

## صندوق فالكلم للذهب

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

وتقرير الفحص المراجع المستقل

صندوق فالكلم للذهب  
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

---

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير الفحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق فالكم للذهب المحترمين

### مقدمة

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق فالكم للذهب ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والإيضاحات، التي تتألف من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى حولها ("القوائم المالية الأولية"). إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية". يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل في نطاقه بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم جميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، لا نبدي رأي مراجعة.

### استنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية المرفقة لا تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، المعتمد في المملكة العربية السعودية.



برليس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري

ترخيص رقم ٤٠٩

٥ محرم ١٤٤٢ هـ

(٢٤ أغسطس ٢٠٢٠)

**صندوق فالكم للذهب**  
**قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)**

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	
		<b>الموجودات</b>
٣٧١,٣٤١		نقد وما يعادله
٣,١٨٢,٤٧٤	٤	الاستثمار في عقود الذهب بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣,٥٥٣,٨١٥		<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
٤,٠٤٦	٥	أتعاب ادارة مستحقة
٤,٧٠١		مستحقات ومطلوبات أخرى
٨,٧٤٧		<b>مجموع المطلوبات</b>
٣,٥٤٥,٠٦٨		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٣,٣٩٤,٥٨٤		الوحدات المصدرة
١,٠٤		حقوق الملكية للوحدة بالدولار الأمريكي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

**صندوق فالكلم للذهب**  
**قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)**

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	الدخل
٧٧٥		أرباح محققة من بيع استثمارات في عقود الذهب
١٦٢,٠٨٧		أرباح غير محققة في القيمة العادلة للاستثمار في عقود الذهب
١٦٢,٨٦٢		مجموع الدخل
		مصاريف
(٤,٠٤٦)	٥	أتعاب إدارة
(٥,٦٣٠)		مصاريف أخرى
(٩,٦٧٦)		مجموع المصاريف
١٥٣,١٨٦		صافي الدخل للفترة
-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥٣,١٨٦		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

## صندوق فالكلم للذهب

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
-	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
١٥٣,١٨٦	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للفترة
٣,٧٥٤,٣٤٤	التغيرات من معاملات الوحدات
(٣٦٢,٤٦٢)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٣,٥٤٥,٠٦٨	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة
	الحركة في عدد الوحدات:
	تتلخص الحركة في عدد الوحدات للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء التشغيل) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ على النحو التالي:
للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
-	الوحدات في بداية الفترة
٣,٧٥٢,٨٥٧	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٣٥٨,٢٧٣)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٣,٣٩٤,٥٨٤	عدد الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

## صندوق فالكم للذهب

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
	١٥٣,١٨٦
	(٧٧٥)
	(١٦٢,٠٨٧)
	١٥٣,١٨٦
	(٣,١٣٧,١٥٦)
	١١٧,٥٤٤
	٤,٠٤٦
	٤,٧٠١
	(٣,٠٢٠,٥٤١)
	٣,٧٥٤,٣٤٤
	(٣٦٢,٤٦٢)
	٣,٣٩١,٨٨٢
	٣٧١,٣٤١
	-
	٣٧١,٣٤١
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
صافي الدخل للفترة	
تعديلات لـ:	
أرباح محققة من بيع استثمارات في عقود الذهب	
أرباح غير محققة في القيمة العادلة للاستثمار في عقود الذهب	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:	
شراء الاستثمار في عقود الذهب	
متحصلات من بيع استثمارات في عقود الذهب	
أتعاب إدارة مستحقة	
مستحقات ومطلوبات أخرى	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة	
استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	
صافي الزيادة في النقد وما يعادله	
النقد وما يعادله كما في بداية الفترة	
النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

## صندوق فالكم للذهب

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي 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 ("حاملو 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.

عند التعامل مع حاملو الوحدات، يعتبر مدير الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم المدير بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يعتبر حاملو الوحدات مالكين ينتفعون من موجودات الصندوق.

