

صندوق فالكم الخليجي للدخل (تحت التصفية)

القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى تاريخ تصفية نشاط الصندوق
في ١١ نوفمبر ٢٠١٧
وتقرير مراجع الحسابات

صندوق فالكم الخليجي للدخل
(تحت التصفية)

القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى تاريخ تصفية نشاط الصندوق في ١١ نوفمبر ٢٠١٧

الصفحة	
٣ - ١	تقرير مراجع الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة العمليات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
١٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات إلى حاملي ومدير صندوق فالكم الخليجي للدخل (تحت التصفية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا:

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق فالكم الخليجي للدخل ("الصندوق") كما في ١١ نوفمبر ٢٠١٧ (تاريخ تصفية الصندوق) وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

ما قمنا بمراجعته

تتكون القوائم المالية للصندوق من:

- قائمة المركز المالي كما في ١١ نوفمبر ٢٠١٧،
- قائمة العمليات للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١١ نوفمبر ٢٠١٧،
- قائمة التدفقات النقدية للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١١ نوفمبر ٢٠١٧،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١١ نوفمبر ٢٠١٧،
- والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في تقريرنا ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

باعتمادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى إيضاح رقم ١ من القوائم المالية حيث وافق مجلس إدارة الصندوق خلال عام ٢٠١٧ على إنهاء أعمال الصندوق وقد حصل على موافقة هيئة السوق المالية لتصفية الصندوق بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧. وعليه قام مدير الصندوق بالإجراءات القانونية اللازمة لتصفية جميع موجودات الصندوق وسداد جميع مطلوباته وقد تم الانتهاء من إجراءات التصفية بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٧.

الاستقلالية

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

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وعن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أي تحريفٍ جوهري سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم مقدرة الصندوق على الاستمرار في نشاطه وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية للصندوق في تصفية أو إيقاف عملياته، أو عندما لا يكون هناك خيار آخر ملائم بخلاف ذلك.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن الإشراف على عملية التقرير المالي للصندوق.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريفٍ جوهري سواءً كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة، وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال أعمال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للصندوق.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير مناسبة، فيتم عندها تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نتواصل مع مدير الصندوق فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت المراجعة المقرر ونتائج المراجعة الجوهريّة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة تحددها في الرقابة الداخلية أثناء مراجعتنا.



برايس وترهاؤوس كوبرز

عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

١٠ رجب ١٤٣٩هـ

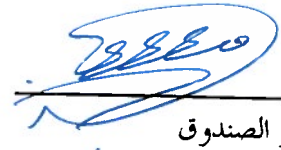
(٢٧ مارس ٢٠١٨)

صندوق فالكم الخليجي للدخل (تحت التصفية)

قائمة المركز المالي

(جميع المبالغ بالدولارات الأمريكية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١ نوفمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٥٥٨,٧١٧	-	٤	الموجودات
٣,٩٨١,٩٥١	-	٥	النقد وما يعادله
١٥,٩٦١	-		استثمارات
			توزيعات أرباح مستحقة
٤,٥٥٦,٦٢٩	-		مجموع الموجودات
٢٠,٧٤٨	-		المطلوبات
٢,٩٢٦	-		أتعاب إدارة مستحقة
			مطلوبات أخرى
٢٣,٦٧٤	-		مجموع المطلوبات
٤,٥٣٢,٩٥٥	-		صافي الموجودات
٤٢٦,٧٢٤	-		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
١٠,٦٢	-		قيمة الوحدة (دولار أمريكي)
			التوقيع المعتمد:


مدير الصندوق

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق فالكم الخليجي للدخل (تحت التصفية)

