

صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية

القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

صندوق فالكوم المتداول للأسهم السعودية
القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)

الصفحة	
١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق فالكيم المتداول للأسهم السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق فالكيم المتداول للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والقوائم الأولية ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المتضمنة ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٣ ذو الحجة ١٤٤٠هـ

(٤ أغسطس ٢٠١٩)

صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية
قائمة المركز المالي الأولية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الرصيد كما في			إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)		
الموجودات				
١,٢٧٠,٦٠٣	١٣٨,٩٣٨	١٥٩,٤٤٥	٤	النقد وما يعادله
٢٤,٤٢٠,٦٢٦	١٩,٦٤٦,٥٩٢	٢٧,٣٠٩,١٩٤	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٨٥٣	٣,١٩٨	٩,٩٨٤		توزيعات أرباح مستحقة
<u>٢٥,٧٢٥,٠٨٢</u>	<u>١٩,٧٨٨,٧٢٨</u>	<u>٢٧,٤٧٨,٦٢٣</u>		مجموع الموجودات
المطلوبات				
٦٥,٩٧٥	٥٢,١٦٠	٧١,٦٨٠	٦	أتعاب إدارة مستحقة
<u>٦٥,٩٧٥</u>	<u>٥٢,١٦٠</u>	<u>٧١,٦٨٠</u>		مجموع المطلوبات
٢٥,٦٥٩,١٠٧	١٩,٧٣٦,٥٦٨	٢٧,٤٠٦,٩٤٣		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
٨٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
<u>٣٢/٠٧</u>	<u>٣٠/٣٦</u>	<u>٣٤/٢٦</u>		قيمة الوحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
		الدخل
٥٦٤,٦٦٣	٥١٧,٢١٨	دخل من توزيعات أرباح
٢٨,٥٥٨	٢٦٦,٠١٦	ربح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٠٦,٦٠٥	١,٩٧٣,٣٦٩	ربح التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٩٩,٨٢٦	٢,٧٥٦,٦٠٣	مجموع الدخل
		المصاريف
(٦٠,٧٧١)	(٦٦,٩٢٩)	٦ أتعاب إدارة وأخرى
(٦٠,٧٧١)	(٦٦,٩٢٩)	مصاريف أخرى
(١٢١,٥٤٢)	(١٣٣,٨٥٨)	مجموع المصاريف
٣,١٧٨,٢٨٤	٢,٦٢٢,٧٤٥	صافي الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,١٧٨,٢٨٤	٢,٦٢٢,٧٤٥	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق فالكلم المتداول للأسهم السعودية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩,٦٥١,١٢٩	١٩,٧٣٦,٥٦٨	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ١ يناير
٣,١٧٨,٢٨٤	٢,٦٢٢,٧٤٥	مجموع الدخل الشامل للفترة
		الإشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات:
٣,٥٧٥,٧٧١	٦,٦٨٦,٨٢٦	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٧٤٦,٠٧٧)	(١,٦٣٩,١٩٦)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٢٥,٦٥٩,١٠٧	٢٧,٤٠٦,٩٤٣	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ٣٠ يونيو

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	عدد الوحدات كما بداية الفترة
١٢٥,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٢٥,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	عدد الوحدات كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق فالكلم المتداول للأسهم السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,١٧٨,٢٨٤	٢,٦٢٢,٧٤٥	صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
(٢٨,٥٥٨)	(٢٦٦,٠١٦)	ربح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٧٠٦,٦٠٥)	(١,٩٧٣,٣٦٩)	ربح التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٧٢٨,٥٦٦)	(٧,١١٧,٢٤٨)	إضافات لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧١٤,٠٠٢	١,٦٩٤,٠٣١	متحصلات بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٣,٨٥٣)	(٦,٧٨٦)	توزيعات أرباح مستحقة
١٧,١٧١	١٩,٥٢٠	أتعاب إدارة مستحقة
(٢,٥٨٨,١٢٥)	(٥,٠٢٧,١٢٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٥٧٥,٧٧١	٦,٦٨٦,٨٢٦	متحصلات من وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
(٧٤٦,٠٧٧)	(١,٦٣٩,١٩٦)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد
٢,٨٢٩,٦٩٤	٥,٠٤٧,٦٣٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٤١,٥٦٩	٢٠,٥٠٧	صافي التغير في النقد وما يعادله
١,٠٢٩,٠٣٤	١٣٨,٩٣٨	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
١,٢٧٠,٦٠٣	١٥٩,٤٤٥	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق فالكيم المتداول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- عام