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

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة من قبل مجلس إدارة هيئة أسواق المال في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) والتي توضح المتطلبات. لتشغيل صناديق الاستثمار داخل المملكة العربية السعودية.

### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية تم إدراجها أدناه.

#### ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" (معيار المحاسبة الدولي ٣٤)، كما تم اعتماده في المملكة العربية السعودية.

تم إعداد القوائم المالية الأولية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة قياس الاستثمار في عقود الذهب بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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



## صندوق فالكلم للذهب

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

يمكن للصندوق استرداد وتسوية موجوداته ومطلوباته خلال فترة ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير.

### ٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية أن تقوم الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي سنوات مستقبلية تتأثر بها. لم يتم استخدام أي أحكام جوهرية أو افتراضات هامة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية الأولية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تعرض هذه القوائم المالية الأولية بالدولار الأمريكي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. حيث يتم الدخول في عقود الذهب وتداولها في الأسواق الدولية بالدولار الأمريكي، بالإضافة إلى أن أداء مؤشر عملة سلعة الذهب يعتمد أيضًا على الدولار الأمريكي.

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير ومن تسوية المعاملات في قائمة الدخل الأولية. يقوم الصندوق بمعاملات إما بالدولار الأمريكي أو الريال السعودي وبما أنه في المملكة العربية السعودية، فإن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، لا يوجد مكسب/ خسارة إعادة تقييم العملات الأجنبية خلال الفترة الحالي.

### ٤-٢ نقد وما يعادله

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية، يشتمل النقد وما يعادله على رصيد لدى البنك السعودي الفرنسي والرصيد المحتفظ به في حساب أمين الصندوق لدى بنك أنتسا سانباولو (بنك سويسري). يتم تسجيل النقد وما يعادله بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي الأولية.

### ٥-٢ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بجميع المشتريات والمبيعات العادية للموجودات المالية وإلغاء الاعتراف بها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات. تتطلب عمليات الشراء أو البيع المنتظمة للموجودات المالية تسليم تلك الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق.

يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئيًا في تاريخ المتاجرة الذي يصبح فيه الصندوق طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

## صندوق فالكلم للذهب

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

### ٢-٥-١ طرق القياس

#### الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية حين تُصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، أي تاريخ المتاجرة.

عند الاعتراف الأولي، يقيس الصندوق الأصل والالتزام المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه أو ناقصاً، في حالة وجود أصل مالي أو التزام مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، وتكاليف المعاملة المتزايدة والمنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، مثل الرسوم والعمولات. يتم احتساب تكاليف المعاملات للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل كمصروفات في قائمة الدخل الشامل الأولية. مباشرة بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بمخصص خسارة الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مما يؤدي إلى الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل الأولية عندما يكون الأصل حديث الإنشاء.

### ٢-٥-٢ تصنيف وقياس الأدوات المالية

يصنف الصندوق أدوات حقوق الملكية الخاصة به بالقيمة العادلة في قائمة الدخل والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة. إن متطلبات التصنيف الخاصة بحقوق الملكية وأدوات الدين مبينة أدناه:

#### أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تلي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر. أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع وتثبت وجود فائدة متبقية في حقوق الملكية المصدر.

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. بعد ذلك، يقيس الصندوق جميع استثمارات الأسهم في بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، باستثناء الحالات التي يكون فيها مدير الصندوق قد اختار، عند الاعتراف المبدئي، تعيين استثمار في الأسهم بالقيمة العادلة بشكل غير قابل للإلغاء من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تعيين الاستثمارات في الأسهم على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض غير المتاجرة. عند استخدام هذا الاختيار، يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الشامل الأولية، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإبلاغ عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يتم إثبات حق الصندوق في تلقي التوزيعات.

يتم الاعتراف بأرباح / خسائر إعادة التقييم اللاحقة غير المحققة على الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الدخل الشامل الأولية.

