

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

وتقرير مراجعي الحسابات

تقرير مراجعي الحسابات

إلى حاملي وحدات ومدير صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات:

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٠) التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية المعدّة من قبل الصندوق وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية هي مسؤولة إدارة الصندوق. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختبائي للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تشمل المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

رأي مطلق

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل والمشار إليها أعلاه تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية والتغيرات في صافي موجوداته للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الصندوق.

برايس وترهاوس كويرز



الشيخ
٨٣٥

عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٣٠ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ

(٣١ مارس ٢٠١٤)

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

قائمة المركز المالي

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٢	٢٠١٣		
			الموجودات
٤٣٣,٩٩٥	٥٣,٩٨٦	٥	نقد وما يعادله
٢٥,٦٥٩,٩٩٦	١٢,٨٢٢,١٤٩	٦	استثمارات
<u>٢٦,٠٩٣,٩٩١</u>	<u>١٢,٨٧٦,١٣٥</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٣٢,٣٨٤	١٥,٦٦٣		أتعاب إدارة مستحقة
<u>٣٢,٣٨٤</u>	<u>١٥,٦٦٣</u>		مطلوبات اخرى
٦٤,٧٦٨	٣١,٣٢٦		مجموع المطلوبات
<u>٢٦,٠٢٩,٢٢٣</u>	<u>١٢,٨٤٤,٨٠٩</u>		صافي الموجودات
<u>١,٠٧٥,٠٠٠</u>	<u>٤٠٠,٠٠٠</u>		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
<u>٢٤,٢١</u>	<u>٣٢,١١</u>		قيمة الوحدة (ريال سعودي)
			التوقيع المعتمد:

مدير الصندوق

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

قائمة العمليات

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	
		دخل الاستثمار:
١,٠٢٩,١٦٩	٨١٥,٧٧٢	دخل توزيعات الأرباح
		صافي (خسائر)/ مكاسب محققة والحركة في
		مكاسب/ (خسائر) غير محققة:
٢١٦,١٣٨	(٤٤٦,٥٩٣)	(خسائر)/ مكاسب محققة
(٢,٠٦٢,٢٣٨)	٤,٣٤٥,٢٠٦	الحركة في مكاسب/ (خسائر) غير محققة
(١,٨٤٦,١٠٠)	٣,٨٩٨,٦١٣	الصافي
(٨١٦,٩٣١)	٤,٧١٤,٣٨٥	مجموع دخل/(خسارة) الاستثمار
		المصاريف:
(١٢٥,٩٩٥)	(٨٠,٩٨٣)	٧ أتعاب إدارة
(١٢٥,٩٩٥)	(٨٠,٩٨٣)	٧ مصاريف أخرى
(٢٥١,٩٩٠)	(١٦١,٩٦٦)	مجموع المصاريف
(١,٠٦٨,٩٢١)	٤,٥٥٢,٤١٩	صافي الدخل/(الخسارة) من العمليات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٢	٢٠١٣	
		الأنشطة من العمليات:
(١,٠٦٨,٩٢١)	٤,٥٥٢,٤١٩	صافي الدخل/(الخسارة) من العمليات
٢,٠٦٢,٢٣٨	(٤,٣٤٥,٢٠٦)	الحركة في (المكاسب)/ الخسائر غير المحققة من الاستثمارات
		التغيرات في موجودات ومطلوبات العمليات -
(٧٥,٤٣١)	١٧,١٨٣,٠٥٣	استثمارات
٣٢,٣٨٤	(١٦,٧٢١)	أتعاب إدارة مستحقة
٣٢,٣٨٤	(١٦,٧٢١)	مطلوبات أخرى
٩٨٢,٦٥٤	١٧,٣٥٦,٨٢٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
		الأنشطة التمويلية:
١١,٧٥٠,٣١٥	-	تحصيلات من إصدار وحدات
(١٢,٣٧٤,٦٢٧)	(١٧,٧٣٦,٨٣٣)	دفعات مقابل وحدات مستردة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في
(٦٢٤,٣١٢)	(١٧,٧٣٦,٨٣٣)	الأنشطة التمويلية
٣٥٨,٣٤٢	(٣٨٠,٠٠٩)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٧٥,٦٥٣	٤٣٣,٩٩٥	النقد وما يعادله في بداية السنة
٤٣٣,٩٩٥	٥٣,٩٨٦	النقد وما يعادله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

قائمة التغيرات في صافي الموجودات

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٧,٧٢٢,٤٥٦	٢٦,٠٢٩,٢٢٣	صافي الموجودات كما في بداية السنة
١١,٧٥٠,٣١٥	-	يضاف: قيمة اشتراكات جديدة خلال السنة
(١٢,٣٧٤,٦٢٧)	(١٧,٧٣٦,٨٣٣)	يطرح: قيمة وحدات مستردة خلال السنة
(١,٠٦٨,٩٢١)	٤,٥٥٢,٤١٩	صافي الدخل/(الخسارة) من العمليات
<u>٢٦,٠٢٩,٢٢٣</u>	<u>١٢,٨٤٤,٨٠٩</u>	صافي الموجودات كما في نهاية السنة

