

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
وتقرير مراجعي الحسابات

تقرير مراجعي الحسابات

إلى حاملي وحدات ومدير صندوق فالكيم المتداول لقطاع البتروكيماويات:

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق فالكيم المتداول لقطاع البتروكيماويات ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات المرفقة المتعلقة بها. إن هذه القوائم المالية هي من مسؤولية إدارة الصندوق التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية لا تحتوي على أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختباري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تتضمن المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. و نعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

رأي مطلق

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل والمشار إليها أعلاه تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية والتغيرات في صافي موجوداته للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الصندوق.

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

١٨ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ
(٣٠ مارس ٢٠١٣)

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

قائمة المركز المالي

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١١	٢٠١٢		
			الموجودات
٧٥,٦٥٣	٤٣٣,٩٩٥	٥	نقد وما يعادله
٢٧,٦٤٦,٨٠٣	٢٥,٦٥٩,٩٩٦	٦	استثمارات
<u>٢٧,٧٢٢,٤٥٦</u>	<u>٢٦,٠٩٣,٩٩١</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
-	٣٢,٣٨٤		أتعاب إدارة مستحقة
-	٣٢,٣٨٤		مطلوبات اخرى
<u>-</u>	<u>٦٤,٧٦٨</u>		مجموع المطلوبات
<u>٢٧,٧٢٢,٤٥٦</u>	<u>٢٦,٠٢٩,٢٢٣</u>		صافي الموجودات
<u>١,١٢٥,٠٠٠</u>	<u>١,٠٧٥,٠٠٠</u>		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
<u>٢٤,٦٤</u>	<u>٢٤,٢١</u>		قيمة الوحدة (ريال سعودي)
			التوقيع المعتمد:

مدير الصندوق

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

قائمة العمليات

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة من ٥ يوليو ٢٠١٠ (تاريخ بداية العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	إيضاح
١,١٠٧,٤٩٨	١,٠٢٩,١٦٩	(خسارة)/دخل الاستثمار: دخل توزيعات الأرباح
١,٢٢٩,٦٧٨	٢١٦,١٣٨	صافي أرباح محققة والحركة في (خسائر)/أرباح غير محققة: أرباح محققة
٧٦٦,٧٢٢	(٢,٠٦٢,٢٣٨)	الحركة في (خسائر)/أرباح غير محققة
١,٩٩٦,٤٠٠	(١,٨٤٦,١٠٠)	الصافي
٣,١٠٣,٨٩٨	(٨١٦,٩٣١)	بمجموع (خسارة)/دخل الاستثمار
(١٦٢,٩٨٩)	(١٢٥,٩٩٥)	المصاريف: أتعاب إدارة
(١٦٢,٩٨٩)	(١٢٥,٩٩٥)	مصاريف أخرى
(٣٢٥,٩٧٨)	(٢٥١,٩٩٠)	بمجموع المصاريف
٢,٧٧٧,٩٢٠	(١,٠٦٨,٩٢١)	صافي (الخسارة)/الدخل من العمليات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة من ٥ يوليو ٢٠١٠ (تاريخ بداية العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	
		الأنشطة من العمليات:
٢,٧٧٧,٩٢٠	(١,٠٦٨,٩٢١)	صافي (الخسارة)/الدخل من العمليات
(٧٦٦,٧٢٢)	٢,٠٦٢,٢٣٨	الحركة في الحسابات/(الأرباح) غير المحققة من الاستثمارات
		التغيرات في موجودات ومطلوبات العمليات -
(٢٦,٨٨٠,٠٨١)	(٧٥,٤٣١)	استثمارات
-	٣٢,٣٨٤	أتعاب إدارة مستحقة
-	٣٢,٣٨٤	مطلوبات أخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من
(٢٤,٨٦٨,٨٨٣)	٩٨٢,٦٥٤	(المستخدمة في) العمليات
		الأنشطة التمويلية:
٧٠,٣٠٦,٧٠١	١١,٧٥٠,٣١٥	تحصيلات من إصدار وحدات
(٤٥,٣٦٢,١٦٥)	(١٢,٣٧٤,٦٢٧)	دفعات مقابل وحدات مستردة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من
٢٤,٩٤٤,٥٣٦	(٦٢٤,٣١٢)	الأنشطة التمويلية
٧٥,٦٥٣	٣٥٨,٣٤٢	صافي التغير في النقد وما يعادله
-	٧٥,٦٥٣	النقد وما يعادله في بداية السنة/الفترة
٧٥,٦٥٣	٤٣٣,٩٩٥	النقد وما يعادله في نهاية السنة/الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