## صندوق فالكم للذهب

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

### أدوات الدين

تعرف أدوات الدين بكونها الأدوات التي تستوفي مفهوم الالتزام المالي من وجهة نظر المصدر.

يعتمد التصنيف أو القياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج الأعمال المطبق من قبل الصندوق في إدارة الموجودات.
- خصائص التدفقات النقدية للموجودات.

بناءً على نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية، يمكن تصنيف الموجودات المالية للديون على أنها محتفظ بها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

### ٢-٥-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة

يقوم الصندوق بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس النظرة المستقبلية المرتبطة بموجوداته المدرجة بالتكلفة المطفأة. يقوم الصندوق بإثبات محصن لهذه الخسائر في كل فترة تقرير. يعكس قياس خسائر الائتمان المتوقعة ما يلي:

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

تم أخذ قيمة الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة في الاعتبار عند حساب خسارة الائتمان المتوقعة. ومع ذلك، فإن الخسارة الائتمانية المتوقعة لها كانت ضئيلة. وعليه، لم يتم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية. تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة على أرصدة لدى البنوك. أرصدة البنوك محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

### ٢-٥-٤ إلغاء الاعتراف بالأدوات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو يتم تحويل الأصل، ويكون التحويل مؤهلاً لإلغاء الاعتراف. في الحالات التي يتم فيها تقييم الصندوق على أنه قام بتحويل أصل مالي، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل إذا قام الصندوق بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير. في حالة عدم قيام الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية، يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط إذا لم يحتفظ الصندوق بالسيطرة على الموجودات المالية. يعترف الصندوق بشكل منفصل بأية حقوق والتزامات تنشأ أو يحتفظ بها في هذه العملية كموجودات أو مطلوبات.

لا يتم الاعتراف بالمطلوب المالي إلا عند إنتهائه، أي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

## صندوق فالكم للذهب

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

### ٢-٥-٥ المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ناقصًا تكلفة المعاملة باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل حيث لا يتم خصم تكلفة المعاملة، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي ويتم تضمينها في قائمة الدخل الشامل الأولية. يصنف الصندوق مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه التزامات محددة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل.

### ٢-٦ الاعتراف وإعادة قياس الاستثمار في عقود الذهب

استثمار الصندوق في عقود الذهب هو موجودات مالية يتم الاعتراف بها عندما يصبح الصندوق طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة، أي تاريخ المتاجرة. عند الاعتراف المبدئي، يقيس الصندوق الاستثمار في عقود الذهب بقيمته العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل كمصروفات في قائمة الدخل الشامل الأولية يتم الاعتراف بأرباح / خسائر إعادة تقييم اللاحقة غير محققة للاستثمار المحتفظ بها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل في قائمة الدخل الشامل الأولية.

### ٢-٧ المقاصة

يتم إجراء مقاصة المطلوبات الموجودة المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي الأولية فقط عندما يكون للصندوق حاليًا حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

### ٢-٨ مستحقات ومطلوبات أخرى

يتم الاعتراف بالمطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها أم لا. يتم الاعتراف بالمستحقات والمطلوبات الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية.

### ٢-٩ حقوق الملكية العائد إلى حاملي الوحدات

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات هي حقوق الملكية وتتكون من وحدات مصدرة وأرباح محتفظ بها الناتجة عن نشاط الصندوق.

### (أ) وحدات قابلة للاسترداد

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات القابلة للاسترداد تشمل على جميع الميزات التالية:

- يسمح للحامل بحصة تناسبية من حقوق ملكية الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- الأداة في فئة الأدوات التي تعد ثانوية لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- إن جميع الأدوات المالية في صنف الأدوات التي تعد ثانوية لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة.