قائمة العمليات

(جميع المبالغ بالدولارات الأمريكية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى تاريخ تصفية نشاط الصندوق في ١١ نوفمبر ٢٠١٧	إيضاح
٢٩٢,٩٧٢	١١٩,٩١٥	دخل الاستثمار:
(٧٣٨,٣١٠)	(٢١٢,٤٤٤)	دخل من توزيعات الأرباح خسائر من الاستثمارات:
٦٢٠,٢٥٤	-	خسائر محققة من بيع استثمارات الحركة في مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات
(١١٨,٠٥٦)	(٢١٢,٤٤٤)	الصافي
١٧٤,٩١٦	(٩٢,٥٢٩)	مجموع (خسارة) / ربح الاستثمار
(٨٩,٢١٦)	(٥٢,٦٤٠)	المصاريف:
(١٧,٥٠٩)	(١٣,١٥٤)	أتعاب إدارة
(١٥١,٦٤٣)	(١٩,٢٧٧)	مصاريف أخرى
(٢٥٨,٣٦٨)	(٨٥,٠٧١)	خسائر فروق العملة
(٨٣,٤٥٢)	(١٧٧,٦٠٠)	مجموع المصاريف صافي الخسارة من العمليات

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق فالكم الخليجي للدخل (تحت التصفية)

قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالدولارات الأمريكية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى تاريخ تصفية نشاط الصندوق في ١١ نوفمبر ٢٠١٧	
(٨٣,٤٥٢)	(١٧٧,٦٠٠)	الأنشطة من العمليات: صافي الخسارة من العمليات
٧٣٨,٣١٠	٢١٢,٤٤٤	تعديلات لبنود غير نقدية: خسائر محققة من بيع استثمارات الحركة في مكاسب غير المحققة من إعادة تقييم الاستثمارات
(٦٢٠,٢٥٤)	-	التغيرات في موجودات ومطلوبات العمليات: إضافات على استثمارات متحصلات من بيع استثمارات توزيعات أرباح مدينة أتعاب إدارة مستحقة
(٢,١٧٩,٢٢٢)	(١٢٧,٩٩٣)	
٢,٧٧٩,٢٧٨	٣,٨٩٧,٥٠٠	
-	١٥,٩٦١	
(٥,٥٣٨)	(٢٣,٦٧٤)	
٦٢٩,١٢٢	٣,٧٩٦,٦٣٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
٩,٨٥٠	١,٩٨٥	الأنشطة التمويلية: تخصيلات من إصدار وحدات دفعات مقابل وحدات مستردة
(٢٩٠,٣٧٦)	(٤,٣٥٧,٣٤٠)	
(٢٨٠,٥٢٦)	(٤,٣٥٥,٣٥٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٤٨,٥٩٦	(٥٥٨,٧١٧)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢١٠,١٢١	٥٥٨,٧١٧	النقد وما يعادله في بداية الفترة / السنة
٥٥٨,٧١٧	-	النقد وما يعادله في نهاية الفترة / السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق فالكم الخليجي للدخل (تحت التصفية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات

(جميع المبالغ بالدولارات الأمريكية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في	للفترة من ١ يناير	للسنة المنتهية في	للفترة من ١ يناير
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١ نوفمبر ٢٠١٧	١١ نوفمبر ٢٠١٧
٤,٨٩٦,٩٣٣	٤,٥٣٢,٩٥٥	٤,٥٣٢,٩٥٥	٤,٥٣٢,٩٥٥
٩,٨٥٠	١,٩٨٥	١,٩٨٥	١,٩٨٥
(٢٩٠,٣٧٦)	(٤,٣٥٧,٣٤٠)	(٤,٣٥٧,٣٤٠)	(٤,٣٥٧,٣٤٠)
(٨٣,٤٥٢)	(١٧٧,٦٠٠)	(١٧٧,٦٠٠)	(١٧٧,٦٠٠)
<u>٤,٥٣٢,٩٥٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

صافي الموجودات كما في بداية الفترة / السنة

يضاف: قيمة اشتراكات جديدة خلال الفترة / السنة

يطرح: قيمة وحدات مستردة خلال الفترة / السنة

صافي الخسارة من العمليات

صافي الموجودات كما في نهاية الفترة / السنة

حركة عدد الوحدات

تتلخص الحركة في عدد الوحدات للفترة / السنة بما يلي:

