

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود

تقرير الفحص المحدود

إلى حاملي وحدات ومدير صندوق فالكم للمراجعة بالريال السعودي:

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق فالكم للمراجعة بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، والقوائم الأولية للعمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات المرفقة المتعلقة بها من رقم (١) إلى رقم (٨). إن هذه القوائم المالية الأولية هي من مسؤولية إدارة الصندوق التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدُّ هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.



برايس وترهاوس كوبرز

السقا

عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

١ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ

(٤ أغسطس ٢٠١٦)

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	
٢٠١٥	٢٠١٦		
			الموجودات
٨٣,٢٩٩,٣٨٥	٤٩,٦٠٤,٣٦١	٤	نقد وما يعادله
١,٦٢٧,٢١٢,٣٨٢	٤٤٤,٣٣٣,٥٢٣	٥	استثمار في عقود مرابحة
٨,٢٤٥,٠٣٥	٤,٨٠٠,٤٢٤		عوائد عقود مرابحة مستحقة
١,٧١٨,٧٥٦,٨٠٢	٤٩٨,٧٣٨,٣٠٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٢,١٧٦,٢٦٢	٦٠٢,٩٨٣		أتعاب إدارة مستحقة
٧,٨٥٣	٧,٧٦٧		مطلوبات أخرى
٢,١٨٤,١١٥	٦١٠,٧٥٠		مجموع المطلوبات
١,٧١٦,٥٧٢,٦٨٧	٤٩٨,١٢٧,٥٥٨		صافي الموجودات
١,٥١٨,٩٢٤,٩٦٤	٤٣٢,٣٦٦,٤٨٣		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
١,١٣	١,١٥		قيمة الوحدة (ريال سعودي)
			التوقيع المعتمد:


مدير الصندوق

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية.

صندوق فالكم 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	
٢٠١٥	٢٠١٦		
١٢,٥٧١,٥٤٥	٨,٠٩٠,١٩٦		إيرادات الاستثمار
١٢,٥٧١,٥٤٥	٨,٠٩٠,١٩٦		عوائد عقود مرابحة
			مجموع إيرادات الاستثمار
(٣,٩٦٢,٧٥٠)	(١,٣٧٩,٥٨٥)	٦	المصاريف:
(١٥,٦٢٠)	(١٥,٦٢٠)		أتعاب إدارة
			مصاريف أخرى
(٣,٩٧٨,٣٧٠)	(١,٣٩٥,٢٠٥)		مجموع المصاريف
٨,٥٩٣,١٧٥	٦,٦٩٤,٩٩١		صافي الدخل من العمليات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية.

صندوق فالكم 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		
٢٠١٥	٢٠١٦	
		الأنشطة من العمليات:
٨,٥٩٣,١٧٥	٦,٦٩٤,٩٩١	صافي الدخل من العمليات
(١٢,٥٧١,٥٤٥)	(٨,٠٩٠,١٩٦)	تعديلات لبنود غير نقدية: عوائد عقود مراجعة
		التغيرات في موجودات ومطلوبات العمليات:
(٢,٩٨٢,٠٦٥,٤٢١)	(٦٣٥,٧٣٧,٠٣٩)	إضافات على الاستثمار
٢,٦٩٩,٣٣٤,٤٧٤	٨٥٨,٩٨٤,٨٠٦	متحصلات من بيع الاستثمار
١,٠٩٠,٤٧٠	١٩٢,٣٥١	عوائد عقود مراجعة مستحقة
٢٨٤,٣٠٩	(١,١٩٠,٢٣٠)	أتعاب إدارة مستحقة
(٨٧)	(٢٥٩)	مطلوبات أخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في)
(٢٨٥,٣٣٤,٦٢٥)	٢٢٠,٨٥٤,٤٢٤	العمليات
		الأنشطة التمويلية:
٧٠٣,٨٨٠,٨٦٣	٤٦٥,٧٥٩,٨٧٣	تخصيلات من إصدار وحدات
(٣٩٥,٨٥٥,٠٧٠)	(٦٨٠,٣٥٧,٩٠٤)	دفعات مقابل وحدات مستردة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من
٣٠٨,٠٢٥,٧٩٣	(٢١٤,٥٩٨,٠٣١)	الأنشطة التمويلية
٢٢,٦٩١,١٦٨	٦,٢٥٦,٣٩٣	صافي التغير في النقد وما يعادله
٦٠,٦٠٨,٢١٧	٤٣,٣٤٧,٩٦٨	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٨٣,٢٩٩,٣٨٥	٤٩,٦٠٤,٣٦١	نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة (إيضاح ٤)

