

صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
وتقرير فحص المراجع المستقل

صندوق فالكم المتداول للأسهم 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 حول القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

## مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق فالكم المتداول للأسهم الأولية للطروحات الأولية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، 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 المُتخذ 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 إجراءات 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 إلى تأكيد بأننا منصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة، وبناءً عليه، لا تبدي أي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدَّة 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 ٢٠٢٠ م من قبل مراجع حسابات آخر أبدي رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في ٥ أبريل ٢٠٢١ م. كذلك، القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق لفترة 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 ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م

صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية  
(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	
			<b>الموجودات</b>
١٤٩,٩٧٩	٤١٤,١٢٧	٦	النقد وما يعادله
١٩,٢٤٦,٤٨٣	٢٦,٢٢٠,٩٤٧	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٨,٢٨٣	٥,٧١٢		توزيعات أرباح مستحقة
<u>١٩,٤٠٤,٧٤٥</u>	<u>٢٦,٦٤٠,٧٨٦</u>		مجموع الموجودات
			<b>المطلوبات</b>
٥٩,٥٥٤	٧٠,٢٩٤	٩	أتعاب إدارة مستحقة
<u>٥٩,٥٥٤</u>	<u>٧٠,٢٩٤</u>		مجموع المطلوبات
<u>١٩,٣٤٥,١٩١</u>	<u>٢٦,٥٧٠,٤٩٢</u>		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
٥٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
<u>٣٥,١٧</u>	<u>٤٤,٢٨</u>		صافي الموجودات للوحدة (ريال سعودي)

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

صندوق فالكم المتداول 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 (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الدخل</b>
٤٤٩,٨٠٩	٣٢٤,٧٢٥		دخل من توزيعات أرباح
(٢٢٣,٧٦١)	٣٥,٦٦٦	٧	أرباح/ (خسائر) من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٤٧٩,٧٨٩)	٤,٩٩٩,٦٨٢	٧	مكاسب / (خسائر) القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، بالصافي
(٢,٢٥٣,٧٤١)	٥,٣٦٠,٠٧٣		
			<b>المصاريف</b>
(٥١,٦٧٢)	(٦٤,٨١٧)	٩	أتعاب إدارة
(٥١,٦٧٢)	(٦٤,٨١٧)		مصاريف أخرى
(١٠٣,٣٤٤)	(١٢٩,٦٣٤)		
(٢,٣٥٧,٠٨٥)	٥,٢٣٠,٤٣٩		الربح/(الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,٣٥٧,٠٨٥)	٥,٢٣٠,٤٣٩		اجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للفترة

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

صندوق فالكم المتداول 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	
٢٣,٨٣٥,٢٥٠	١٩,٣٤٥,١٩١	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات كما في ١ يناير (مراجعة)
(٢,٣٥٧,٠٨٥)	٥,٢٣٠,٤٣٩	الربح / (الخسارة) و الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
-	١,٩٩٤,٨٦٢	الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(٣,٥١٩,٥٥٥)	-	اصدار وحدات قابلة للاسترداد من خلال السنة
١٧,٩٥٨,٦١٠	٢٦,٥٧٠,٤٩٢	استرداد وحدات قابلة للاسترداد من خلال السنة
		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات كما في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)

الحركة في عدد الوحدات

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٧٢٥,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	عدد الوحدات كما في ١ يناير (مراجعة)
-	٥٠,٠٠٠	اصدار وحدات قابلة للاسترداد من خلال السنة
(١٢٥,٠٠٠)	-	استرداد وحدات قابلة للاسترداد من خلال السنة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	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 المتداول 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 (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
(٢,٣٥٧,٠٨٥)	٥,٢٣٠,٤٣٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح / (الخسارة) خلال الفترة
٢,٤٧٩,٧٨٩	(٤,٩٩٩,٦٨٢)	تعديلات لبنود غير نقدية مكاسب / (خسائر) القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، بالصافي
٣,٦٨٨,٧٣٨	(١,٩٧٤,٧٨٢)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
(١٠٠,٩٧١)	٢,٥٧١	توزيعات أرباح مستحقة
(١١,٨٣٧)	١٠,٧٤٠	أتعاب إدارة مستحقة
٣,٦٩٨,٦٣٤	(١,٧٣٠,٧١٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
-	١,٩٩٤,٨٦٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٣,٥١٩,٥٥٥)	-	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٣,٥١٩,٥٥٥)	١,٩٩٤,٨٦٢	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
١٧٩,٠٧٩	٢٦٤,١٤٨	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١٧٥,٥٨٠	١٤٩,٩٧٩	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٣٥٤,٦٥٩	٤١٤,١٢٧	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

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

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

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 ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨). بدأ الصندوق نشاطه بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٠٨.