للسنة المنتهية في	للفترة من ١ يناير	للسنة المنتهية في	للفترة من ١ يناير
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١ نوفمبر ٢٠١٧	١١ نوفمبر ٢٠١٧
٤٥٨,٠٠٧	٤٢٦,٧٢٤	٤٢٦,٧٢٤	٤٢٦,٧٢٤
٩٣٨	١٩٣	١٩٣	١٩٣
(٣٢,٢٢١)	(٤٢٦,٩١٧)	(٤٢٦,٩١٧)	(٤٢٦,٩١٧)
(٣١,٢٨٣)	-	-	-
<u>٤٢٦,٧٢٤</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة

يضاف: وحدات مصدرة

يطرح: وحدات مستردة

صافي التغير في عدد الوحدات

عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق فالكم الخليجي للدخل (تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى تاريخ تصفية نشاط الصندوق في ١١ نوفمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالدولارات الأمريكية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - عام

إن صندوق فالكم الخليجي للدخل (فالكم للأسواق العربية سابقاً) ("الصندوق") بالدولار الأمريكي هو صندوق استثماري تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين فالكم للخدمات المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات الخليجية المساهمة ذات التوزيعات النقدية. وتحقيق أداء يفوق أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق مؤشر (Ratings GCC Ideal Dividend Islamic Index) والذي سيتم الإعلان عن أدائه عن طريق موقع مدير الصندوق. كما قد يقوم مدير الصندوق بدفع هذه التوزيعات النقدية بالكامل الى مالكي الوحدات حسب نسبة ملكية المستثمر في الصندوق، وفي حال عدم توزيع أرباح للمستثمرين فسيتم إعادة استثمار الأرباح الموزعة في الصندوق لتعظيم قيمة وحدة الصندوق.

قررت إدارة الصندوق تغيير مسمى الصندوق من "صندوق فالكم للأسواق العربية" إلى "صندوق فالكم الخليجي للدخل" ابتداءً من ١ يوليو ٢٠١٦ على أن يتم تداول الاسم القديم للصندوق حتى نهاية ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وقام الصندوق بالحصول على موافقة هيئة السوق المالية بموجب الخطاب رقم (FAM ١٥١٢/٠٨) وفقاً لشروط وأحكام الصناديق المعدلة، مع ضرورة الالتزام بأحكام ذات العلاقة من نظام السوق المالية ولائحة صناديق الاستثمار واللوائح التنفيذية الأخرى.

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

فالكم 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 ١٣ رمضان ١٤٣١هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠١٠). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٠.

وافق مجلس إدارة الصندوق في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠١٧ على إنهاء أعمال الصندوق وقد حصل على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧ على إنهاء عمل الصندوق، مع ضرورة الالتزام بالأحكام ذات العلاقة من نظام السوق المالية ولائحة صناديق الاستثمار واللوائح التنفيذية الأخرى.

صندوق فالكم الخليجي للدخل (تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى تاريخ تصفية نشاط الصندوق في ١١ نوفمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالدولارات الأمريكية ما لم يذكر غير ذلك)

وعليه قام مدير الصندوق بالإجراءات القانونية اللازمة لتصفية جميع موجودات الصندوق وسداد جميع مطلوباته وقد تم الانتهاء من إجراءات التصفية بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٧. وعليه لا يوجد أي أرصدة لموجودات أو مطلوبات كما في ١١ نوفمبر ٢٠١٧.

