

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
وتقرير فحص مراجعي الحسابات

صندوق فالكلم للمرابحة بالريال السعودي
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة	
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة العمليات الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية
٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص مراجعي الحسابات

إلى السادة/ حاملي وحدات ومدير صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي المحترمين

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، والقوائم الأولية للعمليات والتغيرات في صافي الموجودات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص الدولي (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كويرز



إلى السادة

عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٤ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ

(٢٧ يوليو ٢٠١٧)

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
			الموجودات
٤٩,٦٠٤,٣٦١	٣,٢٢٨,٣٧٢	٤	النقد وما يعادله
٤٤٤,٣٣٣,٥٢٣	٨٨١,٥٢٧,١٧٦	٥	استثمار في عقود مرابحة
-	٣٣,٣٤٧,١٩٦		استثمار في صناديق استثمارية
٤,٨٠٠,٤٢٤	٤,٤٧١,٦١٨		عوائد عقود مرابحة مستحقة
<u>٤٩٨,٧٣٨,٣٠٨</u>	<u>٩٢٢,٥٧٤,٣٦٢</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٦٠٢,٩٨٣	١,٣٠٩,٦٢٦		أتعاب إدارة مستحقة
٧,٧٦٧	٨,٣٦١		مطلوبات أخرى
<u>٦١٠,٧٥٠</u>	<u>١,٣١٧,٩٨٧</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤٩٨,١٢٧,٥٥٨</u>	<u>٩٢١,٢٥٦,٣٧٥</u>		صافي الموجودات
<u>٤٣٢,٣٦٦,٤٨٣</u>	<u>٧٨٠,٠٩٥,٧٠٨</u>		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
<u>١,١٥</u>	<u>١,١٨</u>		قيمة الوحدة (ريال سعودي)

التوقيع المعتمد:



مدير الصندوق

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية.

صندوق فالكلم للمرابحة بالريال السعودي
قائمة العمليات الأولية (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
٨,٠٩٠,١٩٦	١٢,٢١٨,٩٦٢		إيراد الاستثمار عوائد عقود مراجعة
٨,٠٩٠,١٩٦	١٢,٢١٨,٩٦٢		مجموع إيراد الاستثمار
-	١٢٣,٦٤٣		أرباح محققة
-	٢٧٤,٨٢٩		الحركة في ارباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة
٨,٠٩٠,١٩٦	١٢,٦١٧,٤٣٤		إجمالي الإيرادات
(١,٣٧٩,٥٨٥)	(٢,٤٤٠,٧٩٣)	٦	المصاريف: أتعاب إدارة
(١٥,٦٢٠)	(١٥,٨٦٩)		مصاريف أخرى
(١,٣٩٥,٢٠٥)	(٢,٤٥٦,٦٦٢)		مجموع المصاريف
٦,٦٩٤,٩٩١	١٠,١٦٠,٧٧٢		صافي الدخل من العمليات

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية.

صندوق فالكلم للمرابحة بالريال السعودي
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
		الأنشطة من العمليات:
٦,٦٩٤,٩٩١	١٠,١٦٠,٧٧٢	صافي الدخل من العمليات
		تعديلات لبنود غير نقدية:
(٨,٠٩٠,١٩٦)	(١٢,٢١٨,٩٦٢)	عوائد عقود مراجعة
-	(٢٧٤,٨٢٩)	ارباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
		التغيرات في موجودات ومطلوبات العمليات:
(٦٣٥,٧٣٧,٠٣٩)	(٢,٩١٤,٠٥١,٤٣٠)	إضافات على استثمارات
٨٥٨,٩٨٤,٨٠٦	٢,٥١٤,٩٠٠,٥٢٤	متحصلات من بيع استثمارات
-	(٢٥,٠٦٩,٠١٦)	استثمارات في صناديق استثمارية
١٩٢,٣٥١	(١,٨٤٠,٧٨١)	عوائد عقود مراجعة مستحقة
(١,١٩٠,٢٣٠)	٥٥٧,٢٨٠	أتعاب إدارة مستحقة
(٢٥٩)	٥٠٨	مطلوبات أخرى
<u>٢٢٠,٨٥٤,٤٢٤</u>	<u>(٤٢٧,٨٣٥,٩٣٤)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من العمليات
		الأنشطة التمويلية:
٤٦٥,٧٥٩,٨٧٣	٦٦٤,٧٨٧,١٠٧	تحصيلات من إصدار وحدات
(٦٨٠,٣٥٧,٩٠٤)	(٤٩٨,٣١٥,٧٠٦)	دفعات مقابل وحدات مستردة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢١٤,٥٩٨,٠٣١)	١٦٦,٤٧١,٤٠١	صافي التغير في النقد وما يعادله
٦,٢٥٦,٣٩٣	(٢٦١,٣٦٤,٥٣٣)	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٤٣,٣٤٧,٩٦٨	٢٦٤,٥٩٢,٩٠٥	نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
<u>٤٩,٦٠٤,٣٦١</u>	<u>٣,٢٢٨,٣٧٢</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٧٠٦,٠٣٠,٥٩٨	٧٤٤,٦٢٤,٢٠٢	صافي الموجودات كما في بداية الفترة
٤٦٥,٧٥٩,٨٧٣	٦٦٤,٧٨٧,١٠٧	يضاف: قيمة اشتراكات جديدة خلال الفترة
(٦٨٠,٣٥٧,٩٠٤)	(٤٩٨,٣١٥,٧٠٦)	يطرح: قيمة وحدات مستردة خلال الفترة
٦,٦٩٤,٩٩١	١٠,١٦٠,٧٧٢	صافي الدخل من العمليات
<u>٤٩٨,١٢٧,٥٥٨</u>	<u>٩٢١,٢٥٦,٣٧٥</u>	صافي الموجودات كما في نهاية الفترة

حركة عدد الوحدات

تتلخص الحركة في عدد الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو بما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٢٠,٣٦٧,٨٢٧	٦٣٧,٠٢٥,٨٧٤	عدد الوحدات كما في بداية الفترة
٤٠٧,٣٢٢,١٢٦	٥٦٦,٧٥٢,١١٧	يضاف: وحدات مصدرة
(٥٩٥,٣٢٣,٤٧٠)	(٤٢٣,٦٨٢,٢٨٣)	يطرح: وحدات مستردة
(١٨٨,٠٠١,٣٤٤)	١٤٣,٠٦٩,٨٣٤	صافي التغير في عدد الوحدات
<u>٤٣٢,٣٦٦,٤٨٣</u>	<u>٧٨٠,٠٩٥,٧٠٨</u>	عدد الوحدات كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - عام

إن صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين فالكم للخدمات المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق عائد وتوفير سيولة متوافقة مع معدلات أسواق المال على المدى القصير والمحافظة على استثمارات حاملي وحدات الصندوق. كما يقدم الصندوق للمستثمرين حلول استثمارية متوافقة مع الشريعة الإسلامية لتحقيق عائدات منافسة من السوق من استثمارات المرابحة القصيرة الأجل. إن الصندوق "مفتوح المدة"، ولا يقوم بتوزيع أية أرباح على حاملي الوحدات، بل يعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق مما ينعكس على سعر وحدة الصندوق.

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

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

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات على أساس أنه وحدة مستقلة وعليه يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

تم الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية للصندوق بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠٠٧). بدأ الصندوق نشاطه بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٠٧.

٢ - الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٢ يناير ٢٠٠٧ م) والتي توضح المتطلبات الخاصة بعمل الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- 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، وطبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن السياسات المحاسبية المهمة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية تتفق مع تلك السياسات المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

استخدام التقديرات المحاسبية في إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها 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 التغيرات جوهرية للفترتين ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

فترة القوائم المالية الأولية

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لمنهج تكامل الفترات الدورية والذي يعتبر كل فترة أولية من فترات السنة المالية جزءاً مكملًا للسنة المالية. وبموجب ذلك يتم إثبات إيرادات ومكاسب ومصاريف وخسائر الفترة خلال الفترة. تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة على التعديلات التي تتألف أساساً من الاستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية من قبل الإدارة لتظهر بصورة عادلة المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية.

إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات السنوية.

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 للمرابحة بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمارات

تتمثل استثمارات الصندوق في عقود مرابحات.

يتم قيد عقود المرابحة المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة ويتم لاحقاً قيدها بالتكلفة المطفأة. في حال وجود انخفاض في القيمة فإنه يتم خصم خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، من القيمة الحالية للاستثمار وتقيّد ضمن قائمة العمليات.

المطلوبات

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

إثبات الإيرادات

يتم إثبات أرباح عقود المرابحة على أساس نسبي، وذلك على مدى فترة العقد على أساس المبالغ الأساسية القادمة ومعدّل الربح المتفق عليه.

المصاريف

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

الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً لأحكام نظام ضريبة الدخل السعودي، يخضع دخل الصناديق الاستثمارية للزكاة والضريبة وفقاً لمعدلات محددة. لم يتم تطبيق هذا النظام حتى الآن لحين صدور توضيحات من الهيئة العامة 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 تُحدد 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 الشركة المتاحة لسداد هذا الالتزام، ويمكن تقديره بدرجة من الثقة.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية للصندوق بالريال السعودي وهو العملة الرئيسية للصندوق.

(ب) معاملات وأرصدة

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 عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة والتي لم تكن جوهرياً للفترتين ٢٠١٧ و ٢٠١٦ ضمن قائمة العمليات الأولية.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافيها في قائمة المركز المالي الأولية 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.

النقد وما يعادله

-٤

يتكون النقد وما يعادله كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧,٨١٥,١٣٢	٣,٢٢٨,٣٧٢	نقد لدى البنك
٤١,٧٨٩,٢٢٩	-	عقود مرابحة قصيرة الأجل
<u>٤٩,٦٠٤,٣٦١</u>	<u>٣,٢٢٨,٣٧٢</u>	

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- استثمار في عقود مرابحة

يتمثل الرصيد في استثمار الصندوق في عقود مرابحة بالسلع ذات عائد ثابت منخفض المخاطر في بنوك محلية، يتم قياس هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، فيما يلي قائمة بالسلع المستثمر بها كما في ٣٠ يونيو:

٢٠١٦	٢٠١٧	السلعة
٢٥٢,٤٩٧,١٥٦	٤٤٢,٥٩٨,٦٦٠	بلاديوم
٨٠,٩٣٨,٨٤٩	١٥٠,٣٠٠,٧٦٠	بلاتينيوم
٨٠,٨٩٧,٥١٨	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	زيت نخل
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٧٩٠,٢٣٩	ألنيوم
-	٨٢,٨٣٧,٥١٧	نحاس
<u>٤٤٤,٣٣٣,٥٢٣</u>	<u>٨٨١,٥٢٧,١٧٦</u>	المجموع

٦- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة بواقع ٠,٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق والمحتسبة في كل يوم تقييم والبالغة ٢,٤٤٠,٧٩٣ ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١,٣٧٩,٥٨٥ ريال سعودي)، وبالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق باسترداد أية مصاريف أخرى تم تحملها نيابة عن الصندوق.

يملك مدير الصندوق وموظفيه وحدات في الصندوق خلال دورة الأعمال الاعتيادية.

٧- آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم). إن آخر يوم تقييم للفترة هو ٢٢ يونيو ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٣٠ يونيو ٢٠١٦).

٨- الموافقة على القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٧).