## صندوق فالكلم للذهب

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

- لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أي أصل مالي آخر غير حقوق حامل الوحدات في الأسهم التناسبية لحقوق ملكية الصندوق.
  - يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الأدوات على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة والتغير في حقوق الملكية المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق. على مدى عمر الأداة.
  - بالإضافة إلى ذلك - لتصنيف الأدوات كحقوق ملكية - يجب ألا يكون لدى الصندوق أداة مالية أخرى أو عقد يحتوي على:
  - إجمالي التدفقات النقدية التي تستند إلى حد كبير على الربح أو الخسارة، أو التغير في حقوق الملكية المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
  - تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي على حاملي الأدوات المالية.
- وتطابق الوحدات المشاركة في الصندوق القابلة للاسترداد بتعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي، وتبعاً لذلك، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.
- يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات عن استيفاء أي من الخصائص أو استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في المعيار المحاسبة الدولي، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة تثبت في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات. في حالة استيفاء الوحدات بعد ذلك جميع الخصائص واستيفاء الشروط المنصوص عليها في المعيار المحاسبة الدولي، سيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف. يتم احتساب اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.
- يتم تصنيف توزيعات الصندوق كتوزيعات مدفوعة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية.

### (ب) التداول بالوحدات

وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية في فالكلم للخدمات المالية من قبل أشخاص طبيعيين أو معنويين. يتم تحديد قيمة حقوق الملكية الصندوق في يوم التقييم من خلال قسمة قيمة حقوق الملكية (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات ناقصاً المطلوبات) على العدد الإجمالي للوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

### ١٠-٢ الضريبة

تعد الضريبة التزاماً على حاملي الوحدات ولذلك لا يتم تكوين مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية الأولية.

## صندوق فالكم للذهب

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

### ١١-٢ الزكاة

تعد الزكاة التزاماً على حاملي الوحدات ولذلك لا يتم تكوين محصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية الأولية.

### ١٢-٢ إثبات الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الصندوق منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوق بها، بغض النظر عن توقيت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض باستبعاد الخصومات والضرائب والحسومات.

يتم قياس الربح المحقق من استبعاد الاستثمار في عقود الذهب بالفرق بين عملية البيع والقيمة الدفترية قبل البيع. يتم إثبات الغير محقق من إعادة تقييم عقود الذهب في قائمة الدخل الشامل الأولية.

### ١٣-٢ أتعاب إدارة الصندوق

يدفع الصندوق ٠,٥٪ من قيمة حقوق الملكية في كل يوم تقويم من قيمة حقوق ملكية الصندوق.

### ٣- معايير جديدة ومعدّلة تم اعتمادها من قبل الصندوق

هناك تعديل آخر للمعايير التي تكون فعالة في الفترات الحالية والمستقبلية ولكن لم يتم تفصيلها في هذه القوائم المالية الأولية، حيث لا يتوقع أن يكون لتلك المعايير أي تأثير على القوائم المالية الأولية للصندوق.

### ٤- الاستثمار في عقد الذهب بالقيمة العادلة في قائمة الدخل:

تمثل الاستثمارات في عقود الذهب عقود الفورية للذهب. تمكن عقود الفورية للذهب الصندوق من محاكاة الأسعار الفورية للذهب. لدى الصندوق خيار الاستثمار في الذهب المادي الذي سيشتريه الصندوق وسيتم إيداعه في عهدة آمنة لدى بنك أنتسا سانباولو (البنك السويسري) ("أمين الحفظ") في خزينة مؤمنة 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 أمين الحفظ الفرعي.

