

صندوق فالكلم للذهب  
(المدارمن قبل شركة فالكلم للخدمات المالية )  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)  
لفترة الستة أشهرالمنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل

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

---

| الصفحة | جدول المحتويات  |
|--------|---|
| ٣      | تقرير فحص المراجع المستقل   |
| ٤      | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة                                     |
| ٥      | قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الاخر الأولية الموجزة             |
| ٦      | قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة |
| ٧      | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة                                  |
| ١٣-٨   | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة                             |

تقرير فحص المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق فالكم للذهب  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

## مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق فالكم للذهب ("الصندوق")، المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، 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. وتمثل 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 المتخذ 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. وبعد 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 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 الموجزة 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 للذهب

(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<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | إيضاح | الموجودات   |
|------------------------------|---------------------------------|-------|---|
| ٩٣,٨٢٤                       | ٩٣٨                             | ٦     | نقد وما يعادله  |
| ٤,٠٨٢,٢٨٥                    | ٣,٧٩٥,٩٩٧                       | ٧     | الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة -<br>الاستثمار في عقود الذهب |
| ٤,١٧٦,١٠٩                    | ٣,٧٩٦,٩٣٥                       |       | مجموع الموجودات   |
|                              |                                 |       | المطلوبات   |
| ٥,٩٦٢                        | ٥,٦٢٤                           | ٨     | أتعاب ادارة مستحقة  |
| ٥,٩٦٣                        | ٤,٥٩٧                           | ٩     | مستحقات ومطلوبات أخرى   |
| -                            | ٢٩,٨٧٧                          | ٨     | مستحق إلى اطراف ذات علاقة   |
| ١١,٩٢٥                       | ٤٠,٠٩٨                          |       | مجموع المطلوبات   |
| ٤,١٦٤,١٨٤                    | ٣,٧٥٦,٨٣٧                       |       | صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات  |
| ٣,٧٨٧,٢٢٧                    | ٣,٦٩٧,٣٢٢                       |       | الوحدات المصدرة   |
| ١,١٠                         | ١,٠٢                            |       | صافي الموجودات للوحدة بالدولار الأمريكي   |

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

صندوق فالكم للذهب

(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)

| لفترة الستة أشهر<br>المنتهية في ٣٠ يونيو<br>٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | لفترة من ٨ أبريل<br>٢٠٢٠ م إلى ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٠ م<br>(غير مراجعة) | إيضاح   |
|--|---|---|
|  |   | الدخل   |
|  |   | أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح<br>أو الخسارة                                |
| -  | ٧٧٥   |   |
|  |   | أرباح / (خسائر) غير محققة في القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة<br>العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي |
| (٢٨٦,٢٨٨)  | ١٦٢,٠٨٧   | ٧   |
| (٢٨٦,٢٨٨)  | ١٦٢,٨٦٢   |   |
|  |   | مصاريف  |
|  |   | أتعاب إدارة   |
| (١١,١٧٣)   | (٤,٠٤٦)   | ٨   |
| (١٠,١٥١)   | (٥,٦٣٠)   |   |
| (٢١,٣٢٤)   | (٩,٦٧٦)   |   |
| (٣٠٧,٦١٢)  | ١٥٣,١٨٦   | (الخسارة)/ الربح للفترة   |
| -  | -   | الدخل الشامل الآخر للفترة   |
| (٣٠٧,٦١٢)  | ١٥٣,١٨٦   | مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة   |

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

صندوق فالكم للذهب

(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)

| لفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ م<br>إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م | لفترة ٦ أشهر المنتهية في ٣٠<br>يونيو ٢٠٢١ م |  |
|--|---|--|
| -  | ٤,١٦٤,١٨٤                                   | صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة<br>(مراجعة)     |
| ١٥٣,١٨٦  | (٣٠٧,٦١٢)                                   | (الخسارة) // الربح و مجموع (الخسارة) // الدخل الشامل للفترة              |
| ٣,٧٥٤,٣٤٤                                      | ٢١٦,٩٩٨                                     | التغير من معاملات الوحدات  |
| (٣٦٢,٤٦٢)                                      | (٣١٦,٧٣٣)                                   | إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة                                  |
|  |   | استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة                                |
| ٣,٥٤٥,٠٦٨                                      | ٣,٧٥٦,٨٣٧                                   | صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة<br>(غير مراجعة) |

الحركة في عدد الوحدات:

