



صندوق فالكوم للمرابحة بالريال السعودي

التقرير النصف السنوي 2020

قائمة المحتويات

- 2..... (ج) مدير الصندوق
- 3..... (و) القوائم المالية

ج) مدير الصندوق

1- اسم مدير الصندوق : شركة فالكم للخدمات المالية

ص.ب. 884

الرياض 11421

المملكة العربية السعودية

www.Falcom.com.sa

2- معلومات مدير الصندوق بالباطن :

لا ينطبق

3- مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة

| توزيع استثمارات الصندوق | كما في 1 ابريل 2020 |
|-------------------------|---------------------|
| صفقات مرابحة | 75.00% |
| صناديق استثمارية مماثلة | 21.99% |
| نقد | 3.01% |
| المجموع | 100.00% |

4- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

خلال النصف الأول من عام 2020، حقق صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي عائداً إيجابياً بنسبة 1.11%، متفوقاً بذلك على المؤشر الاسترشادي الذي حقق عائداً إيجابياً بنسبة 0.77%. كما بلغ عائد صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي 2.38% في نهاية النصف الأول من عام 2020.

بلغ مؤشر سايبور ثلاثة أشهر في بداية العام نسبة 2.23% ثم بدء بالتراجع إلى أن بلغ 0.98% في 30 يونيو 2020 وذلك نظراً لما مرت به الأعمال والأقتصاد من أحداث بسبب جائحة COVID-19، تبعاً لذلك قرر البنك الاحتياطي الفيدرالي الأمريكي خفض المعدلات في عام 2020، حيث تم تخفيض المعدلات من نطاق 1.50% - 1.75% إلى 1.00% - 1.25% في 3 مارس 2020، والتي تم تخفيضها أيضاً إلى نطاق 0.00% - 0.25% في 15 مارس 2020.

وفيما يتعلق بنسبة السيولة ورسملة القطاع المصرفي في المملكة، فقد ظلت قوية وفي وضع جيد لمواجهة الأوقات الصعبة التي سادت خلال الأشهر القليلة الماضية. بالإضافة إلى ذلك، قامت مؤسسة النقد العربي السعودي بوضع خطة تمويل للقطاع الخاص وذلك للتخفيف من آثار جائحة كوفيد-19 والتي بلغت 51.749 مليار ريال سعودي.

5- تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط و أحكام ومذكرة المعلومات خلال الفترة

قام مدير الصندوق بالتغييرات التالية على صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي خلال النصف الأول من عام 2020م: تم إجراء تغيير الأعضاء مجلس إدارة الصندوق حيث تم تعيين الأستاذ/ صالح بن ناصر العمير (عضو مستقل) وذلك حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2020/1/15م.

6- معلومات أخرى

لمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى شروط وأحكام الصندوق.

7- استثمار الصندوق في صناديق استثمارية أخرى

بلغت استثمارات الصندوق في الصناديق الاستثمارية الأخرى كما في نهاية النصف الاوولى من عام 2020م ما نسبته 21.99%.

| الصندوق الاستثماري | نسبة الاستثمار | رسوم إدارة الصندوق |
|-------------------------------------|----------------|--------------------|
| صندوق المراجيح بالريال السعودي | 10.25% | %0.25 |
| صندوق مسقط المالية لأسواق النقد | 5.79% | %0.30 |
| صندوق مراجحات الأول بالريال السعودي | 4.49% | %0.25 |
| صندوق اتقان للمراجحات والصكوك | 1.46% | %0.25 |

8- العمولات الخاصة خلال الفترة

لم يبرم مدير الصندوق خلال الفترة أي ترتيبات عمولة خاصة.

9- بيانات أخرى

للمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى شروط وأحكام الصندوق.

و) القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة للفترة المحاسبية النصف سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صندوق فالكلم للمراجعة بالريال السعودي

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

وتقرير الفحص المراجع المستقل

صندوق فالكلم للمراجعة بالريال السعودي
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

| الصفحة | جدول المحتويات |
|--------|--|
| ١ | تقرير الفحص المراجع المستقل |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل الأولية |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية |
| ٦ - ٩ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة |

تقرير الفحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق فالكلم للمراجحة بالريال السعودي المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق فالكلم للمراجحة بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات، التي تتألف من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى حولها ("القوائم المالية الأولية الموجزة"). إن مدير الصندوق مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل في نطاقه بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم جميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبناءً عليه، لا نبدي رأي مراجعة.

استنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برئيس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩

٥ محرم ١٤٤٢ هـ

(٢٤ أغسطس ٢٠٢٠)

صندوق فالكلم للمراجعة بالريال السعودي
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|--------------------------------------|---|-------|---|
| | | | الموجودات |
| ٨,٤٤٢,٦٦٧ | ١٢,٣١٦,٨٤١ | | نقد وما يعادله |
| ٧٠٠,٩٢١,٥٣٩ | ٩٦١,٠٦٢,٢٦٥ | ٥ | موجودات مالية بالتكلفة المطفأة |
| ١٧٤,٧٨٩,٠٧٩ | ٣٨٧,٧٩٨,٦٨٤ | ٥ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٧,٦٨٦,٤٤٩ | ٧,٦٩٠,٢٥١ | | عوائد عقود مراجعة مستحقة |
| <u>٨٩١,٨٣٩,٧٣٤</u> | <u>١,٣٦٨,٨٦٨,٠٤١</u> | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ١,٥٠٣,٠٧٣ | ١,٨٠٥,٩٨٦ | ٦ | أنعاب إدارة مستحقة |
| ١٤,٤٤٦ | ٢٣,٥٧٥ | | مطلوبات أخرى |
| <u>١,٥١٧,٥١٩</u> | <u>١,٨٢٩,٥٦١</u> | | مجموع المطلوبات |
| <u>٨٩٠,٣٢٢,٣١٥</u> | <u>١,٣٦٧,٠٣٨,٤٨٠</u> | | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات |
| | | | عدد الوحدات المصدرة (وحدة) |
| <u>٧٠٨,٥٠٢,٠١٨</u> | <u>١,٠٧٥,٩٧١,٨٤٠</u> | | قيمة الوحدة (ريال سعودي) |
| <u>١,٢٦</u> | <u>١,٢٧</u> | | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق فالكم للمراجحة بالريال السعودي
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | إيضاح | |
|---------------------------------------|--------------------|-------|--|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | | |
| | | | الدخل |
| ٢٠,٧٧٩,٥٣٠ | ١٤,٧٥٧,٧١٢ | | عوائد عمولات عقود مراجحة |
| ١٦٢,١٢٢ | ٦٨٢,٩٣٥ | | ربح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٨٥٤,٦٨٤ | ٢,٣٦٦,٤٠٤ | | ربح التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| <u>٢١,٧٩٦,٣٣٦</u> | <u>١٧,٨٠٧,٠٥١</u> | | مجموع الدخل |
| | | | المصاريف |
| (٣,١٩٨,٩٧٥) | (٣,٣٢٤,٨٠١) | ٦ | أتعاب إدارة |
| (١٥٧,١٦٦) | (٢٣٧,٩٨٤) | | مصاريف أخرى |
| <u>(٣,٣٥٦,١٤١)</u> | <u>(٣,٥٦٢,٧٨٥)</u> | | مجموع المصاريف |
| ١٨,٤٤٠,١٩٥ | ١٤,٢٤٤,٢٦٦ | | صافي الدخل للفترة |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| <u>١٨,٤٤٠,١٩٥</u> | <u>١٤,٢٤٤,٢٦٦</u> | | مجموع الدخل الشامل للفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق فالكم للمراجعة بالريال السعودي
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|---------------------------------------|----------------------|--|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
| ١,٠٩٧,١٤٢,٧٠٤ | ٨٩٠,٣٢٢,٢١٥ | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ١ يناير |
| ١٨,٤٤٠,١٩٥ | ١٤,٢٤٤,٢٦٦ | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| | | الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات: |
| ٧٣٤,١٦٤,٣٦٤ | ١,١٥١,٢٨٦,٦١٥ | إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة |
| (٤٨٣,٩٤٩,٢٥١) | (٦٨٨,٨١٤,٦١٦) | استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة |
| <u>١,٣٦٥,٧٩٨,٠١٢</u> | <u>١,٣٦٧,٠٣٨,٤٨٠</u> | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ٣٠ يونيو |