حركة الاستثمار في عقود الذهب كالتالي:

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات)

حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)

-	الافتتاح كما في ٨ أبريل ٢٠٢٠
٣,١٣٧,١٥٦	إضافات للاستثمار في عقود الذهب
(١١٦,٧٦٩)	استبعادات الاستثمار في عقود الذهب
١٦٢,٠٨٧	الأرباح غير المحققة من الاستثمار في عقود الذهب
٣,١٨٢,٤٧٤	الإغلاق كما في يونيو ٢٠٢٠

## صندوق فالكم للذهب

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

### ٥- معاملات وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة

تعتبر الأطراف ذوي العلاقة إذا كان لدى أحد 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 العادية، مع أطراف ذوي العلاقة تخضع بدورها لشروط وأحكام الصندوق الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم اعتماد جميع المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

يدفع الصندوق أتعاب الإدارة بمعدل ٠,٥٠٪ سنويًا من قيمة حقوق الملكية في الصندوق محسوبة في كل يوم تقييم.

يلخص الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

للفترة من ٨ إبريل ٢٠٢٠ (تاريخ

بدء العمليات) حتى ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ (غير مراجعة)

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	فالكم للخدمات المالية
فالكم للخدمات المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٤,٠٤٦

يلخص الجدول التالي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

كما في

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)

طبيعة الرصيد	الطرف ذو العلاقة	فالكم للخدمات المالية
أتعاب إدارة المستحقة	فالكم للخدمات المالية	٤,٠٤٦

### ٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول كما في تاريخ القوائم المالية الأولية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم بيعها في يوم التقييم بناءً على أحدث سعر شراء.

السوق النشط هو سوق يتم فيه التعامل مع الموجودات 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.

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية:

- المستوى الأول: هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة أو المتطابقة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.

## صندوق فالكلم للذهب

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ٨ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

- المستوى الثاني: هي مدخلات أخرى غير الأسعار المعلنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: هي مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

تستند الاستثمارات إلى الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة المصنفة على أنها المستوى الأول والتي تشمل الاستثمار المعلنة في عقود الذهب. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

يتم قياس جميع الأدوات المالية للصندوق بالتكلفة المطفأة. إن القيم العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة في هذه القوائم المالية الأولية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية المتضمنة في هذه القوائم المالية الأولية.

### القيمة العادلة

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)
٣,١٨٢,٤٧٤	-	-	٣,١٨٢,٤٧٤	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				الاستثمار في عقود الذهب

### ٧- آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق، ويتم احتساب قيمة حقوق الملكية في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم). كان آخر يوم للتقييم هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

### ٨- آثار كوفيد - ١٩ على الصندوق

تطورت جائحة كوفيد - ١٩ بسرعة في عام ٢٠٢٠، مع عدد كبير في الحالات. وقد أثرت الإجراءات التي اتخذتها الحكومة لاحتواء الفيروس على الأنشطة الاقتصادية. لقد اتخذنا العديد من الإجراءات لرصد وتخفيف آثار كوفيد - ١٩، مثل إجراءات السلامة والصحة لموظفينا (مثل التباعد الاجتماعي والعمل من المنزل).

في هذه المرحلة، لم يكن التأثير على أعمالنا كبيراً. تأثر أداء الصندوق بشكل إيجابي من جراء جائحة كوفيد - ١٩. إضافة إلى ذلك، نحن لا نتوقع أي تأثير كبير على أعمالنا من الجائحة. نظراً لأننا نعمل في مجال الاستثمار في عقود الذهب، فقد كانت أسعار الذهب في ارتفاع خلال النصف الأول، بسبب انتقال الأشخاص إلى موجودات أكثر أماناً مثل الذهب أثناء الجائحة إلى جانب التأثير الإيجابي لأسعار الذهب من النمو في المعروض النقدي التي تجري في جميع أنحاء العالم حيث تم الإعلان عن المزيد والمزيد من حزم التحفيز للتغلب على الصعوبات الاقتصادية. سنواصل اتباع سياسات الحكومة ونصائحها، وبالتوازي، سنبدل قسارى جهدنا لمواصلة عملياتنا بأفضل طريقة ممكنة وأكثرها أماناً دون تعريض صحة وسلامة موظفينا للخطر.

### ٩- الموافقة على القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٤ محرم ١٤٤٢ هـ (٢٣ أغسطس ٢٠٢٠).