حركة عدد الوحدات

تتلخص الحركة في عدد الوحدات للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر بما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٢	٢٠١٣	
١,١٢٥,٠٠٠	١,٠٧٥,٠٠٠	عدد الوحدات في بداية السنة
٤٤٥,٠٠٠	-	يضاف: وحدات مصدرة
(٤٩٥,٠٠٠)	(٦٧٥,٠٠٠)	يطرح: وحدات مستردة
(٥٠,٠٠٠)	(٦٧٥,٠٠٠)	صافي التغير في عدد الوحدات
<u>١,٠٧٥,٠٠٠</u>	<u>٤٠٠,٠٠٠</u>	عدد الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- عمليات السوق الأولي (إصدار واسترداد الوحدات)

يتم تنفيذ عمليات السوق الأولي بين مدير الصندوق وصانع السوق المرخص فقط. تتم عمليات الإصدار والاسترداد على أساس رزم من وحدات الصندوق المتداولة فقط (كل رزمة تحتوي على ٢٥,٠٠٠ وحدة متداولة) والتي يشار إليها بوحدة الإصدار ووحدة الاسترداد على التوالي. تتم عملية إصدار واسترداد وحدات الصندوق على أساس عيني، حيث يتبادل مدير الصندوق وصانع السوق وحدات الصندوق مقابل سلة من الأسهم عن طريق أمين الحفظ، لأغراض إصدار واسترداد الوحدات.

يمكن لصانع السوق تأجيل طلبات التبادل (عرض البيع) أو الاحتفاظ بوحدات الصندوق المتداولة المصدره حديثاً في مخزونه.

٤- 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، باستثناء تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة، وطبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للصندوق.

استخدام التقديرات المحاسبية في إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات 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.

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 المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمارات

إن استثمارات الصندوق في أسهم شركات قطاع البتروكيماويات في السوق المالية السعودية.

يتم قيد الاستثمارات المكتتاة للمتاجرة في بادئ الأمر بالتكلفة ويتم قيد مصاريف المعاملات ضمن قائمة العمليات. بعد الاعتراف الأولي يتم إظهار الاستثمارات في أسهم الملكية بالسعر المتداول في السوق في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم قيد التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات، بما في ذلك المكاسب والخسائر المحققة وغير المحققة ضمن قائمة العمليات.

المطلوبات

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

إثبات الإيرادات

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما يصبح للصندوق الحق باستلامها. يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة للاستثمارات المباعة على أساس معدل التكلفة المرجح. تتضمن نتائج أنشطة المتاجرة كافة الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المكتتاة للمتاجرة.

المصاريف

يتم احتساب وإثبات المصاريف كتكاليف لسنة 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 المرفقة، حيث أن الزكاة الشرعية أو ضريبة الدخل، إن وجدت، والتي تحدد 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.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحويل العملات الأجنبية

تظهر البنود في القوائم المالية للصندوق بالريال السعودي والتي هي 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. لا توجد أية أرباح أو خسائر من فروقات العملات خلال السنة حيث أن جميع المعاملات كانت بالريال السعودي.

المقاصة

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافيها في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظام ملزم وعندما يكون لدى الصندوق نتيجة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٥- النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله مما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
<u>٤٣٣,٩٩٥</u>	<u>٥٣,٩٨٦</u>

النقد لدى البنك

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- الاستثمارات

جميع استثمارات الصندوق في أسهم شركات قطاع البتروكيماويات في السوق المالية السعودية. تتلخص تفاصيل الاستثمارات في الأسهم كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	استثمارات في أسهم:
١٢,٤٤٦,٠٨١	٥,٩٧٩,٩٦٨	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
٣,٧٥١,٢٨٧	١,٥٥٢,٤٨٠	شركة الأسمدة العربية السعودية
٣,٤٣١,٥٥٩	١,٦٤١,٧٦٨	شركة التصنيع الوطنية
٢,٠٩٨,٩٨٥	١,٢٨٨,٥٦٠	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات
١,٣٧٧,٣٢٠	٩٠٢,١٠٢	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات
١,١٠٢,٣٧٤	٦٤٢,٤٧٠	شركة الصحراء للبتروكيماويات
٨٢٣,٥٤٥	٥٢٦,١٥٨	الشركة المتقدمة للبتروكيماويات
٣٣٢,٦٣٥	١٥١,٥١٥	شركة نماء للكيماويات
٢٩٦,٢١٠	١٣٧,١٢٨	شركة كيماويات الميثانول
<u>٢٥,٦٥٩,٩٩٦</u>	<u>١٢,٨٢٢,١٤٩</u>	المجموع

بلغت التكلفة للمحفظة الاستثمارية أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ١٠,١٤٤,٦٨٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٢: ٢٧,٣٢٤,٧٣٩ ريال سعودي).