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 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 ٢٠٢٠ م. ("آخر قوائم مالية سنوية")



صندوق فالكم المتداول 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)

أسس الأعداد (تتمة)

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

٤-٢ 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 والمصاريف. 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 المفصّل عنه 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 المدققة 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 المختصرة هي نفسها المطبقة في إعداد آخر قوائم مالية سنوية مدققة 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

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارية بنسبة ٠,٥٪ من صافي قيمة صافي موجودات الصندوق عن كل يوم تقييم ويتم احتساب هذه الرسوم واستحقاقها في كل يوم تداول.

أتعاب الحفظ

يدفع الصندوق رسوم حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٣٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في كل يوم تقييم لصافي قيمة أصول الصندوق. يتم احتساب هذه الرسوم واستحقاقها في كل يوم تداول.

صندوق فالكم المتداول 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)

٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٤٩,٩٧٩	٤١٤,١٢٧	النقد لدى البنوك

٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل جميع الموجودات المالية للصندوق استثمارات في أسهم شركات مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية و وحدات في صندوق استثماري سعودي مقتناة لغرض المتاجرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٥,٢٣٣,٠٤٥	٨,٣١٤,١٠٠	البنوك
٤,٥٧٩,١٦٧	٦,٣٣٤,٠٤٢	المواد الأساسية
٣,٢٠٥,٥٩٤	٣,٣٨٤,٦٧٧	الطاقة
١,٨٩٠,٣٩٠	٢,٦٦٣,٣٧١	الاتصالات
١,٠٩٩,٢١٧	١,٥٣٠,٠٤٦	انتاج الأغذية
١,٠٧٩,٤٢٠	١,٣٥٥,١٤٢	العقارات
٥٢٥,٣٠١	٦٤٥,٤٠٧	المرافق العامة
٤٢٧,٢٥٨	٥٦٢,٦٣٧	تجزئة
٤١٩,٨٧٠	٦٣٩,١٨٧	الرعاية الصحية
٣٣٦,٤٠٩	٢٠٨,٦٥٦	التأمين
٢٤٠,٤٤٢	٢٦١,٨٨٨	تجزئة التغذية
٢١٠,٣٧٠	٣٢١,٧٩٤	السلع التكميلية
١٩,٢٤٦,٤٨٣	٢٦,٢٢٠,٩٤٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢٣,٧١٩,١٦٧	١٩,٢٤٦,٤٨٣	الرصيد الافتتاحي
٢٧٥,٩١٢	١,٩٧٤,٧٨٢	شراء خلال الفترة / السنة
(٥,٢٤٦,٤٦٩)	(٣٥,٦٦٦)	بيع خلال الفترة / السنة
١٨,٧٤٨,٦١٠	٢١,١٨٥,٥٩٩	

صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٤٧,٦٠٢	٣٥,٦٦٦	مكاسب محققة بالقيمة العادلة خلال الفترة/ السنة، صافي
٤٥٠,٢٧١	٤,٩٩٩,٦٨٢	مكاسب غير محققة بالقيمة العادلة خلال الفترة/ السنة، صافي
٤٩٧,٨٧٣	٥,٠٣٥,٣٤٨	صافي الربح في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٢٤٦,٤٨٣	٢٦,٢٢٠,٩٤٧	الرصيد الختامي

صندوق فالكم المتداول 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)

٨. 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 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 ٢٠٢١ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
٢٦,٢٢٠,٩٤٧	-	-	٢٦,٢٢٠,٩٤٧
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
١٩,٢٤٦,٤٨٣	-	-	١٩,٢٤٦,٤٨٣
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			تصنيف الأدوات المالية
			الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
			النقد وما يعادله
١٤٩,٩٧٩	٤١٤,١٢٧		٥٦٤,١٠٦
٨,٢٨٣	٥,٧١٢		١٣,٩٩٥
١٥٨,٢٦٢	٤١٩,٨٣٩		٥٧٨,١٠١
			توزيعات أرباح مستحقة

**صندوق فالكم المتداول 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)

**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.

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)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٥٩,٥٥٤	٧٠,٢٩٤	(٥١,٦٧٢)	(٦٤,٨١٧)	أنعاب الإدارة	شركة فالكم للخدمات المالية
٣,٥٢١,٧٣٤	١,٥٧٠,٧٤٥	(٣,٤٩٩,٦٣٠)	(١,٩٥٣,٨٧٠)	(استبعاد) الاستثمار في وحدات الصندوق	شركة فالكم للخدمات المالية

**١٠. 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. 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 المختصرة 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.

**١١. الالتزامات والمطلوبات المحتملة**

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

صندوق فالكم المتداول 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)

#### ١٢. أثار 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، نظرًا 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 أثار 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، سنبذل قصارى جهدنا لمواصلة العمليات بأفضل وأسلم طريقة ممكنة دون تعريض صحة وسلامة موظفينا للخطر.

#### ١٣. آخريوم للتقييم

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

#### ١٤. بيانات السنة المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة في البيانات المرحلية الموجزة للمركز المالي والتدفقات 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 ١٠ محرم ١٤٤٣ هـ.