

صندوق فالكلم للمرابحة بالريال السعودي  
( المدار من قبل شركة فالكلم للخدمات المالية )  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي  
المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية  
القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

---

الصفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير فحص المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

**تقرير الفحص للمراجع المستقل**

المحترمين

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
الرياض، المملكة العربية السعودية**مقدمة**

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق")، المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والقائمة الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ "التقرير المالي الأولي". المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

**نطاق الفحص**

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المتخذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وبعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، لا تبدي أي رأي مراجعة.

**الاستنتاج**

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعوننا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

**أمور أخرى**

تم مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع حسابات آخر أبدي رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في ٥ أبريل ٢٠٢١م. كذلك، القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م تمت مراجعتها من قبل المراجع نفسه، الذي أصدر رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في ٢٤ أغسطس ٢٠٢٠م.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ١٠ محرم ١٤٤٣هـ

الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١م

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٣٥,٩٤٢,٥٤١	١٢,٦٣١,١٢٢	٦	نقد وما يعادله
١,٠٩٨,٩٩٥,٠٩٣	١,٤٢٨,٢٣٨,٢٦٩	٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٥٧٤,١٨١,٢٩١	١,٠٢٥,٢٠٩,٣٨٧	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٧٤٤,٤٥٨	٦,٦٨٨,٠٧٦		عوائد عقود مرابحة مستحقة
<u>١,٧١٦,٨٦٣,٣٨٣</u>	<u>٢,٤٧٢,٧٦٦,٨٥٤</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢,٦٧٢,١٠٨	٣,٢٣٨,٩٨٢	١٠	أتعاب إدارة مستحقة
٤٦,٩٤١	٨٠,٢٣٤		مطلوبات أخرى
<u>٢,٧١٩,٠٤٩</u>	<u>٣,٣١٩,٢١٦</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>١,٧١٤,١٤٤,٣٣٤</u>	<u>٢,٤٦٩,٤٤٧,٦٣٨</u>		<b>صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات</b>
<u>١,٣٣٤,٩٤٦,٠٨٧</u>	<u>١,٩٠٥,١٣١,٨٤١</u>		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
<u>١,٢٨</u>	<u>١,٣٠</u>		قيمة الوحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

**صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي**  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
<b>الدخل</b>		
١٤,٧٥٧,٧١٢	٢٠,٤٣٠,٩٤٨	
عوائد عمولات عقود مرابحة		
٦٨٢,٩٣٥	٤١٧,٣٢٨	٨
ربح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
٢,٣٦٦,٤٠٤	٥,٧٠٥,٥٠٩	٨
ربح التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
-	١٣٧,٠٩٣	
دخل آخر		
١٧,٨٠٧,٠٥١	٢٦,٦٩٠,٨٧٨	
<b>المصاريف</b>		
(٣,٣٢٤,٨٠١)	(٦,١٤٣,٦٨٦)	١٠
أتعاب إدارة		
(٢٣٧,٩٨٤)	(٣٠٢,٣٨٦)	
مصاريف أخرى		
(٣,٥٦٢,٧٨٥)	(٦,٤٤٦,٠٧٢)	
<b>الربح للفترة</b>		
١٤,٢٤٤,٢٦٦	٢٠,٢٤٤,٨٠٦	
الدخل الشامل الآخر للفترة		
-	-	
١٤,٢٤٤,٢٦٦	٢٠,٢٤٤,٨٠٦	
مجموع الدخل الشامل للفترة		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٨٩٠,٣٢٢,٢١٥	١,٧١٤,١٤٤,٣٣٤	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٤,٢٤٤,٢٦٦	٢٠,٢٤٤,٨٠٦	الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات:
١,١٥١,٢٨٦,٦١٥	١,٣٤١,٥٦٣,٨٤٢	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٦٨٨,٨١٤,٦١٦)	(٦٠٦,٥٠٥,٣٤٤)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات كما في ٣٠ يونيو (غير
١,٣٦٧,٠٣٨,٤٨٠	٢,٤٦٩,٤٤٧,٦٣٨	مراجعة)