تتلخص الحركة في عدد الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م على النحو التالي:

| لفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ م<br>إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م | لفترة ٦ أشهر المنتهية في ٣٠<br>يونيو ٢٠٢١ م |   |
|--|---|---|
| -  | ٣,٧٨٧,٢٢٧                                   | الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)          |
| ٣,٧٥٢,٨٥٧                                      | ٢٣٨,٨٤٨                                     | إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة   |
| (٣٥٨,٢٧٣)                                      | (٣٢٨,٧٥٣)                                   | استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة |
| ٣,٣٩٤,٥٨٤                                      | ٣,٦٩٧,٣٢٢                                   | عدد الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)  |

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

**صندوق فالكم للذهب**  
(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)

| لفترة من ٨ أبريل<br>٢٠٢٠<br>إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م | لفترة ٦ اشهر المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | ايضاح   |
|---|---|---|
|   |   | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:  |
| ١٥٣,١٨٦   | (٣٠٧,٦١٢)                                   | (الخسارة)/ الربح للفترة   |
|   |   | تعديلات لـ:   |
| (٧٧٥)   | -   | أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                                   |
| (١٦٢,٠٨٧)                                       | ٢٨٦,٢٨٨                                     | ٧ خسائر/ (أرباح) غير محققة في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي |
|   |   | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:  |
| (٣,١٣٧,١٥٦)                                     | -   | شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة   |
| ١١٧,٥٤٤   | -   | متحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                                     |
| ٤,٠٤٦   | (٣٣٨)                                       | أتعاب إدارة مستحقة  |
| ٤,٧٠١   | (١,٣٦٦)                                     | مستحقات ومطلوبات أخرى   |
| -   | ٢٩,٨٧٧                                      | مستحق إلى اطراف ذات علاقة   |
| (٣,٠٢٠,٥٤١)                                     | ٦,٨٤٩                                       | صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية  |
|   |   | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:  |
| ٣,٧٥٤,٣٤٤                                       | ٢١٦,٩٩٨                                     | إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة   |
| (٣٦٢,٤٦٢)                                       | (٣١٦,٧٣٣)                                   | استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة   |
| ٣,٣٩١,٨٨٢                                       | (٩٩,٧٣٥)                                    | صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية  |
| ٣٧١,٣٤١   | (٩٢,٨٨٦)                                    | صافي الزيادة في النقد وما يعادله  |
| -   | ٩٣,٨٢٤                                      | النقد وما يعادله كما في بداية الفترة  |
| ٣٧١,٣٤١   | ٩٣٨   | ٦ النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة  |

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

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

**١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية**

صندوق فالكم للذهب ("الصندوق") هو صندوق تم إنشاؤه بموجب اتفاقية بين فالكم للخدمات المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). الصندوق هو صندوق "مفتوح" متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية ويستثمر بشكل ضمني في الذهب. أهداف الصندوق هي تحقيق مكاسب رأسمالية طويلة الأجل ونمو من خلال تتبع أداء مؤشر عملة سلعة الذهب (XAU / USD – العقود الفورية للذهب بالدولار الأمريكي).  
عنوان مدير الصندوق كالتالي:

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

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات على أنه وحدة مستقلة. وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. إضافة إلى ذلك، يعد حاملو الوحدات ملاكاً مستفيدين من موجودات الصندوق.

تم الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية لتأسيس الصندوق في ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠٢٠). بدأ الصندوق نشاطه في ١٤ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٠).

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة من قبل مجلس إدارة هيئة أسواق المال في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) كما تم تعديله من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١).

**٢ أسس الإعداد**

**١-٢ أسس الإلتزام**

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.

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح، ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية. وعضواً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة. يمكن للصندوق استرداد أو تسوية جميع أصوله و مطلوباته في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. يلتزم الصندوق أيضاً للمطلوبات والتعليمات الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق (بإشار إليها مجتمعة ب"الشروط والأحكام").

تم تقييد الإفصاحات الواردة في هذه البيانات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤. لا تتضمن هذه البيانات المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية و يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية المدققة. البيانات المالية للصندوق للنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (آخر بيانات مالية سنوية).



## صندوق فالكم للذهب

(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

### اسس الاعداد (تتمة)

#### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و التي تقاس بالقيمة العادلة.

علاوة على ذلك ، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي واستخدام مبدأ الاستمرارية.

#### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الاولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه البيانات المالية الاولية الموجزة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق حيث يتم الدخول في عقود الذهب وتداولها في الأسواق الدولية بالدولار الأمريكي. علاوة على ذلك ، فإن أداء مؤشر عملة السلع الذهبية يعتمد أيضاً على الدولار الأمريكي.

#### ٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية

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

خلال إعداد هذه القوائم المالية الاولية الموجزة كانت الأحكام والتقديرات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الهامة للصندوق مماثلة للأحكام والتقديرات المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية.

