

صندوق فالكم للأسهم السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير المراجع المستقل

صندوق فالكلم للأسهم السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة

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

تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات بصندوق فالكم للأسهم السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق فالكم للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ماقمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للصندوق مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية. نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

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

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

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

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

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

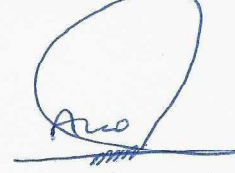
تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات بصندوق فالكم للأسهم السعودية (تمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تمة)

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ مدير الصندوق والمكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري

ترخيص رقم ٤٠٩

٥ شعبان ١٤٤١ هـ

(٢٩ مارس ٢٠٢٠)

صندوق فالكلم للأسهم السعودية
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاح | |
|--------------------|--------------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| ٤٩٤,٨١٤ | ٤,٧٧٦,٩٣١ | ٤ | نقد وما يعادله |
| ١٠٣,٠٨٩,١٦٩ | ١٢٥,٦٠٩,٥٩٩ | ٥ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٥,٠٠٠ | - | | توزيعات أرباح مستحقة |
| <u>١٠٣,٦٠٨,٩٨٣</u> | <u>١٣٠,٣٨٦,٥٣٠</u> | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٤٦٩,٤٥٩ | ٥٥٢,٤٤٠ | ٦ | أتعاب إدارة مستحقة |
| ١٢,٦٢٧ | ١٣,٢٠٩ | | مطلوبات أخرى |
| <u>٤٨٢,٠٨٦</u> | <u>٥٦٥,٦٤٩</u> | | مجموع المطلوبات |
| <u>١٠٣,١٢٦,٨٩٧</u> | <u>١٢٩,٨٢٠,٨٨١</u> | | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات |
| <u>٥٧,٢٠٥,٥٠٣</u> | <u>٥٥,٦٢٥,١٤٢</u> | | عدد الوحدات المصدرة (وحدة) |
| <u>١/٨٠</u> | <u>٢/٣٣</u> | | قيمة الوحدة (ريال سعودي) |

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق فالكم للأسهم السعودية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاح |
|-----------------------------|-------------|---|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| | | الدخل |
| | | ربح / (خسارة) التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٩,٩١٣,٥٨٥) | ٢٠,٦٢٧,٨٠٠ | |
| | | ربح من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٥,٠٩٥,٢٠٥ | ٨,١٥١,٢٤٨ | |
| ٤,٠٥٠,١٠٢ | ٣,٢١٨,٩٣٠ | |
| (٧٦٨,٢٧٨) | ٣١,٩٩٧,٩٧٨ | مجموع الدخل |
| | | المصاريف |
| | | أتعاب إدارة |
| (٢,٠٠٦,٠٨٥) | (٢,٠٩١,٤٤٢) | ٦ |
| (٧٣,٨٠٨) | (١١٤,٣٢٢) | مصاريف أخرى |
| (٢,٠٧٩,٨٩٣) | (٢,٢٠٥,٧٦٤) | مجموع المصاريف |
| (٢,٨٤٨,١٧١) | ٢٩,٧٩٢,٢١٤ | صافي الدخل / (الخسارة) للسنة |
| - | - | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| (٢,٨٤٨,١٧١) | ٢٩,٧٩٢,٢١٤ | مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق فالكلم للأسهم السعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|-------------|---|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ١٠٨,٣٤٤,٧٤٢ | ١٠٣,١٢٦,٨٩٧ | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ١ يناير |
| (٢,٨٤٨,١٧١) | ٢٩,٧٩٢,٢١٤ | مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة الاشترابات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات: |
| ١,٩٢٦,٨٢٢ | ٤,٠٨٦,١٧٧ | إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة |
| (٤,٢٩٦,٤٩٦) | (٧,١٨٤,٤٠٧) | استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة |
| ١٠٣,١٢٦,٨٩٧ | ١٢٩,٨٢٠,٨٨١ | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ٣١ ديسمبر |

حركة عدد الوحدات
تتلخص الحركة في عدد الوحدات للسنة المنتهية في ٣١
ديسمبر بما يلي:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|-------------|--|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ٥٨,٤٤٥,٨٣٧ | ٥٧,٢٠٥,٥٠٣ | عدد الوحدات كما في بداية السنة |
| ٩٧٤,٦٥٨ | ٢,٠١٣,٨٢٦ | إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة |
| (٢,٢١٤,٩٩٢) | (٣,٥٩٤,١٨٧) | استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة |
| ٥٧,٢٠٥,٥٠٣ | ٥٥,٦٢٥,١٤٢ | عدد الوحدات كما في نهاية السنة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق فالكم للأسهم السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|---------------|--|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (٢,٨٤٨,١٧١) | ٢٩,٧٩٢,٢١٤ | صافي الدخل / (الخسارة) للسنة |
| | | تعديلات لبيود غير نقدية |
| (٥,٠٩٥,٢٠٥) | (٨,١٥١,٢٤٨) | ربح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| | | (ربح) / خسارة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٩,٩١٣,٥٨٥ | (٢٠,٦٢٧,٨٠٠) | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| | | مدفوعات لشراء موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (١٧٣,٩٤٠,٤٩٩) | (٢٦٨,٩٣١,١٦٣) | متحصلات بيع موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٤٣,٩٨٤,٥٤٠ | ٢٧٥,١٨٩,٧٨١ | توزيعات أرباح غير مستلمة |
| (٢٥,٠٠٠) | ٢٥,٠٠٠ | اتعاب إدارة مستحقة |
| (٤,٢٨٨) | ٨٢,٩٨١ | مطلوبات أخرى |
| ٥٧٧ | ٥٨٢ | |
| (١٨,٠٠٤,٥١٧) | ٧,٣٨٠,٣٤٧ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ١,٩٢٦,٨٢٢ | ٤,٠٨٦,١٧٧ | إصدار وحدات قابلة للاسترداد |
| (٤,٢٩٦,٤٩٦) | (٧,١٨٤,٤٠٧) | استرداد وحدات قابلة للاسترداد |
| (٢,٣٦٩,٦٧٤) | (٣,٠٩٨,٢٣٠) | صافي التدفقات المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| (٢٠,٣٧٤,١٩١) | ٤,٢٨٢,١١٧ | صافي التغير في النقد وما يعادله |
| ٢٠,٨٦٩,٠٠٥ | ٤٩٤,٨١٤ | النقد وما يعادله في بداية السنة |
| ٤٩٤,٨١٤ | ٤,٧٧٦,٩٣١ | النقد وما يعادله في نهاية السنة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق فالكلم للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - عام

إن صندوق فالكلم للأسهم السعودية ("الصندوق") بالريال السعودي هو صندوق استثماري تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين فالكلم للخدمات المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في السعي لتحقيق نمو رأسمالي متوسط إلى طويل المدى من خلال الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية السعودية التي تتوافق مع ضوابط الشريعة الإسلامية. إن الصندوق "مفتوح المدة"، ولا يقوم بتوزيع أية أرباح على حاملو الوحدات، بل سيعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق مما سينعكس على سعر وحدة الصندوق.

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

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

يتعامل مدير الصندوق مع حاملو 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 ربيع أول ١٤٢٨هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٧). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٠٧.

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدّل 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 تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

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

تم إعداد هذه القوائم المالية بموجب مبدأ التكلفة التاريخية والمعدّل بإعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

صندوق فالكم للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 التغيرات الناتجة عن 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.

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

معايير وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الصندوق

تم نشر معيار محاسبي جديد وهو ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. فيما يلي تقييم الإدارة لتأثير هذا المعيار الجديد:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار

يؤثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشكل رئيسي على محاسبة المستأجرين وينتج عنه الاعتراف بجميع عقود الإيجار تقريباً في قائمة المركز المالي. يزيل المعيار التفريق الحالي بين عقود إيجار التشغيل والتمويل ويتطلب الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام البند المؤجر) والالتزام المالي بدفع الإيجارات لجميع عقود الإيجار تقريباً. يوجد استثناء اختياري لعقود الإيجار قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة.

تم إجراء تقييم لآثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للصندوق، وبالنظر إلى أن الصندوق لا يتعامل في عقود الإيجار كمستأجر، لم يتم تحديد أي تأثير.

معايير أو تعديلات جديدة غير سارية المفعول ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الصندوق

تم نشر بعض المعايير المحاسبية والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات المحاسبية التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ولكن لم يتم اعتمادها مبكراً من قبل الصندوق. لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهرية على القوائم المالية للصندوق.

صندوق فالكم للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة 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. يتم إدراج خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية لهذه المعاملات في قائمة الدخل الشامل.

٢-٤ 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.

٢-٥ 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. 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.

٢-٥-١ 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 حقوق الملكية للمصدر.

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 المبدئي، يصنف الاستثمار كحقوق الملكية غير القابلة للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل 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 في قائمة الدخل الشامل، 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 عند وجود حق للصندوق باستلام تلك المبالغ.

صندوق فالكلم للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٥-٢ 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 ومرجحة 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 جوهريّة، وبالتالي لم يتم عرضها في هذه القوائم المالية. تتضمن الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة الأرصدة لدى البنك. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنك ذو تصنيف ائتماني مرتفع.

٢-٥-٣ 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 الجوهريّة ومنافع الملكية أو (٢) عدم قيام الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بهذه المخاطر ومنافع الملكية ولم يحتفظ الصندوق بسيطرته عليها.

٢-٥-٤ 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.

٢-٦ المقاصة

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

٢-٧ مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

تقيد المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٢-٨ حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات

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

صندوق فالكلم للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

- (١) الوحدات القابلة للاسترداد
- 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 حقوق الملكية للصندوق 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 حقوق الملكية للصندوق.
 - يعتمد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة التي تعزى إلى الأداة على مدار عمر الأداة بشكل جوهري على الربح أو الخسارة أو التغيير في حقوق الملكية المثبتة أو التغيير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المثبتة والمستبعدة للصندوق على مدار عمر الأداة.

إن وحدات الصندوق القابلة للاسترداد تستوفي مفهوم الأدوات القابلة للبيع المصنفة كأدوات حقوق الملكية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي وبالتالي تم تصنيفها كأدوات حقوق الملكية. يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. في حال ما إذا استوفت الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص والشروط حسب المعايير الدولية للتقرير المالي، فسيقوم الصندوق بتصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة تثبت في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات.

(٢) المتاجرة بالوحدات

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

٢-٩ الضريبة / الزكاة

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

٢-١٠ 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.

صندوق فالكلم للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

-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 المثلى إلى حاملي الوحدات وضمان السلامة المعقولة لحاملي الوحدات.

إن أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشتمل 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

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.

(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.

صندوق فالكم للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 السوق المالية 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 | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
|--------------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | المبلغ | % | المبلغ | % |
| المواد الأساسية | ٢٦,٨٢٦,٧٢٨ | %٢١,٣٦ | ٢٠,٥٢٧,٤٩٥ | %١٩,٨٠ |
| البنوك | ٢٠,٥٨٥,٤٧٩ | %١٦,٣٩ | ٢٤,٩١٥,٥٩٤ | %٢٤,٢٠ |
| الخدمات الاستهلاكية | ١٩,٢١٩,٦٤٠ | %١٥,٣٠ | ٣,٧٩٦,٧١٦ | %٣,٧٠ |
| السلع الكمالية | ١٦,١٥٢,٩٦٢ | %١٢,٨٦ | ٢,١٤٣,٨٢١ | %٢,١٠ |
| الطاقة | ١٤,١٤١,٨٠٧ | %١١,٢٦ | ٦,٢٢٥,٧٦٠ | %٦,٠٠ |
| الاتصالات | ٦,٥٧٩,٣٦٦ | %٥,٢٤ | - | %٠,٠٠ |
| النقل | ٥,٣٨٨,٦٠٦ | %٤,٢٩ | ٤,٤٥٣,٢٠٣ | %٤,٣٠ |
| إنتاج الأغذية | ٥,٠٥٤,٩٤٠ | %٤,٠٢ | ١٥,٠١٣,٧٩٧ | %١٤,٦٠ |
| الرعاية الصحية | ٤,٤٤٧,٧٩٣ | %٣,٥٤ | ٣,٩٢٨,٩١٦ | %٣,٨٠ |
| السلع طويلة الأجل | ٣,٥٦٢,٧٩٥ | %٢,٨٤ | ٣,٧٧٤,٥١٩ | %٣,٧٠ |
| التأمين | ٢,٠٦٢,٦٢٧ | %١,٦٤ | ١٣,٢٩٩,٦٦٩ | %١٢,٩٠ |
| الخدمات التجارية المهنية | ١,٥٨٦,٨٥٦ | %١,٢٦ | - | %٠,٠٠ |
| إدارة وتطوير العقارات | - | - | ٥,٠٠٩,٦٧٩ | %٤,٩٠ |
| المجموع | ١٢٥,٦٠٩,٥٩٩ | %١٠٠,٠٠ | ١٠٣,٠٨٩,١٦٩ | %١٠٠,٠٠ |

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

صندوق فالكلم للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| القطاع | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
|--------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | التغير المحتمل المعقول % | الأثر على حقوق الملكية | التغير المحتمل المعقول % | الأثر على حقوق الملكية |
| المواد الأساسية | %٥,٠٠ | ١,٣٤١,٣٣٦ | %٥,٠٠ | ١,٠٢٦,٣٧٥ |
| البنوك | %٥,٠٠ | ١,٠٢٩,٢٧٤ | %٥,٠٠ | ١,٢٤٥,٧٨٠ |
| الخدمات الاستهلاكية | %٥,٠٠ | ٩٦٠,٩٨٢ | %٥,٠٠ | ١٨٩,٨٣٦ |
| السلع الكمالية | %٥,٠٠ | ٨٠٧,٦٤٨ | %٥,٠٠ | ١٠٧,١٩١ |
| الطاقة | %٥,٠٠ | ٧٠٧,٠٩٠ | %٥,٠٠ | ٣١١,٢٨٨ |
| الاتصالات | %٥,٠٠ | ٣٢٨,٩٦٨ | %٥,٠٠ | - |
| النقل | %٥,٠٠ | ٢٦٩,٤٣٠ | %٥,٠٠ | ٢٢٢,٦٦٠ |
| إنتاج الأغذية | %٥,٠٠ | ٢٥٢,٧٤٧ | %٥,٠٠ | ٧٥٠,٦٩٠ |
| الرعاية الصحية | %٥,٠٠ | ٢٢٢,٣٩٠ | %٥,٠٠ | ١٩٦,٤٤٦ |
| السلع طويلة الأجل | %٥,٠٠ | ١٧٨,١٤٠ | %٥,٠٠ | ١٨٨,٧٢٦ |
| التأمين | %٥,٠٠ | ١٠٣,١٣١ | %٥,٠٠ | ٦٦٤,٩٨٣ |
| الخدمات التجارية المهنية | %٥,٠٠ | ٧٩,٣٤٤ | %٥,٠٠ | - |
| إدارة وتطوير العقارات | %٥,٠٠ | - | %٥,٠٠ | ٢٥٠,٤٨٤ |
| المجموع | %٥,٠٠ | ٦,٢٨٠,٤٨٠ | %٥,٠٠ | ٥,١٥٤,٤٥٩ |

(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. يتعرض الصندوق لمخاطر ائتمانية على توزيع الأرباح المدنية والأرصدة البنكية.

تعنى سياسة الصندوق بإبرام عقود الأدوات 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 لحفظة الاستثمار اعتماداً على الأطراف المقابلة. لا يتعرض الصندوق حالياً لمخاطر الائتمان. إن رصيد النقد وما يعادله مودع لدى بنك البلاد والذي لديه تصنيف ائتماني خارجي من موديز بجودة ائتمانية A٣.

(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.

صندوق فالكلم للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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. ورغم ذلك، قام مدير الصندوق بوضع إرشادات بالسيولة 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.

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن تتغير حقوق الملكية 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 حقوق الملكية 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. 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.
- المستوى الثالث: هي مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

صندوق فالكلم للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | فئة الموجودات |
|-------------|----------------|----------------|---------------|--|
| ١٢٥,٦٠٩,٥٩٩ | - | - | ١٢٥,٦٠٩,٥٩٩ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | فئة الموجودات |
|-------------|----------------|----------------|---------------|--|
| ١٠٣,٠٨٩,١٦٩ | - | - | ١٠٣,٠٨٩,١٦٩ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |

٤- نقد وما يعادله

يمثل رصيد النقد وما يعادله في النقد المودع لدى بنوك محلية. يتم إدارة الحساب البنكي من قبل مدير الصندوق.