حركة عدد الوحدات

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٧٠٨,٥٠٢,٠١٨	١,٣٣٤,٩٤٦,٠٨٧	عدد الوحدات كما في بداية الفترة (مراجعة)
٩١٢,١٠٧,٠٨٥	١,٠٣٩,٨٨١,٧٣١	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٥٤٤,٦٣٧,٢٦٣)	(٤٦٩,٦٩٥,٩٧٧)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
١,٠٧٥,٩٧١,٨٤٠	١,٩٠٥,١٣١,٨٤١	عدد الوحدات كما في نهاية الفترة (غير مراجعة)

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	ايضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٤,٢٤٤,٢٦٦	٢٠,٢٤٤,٨٠٦	ربح الفترة
		<b>تعديلات لبنود غير نقدية</b>
(١٤,٧٥٧,٧١٢)	(٢٠,٤٣٠,٩٤٨)	عوائد عمولات عقود مرابحة
(٦٨٢,٩٣٥)	(٤١٧,٣٢٨)	ربح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٢,٣٦٦,٤٠٤)	(٥,٧٠٥,٥٠٩)	ربح القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(١,٤٨٣,٩٣٣,٠٦٨)	(١,٧٧٩,٦٥٩,٤٩٣)	إضافات موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٢٣٨,٥٥٠,٠٥٤	١,٤٧٠,٨٤٧,٢٦٥	متحصلات من بيع موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
(٤٦٩,٢٠٠,٠٠٠)	(٦٨٨,٩٩٩,٩٩٧)	إضافات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٩,٢٣٩,٧٣٤	٢٤٤,٠٩٤,٧٣٨	متحصلات من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٨٠٢)	١,٠٥٦,٣٨٢	عوائد عقود مرابحة مستحقة
٣٠٢,٩١٣	٥٦٦,٨٧٤	أتعاب إدارة مستحقة
٩,١٢٩	٣٣,٢٩٣	مطلوبات أخرى
(٤٥٨,٥٩٧,٨٢٥)	(٧٥٨,٣٦٩,٩١٧)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١,١٥١,٢٨٦,٦١٥	١,٣٤١,٥٦٣,٨٤٢	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٦٨٨,٨١٤,٦١٦)	(٦٠٦,٥٠٥,٣٤٤)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٤٦٢,٤٧١,٩٩٩	٧٣٥,٠٥٨,٤٩٨	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٣,٨٧٤,١٧٤	(٢٣,٣١١,٤١٩)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٨,٤٤٢,٦٦٧	٣٥,٩٤٢,٥٤١	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
١٢,٣١٦,٨٤١	١٢,٦٣١,١٢٢	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- عام

إن صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين فالكم للخدمات المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو 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

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).

تخضع معاملات وأنشطة 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)، كما تم تعديله من قبل مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م)

٢- أسس الأعداد

١-٢ أسس الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية. والبيانات والتعليمات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح، ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية. وعوضاً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة. يتوقع الصندوق استعادة أو تسوية جميع موجوداته ومطلوباته خلال فترة ١٢ شهر من تاريخ التقرير. يمثل الصندوق أيضاً للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق (يشار إليها مجتمعة بـ "الشروط والأحكام").

إن القوائم المالية الأولية غير مراجعة والإفصاحات الواردة محدودة وفقاً لمتطلبات "المعيار المحاسبي الدولي ٣٤ للتقارير المالية الأولية". بالتالي لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مرتبطة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. ("آخر قائمة مالية سنوية")

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تقاس بالقيمة العادلة.

علاوة على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي واستخدام مبدأ الاستمرارية.



صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

أسس الأعداد (تتمة)

٣-٢ 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.

٤-٣ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المشمولة في التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

خلال إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كانت الأحكام والتقديرات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الهامة للصندوق مماثلة للأحكام والتقديرات المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية.

راجع الصندوق المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير المفصح عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة عن جائحة كوفيد-١٩. وتعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقدير لا تزال مماثلة لتلك المفصح عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة. وسيواصل الصندوق مراقبة الحالة، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المستقبلية.

٣- اعتماد المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير المحاسبية الحالية

لا توجد معايير جديدة صادرة؛ ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية المدققة ولكن ليس لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفسها المطبقة في إعداد آخر قوائم مالية سنوية مدققة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٥- أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ والمصرفات الأخرى

إن مصاريف الصندوق تشمل أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصرفات الأخرى، حيث يتم إثبات هذه المصرفات على أساس الاستحقاق.

تستند رسوم الإدارة والحفظ إلى معدلات محددة مسبقاً ومحددة وفقاً لأحكام وشروط الصندوق:

أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق رسوم إدارة بمعدل ٠,٥٪ سنوياً من قيمة صافي الموجودات المحسوبة في كل يوم تقييم. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب هذه الرسوم واستحقاقها في كل يوم تداول.

أتعاب الحفظ

يدفع الصندوق رسوم حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٢٪ من صافي قيمة أصول الصندوق في كل يوم تقييم. يتم احتساب هذه الرسوم واستحقاقها في كل يوم تداول.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٣٥,٩٤٢,٥٤١	١٢,٦٣١,١٢٢	النقد لدى البنوك

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتكون الرصيد من استثمار الصندوق في عقود المرابحة بسلع منخفضة المخاطر بسعر ثابت في البنوك المحلية والمؤسسات المالية (فالكم للخدمات المالية). يتم قياس هذه الاستثمارات ميدنيًا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة.

فيما يلي قائمة بالسلع المستثمرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٧١٩,٣٤٩,٧٤٥	٨٨٢,٧٠٨,٣٩٣	البلاطينوم
٣٧٩,٦٤٥,٣٤٨	٥٤٥,٥٢٩,٨٧٦	بالاديوم
١,٠٩٨,٩٩٥,٠٩٣	١,٤٢٨,٢٣٨,٢٦٩	

٨- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل هذا الرصيد استثمار الصندوق في وحدات صناديق الاستثمار المحلية الأخرى التي تستثمر في المرابحة وتدار من قبل شركات الاستثمار المرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات المحتفظ بها في وحدات الصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢٣٨,٥١٩,٠٢٨	٤٦٤,٢٤٦,٣٥١	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
١٣٠,٧٧٤,٥١٠	٣٢٣,٥٠٣,٠٨٧	صندوق ألفا للمرابحة
٢٠,٥٧٠,٠٩٦	١١٧,٥٦٠,٨١٠	صندوق الخير كابتال للمرابحة بالريال السعودي
٤٩,٣٩١,٣٢٢	٥٠,٩٣٧,٩٩٠	صندوق الأول للمرابحة بالريال السعودي
٤٠,١٢٧,٠٢٠	٣٩,٩٣٦,٤٥١	صندوق مسقط المالية لأسواق النقد
٤٢,٠٣٣,٣٨٢	٢٩,٠٢٤,٦٩٨	صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
٥٢,٧٦٥,٩٣٣	-	صندوق المراجيح بالريال السعودي
٥٧٤,١٨١,٢٩١	١,٠٢٥,٢٠٩,٣٨٧	

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٧٤,٧٨٩,٠٧٩	٥٧٤,١٨١,٢٩١	الرصيد الافتتاحي
١,٤١٩,٧٠٠,٠٠٠	٦٨٨,٩٩٩,٩٩٧	شراء خلال الفترة / السنة
(١,٠٢٨,١٥٥,٢٨٨)	(٢٤٤,٠٩٤,٧٣٨)	بيع خلال الفترة / السنة
٥٦٦,٣٣٣,٧٩١	١,٠١٩,٠٨٦,٥٥٠	
		صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٤٤,١٨٠	٤١٧,٣٢٨	مكاسب محققة بالقيمة العادلة خلال الفترة/ السنة، صافي
٤,٠٠٣,٣٢٠	٥,٧٠٥,٥٠٩	مكاسب غير محققة بالقيمة العادلة خلال الفترة/ السنة، صافي
٧,٨٤٧,٥٠٠	٦,١٢٢,٨٣٧	صافي الربح في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧٤,١٨١,٢٩١	١,٠٢٥,٢٠٩,٣٨٧	الرصيد الختامي

٩- 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 المقدره للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق مختلفة بشكل كبير عن قيمتها الدفترية.



صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- 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 الاخر 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.

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملات			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	طبيعة العلاقة	أطراف ذوي علاقة
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	أتعاب الإدارة	شركة فالكم للخدمات المالية شركة فالكم للخدمات المالية
(٢,٦٧٢,١٠٨)	(٣,٢٣٨,٩٨٢)	(٣,٣٢٤,٨٠١)	(٦,١٤٣,٦٨٦)	عقود مرابحة	للخدمات المالية
٢١١,٣١٠,٣١٨	١٩١,٢٠٨,٣٩٣	-	-	الدخل المكتسب من العقود	شركة فالكم للخدمات المالية
١,٠٥١,٩٣٧	٧١٠,٠٥٩	-	٤,٣٠٢,٢٧٠	استثمار في وحدات صندوق فالكم	للطروحات الأولية
٩,٥٦٩,٣٢٩	٣,٠١٠,٠٨٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	استرداد وحدات صندوق فالكم	للطروحات الأولية
-	-	(١٣,٨٠٠,٠٠٠)	(٩,٧٩٨,٧٧٢)	صندوق المرابحة	صندوق فالكم للطروحات الأولية

يدفع الصندوق رسوم الإدارة بمعدل ٠,٥٪ سنويًا من صافي قيمة أصول الصندوق محسوبة في كل يوم تقييم. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق برد أي مصروفات أخرى تم دفعها نيابة عن الصندوق.

١١- آثار كوفيد-١٩ على الصندوق

لا تزال جائحة فيروس كورونا العالمي (كوفيد-١٩) التي تطورت بسرعة في عام ٢٠٢٠ م، مصدر قلق في عام ٢٠٢١ م وخاصة أن المتغيرات الجديدة للفيروس مرتبطة بعودة كوفيد-١٩ في بعض البلدان. ومع ذلك، نظرًا لنجاح التحصين في المملكة أصبحت الحالات تحت السيطرة في المملكة العربية السعودية. حيث أثرت الإجراءات التي اتخذتها الحكومة لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي خلال النصف الأول من عام ٢٠٢١ م. و لقد اتخذنا عدة إجراءات لرصد وتخفيف آثار كوفيد-١٩، مثل إجراءات السلامة والصحة لموظفينا.

لم يكن التأثير على أعمالنا ونتائجنا كبيرًا في النصف الأول من عام ٢٠٢١ م نظرًا لإجراءات التحفيز الاقتصادي المعلنة للتغلب على تأثير الوباء. فقد أدى ذلك إلى انخفاض أسعار الفائدة وزيادة المعروض النقدي / السيولة في السوق. بسبب برامج التحفيز المعلنة، فقد تمكن مدير الصندوق من الحفاظ على عائد قوي للصندوق بسبب الإجراءات المتخذة إلى جانب رغبة قوية للإقراض بالهامش خلال الفترة.

تؤكد الإدارة أنها ستواصل اتباع سياسات الحكومة ونصائحها، وبالتوازي مع ذلك، سنبدل قصارى جهدها لمواصلة العمليات بأفضل وأسلم طريقة ممكنة دون تعريض صحة وسلامة موظفينا للخطر.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي  
(المدار من قبل شركة فالكم للخدمات المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢- تسوية قيمة الوحدة

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/٧٢٨١/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م) ، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) تقييد تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة (الخسائر الائتمانية المتوقعة). ( محسوبة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ فقط لغرض إعداد التقارير المالية.

تم أخذ جميع الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة في الاعتبار لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. ومع ذلك كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأصول غير جوهري حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى البنك الذي يتمتع بتصنيف ائتماني سليم وليس هناك تاريخ من التخلف عن السداد أو الاسترداد من هذه الأرصدة. وفقاً لذلك ، لا تحتوي هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أي تعديل جوهري لخسائر الائتمان المتوقعة ، وبالتالي فإن تسوية سعر الوحدة المحسوب وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق مع سعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدة غير مطلوبة.

١٣- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لا يوجد مطلوبات محتملة أو التزامات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

١٤- 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 ٢٠٢١ م.

١٥- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م .