راجع الصندوق المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة عن جائحة كوفيد-١٩. وتعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقدير لا تزال مماثلة لتلك المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة. وسيواصل الصندوق مراقبة الحالة، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المستقبلية.

### ٣ اعتماد المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير المحاسبية الحالية

لا توجد معايير جديدة صادرة، ولكن هناك عدد من التعديلات على المعايير السارية من ١ يناير ٢٠٢١ م والموضحة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، ولكنها لا تؤثر تأثيراً مادياً على القوائم المالية الأولية الموجزة.

### ٤ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الاولية الموجزة هي نفسها تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

## صندوق فالكم للذهب

(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

### ٥ أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة، وأتعاب الحفظ، وجميع المصاريف الأخرى، ويتم إثبات هذه المصاريف على أساس الاستحقاق، وتستند أتعاب الإدارة والحفظ على أسعار محددة مسبقاً في شروط الصندوق وأحكامه السياسات التفصيلية هي كما يلي:

#### أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق ٠,٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في كل يوم تقييم من صافي قيمة أصول الصندوق. يتم احتساب هذه الرسوم واستحقاقها في كل يوم تداول.

#### أتعاب الحفظ

لا يتقاضى أمين الحفظ أي رسوم من الصندوق بينما يتقاضى البنك السويسري انتيسا سان باولو ("الوصي الفرعي") رسوماً بنسبة ٠,١٠٪ من إجمالي قيمة الأصول المحتفظ بها. يصبح إجمالي أتعاب أمين الحفظ ٠,١٠٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق تحت الحفظ ويتم دفعها كل ثلاثة أشهر لأمين الحفظ الفرعي.

### ٦ النقد و ما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) |
|------------------------------|---------------------------------|
| ٩٣,٨٢٤                       | ٩٣٨                             |

النقد في البنوك

### ٧ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الاستثمار في عقود الذهب

يمثل الاستثمار في عقود الذهب عقود الذهب الفورية. تمكن عقود الذهب الفورية الصندوق من محاكاة الأسعار الفورية للذهب. للصندوق خيار الاستثمار في الذهب المادي الذي سيشتريه الصندوق وسيتم إيداعه في عهدة أمين الحفظ الفرعي في قبو مضمون في جنيف ، سويسرا ، بموجب السلطة المفوضة من مدير الصندوق. سيتم الاحتفاظ بالذهب الذي تم شراؤه في الحساب المخصص للصندوق ، والذي سيتم تحديده بشكل فريد وفصله عن المعادن الثمينة الأخرى التي يحتفظ بها الوصي الفرعي.

حركة الاستثمار في عقود الذهب كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) |
|------------------------------|---------------------------------|
| -                            | ٤,٠٨٢,٢٨٥                       |
| ٣,٨٢٩,٩٧٣                    | -                               |
| (١١٦,٧٦٩)                    | -                               |
| ٣٦٩,٠٨١                      | (٢٨٦,٢٨٨)                       |
| ٤,٠٨٢,٢٨٥                    | ٣,٧٩٥,٩٩٧                       |

في بداية الفترة

إضافات للاستثمار في عقود الذهب

استبعادات الاستثمار في عقود الذهب

الأرباح والخسائر غير المحققة من الاستثمار في عقود الذهب، صافي

في نهاية الفترة

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

**٨ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة**

تعتبر الأطراف ذات العلاقة إذا كان لأحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

يتعامل الصندوق ، ضمن سياق الأعمال الاعتيادية ، مع أطراف ذات علاقة تخضع بدورها لشروط وأحكام الصندوق الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. يتم اعتماد جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

يدفع الصندوق رسوم الإدارة بمعدل ٠,٥٠٪ سنويًا من صافي قيمة أصول الصندوق المحسوبة في كل يوم تقييم.

يلخص الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

| لفترة ٦ اشهر المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | لفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠<br>إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م<br>(غير مراجعة) | طبيعة العلاقة<br>مدير الصندوق | طبيعة المعاملات<br>أتعاب إدارة |
|---|--|-------------------------------|--------------------------------|
| (١١,١٧٣)  | (٤,٠٤٦)  |                               |                                |

يلخص الجدول التالي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | طبيعة الرصيد<br>الرسوم الإدارية المستحقة<br>الدفع نيابة عن الصندوق |
|---------------------------------|------------------------------|--|
| (٥,٦٢٤)                         | (٥,٩٦٢)                      |  |
| (٢٩,٨٧٧)                        | -                            |  |

**٩ مستحقات ومطلوبات أخرى**

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | أتعاب التدقيق المستحقة<br>مستحقات أخرى |
|---------------------------------|------------------------------|--|
| ٢,٢٩٤                           | ٣,٢٨٤                        |  |
| ٢,٣٠٣                           | ٢,٦٧٨                        |  |
| ٤,٥٩٧                           | ٥,٩٦٢                        |  |

## صندوق فالكم للذهب

(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

### ١٠. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول كما في تاريخ البيانات المالية الأولية الموجزة. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم بيعها في يوم التقييم بناءً على أحدث سعر شراء. السوق النشط هو سوق يتم فيه التعامل مع الأصول أو المطلوبات بحركة وحجم كافيين لتوفير معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. القيمة العادلة مساوية تقريبًا للقيمة الدفترية ناقصًا أي مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى والقيمة الدفترية للذمم الدائنة الأخرى.