٥- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

إن جميع الموجودات المالية للصندوق هي استثمارات في أسهم شركات مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية. تلخص تفاصيل محفظة الاستثمارات في الأسهم والمصنفة بناء على القطاع الاقتصادي بما يلي:

صندوق فالكم للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| القيمة العادلة | | القطاع |
|--------------------|--------------------|--------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
| ٢٠,٥٢٧,٤٩٥ | ٢٦,٨٢٦,٧٢٨ | المواد الأساسية |
| ٢٤,٩١٥,٥٩٤ | ٢٠,٥٨٥,٤٧٩ | البنوك |
| ٣,٧٩٦,٧١٦ | ١٩,٢١٩,٦٤٠ | الخدمات الاستهلاكية |
| ٢,١٤٣,٨٢١ | ١٦,١٥٢,٩٦٢ | السلع الكمالية |
| ٦,٢٢٥,٧٦٠ | ١٤,١٤١,٨٠٧ | الطاقة |
| - | ٦,٥٧٩,٣٦٦ | الاتصالات |
| ٤,٤٥٣,٢٠٣ | ٥,٣٨٨,٦٠٦ | النقل |
| ١٥,٠١٣,٧٩٧ | ٥,٠٥٤,٩٤٠ | إنتاج الأغذية |
| ٣,٩٢٨,٩١٦ | ٤,٤٤٧,٧٩٣ | الرعاية الصحية |
| ٣,٧٧٤,٥١٩ | ٣,٥٦٢,٧٩٥ | السلع طويلة الأجل |
| ١٣,٢٩٩,٦٦٩ | ٢,٠٦٢,٦٢٧ | التأمين |
| - | ١,٥٨٦,٨٥٦ | الخدمات التجارية المهنية |
| ٥,٠٠٩,٦٧٩ | - | إدارة وتطوير العقارات |
| ١٠٣,٠٨٩,١٦٩ | ١٢٥,٦٠٩,٥٩٩ | المجموع |

٦- معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

تعتبر الاطراف انما ذوي علاقة إذا كان لطرف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر او ممارسة نفوذ هام على الطرف الاخر 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 طرفاً ذوي علاقة بالصندوق.

| مبلغ المعاملات | | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | طبيعة العلاقة | الطرف ذوي العلاقة |
|----------------|----------------|-----------------------------|-----------|---------------|-----------------------|
| الرصيد الختامي | ٣١ | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | أتعاب الإدارة | فالكم للخدمات المالية |
| ٤٦٩,٤٥٩ | ٥٥٢,٤٤٠ | ٢,٠٠٦,٠٨٥ | ٢,٠٩١,٤٤٢ | | |

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة بواقع ١,٧٥٪ سنوياً من حقوق الملكية للصندوق والمحتملة في كل يوم تقييم وبالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق باسترداد أية مصاريف أخرى تم دفعها نيابة عن الصندوق.

صندوق فالكلم للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| الأدوات المالية بحسب الفئة | |
|--|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| الموجودات بحسب قائمة المركز المالي | |
| ٤٩٤,٨١٤ | ٤,٧٧٦,٩٣١ |
| نقد وما يعادله | |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو | |
| ١٠٣,٠٨٩,١٦٩ | ١٢٥,٦٠٩,٥٩٩ |
| الخسارة | |
| ٢٥,٠٠٠ | - |
| توزيعات أرباح مستحقة | |
| ١٠٣,٦٠٨,٩٨٣ | ١٣٠,٣٨٦,٥٣٠ |

٨- آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب قيمة حقوق الملكية في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم). إن آخر يوم تقييم ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٩- أحداث لاحقة

تم تأكيد وجود فيروس تاجي جديد (Covid-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر في جميع أنحاء الصين القارية وما وراءها، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. يعتبر الصندوق أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية. نظرًا لأن الوضع متغير وسريع التطور، فإننا لا نعتبر أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على الصندوق.

١٠- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤١ هـ (٢٩ مارس ٢٠٢٠).