إن صندوق فالكيم المتداول للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم تأسيسه بموجب اتفاقية وكالة بين شركة فالكيم للخدمات المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل، من خلال الاستثمار غير النشط لسلة من أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية بغرض تحقيق مستوى أداء مماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف.

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

فالكيم 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 لتأسيس الصندوق بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨). بدأ الصندوق نشاطه بتاريخ ٩ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٠٨).

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدل من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي توضح المتطلبات الخاصة بعمل الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

٢-١ أسس الأعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية بموجب مبدأ التكلفة التاريخية والمعدل بإعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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. ويتم رغم ذلك تصنيف كافة الأرصدة عموماً على أنها متداولة.

صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المشمولة في التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم خلالها مراجعة التقديرات وتأثيرها على أية سنوات مستقبلية. لم يتم استخدام أية تقديرات جوهرية أو افتراضات مؤثرة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

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

٣-٢ نقد وما يعادله

يشمل النقد وما يعادله للصندوق الأرصدة لدى البنوك والتي يتم إدارتها من قبل مدير الصندوق. يدرج النقد وما يعادله بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي الأولية.

٤-٢ الأدوات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بكافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية بتاريخ التداول؛ أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات. إن العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية تتطلب إيصال هذه الموجودات ضمن إطار زمني تنص عليه الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق.

يتم الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً بتاريخ التداول الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

صندوق فالكلم المتداول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٤-١ تصنيف وقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أدوات حقوق الملكية

تُعرف أدوات حقوق الملكية بكونها الأدوات التي تستوفي مفهوم حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تشمل التزاماً تعاقدياً بالدفع وتمتلك حقوق في صافي موجودات المصدر.

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم الصندوق لاحقاً بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء في حال اختيار مدير الصندوق عند الاعتراف المبدي تصنيف الاستثمار في حقوق الملكية غير القابلة للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تمثل سياسة الصندوق في تحديد استثمارات كحقوق الملكية باعتبارها القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر ولا يتم تصنيفها لاحقاً من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية، ويحدث ذلك أيضاً عند استبعادها. لا يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة للاستثمارات. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل الأولية عند وجود حق للصندوق باستلام تلك المبالغ.

٢-٤-٢ انخفاض قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يقوم الصندوق بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس استطلاعي لموجوداته المدرجة بالتكلفة المطفأة. يقوم الصندوق بإثبات مخصص لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس خسائر الائتمان المتوقعة ما يلي:

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

لقد تم الأخذ في الاعتبار قيمة الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة في حساب خسارة الائتمان المتوقعة. ومع ذلك، كانت خسارة الائتمان المتوقعة لها غير جوهرية، وبالتالي لم يتم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية.

٢-٤-٣ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية أو جزء منها عند انقضاء الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من هذه الموجودات أو عند تحويلها، وعند (١) تحويل الصندوق لكافة المخاطر الجوهرية ومنافع الملكية أو (٢) عدم قيام الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بهذه المخاطر ومنافع الملكية ولم يحتفظ الصندوق بسيطرته عليها.

٢-٤-٤ المطلوبات المالية

يصنف الصندوق مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يلغي الصندوق الاعتراف بالمطلوبات المالية عند تنفيذ التزاماته التعاقدية أو إلغائها أو انقضائها.

صندوق فالكيم المتداول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٥ المقاصة

يتم إجراء مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في قائمة المركز المالي الأولية فقط عندما يكون للصندوق حالياً حق نظامي ملزم بمقاصة هذه المبالغ وعند وجود نية إما لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٢-٦ المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

تقيد الذمم الدائنة الأخرى والمصاريف المستحقة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية.

٢-٧ صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات

تشمل صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات على الوحدات الصادرة القابلة للاسترداد والأرباح المبقاة الناتجة عن نشاط الصندوق. وتصنف صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كحقوق ملكية وتصنف الوحدات القابلة للاسترداد كحقوق ملكية كما هو مبين أدناه.

(١) الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تسجيل الوحدات التي يتم الاشتراك بها أو المستردة بصافي قيمة الموجودات لكل وحدة في تاريخ التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق الملكية إن كان لدى هذه الوحدات الخصائص التالية.

- أن تعطي حاملي الوحدات الحق في الحصول على حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- أن تكون ضمن فئة أدوات تابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات.
- أن تكون كافة الأدوات المالية ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات ذات الخصائص المتطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق حاملي الوحدات النسبية في صافي موجودات الصندوق.
- يعتمد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة التي تعزى إلى الأداة على مدار عمر الأداة بشكل جوهري على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبتة والمستعدة للصندوق على مدار عمر الأداة.

إن وحدات الصندوق المشاركة القابلة للاسترداد لا تستوفي مفهوم الأدوات القابلة للبيع المصنفة كأدوات حقوق الملكية موجب معيار الدولي للتقرير المالي وبالتالي لم يتم تصنيفها كأدوات حقوق الملكية. في حال ما إذا استوفت الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص والشروط حسب المعيار الدولي للتقرير المالي، فيقوم الصندوق بتصنيفها كأدوات حقوق الملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للالتزامات في تاريخ إعادة التصنيف.

صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(٢) المتاجرة بالوحدات

إن وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية لدى فروع فالكم للخدمات المالية من قبل أشخاص طبيعيين أو اعتباريين. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في يوم التقييم بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لمجموع الموجودات ناقصا المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

٢-٨ الضريبة / الزكاة

لم يتم تكوين مخصص للزكاة أو ضريبة الدخل في القوائم المالية الأولية المرفقة، حيث أن الزكاة أو ضريبة الدخل، إن وجدت، ستكون التزاماً على حاملي الوحدات.

٢-٩ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الصندوق منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياسها بصورة موثوق بها بغض النظر عن موعد الدفع. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض بعد خصم الضرائب والحسومات.

يتم الاعتراف بإيرادات توزيع الأرباح عندما يكون لدى الصندوق الحق في استلام توزيعات الأرباح.

٣- إدارة المخاطر المالية

٣-١ عوامل المخاطر المالية

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

إن أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشمل على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

تتم مراقبة والسيطرة على المخاطر اعتماداً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. لدى الصندوق وثيقة للشروط والأحكام والتي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وتعرضه للمخاطر وإدارة المخاطر 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

إن مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المثبتة بعملات أجنبية. إن جميع معاملات وأرصدة الصندوق بالريال السعودي وبالتالي لا يتعرض الصندوق لمخاطر صرف العملات الأجنبية.

صندوق فالكيم المتداول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(٢) مخاطر أسعار العملات

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 العملة الخاصة، لأنه ليس لديه أي أدوات مالية تحمل عمولة خاصة كبيرة.

(٣) مخاطر الأسعار

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

تنشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يمتلكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في سوق الأسهم السعودية. يدير الصندوق المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف قطاعات السوق.

يوضح الجدول أدناه مجمل الموجودات المالية للصندوق بحسب القطاعات الاستثمارية:

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٩	
	المبلغ	%	المبلغ	%	المبلغ	%
النوك	٨,٠١٦,٢١٥	%٢٢,٨٣	٦,٨٢٨,٤٩٦	%٢٤,٧٦	٩,٨٠٩,٦٨٨	%٣٥,٩٢
المواد الأساسية	٧,٨٤٦,٢٢٠	%٢٢,١٣	٥,٩٩٣,٦٩٦	%٢٠,٥١	٨,٥٥٤,٧١١	%٣١,٣٣
الاتصالات	١,٧٩٤,٧٦٠	%٧,٣٥	١,٤٨٤,٢١١	%٧,٥٥	٢,١٦٠,٨٠٣	%٧,٩١
إدارة وتطوير العقارات	٢,٢٣٥,٥٠٠	%٩,٥٦	١,٨٣٣,٩٣٨	%٩,٣٣	٢,٠١١,٦٥٤	%٧,٣٧
إنتاج الأغذية	١,٣٥١,٨٣٢	%٥,٥٤	٨٥٩,٥٢٩	%٤,٣٧	١,١٩٥,١٣٦	%٤,٣٨
تجزئة	-	%٠,٠٠	٥٥٣,٢٨٠	%٢,٨٢	٧٣٣,٠٠٤	%٢,٦٨
المرافق العامة	٧١٤,٢٠٩	%٢,٩٢	٤٣٧,٧٢٨	%٢,٢٣	٦٤٨,٥٦١	%٢,٣٧
التأمين	٤٤٥,٨٣٧	%١,٨٣	٣٩٠,٤٩٩	%١,٩٩	٥٦٦,٨٧٤	%٢,٠٨
تجزئة السلع الكمالية	٧٣٩,٦٤٨	%٣,٠٣	٣٥٦,١٦٧	%١,٨١	٤٩٢,٠٥٨	%١,٨٠
الطاقة	٣٠٣,٠٦٧	%١,٢٤	٢٧٧,٨٨٨	%١,٤١	٢٧٦,٧٨٧	%١,٠١
تجزئة الأغذية	٢١١,٧٦٤	%٠,٨٧	١٦٧,٩١٨	%٠,٨٥	٢٢٣,٢٠٠	%٠,٨٢
الخدمات الاستهلاكية	٢٢٧,٦٨٨	%٠,٩٣	١٤٤,٠٤٠	%٠,٧٣	٢٢١,٩٩٨	%٠,٨١
الخدمات التجارية المهنية	٢٣٥,٣٥٧	%٠,٩٦	١٧٢,٦٩٢	%٠,٨٨	٢١٨,٨٨٠	%٠,٨٠
الرعاية الصحية	١٩٨,٥٢٩	%٠,٨١	١٤٦,٥١٠	%٠,٧٥	١٩٥,٨٤٠	%٠,٧٢
	٢٤,٤٢٠,٦٢٦	%١٠٠,٠٠	١٩,٦٤٦,٥٩٢	%١٠٠,٠٠	٢٧,٣٠٩,١٩٤	%١٠٠,٠٠

صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للموجودات المالية) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس القطاع، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٩		القطاع
الأثر على صافي الموجودات	التغير المحتمل المعقول %	الأثر على صافي الموجودات	التغير المحتمل المعقول %	الأثر على صافي الموجودات	التغير المحتمل المعقول %	
٤٠٠,٨١١	%٥-/+	٣٤١,٤٢٥	%٥-/+	٤٩٠,٤٨٤	%٥-/+	البوك
٣٩٢,٣١١	%٥-/+	٢٩٩,٦٨٥	%٥-/+	٤٢٧,٧٣٦	%٥-/+	المواد الأساسية
٨٩,٧٣٨	%٥-/+	٧٤,٢١١	%٥-/+	١٠٨,٠٤٠	%٥-/+	الاتصالات
١١٦,٧٧٥	%٥-/+	٩١,٦٩٧	%٥-/+	١٠٠,٥٨٣	%٥-/+	إدارة وتطوير العقارات
٦٧,٥٩٢	%٥-/+	٤٢,٩٧٦	%٥-/+	٥٩,٧٥٧	%٥-/+	إنتاج الأغذية
-	%٥-/+	٢٧,٦٦٤	%٥-/+	٣٦,٦٥٠	%٥-/+	بحرية
٣٥,٧١٠	%٥-/+	٢١,٨٨٦	%٥-/+	٣٢,٤٢٨	%٥-/+	المراقف العامة
٢٢,٢٩٢	%٥-/+	١٩,٥٢٥	%٥-/+	٢٨,٣٤٤	%٥-/+	التأمين
٣٦,٩٨٢	%٥-/+	١٧,٨٠٨	%٥-/+	٢٤,٦٠٣	%٥-/+	تجزئة السلع الكمالية
١٥,١٥٣	%٥-/+	١٣,٨٩٤	%٥-/+	١٣,٨٣٩	%٥-/+	الطاقة
١٠,٥٨٨	%٥-/+	٨,٣٩٦	%٥-/+	١١,١٦٠	%٥-/+	تجزئة الأغذية
١١,٣٨٤	%٥-/+	٧,٢٠٢	%٥-/+	١١,١٠٠	%٥-/+	الخدمات الاستهلاكية
١١,٧٦٨	%٥-/+	٨,٦٣٥	%٥-/+	١٠,٩٤٤	%٥-/+	الخدمات التجارية المهنية
٩,٩٢٧	%٥-/+	٧,٣٢٦	%٥-/+	٩,٧٩٢	%٥-/+	الرعاية الصحية
١,٢٢١,٠٣١	%٥-/+	٩٨٢,٣٣٠	%٥-/+	١,٣٦٥,٤٦٠	%٥-/+	