قائمة التغيرات في صافي الموجودات

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة من ٥ يوليو ٢٠١٠ (تاريخ بداية العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	
-	٢٧,٧٢٢,٤٥٦	صافي الموجودات كما في بداية السنة/الفترة
٧٠,٣٠٦,٧٠١	١١,٧٥٠,٣١٥	يضاف: قيمة اشتراكات جديدة خلال السنة/الفترة
(٤٥,٣٦٢,١٦٥)	(١٢,٣٧٤,٦٢٧)	يطرح: قيمة وحدات مستردة خلال السنة/الفترة
٢,٧٧٧,٩٢٠	(١,٠٦٨,٩٢١)	صافي (الحسارة)/الدخل من العمليات
<u>٢٧,٧٢٢,٤٥٦</u>	<u>٢٦,٠٢٩,٢٢٣</u>	صافي الموجودات كما في نهاية السنة/الفترة

حركة عدد الوحدات

تلخص الحركة في عدد الوحدات للسنة/للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر بما يلي:

للفترة من ٥ يوليو ٢٠١٠ (تاريخ بداية العمليات) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	
-	١,١٢٥,٠٠٠	عدد الوحدات في بداية السنة/الفترة
٣,١٢٥,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠	يضاف: وحدات مصدرة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٩٥,٠٠٠)	يطرح: وحدات مستردة
١,١٢٥,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	صافي التغير في عدد الوحدات
<u>١,١٢٥,٠٠٠</u>	<u>١,٠٧٥,٠٠٠</u>	عدد الوحدات في نهاية السنة/الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - عام

إن صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم تأسيسه بموجب اتفاقية تعاقدية بالوكالة بين شركة فالكم للخدمات المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الإدارة غير النشطة لسلة من أسهم شركات قطاع البتروكيماويات المدرجة في السوق المالية السعودية بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف. إن الصندوق "مفتوح المدة"، ولا يقوم عادة بتوزيع أية أرباح على حاملو الوحدات، بل يعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق مما ينعكس على سعر وحدة الصندوق. يجوز أن يقوم الصندوق وفقاً لتقدير واعتماد مجلس إدارته بتوزيع فائض السيولة على شكل توزيعات لحاملو الوحدات.

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

فالكم للخدمات المالية

شارع العليا، ص.ب. ٨٨٤

الرياض ١١٤٢١

المملكة العربية السعودية

تعمل شركة فالكم للخدمات المالية كمدير للصندوق كما تعمل كذلك مع شركة السعودي الفرنسي كإبتال كصانع سوق وتعمل شركة اتش سي بي سي العربية السعودية كأمين حفظ.

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 ١١ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٠). بدأ الصندوق نشاطه بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٠.

٢ - الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي توضح المتطلبات الخاصة بعمل الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- عمليات السوق الأولي (إصدار واسترداد الوحدات)

يتم تنفيذ عمليات السوق الأولي بين مدير الصندوق وصانع السوق المرخص فقط. تتم عمليات الإصدار والاسترداد على أساس رزم من وحدات الصندوق المتداولة فقط (كل رزمة تحتوي على ٢٥,٠٠٠ وحدة متداولة) والتي يشار إليها بوحدة الإصدار ووحدة الاسترداد على التوالي. تتم عملية إصدار واسترداد وحدات الصندوق على أساس عيني، حيث يتبادل مدير الصندوق وصانع السوق وحدات الصندوق مقابل سلة من الأسهم عن طريق أمين الحفظ، لأغراض إصدار واسترداد الوحدات.

يمكن لصانع السوق تأجيل طلبات التبادل (عرض البيع) أو الاحتفاظ بوحدة الصندوق المتداولة المصدره حديثاً في مخزونه.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

أسس الإعداد

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.

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للصندوق.

استخدام التقديرات المحاسبية في إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات 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.

نقد وما يعادله

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

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمارات

إن استثمارات الصندوق في أسهم شركات قطاع البتروكيماويات في السوق المالية السعودية.

يتم قيد الاستثمارات المقتناة للمتاجرة في بادئ الأمر بالتكلفة ويتم قيد مصاريف المعاملات ضمن قائمة العمليات. بعد الاعتراف الأولي يتم إظهار الاستثمارات في أسهم الملكية 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 مقدّم 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 المقتناة للمتاجرة.

المصاريف

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

الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً لأحكام نظام ضريبة الدخل السعودي، يخضع دخل الصناديق الاستثمارية للزكاة والضريبة وفقاً لمعدلات محدّدة. لم يتم تطبيق هذا النظام حتى الآن لحين صدور توضيحات من مصلحة الزكاة 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 تحدّد بناءً على التطبيق النهائي لأحكام النظام المذكور أعلاه، ستكون التزاماً على حاملي الوحدات.