يتكون التسلسل الهرمي للقيمة العادلة من المستويات التالية:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة والتي يمكن للكبان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للرصد للأصول والالتزامات لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

يتم قياس كافة الأدوات المالية الأخرى للصندوق بالتكلفة المطفأة. إن القيم العادلة للأدوات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة في هذه البيانات المالية الأولية الموجزة لا تختلف بشكل جوهري عن القيم الدفترية المدرجة في البيانات المالية الأولية الموجزة.

#### القيمة العادلة

| المجموع   | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول |
|-----------|----------------|----------------|---------------|
| ٣,٧٩٥,٩٩٧ | -              | ٣,٧٩٥,٩٩٧      | -             |

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة  
الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو  
الخسارة

#### القيمة العادلة

| المجموع   | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول |
|-----------|----------------|----------------|---------------|
| ٤,٠٨٢,٢٨٥ | -              | ٤,٠٨٢,٢٨٥      | -             |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة  
الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو  
الخسارة

#### تصنيف الأدوات المالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م<br>(غير مراجعة) |
|------------------------------|---------------------------------|
| ٩٣,٨٢٤                       | ٩٣٨                             |
| -                            | ٢٩,٨٧٧                          |

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

النقد وما يعادله

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

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

---

**١١ يوم التقييم الأخير**

يتم تقييم وحدات الصندوق ، ويتم احتساب صافي قيمة الأصول في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم). كان آخر يوم للتقييم هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

**١٢ الالتزامات والمطلوبات المحتملة**

لم تكن هناك التزامات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

**١٣ تسوية قيمة الوحدة**

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/٢٢١٨/٦/١ 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 المطفاة 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 جوهري لخسائر الائتمان المتوقعة ، وبالتالي فإن تسوية سعر الوحدة المحسوب وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق مع سعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدة غير مطلوبة.

**١٤ تأثير كوفيد-١٩ على الصندوق**

أصبحت جائحة كوفيد-١٩ الذي تطور بسرعة في عام ٢٠٢٠ م مصدر قلق في عام ٢٠٢١ م ، خاصة وأن المتغيرات الجديدة للفيروس مرتبطة بعودة كوفيد-١٩ في بعض البلدان. ومع ذلك ، نظراً للنجاح في التحصين في المملكة ، أصبحت الحالات تحت السيطرة في المملكة العربية السعودية. أثرت الإجراءات المتخذة لاحتواء الفيروس على بعض الأنشطة الاقتصادية خلال النصف الأول من عام ٢٠٢١. وقد اتخذنا عدة إجراءات لرصد وتخفيف آثار كوفيد-١٩ ، مثل تدابير السلامة والصحة لشعبنا. خلال النصف الأول من عام ٢٠٢١ ، كان التأثير على الأعمال والنتائج كبيراً. يعد الانتقال إلى الأسواق المالية لعام ٢٠٢١ أكثر تفاقماً ، حيث من المتوقع أن تعود الاقتصادات في جميع أنحاء العالم إلى مستويات ما قبل كوفيد مدعوماً ببرنامج التحصين إلى جانب إجراءات التحفيز الاقتصادي المعلنة للتغلب على تأثير الوباء. نظراً لأننا نعمل في مجال الاستثمار في الذهب ، فقد شهدنا انخفاضاً في سعر الذهب خلال النصف الأول من عام ٢٠٢١ م. وخلال هذه الفترات التي كانت فيها الأسواق المالية متفائلة ، تميل أسعار الذهب إلى الانخفاض ، بسبب ابتعاد المستثمرين عن الأصول الأكثر أماناً مثل الذهب للاستثمار في الأصول الأكثر خطورة. تؤكد الإدارة أنها ستستمر في اتباع سياسات الحكومة ونصائحها ، وبالتوازي مع ذلك ، ستبذل الإدارة قصارى جهدها لمواصلة عملياتنا بأفضل الطرق وأكثرها أماناً دون تعريض صحة وسلامة موظفينا للخطر.

**١٥ اعتماد القوائم المالية**

تمت الموافقة على البيانات المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٨ أغسطس ٢٠٢١.