يستثمر الصندوق في أسهم شركات قطاع البتروكيماويات ضمن محفظة المؤشر المستهدف وهو مؤشر فالكم لقطاع البتروكيماويات السعودي (إف إس بي آي) مع مراعاة الأوزان النسبية لتوزيع الأصول، بينما يتم الاحتفاظ بنقد كافٍ في الصندوق بشكل مستمر لمواجهة المصاريف وأية التزامات أخرى على الصندوق.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارية وأتعاب ومصاريف أخرى تحسب بالنسب الموضحة أدناه من صافي قيمة موجودات الصندوق والمحتسبة في كل يوم تقييم.

النسبة	
٠,٥%	أتعاب إدارة
	أتعاب ومصاريف أخرى وتشمل:
٠,٢٢%	رسوم الإداري
٠,١٠%	رسوم الحفظ
٠,١٠%	رسوم المؤشر
٠,٠٨%	رسوم الإدراج والتسجيل

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يجب أن لا يتجاوز المعدل السنوي لمصاريف الصندوق ١٪ من صافي قيمة الموجودات.

بلغت أتعاب الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ٨٠,٩٨٣ ريال سعودي (٢٠١٢: ١٢٥,٩٩٥ ريال سعودي)، وبالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق باسترداد أية مصاريف أخرى تم دفعها نيابة عن الصندوق.

٨- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الصندوق في دورة أعماله الاعتيادية إلى مخاطر السوق وأسعار العملات والائتمان والسيولة والعملات وأسعار الأسهم والقيمة العادلة. وعليه، يهدف برنامج الصندوق العام لإدارة المخاطر إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للصندوق.

إن الهدف الأساسي للصندوق هو تحقيق نمو ومكاسب رأسمالية على المدى الطويل من خلال الإدارة غير النشطة لسلة من أسهم شركات قطاع البتروكيماويات المدرجة في السوق المالية السعودية بغرض تحقيق مستوى أداء يماثل أداء المؤشر قبل الرسوم والمصاريف.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية نتيجة التغيرات التي تطرأ على متغيرات السوق مثل معدل أسعار العملات وأسعار العملات وأسعار الأسهم. يقوم الصندوق بإدارة مخاطر أسعار السوق من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية بأسهم شركات البتروكيماويات. تم استثمار معظم صافي الموجودات في الأسهم المتداولة.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مخاطر أسعار العملات

تنشأ مخاطر أسعار العملات نتيجة لاحتتمال تأثير التغيرات في أسعار العملات على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية.

إن معظم الموجودات والمطلوبات المالية لدى الصندوق غير مرتبطة بعملوات. ونتيجة لذلك، فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر جوهرية نتيجة لتذبذب مستويات أسعار العملات السائدة في السوق. يتم من خلال دورة الأعمال الاعتيادية، استثمار أي زيادة في النقدية لفترة قصيرة بأسعار السوق.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة طرف مقابل على الوفاء بالتزاماته المالية تجاه الصندوق بتاريخ الاستحقاق. لا يتعرض الصندوق لأي مخاطر ائتمان جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ حيث أنه تم إيداع النقد لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الصندوق على تلبية صافي متطلبات التمويل الخاصة به. تحدث مخاطر السيولة عند وجود عدم استقرار في السوق أو انخفاض مستوى التصنيف الائتماني مما يؤدي إلى قلة في بعض مصادر التمويل المتاحة.

يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة نتيجة لتسلمه طلبات استرداد وحدات نقدية. وعليه، يقوم الصندوق باستثمار معظم موجوداته في الشركات البتروكيماوية المسجلة في السوق النشط لتسهيلها.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. يحتفظ الصندوق بموجوداته بالريال السعودي، العملة الوظيفية. ولذلك لا يتعرض الصندوق لأي نوع من مخاطر العملات.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم، مخاطر انخفاض القيم العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة كل سهم على حدة. يتم إدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال الاستثمار في أوراق مالية من مكونات المؤشر وإعادة التوازن لضمان التبع الدوري للسليم للمؤشر.

صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وبالتالي، يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتبر الاستثمارات أهم البنود المتأثرة بتقلبات أسعار السوق، وقد تم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات في إيضاح (٦)، كما أن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى تعادل القيمة الدفترية لها تقريباً.

٩ - آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم). إن آخر يوم تقييم لسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٣١ ديسمبر ٢٠١٢)

١٠ - الموافقة من قبل الإدارة

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٤).