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.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحويل العملات الأجنبية

تظهر البنود في القوائم المالية للصندوق بالريال السعودي والتي هي العملة الرئيسة للصندوق. يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي 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. لا توجد أية أرباح أو خسائر من فروقات العملات خلال السنة حيث أن جميع المعاملات كانت بالريال السعودي.

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.

٥- النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله مما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
<u>٧٥,٦٥٣</u>	<u>٤٣٣,٩٩٥</u>

النقد لدى البنك

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- الاستثمارات

جميع استثمارات الصندوق في أسهم شركات قطاع البتروكيماويات في السوق المالية السعودية. تتلخص تفاصيل الاستثمارات في الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بما يلي:

استثمارات في أسهم:

١١,٥٠٣,٨٠٠	١٢,٤٤٦,٠٨١	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
٢,٨٧٤,٩٦٠	٣,٧٥١,٢٨٧	شركة الأسمدة العربية السعودية
٣,٦٤١,٠٢٢	٣,٤٣١,٥٥٩	شركة التصنيع الوطنية
١,٧٠٤,٧٨٠	٢,٠٩٨,٩٨٥	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات
١,٩١٨,٣٥٠	١,٣٧٧,٣٢٠	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات
١,١١٠,٤٢٠	١,١٠٢,٣٧٤	شركة الصحراء للبتروكيماويات
٧٠٠,١٢٨	٨٢٣,٥٤٥	الشركة المتقدمة للبتروكيماويات
٢٣٣,٧٢٥	٣٣٢,٦٣٥	شركة نماء للكيماويات
٢٠٦,٣٦٦	٢٩٦,٢١٠	شركة كيماويات الميثانول
١,٣٨٥,١٠٠	-	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
١,٢١٨,٩٣٧	-	الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
٦٤٨,٦٧٥	-	شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
٣١٣,٦٥٠	-	الشركة الوطنية للبتروكيماويات
١٨٦,٨٩٠	-	شركة اللجين
<u>٢٧,٦٤٦,٨٠٣</u>	<u>٢٥,٦٥٩,٩٩٦</u>	المجموع

بلغت التكلفة للمحفظة الاستثمارية أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٢٧,٣٢٤,٧٣٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١١: ٢٦,٨٨٠,٠٨١ ريال سعودي).

يستثمر الصندوق في أسهم شركات قطاع البتروكيماويات ضمن محفظة المؤشر المستهدف وهو مؤشر فالكم لقطاع البتروكيماويات السعودي (إف إس بي آي) مع مراعاة الأوزان النسبية لتوزيع الأصول، بينما يتم الاحتفاظ بنقد كافٍ في الصندوق بشكل مستمر لمواجهة المصاريف وأية التزامات أخرى على الصندوق.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

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

النسبة

٠,٥%

أتعاب إدارية

أتعاب ومصاريف أخرى وتشمل:

٠,٢٢%

رسوم الإداري

٠,١٠%

رسوم الحفظ

٠,١٠%

رسوم المؤشر

٠,٠٨%

رسوم الإدراج والتسجيل

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب أن لا يتجاوز المعدل السنوي لمصاريف الصندوق ١٪ من صافي قيمة الموجودات.

بلغت أتعاب الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ١٢٥,٩٩٥ ريال سعودي (٢٠١١: ١٦٢,٩٨٩ ريال سعودي)، وبالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق باسترداد أية مصاريف أخرى تم دفعها نيابة عن الصندوق.

٨- إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الإدارة غير النشطة لسلة من أسهم شركات قطاع البتروكيماويات المدرجة في السوق المالية السعودية بغرض تحقيق مستوى أداء مماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف.

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 بأسهم شركات البتروكيماويات. تم استثمار معظم صافي الموجودات في الأسهم المتداولة.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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. يتم من خلال دورة الأعمال الاعتيادية، استثمار أي زيادة في النقدية لفترة قصيرة بأسعار السوق.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة طرف مقابل على الوفاء بالتزاماته المالية تجاه الصندوق بتاريخ الاستحقاق. لا يتعرض الصندوق لأي نوع من مخاطر الائتمان في الوقت الحالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ باستثناء أرصده النقدية فقط والتي تم إيداعها 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.

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

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. يحتفظ الصندوق بموجوداته بالريال السعودي، العملة الوظيفية. ولذلك لا يتعرض الصندوق لأي نوع من مخاطر العملات.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم، مخاطر انخفاض القيم العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة كل سهم على حدة. يتم إدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال الاستثمار في أوراق مالية من مكونات المؤشر وإعادة التوازن لضمان التتبع الدوري السليم للمؤشر.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 (٦)، كما أن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى تعادل القيمة الدفترية لها تقريباً.

٩ - آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم). إن آخر يوم تقييم لسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١: ٣١ ديسمبر ٢٠١١)

١٠ - الموافقة من قبل الإدارة

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٣).