

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

القوائم المالية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

وتقرير الفحص المحدود

تقرير الفحص المحدود

إلى حاملي وحدات ومدير صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي:

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، والقوائم الأولية للعمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات المرفقة المتعلقة بها. 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



البرهان

عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢٦ رمضان ١٤٣٥ هـ

(٢٣ يوليو ٢٠١٤)

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	
٢٠١٣	٢٠١٤		
			الموجودات
٨٣,٣٤٢	٣,٤٣٢,١٦٥	٤	نقد وما يعادله
٨٧٢,١٠٨,١٤١	١,٣٣٨,٣٥٤,٤٥٥	٥	استثمار في عقود مرابحة
٣,٤٨٨,٠٧٥	٧,٩٨٦,٩٨٢		عوائد عقود مرابحة مستحقة
٨٧٥,٦٧٩,٥٥٨	١,٣٤٩,٧٧٣,٦٠٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٧٥١,٠٢١	١,٤٨١,٥١٤		أتعاب إدارة مستحقة
٧,٨٥٣	١١,٦٠٣		مطلوبات أخرى
٧٥٨,٨٧٤	١,٤٩٣,١١٧		مجموع المطلوبات
٨٧٤,٩٢٠,٦٨٤	١,٣٤٨,٢٨٠,٤٨٥		صافي الموجودات
٧٩٦,٧٤٢,٢١٩	١,٢٠٨,١٤٣,٧٩٨		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
١,١٠	١,١٢		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	
٢٠١٣	٢٠١٤		
٤,١٥٧,٨٨٩	١١,٦٢٨,٣٣٧		إيرادات الاستثمار
			عوائد عقود مراجعة
٤,١٥٧,٨٨٩	١١,٦٢٨,٣٣٧		مجموع إيرادات الاستثمار
			المصاريف:
(٩٧٥,٢٩٧)	(٢,٧٠٤,٦٨٠)	٦	أتعاب إدارة
(١٥,٧٣٥)	(١٥,٦٢٠)		مصاريف أخرى
(٩٩١,٠٣٢)	(٢,٧٢٠,٣٠٠)		مجموع المصاريف
٣,١٦٦,٨٥٧	٨,٩٠٨,٠٣٧		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		
٢٠١٣	٢٠١٤	
		الأنشطة من العمليات:
٣,١٦٦,٨٥٧	٨,٩٠٨,٠٣٧	صافي الدخل من العمليات
		التغيرات في موجودات ومطلوبات العمليات:
(٧١٢,٤٧٨,٠٦١)	(٤٥٠,٨٧٨,٩٣٣)	استثمار في عقود مرابحة
(٢,٦٩٣,٤٨٥)	(١٢٦,٨٨٠)	عوائد عقود مرابحة مستحقة
٤٩٥,٣٢٤	٣٢٥,٩٧٢	أتعاب إدارة مستحقة
١٦٥	٣,٥٤٨	مطلوبات أخرى
(٧١١,٥٠٩,٢٠٠)	(٤٤١,٧٦٨,٢٥٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
		الأنشطة التمويلية:
٨٣١,٣٦٣,٤٥٣	٧٦٠,٨٩٦,٠٥٤	تحصيلات من إصدار وحدات
(١٢٠,٠٣٢,٨٩٠)	(٣١٧,٤٤١,٣٣٥)	دفعات مقابل وحدات مستردة
٧١١,٣٣٠,٥٦٣	٤٤٣,٤٥٤,٧١٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٧٨,٦٣٧)	١,٦٨٦,٤٦٣	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢٦١,٩٧٩	١,٧٤٥,٧٠٢	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٨٣,٣٤٢	٣,٤٣٢,١٦٥	نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

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		
٢٠١٣	٢٠١٤	
١٦٠,٤٢٣,٢٦٤	٨٩٥,٩١٧,٧٢٩	صافي الموجودات كما في بداية الفترة
٨٣١,٣٦٣,٤٥٣	٧٦٠,٨٩٦,٠٥٤	يضاف: قيمة اشتراكات جديدة خلال الفترة
(١٢٠,٠٣٢,٨٩٠)	(٣١٧,٤٤١,٣٣٥)	يطرح: قيمة وحدات مستردة خلال الفترة
٣,١٦٦,٨٥٧	٨,٩٠٨,٠٣٧	صافي الدخل من العمليات
<u>٨٧٤,٩٢٠,٦٨٤</u>	<u>١,٣٤٨,٢٨٠,٤٨٥</u>	صافي الموجودات كما في نهاية الفترة

حركة عدد الوحدات

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٤٧,٢٣٧,٣٨٥	٨٠٩,٣٤٨,٩٤٥	عدد الوحدات كما في بداية الفترة
٧٥٩,١٥٦,٨٧٣	٧٠٤,٩٢٢,٦٦٦	يضاف: وحدات مصدرة
(١٠٩,٦٥٢,٠٣٩)	(٣٠٦,١٢٧,٨١٣)	يطرح: وحدات مستردة
٦٤٩,٥٠٤,٨٣٤	٣٩٨,٧٩٤,٨٥٣	صافي التغير في عدد الوحدات
<u>٧٩٦,٧٤٢,٢١٩</u>	<u>١,٢٠٨,١٤٣,٧٩٨</u>	عدد الوحدات كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣

(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 مستقلة للصندوق.

تم الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية للصندوق بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (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 ٢٠١٣.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣

(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 ٢٠١٣.

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 لإيرادات 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

تمثل استثمارات الصندوق في عقود مرابحات.

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)

لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣

(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 ٢٠١٤ و ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المقاصة

تتم 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:

٢٠١٣	٢٠١٤	
<u>٨٣,٣٤٢</u>	<u>٣,٤٣٢,١٦٥</u>	نقد لدى البنك

٥- استثمار في عقود مرابحة

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

٢٠١٣	٢٠١٤	السلعة
٥٣٢,٦٣٩,٤٤٣	٩٧٩,٩٢٨,٦٨٣	ألنيوم
٢٥٤,٤٦١,٥٤٥	٢٧٣,٩٤٢,٦٧٦	بلاديوم
٨٥,٠٠٧,١٥٣	١٠,٠٨٣,٤١٨	نحاس
-	٧٤,٣٩٩,٦٧٨	زنك
<u>٨٧٢,١٠٨,١٤١</u>	<u>١,٣٣٨,٣٥٤,٤٥٥</u>	المجموع

٦- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة بواقع ٠,٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق والمحسبة في كل يوم تقييم وبالبلغ ٢,٧٠٤,٦٨٠ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (٢٠١٣): ٩٧٥,٢٩٧ 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.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٣٠ يونيو ٢٠١٣).

٨ - الموافقة من قبل الإدارة

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠١٤).