(ب) مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان وهي مخاطر تسبب أحد أطراف الأداة المالية بخسارة مالية للطرف الآخر من خلال العجز عن تسوية التزام ما.

تعنى سياسة الصندوق بإبرام عقود الادوات المالية مع أطراف مقابلة ذات سمعة جيدة. يسعى الصندوق إلى التقليل من مخاطر الائتمان وذلك بمراقبة التعرضات الائتمانية ووضع حدود للمعاملات مع أطراف مقابلة معينة وتقييم الملاءة المالية لهذه الأطراف بصورة مستمرة.

يقوم مدير الصندوق بمراجعة التركيز الائتماني لمحفظة الاستثمار اعتماداً على الأطراف المقابلة. لا يتعرض الصندوق حالياً لمخاطر الائتمان. إن رصيد النقد وما يعادله مودع لدى البنك السعودي الفرنسي والذي لديه تصنيف ائتماني خارجي من موديز بجودة ائتمانية A١.

صندوق فالكيم المتداول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(ج) مخاطر السيولة

إن 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 مجدية.

تنص شروط وأحكام الصندوق على امكانية الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم تقييم. ولذلك يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة الناتجة من سداد عمليات الاسترداد في أي وقت. وتعد الأوراق المالية للصندوق قابلة للتحقق بسهولة ويمكن تصفيتها 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 محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل من الأطراف ذوي العلاقة.

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن تتغير قيمة صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل ملحوظ في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاسترداد وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم تقييم بالإضافة إلى التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وتحقيق العوائد لحاملي الوحدات والمكافآت لأصحاب المصالح الآخرين، وكذلك الحفاظ على قاعدة رأس المال لدعم تنمية أنشطة الاستثمار للصندوق.

وللحفاظ على هيكل رأس المال، تتمثل سياسة الصندوق في رصد مستوى الاشتراكات والاسترداد المتعلقة بالموجودات التي يتوقع أن يكون قادراً على تصفيتها وتعديل كمية التوزيعات التي قد يدفعها الصندوق للوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم مجلس إدارة الصندوق ومدير الاستثمار بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

٣-٣ تقديرات القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول كما في تاريخ القوائم المالية الأولية. 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. إن القيمة العادلة تساوي تقريباً القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى.

يتكون تسلسل القيمة العادلة من المستويات التالية:

- المستوى الأول: هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة 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.

صندوق فالكيم المتداول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

- 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. يتضمن الجدول التالي تحليل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨: كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	فئة الموجودات
٢٧,٣٠٩,١٩٤	-	-	٢٧,٣٠٩,١٩٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	فئة الموجودات
١٩,٦٤٦,٥٩٢	-	-	١٩,٦٤٦,٥٩٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	فئة الموجودات
٢٤,٤٢٠,٦٢٦	-	-	٢٤,٤٢٠,٦٢٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٤- النقد وما يعادله

يتمثل رصيد النقد وما يعادله في النقد المودع لدى بنوك محلية.

صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

-٥- موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل جميع الموجودات المالية للصندوق لاستثمارات في أسهم شركات مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودي ووحدات في صندوق استثماري سعودي مقتناه لغرض المتاجرة. تلخص تفاصيل محفظة الاستثمارات في الأسهم بما يلي:

القيمة العادلة			القطاع
٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
٨,٠١٦,٢١٥	٦,٨٢٨,٤٩٦	٩,٨٠٩,٦٨٨	البنوك
٧,٨٤٦,٢٢٠	٥,٩٩٣,٦٩٦	٨,٥٥٤,٧١١	المواد الأساسية
١,٧٩٤,٧٦٠	١,٤٨٤,٢١١	٢,١٦٠,٨٠٣	الاتصالات
٢,٣٣٥,٥٠٠	١,٨٣٣,٩٣٨	٢,٠١١,٦٥٤	إدارة وتطوير العقارات
١,٣٥١,٨٣٢	٨٥٩,٥٢٩	١,١٩٥,١٣٦	إنتاج الأغذية
-	٥٥٣,٢٨٠	٧٣٣,٠٠٤	تجزئة
٧١٤,٢٠٩	٤٣٧,٧٢٨	٦٤٨,٥٦١	المرافق العامة
٤٤٥,٨٣٧	٣٩٠,٤٩٩	٥٦٦,٨٧٤	التأمين
٧٣٩,٦٤٨	٣٥٦,١٦٧	٤٩٢,٠٥٨	تجزئة السلع الكمالية
٣٠٣,٠٦٧	٢٧٧,٨٨٨	٢٧٦,٧٨٧	الطاقة
٢١١,٧٦٤	١٦٧,٩١٨	٢٢٣,٢٠٠	تجزئة الأغذية
٢٢٧,٦٨٨	١٤٤,٠٤٠	٢٢١,٩٩٨	الخدمات الاستهلاكية
٢٣٥,٣٥٧	١٧٢,٦٩٢	٢١٨,٨٨٠	الخدمات التجارية المهنية
١٩٨,٥٢٩	١٤٦,٥١٠	١٩٥,٨٤٠	الرعاية الصحية
٢٤,٤٢٠,٦٢٦	١٩,٦٤٦,٥٩٢	٢٧,٣٠٩,١٩٤	

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

-٦- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تعتبر الأطراف على انهما ذوي علاقة إذا كان لطرف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ هام على الطرف الآخر 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.

صندوق فالكيم المتداول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

يعتبر مدير الصندوق والشركات ذوي العلاقة بمدير الصندوق أطرافاً ذوي علاقة بالصندوق.

الطرف ذو العلاقة	مبلغ المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		الرصيد الختامي	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)
طبيعة العلاقة				
فالكيم للخدمات المالية	٦٦,٩٢٩	٦٠,٧٧١	٧١,٦٨٠	٥٢,١٦٠
أتعاب الإدارة				٦٥,٩٧٥

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة وأتعاب ومصاريف أخرى تحسب بالنسب الموضحة أدناه من صافي قيمة موجودات الصندوق والمحسبة في كل يوم تقييم.

النسبة

٠,٥%

أتعاب إدارة

أتعاب ومصاريف أخرى وتشمل:

٠,١٧%

رسوم إدارية

٠,١٥%

رسوم الحفظ

٠,١٠%

رسوم المؤشر

٠,٠٨%

رسوم الإدراج والتسجيل

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

٧- الأدوات المالية بحسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	الموجودات بحسب قائمة المركز المالي الأولية
١,٢٧٠,٦٠٣	١٣٨,٩٣٨	١٥٩,٤٤٥	نقد وما يعادله
٢٤,٤٢٠,٦٢٦	١٩,٦٤٦,٥٩٢	٢٧,٣٠٩,١٩٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربيع أو الخسارة
٣٣,٨٥٣	٣,١٩٨	٩,٩٨٤	توزيعات أرباح مستحقة
٢٥,٧٢٥,٠٨٢	١٩,٧٨٨,٧٢٨	٢٧,٤٧٨,٦٢٣	الإجمالي

صندوق فالكلم المتداول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨ آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم). إن آخر يوم تقييم كان بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

٩ الموافقة على القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠١٩).