٢- الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، والمعدلة 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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

أسس الإعداد

لقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة، وطبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

استخدام التقديرات المحاسبية في إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية على أساس التصفية، والتي تظهر الموجودات بصافي القيمة القابلة للتحقق والمطلوبات بالقيمة المتوقعة لها، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات، ولم تكن هذه التقديرات جوهرية للفترة / للسنة المنتهية في ١١ نوفمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

نقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من النقد والودائع لدى البنوك ومن الاستثمارات ذات السيولة العالية بما فيها استثمارات المراجعة، إن وجدت، ذات تواريخ استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

صندوق فالكم الخليجي للدخل (تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى تاريخ تصفية نشاط الصندوق في ١١ نوفمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالدولارات الأمريكية ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمارات

إن استثمارات الصندوق في أسهم متداولة في الأسواق العربية بشكل رئيسي.

يتم قيد الاستثمارات في الأسهم في بادئ الأمر بالتكلفة، ويتم قيد مصاريف المعاملات ضمن قائمة العمليات. بعد الاعتراف الأولي، يتم إظهار الاستثمارات في الأسهم بالسعر المتداول في السوق في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم قيد التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات، بما في ذلك المكاسب والخسائر المحققة وغير المحققة ضمن قائمة العمليات.

المطلوبات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي ستدفع في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم أم لم يتم إصدار فواتير من مقدم الخدمة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما يصبح للصندوق الحق باستلامها. يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة للاستثمارات المباعة على أساس معدل التكلفة المرجح. تتضمن نتائج أنشطة المتاجرة كافة الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المكتتة للمتاجرة.

المصاريف

يتم احتساب وإثبات المصاريف كتكاليف للسنة التي تحدث فيها هذه المصاريف.

الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً لأحكام نظام ضريبة الدخل الجديد، يخضع دخل ومكاسب الصناديق الاستثمارية للضريبة والزكاة وفقاً لمعدلات محددة. لم يتم تطبيق هذا النظام بعد لحين صدور توضيحات من الهيئة الهامة للزكاة والدخل وهيئة السوق المالية. لم يتم تكوين مخصص للزكاة الشرعية أو ضريبة الدخل في القوائم المالية المرفقة، حيث أن الزكاة الشرعية أو ضريبة الدخل، إن وجدت، والتي تحدد بناءً على التطبيق النهائي لأحكام النظام المذكور أعلاه، ستكون التزاماً على حاملي الوحدات.

العملات الأجنبية

تظهر البنود في القوائم المالية للصندوق بالدولار الأمريكي والتي هي العملة الرئيسية للصندوق. يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في تاريخ المركز المالي ضمن قائمة العمليات.

صندوق فالكم الخليجي للدخل (تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى تاريخ تصفية نشاط الصندوق في ١١ نوفمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالدولارات الأمريكية ما لم يذكر غير ذلك)

مخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون لدى الصندوق التزام قانوني أو التزام قائم نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن تستخدم موارد الصندوق المتاحة لسداد هذا الالتزام، ويمكن تقديره بدرجة من الثقة.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافيها في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظام ملزم وعندما يكون لدى الصندوق نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٤- النقد وما يعادله

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

٥- استثمارات

جميع استثمارات الصندوق في أسهم الشركات والصناديق المدرجة في الأسواق السعودية والخليجية.

٥- أ استثمارات في أسهم

تتلخص تفاصيل محفظة الاستثمار والمصنفة بناءً على القطاع الجغرافي بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١ نوفمبر ٢٠١٧	السوق
٣,٣٥٦,٤٣٦	-	سوق الأسهم السعودية
٣٨٤,٤٩٠	-	سوق الأسهم الإماراتية
١٠٦,٩٥٧	-	سوق الأسهم الكويتية
٣,٨٤٧,٨٨٣	-	

٥- ب استثمارات في صناديق

١٣٤,٠٦٨	-	صندوق فالكم للمراجعة
٣,٩٨١,٩٥١	-	بالريال السعودي
		المجموع

صندوق فالكم الخليجي للدخل (تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى تاريخ تصفية نشاط الصندوق في ١١ نوفمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالدولارات الأمريكية ما لم يذكر غير ذلك)