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|---------------------------------------|----------------------|---|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
| ٨٩٨,٦٠٤,٢٥٠ | ٧٠٨,٥٠٢,٠١٨ | عدد الوحدات كما في بداية الفترة |
| ٥٩٦,٩٢٨,٤٨٥ | ٩١٢,١٠٧,٠٨٥ | إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة |
| (٣٩٣,٥٤٩,٦٦٢) | (٥٤٤,٦٣٧,٢٦٣) | استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة |
| <u>١,١٠١,٩٨٣,٠٧٣</u> | <u>١,٠٧٥,٩٧١,٨٤٠</u> | عدد الوحدات كما في نهاية الفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق فالكم للمراجعة بالريال السعودي
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|---------------------------------------|-----------------|---|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
| ١٨,٤٤٠,١٩٥ | ١٤,٢٤٤,٢٦٦ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي الدخل للفترة |
| | | تعديلات لبندود غير نقدية |
| (٢٠,٧٧٩,٥٣٠) | (١٤,٧٥٧,٧١٢) | عوائد عمولات عقود مراجعة |
| (١٦٢,١٢٢) | (٦٨٢,٩٣٥) | ربح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| | | ربح التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| (٨٥٤,٦٨٤) | (٢,٣٦٦,٤٠٤) | |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (١,٨٥٨,٨٠٦,٢٨٦) | (١,٤٨٣,٩٣٣,٠٦٨) | إضافات موجودات مالية بالتكلفة المطفأة |
| ١,٧٢٢,٠٤٥,٨٨٣ | ١,٢٣٨,٥٥٠,٠٥٤ | متحصلات من بيع موجودات مالية بالتكلفة المطفأة |
| (١٤٦,١٠٠,٠٠٠) | (٤٦٩,٢٠٠,٠٠٠) | إضافات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٣٣,٧٠٠,٠٠٠ | ٢٥٩,٢٣٩,٧٣٤ | متحصلات من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٣٩٢,٤٨٣ | (٣,٨٠٢) | عوائد عقود مراجعة مستحقة |
| ١٤٥,٧٧٠ | ٣٠٢,٩١٣ | أتعاب إدارة مستحقة |
| (٥,٢١٨) | ٩,١٢٩ | مطلوبات أخرى |
| (٢٥١,٩٨٣,٥٠٩) | (٤٥٨,٥٩٧,٨٢٥) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ٧٣٤,١٦٤,٣٦٤ | ١,١٥١,٢٨٦,٦١٥ | إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة |
| (٤٨٣,٩٤٩,٢٥١) | (٦٨٨,٨١٤,٦١٦) | استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة |
| ٢٥٠,٢١٥,١١٣ | ٤٦٢,٤٧١,٩٩٩ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية |
| (١,٧٦٨,٣٩٦) | ٣,٨٧٤,١٧٤ | صافي التغير في النقد وما يعادله |
| ٣,٦٢٧,٧٠١ | ٨,٤٤٢,٦٦٧ | النقد وما يعادله كما في بداية الفترة |
| ١,٨٥٩,٣٠٥ | ١٢,٣١٦,٨٤١ | النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق فالكلم للمراجحة بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- عام

إن صندوق فالكلم للمراجحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق 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 والحفاظ على استثمارات حاملي وحدات الصندوق. كما يقدم الصندوق للمستثمرين حلول استثمارية متوافقة مع الشريعة الإسلامية لتحقيق عائدات منافسة من السوق من استثمارات المراجحة 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

في تعامله مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق بمثابة وحدة محاسبية مستقلة. وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

تم الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية لتأسيس الصندوق بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨). بدأ الصندوق نشاطه بتاريخ ٩ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٠٨).

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

٢- أسس الأعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ - "للتقارير المالية الأولية" (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤) المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية والمعدل بإعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تتوافق السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الرئيسية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح، ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولي. وعوضاً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

صندوق فالكلم للمراجعة بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المشمولة في التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بما بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم خلالها مراجعة التقديرات وتأثيرها على أية سنوات مستقبلية. لم يتم استخدام أية تقديرات جوهرية أو افتراضات مؤثرة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

يتوقع الصندوق استعادة أو تسوية جميع موجوداته ومطلوباته خلال فترة ١٢ شهر من تاريخ التقرير.

٣- اعتماد المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير المحاسبية الحالية

المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية الحالية السارية من ١ يناير ٢٠٢٠ وما بعده ليس لها أي تأثير كبير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٤- العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة بالقوائم المالية الأولية الموجزة بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل بها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٥- تقديرات القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول كما في تاريخ التقرير. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم عليها أي حركة بيع في يوم التقييم بناءً على أحدث سعر للعرض.

إن السوق النشط هو السوق الذي يتم فيه التعامل مع الموجودات أو المطلوبات بحركة وحجم كافيين لتقديم معلومات السعر على أساس مستمر. يفترض أن تكون القيمة الدفترية ناقصاً مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى والقيمة الدفترية للذمم الدائنة تقارب قيمها العادلة.