تعتبر الإيضاحات المرفقة 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		
٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٣٩٩,٩٥٣,٧١٩	٧٠٦,٠٣٠,٥٩٨	صافي الموجودات كما في بداية الفترة
٧٠٣,٨٨٠,٨٦٣	٤٦٥,٧٥٩,٨٧٣	يضاف: قيمة اشتراكات جديدة خلال الفترة
(٣٩٥,٨٥٥,٠٧٠)	(٦٨٠,٣٥٧,٩٠٤)	يطرح: قيمة وحدات مستردة خلال الفترة
٨,٥٩٣,١٧٥	٦,٦٩٤,٩٩١	صافي الدخل من العمليات
<u>١,٧١٦,٥٧٢,٦٨٧</u>	<u>٤٩٨,١٢٧,٥٥٨</u>	صافي الموجودات كما في نهاية الفترة

حركة عدد الوحدات

تلخص الحركة في عدد الوحدات لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو بما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٢٤٥,٤٣٢,٧٢٤	٦٢٠,٣٦٧,٨٢٧	عدد الوحدات كما في بداية الفترة
٦٢٤,٢٤٥,٠٣٨	٤٠٧,٣٢٢,١٢٦	يضاف: وحدات مصدرة
(٣٥٠,٧٥٢,٧٩٨)	(٥٩٥,٣٢٣,٤٧٠)	يطرح: وحدات مستردة
٢٧٣,٤٩٢,٢٤٠	(١٨٨,٠٠١,٣٤٤)	صافي التغير في عدد الوحدات
<u>١,٥١٨,٩٢٤,٩٦٤</u>	<u>٤٣٢,٣٦٦,٤٨٣</u>	عدد الوحدات كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية.

صندوق فالكلم للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفتري الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- عام

إن صندوق فالكلم للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين فالكلم 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:

فالكلم 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 مستقلة 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 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 الأولية:

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية والإيضاحات بالتزامن مع القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفتري الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ٢٠١٥.

يتم عرض القوائم المالية الأولية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للصندوق.

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 مكماً للسنة المالية. وبموجب ذلك يتم إثبات الإيرادات 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..

استخدام التقديرات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة. 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.

الاستثمارات

تتمثل استثمارات الصندوق في عقود مراجعات.

يتم قيد عقود المراجعة 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 و تقيّد ضمن قائمة العمليات الأولية.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفتري الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المطلوبات

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

إثبات الإيرادات

يتم إثبات عوائد الاستثمار في عقود المراجعة على أساس العائد الفعلي خلال فترة العقد. يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة للاستثمارات المباعة على أساس معدل التكلفة المرجح.

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 مصلحة الزكاة والدخل وهيئة السوق المالية. لم يتم تكوين مخصص للزكاة الشرعية أو ضريبة الدخل في القوائم المالية الأولية 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.

تحويل العملات الأجنبية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية للصندوق بالريال السعودي وهو 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 الأولية. لا توجد أية أرباح أو خسائر من فروق عملة خلال الفترة حيث أن جميع المعاملات كانت بالريال السعودي.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المقاصة

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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.

٤- النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٩,٩٠١,٨٩٩	٧,٨١٥,١٣٢	نقد لدى البنك
٧٣,٣٩٧,٤٨٦	٤١,٧٨٩,٢٢٩	عقود مرابحة أقل من ٩٠ يوم من تاريخ التعاقد
<u>٨٣,٢٩٩,٣٨٥</u>	<u>٤٩,٦٠٤,٣٦١</u>	

٥- استثمار في عقود مرابحة

إن جميع عقود المرابحة مع البنوك المحلية لديها تواريخ استحقاق من ثلاثة وحتى اثني عشر شهراً مدعومة بالسلع التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	السلعة
٣٥٥,٨١٩,٨٤٨	٢٥٢,٤٩٧,١٥٦	بلاديوم
٦١٩,٦٧٥,٩٣٩	٨٠,٩٣٨,٨٤٩	بلاتنيوم
-	٨٠,٨٩٧,٥١٨	زيت نخل
٤٧١,٩٠٢,٢٠٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ألمنيوم
١٧٩,٨١٤,٣٨٩	-	نيكل
<u>١,٦٢٧,٢١٢,٣٨٢</u>	<u>٤٤٤,٣٣٣,٥٢٣</u>	المجموع

صندوق فالكلم للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفتري الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة بواقع ٠,٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق والمحاسبة في كل يوم تقييم والبالغة ١,٣٧٩,٥٨٥ ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٣,٩٦٢,٧٥٠ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٣٠ يونيو ٢٠١٥).

٨- الموافقة على القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠١٦).