تتلخص تفاصيل استثمارات في أسهم بما يلي (تمة):

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		١١ نوفمبر ٢٠١٧		اسم الشركة
القيمة السوقية	عدد الأسهم	القيمة السوقية	عدد الأسهم	
دولار أمريكي		دولار أمريكي		
سوق الأسهم السعودية:				
				الشركة السعودية للصناعات الأساسية - سابك
٣٨٢,٤٤٦	١٥,٦٧٤	-	-	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
٣٤٢,٧٣٣	١٩,٤٠٠	-	-	مصرف الراجحي
٣٤١,٤٧٧	٢٠,٣٢٦	-	-	مصرف الإنماء
٣١٢,٢٦٨	٧٧,٥٥٠	-	-	الشركة المتقدمة للبترول وكيماويات
٢٣٤,٠٤٨	١٩,٠٨٠	-	-	شركة جبل عمر للتطوير
١٩٩,٣٣٣	١٠,٠٠٠	-	-	الشركة السعودية الوطنية للنقل البحري
١٩٦,٣٩٩	١٦,٩٧٠	-	-	شركة الاتصالات السعودية
١٧٧,٨٦٧	٩,٢٠٠	-	-	فواز الحكير
١٦٠,٩٦٢	١٥,٧٦٠	-	-	الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
١٥٠,٩٧٦	١٦,٨٠٠	-	-	شركة دور للضيافة
١٣٣,٥٥٩	٢١,٠٠٠	-	-	أسواق عبدالله العثيم
١٣١,٣٣٣	٥,٠٠٠	-	-	شركة بوبا العربية
١٢٥,٥٣٩	٣,٥٨٠	-	-	شركة جرير للتسويق
١٢٣,٤٦٧	٤,٠٠٠	-	-	شركة اسمنت المدينة
٨١,٣٣٣	٢٠,٠٠٠	-	-	شركة حلواني اخوان
٧٨,٢٠٣	٤,٧٣٠	-	-	الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية
٧٢,٦٤٢	٢,١٨٨	-	-	شركة اللجين
٥٨,٥٣٩	١١,٢٠٠	-	-	شركة المواساة للشركات الطبية
٥٣,٣١٢	١,٣٦٠	-	-	
<u>٣,٣٥٦,٤٣٦</u>				
سوق الأسهم الإماراتية:				
				الشركة العربية الدولية للخدمات اللوجستية
٢٣٣,٦٤٢	٢١٠,٨٥٢	-	-	بنك دبي الإسلامي
١٠٨,٠٤٩	٧١,٢٥٠	-	-	مجموعة أعمار مولز
٤٢,٧٩٩	٦٠,٠٠٠	-	-	
<u>٣٨٤,٤٩٠</u>				
سوق الأسهم الكويتية:				
				شركة ميزان القابضة
١٠٦,٩٥٧	٣٢,٣٤٠	-	-	
<u>١٠٦,٩٥٧</u>				
استثمارات في صناديق:				
				صندوق فالكم للمراجحة بالريال السعودي
١٣٤,٠٦٨	٤٣٠,١٨٣	-	-	
<u>١٣٤,٠٦٨</u>				
<u>٣,٩٨١,٩٥١</u>				المجموع

صندوق فالكم الخليجي للدخل (تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى تاريخ تصفية نشاط الصندوق في ١١ نوفمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالدولارات الأمريكية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

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 خلال الفترة / السنة		طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
٢٠,٧٤٨	-	٨٩,٢١٦	٥٢,٦٤٠	أتعاب الإدارة	فالكم للخدمات المالية

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

النسبة
٪١,٧٥

أتعاب إدارة

٪٠,٢

أتعاب ومصاريف أخرى وتشمل:

٪٠,١

رسوم أمين الحفظ والإداري

رسوم استشارات شرعية

بالإضافة إلى ذلك، يدفع الصندوق رسوم أداء بنسبة ١٥٪ من صافي العائدات الإضافية التي تتجاوز معدل العوائد المستهدف وقدره ١٠٪ خلال السنة. تحسب رسوم الأداء على الزيادة في صافي قيمة الموجودات للوحدة التي تتجاوز المعدل المستهدف خلال السنة. ويشترط تعويض أي خسائر قد تحدث قبل استحقاق هذه الرسوم.

بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصاريف أخرى تم تحملها نيابة عن الصندوق.

صندوق فالكم الخليجي للدخل (تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى تاريخ تصفية نشاط الصندوق في ١١ نوفمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالدولارات الأمريكية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الصندوق في دورة أعماله الاعتيادية إلى مخاطر السوق وأسعار العملات والائتمان والسيولة والعملات وأسعار الأسهم والقيمة العادلة. وعليه، يهدف برنامج الصندوق العام لإدارة المخاطر إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للصندوق.

إن الهدف الأساسي للصندوق هو السعي لتحقيق نمو رأسمالي طويل المدى من خلال الاستثمار النشط في أسهم الشركات المدرجة في الأسواق العربية بشكل رئيسي والتي تتوافق مع ضوابط الشريعة الإسلامية.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية نتيجة التغيرات التي تطرأ على متغيرات السوق مثل معدل أسعار العملات وأسعار العملات وأسعار الأسهم. يقوم الصندوق بإدارة مخاطر أسعار السوق من خلال تنوع المحفظة الاستثمارية في أسواق عربية وبقطاعات مختلفة. تم استثمار معظم صافي الموجودات في الأسهم المتداولة.

مخاطر أسعار العملات

تنشأ مخاطر أسعار العملات نتيجة لاحتمال تأثير التغيرات في أسعار العملات على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية.

إن معظم الموجودات والمطلوبات المالية لدى الصندوق غير مرتبطة بعملات. ونتيجة لذلك، فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر جوهرية نتيجة لتذبذب مستويات أسعار العملات السائدة في السوق.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة طرف مقابل على الوفاء بالتزاماته المالية تجاه الصندوق بتاريخ الاستحقاق. لا يتعرض الصندوق لأي مخاطر ائتمان جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حيث أنه تم إيداع النقد لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الصندوق على تلبية صافي متطلبات التمويل الخاصة به. تحدث مخاطر السيولة عند وجود عدم استقرار في السوق أو انخفاض مستوى التصنيف الائتماني مما يؤدي إلى قلة في بعض مصادر التمويل المتاحة.

صندوق فالكم الخليجي للدخل (تحت التصفية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى تاريخ تصفية نشاط الصندوق في ١١ نوفمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالدولارات الأمريكية ما لم يذكر غير ذلك)

يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة نتيجة لتسلمه طلبات استرداد وحدات نقدية. وعليه، يقوم الصندوق باستثمار معظم موجوداته في الاستثمارات المسجلة في السوق النشط لتسييلها.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. يحتفظ الصندوق بموجوداته بالدولار الأمريكي، العملة الوظيفية. يراقب مدير الصندوق تقلبات أسعار صرف العملات التي تؤثر على المحفظة الاستثمارية للأسهم ويعتقد بأنها غير جوهرية.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم، مخاطر انخفاض القيم العادلة لأسهم الاكتتابات الأولية نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة كل سهم على حدة. يتم إدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنوع المحفظة الاستثمارية من خلال الاستثمار في الأسواق العربية وبقطاعات مختلفة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وبالتالي، يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتبر الاستثمارات أهم البنود المتأثرة بتقلبات أسعار السوق، وقد تم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات في إيضاح (٥)، كما أن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى تعادل القيمة الدفترية لها تقريباً.

٨ - آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم اثنين وأربعاء من كل أسبوع. (٢٠١٦: ٢٨ ديسمبر ٢٠١٦).

٩ - الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٠ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٨).