يتكون تسلسل القيمة العادلة من المستويات التالية:

- المستوى الأول: هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى الثاني: هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنة في المستوى الأول والتي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: هي مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

يتم تصنيف الاستثمارات القائمة على المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات كمستوى الثاني، وقد تم تقييم هذه الاستثمارات باستخدام صافي قيمة الموجودات للصندوق المتاحة في تداول (سوق الأسهم السعودية).

لا تعتبر القيمة العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق مختلفة بشكل كبير عن قيمتها الدفترية.

صندوق فالكم للمراجعة بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

يتضمن الجدول التالي تحليل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)

| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | فئة الموجودات |
|-------------|----------------|----------------|---------------|---|
| ٣٨٧,٧٩٨,٦٨٤ | - | ٣٨٧,٧٩٨,٦٨٤ | - | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٩٦١,٠٦٢,٢٦٥ | ٩٦١,٠٦٢,٢٦٥ | - | - | موجودات مالية بالتكلفة المطفأة |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)

| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | فئة الموجودات |
|-------------|----------------|----------------|---------------|---|
| ١٧٤,٧٨٩,٠٧٩ | - | ١٧٤,٧٨٩,٠٧٩ | - | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٧٠٠,٩٢١,٥٣٩ | ٧٠٠,٩٢١,٥٣٩ | - | - | موجودات مالية بالتكلفة المطفأة |

١-٥ يمثل هذا الرصيد استثمار الصندوق في وحدات صناديق استثمار محلية أخرى تستثمر في مراجعة وتدار من قبل شركات استثمارية مرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

٢-٥ يتكون الرصيد المتبقي من استثمار الصندوق في عقود المراجحة مع سلع ذات معدل فائدة ثابت منخفضة المخاطر في البنوك المحلية والمؤسسات المالية.

٦- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تعتبر الأطراف أنها ذوي علاقة إذا كان لطرف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

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.

| مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة) | | | | طبيعة العلاقة | أطراف ذوي علاقة |
|---|----------------------------|-----------|------------|-----------------------------------|------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | | |
| ١,٥٠٣,٠٧٣ | ١,٨٠٥,٩٨٦ | ٣,١٩٨,٩٧٥ | ٣,٣٢٤,٨٠١ | أتعاب الإدارة المالية | شركة فالكم للخدمات المالية |
| - | - | ٧,٧٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | الاستثمار في وحدات صندوق المراجحة | صندوق فالكم |
| ١٦,٨٦٩,٣٢٩ | ٩,١٨٨,٣٥٥ | ٧,٢٠٠,٠٠٠ | ١٣,٨٠٠,٠٠٠ | استرداد وحدات صندوق المراجحة | صندوق فالكم للطروحات الأولية |

صندوق فالكم للمراجعة بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

يدفع الصندوق رسوم إدارة بمعدل ٠,٥٪ سنويًا من قيمة حقوق الملكية المحسوبة في كل يوم تقييم. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق برد أي نفقات أخرى مدفوعة نيابة عن الصندوق.

بلغت عقود المراجعة مع شركة فالكم للخدمات المالية ٧٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩٦,٧ مليون ريال سعودي). بلغ الدخل المكتسب من العقود المستحقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ١,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٩: لا شيء). علاوة على ذلك، بلغ الدخل المكتسب خلال الفترة عن العقود القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٠,٨١ مليون ريال سعودي).

٧- آثار كوفيد-١٩ على الصندوق

تطورت جائحة كوفيد-١٩ بسرعة في عام ٢٠٢٠، مع عدد كبير من الحالات. وقد أثرت الإجراءات التي اتخذتها الحكومة لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي. لقد اتخذنا عدة إجراءات لرصد وتخفيف آثار كوفيد-١٩، مثل إجراءات السلامة والصحة لموظفينا (مثل التباعد الاجتماعي والعمل من المنزل) وتأمين توريد المواد الضرورية لعملياتنا.

في هذه المرحلة، لم يكن التأثير على أعمالنا ونتائجنا كبيرًا وبناءً على خبرتنا واتجاه السوق، نتوقع عودة الوضع إلى طبيعته. نظرًا لأننا نعمل في مجال استثمارات المراجعة، وجدنا انخفاضًا في معدل العائد المعروض لاستثمارات المراجعة، ونتوقع استمرار ذلك. سنواصل اتباع سياسات الحكومة ونصائحها، وبالتوازي مع ذلك، سنبدل قسارى جهدنا لمواصلة عملياتنا بأفضل وأسلم طريقة ممكنة دون تعريض صحة وسلامة موظفينا للخطر.

٨- آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق، ويتم حساب قيمة حقوق الملكية في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم). إن آخر يوم تقييم كان ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

٩- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠).