١١,٠٠٩
البيع بالتجزئة	٨٪	٤,١٥٣,٨٠٨	٦٪	١,٩٣٢,١٤١
الخدمات المهنية	٧٪	٣,٤٥١,٣٤٤	٩٪	٢,٩٢٣,١٥٨
الخدمات الاستهلاكية	٦٪	٢,٨٢٩,٢٢٣	٨٪	٢,٧٠٥,٥٨٧
الاستثمارات	٤٪	١,٩٥٨,٤١٤	٥٪	١,٦١٣,٩٢٦
الرعاية الصحية	٣٪	١,٣٢٠,٧٣٦	٧٪	٢,٤٨٢,٨٦٥
السلع طويلة الاجل	٣٪	١,٣٩٦,٥١٤	٧٪	٢,٢٨٩,٣٣٠
السلع الكمالية	٣٪	١,٤٧٠,٥٢١	٣٪	١,١٢٠,٩٨٠
البنوك	٣٪	١,٦٥٠,٤٤١	٠٪	-
التأمين	٣٪	١,٢٨٥,٠٠٠	٠٪	-
المرافق	٣٪	١,٦١٩,٦٩٠	٠٪	-
النقل	٢٪	١,١٠٩,١٦٨	٦٪	٢,١٣٥,٤٠٠
البرامج والخدمات	١٪	١,٠١٠,٢٨٥	٠٪	-
	١٠٠	٥٠,٨٩٠,٨١٨	١٠٠	٣٤,٤٥٥,٦٢٨

٢-٨ يمثل هذا استثماراً في وحدات صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي (صندوق مفتوح) تديره شركة فالكم للخدمات المالية. يتمثل النشاط الأساسي لصندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي في الاستثمار في عقود مرابحة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

٩. معاملات مع أطراف ذوي علاقة

ضمن السياق الاعتيادي للأعمال، يقوم الصندوق بالتعامل مع الأطراف ذوي العلاقة التي تخضع بدورها إلى أحكام وشروط الصندوق. يتم اعتماد كافة المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق و يعتبر مدير الصندوق والشركات ذوي العلاقة بمدير الصندوق أطرافاً ذوي علاقة بالصندوق.
تم تلخيص المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة في السياق العادي لأعمال الصندوق المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة أدناه:

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملات		طبيعة العلاقة	أطراف ذوي علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		
(مراجعة) (٢٤٥,٧٨١)	(غير مراجعة) (٢٧٧,٢٤٧)	(غير مراجعة) (٤٨٦,٥١٠)	(غير مراجعة) (٥٢١,٨٦٥)	أتعاب الإدارة	شركة فالكم للخدمات المالية

صندوق فالكم للطروحات الأولية
(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. القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول كما في تاريخ التقرير. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم عليها أي حركة بيع في يوم التقييم بناءً على أحدث سعر للعرض.

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 صافي الموجودات المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المدرج لهذه الأدوات.

يتم تصنيف الاستثمارات القائمة على المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات كمستوى الثاني، وقد تم تقييم هذه الاستثمارات باستخدام صافي قيمة الموجودات للصندوق المتاحة في تداول (سوق الأسهم السعودية).

لا تعتبر القيمة العادلة المقدره للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق مختلفة بشكل كبير عن قيمتها الدفترية.

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

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٥٠,٨٩٠,٨١٨	٣,٠١٠,٠٨٨	-	٥٣,٩٠٠,٩٠٦
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) استثمار بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة			
٣٤,٤٥٥,٦٢٨	٩,٧٦٥,٦١٦	-	٤٤,٢٢١,٢٤٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			

صندوق فالكلم للطروحات الأولية
(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)

تصنيف الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٤,٧٩٤,٤٠٠	١,٩٥٠,٨٤٩	النقد ومايعادله
٢٥,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٨١٩,٤٠٠	١,٩٥٠,٨٤٩	
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤,٢٢١,٢٤٤	٥٣,٩٠٠,٩٠٦	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٧)
٤٤,٢٢١,٢٤٤	٥٣,٩٠٠,٩٠٦	

١١. آثار كوفيد-١٩ على الصندوق

لا تزال جائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) التي تطورت بسرعة في عام ٢٠٢٠ م، مصدر قلق في عام ٢٠٢١ م وخاصة أن المتغيرات الجديدة للفيروس مرتبطة بعودة كوفيد-١٩ في بعض البلدان. ومع ذلك، نظراً لنجاح التحصين في المملكة أصبحت الحالات تحت السيطرة في المملكة العربية السعودية. حيث أثرت الإجراءات التي اتخذتها الحكومة لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي خلال النصف الأول من عام ٢٠٢١ م.

و 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 تفاؤلاً، 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 قسارى جهندا مواصلة العمليات بأفضل وأسلم طريقة ممكنة دون تعريض صحة وسلامة موظفينا للخطر.

١٢. تسوية قيمة الوحدة

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/٧٢١٨/٦/١ 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 م) تقييد تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة محسوبة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ فقط لغرض إعداد التقارير المالية.

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

١٣. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

صندوق فالكم للطروحات الأولية
(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)

١٤. آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق، ويتم حساب قيمة صافي الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم). إن آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

١٥. بيانات السنة المقارنة

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

١٦. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

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