

# صندوق فالكلم للمرابحة بالريال السعودي

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
وتقرير مراجعي الحسابات

## تقرير مراجعي الحسابات

إلى حاملي وحدات ومدير صندوق فالكيم للمرابحة بالريال السعودي:

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق فالكيم للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٩) التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية والمعدّة 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 مسؤولية 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 اختباري 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 ٢٠١٥ 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 كوبرز



عمر محمد السقا  
ترخيص رقم ٣٦٩

١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ

(٢٢ مارس ٢٠١٦)

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

قائمة المركز المالي

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
			<b>الموجودات</b>
٦٠,٦٠٨,٢١٧	٤٣,٣٤٧,٩٦٨	٤	نقد وما يعادله
١,٣٣١,٩٠٩,٨٩٠	٦٥٩,٤٩١,٠٩٤	٥	استثمار في عقود مرابحة
٩,٣٣٥,٥٠٥	٤,٩٩٢,٧٧٥		عوائد عقود مرابحة مستحقة
<u>١,٤٠١,٨٥٣,٦١٢</u>	<u>٧٠٧,٨٣١,٨٣٧</u>		مجموع الموجودات
			<b>المطلوبات</b>
١,٨٩١,٩٥٣	١,٧٩٣,٢١٣		أتعاب إدارة مستحقة
٧,٩٤٠	٨,٠٢٦		مطلوبات أخرى
<u>١,٨٩٩,٨٩٣</u>	<u>١,٨٠١,٢٣٩</u>		مجموع المطلوبات
<u>١,٣٩٩,٩٥٣,٧١٩</u>	<u>٧٠٦,٠٣٠,٥٩٨</u>		<b>صافي الموجودات</b>
<u>١,٢٤٥,٤٣٢,٧٢٤</u>	<u>٦٢٠,٣٦٧,٨٢٧</u>		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
<u>١,١٢</u>	<u>١,١٤</u>		قيمة الوحدة (ريال سعودي)

التوقيع المعتمد:



مدير الصندوق

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

## صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

### قائمة العمليات

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
٢٦,٠٨٢,٥٨٩	٢٧,٨٩٣,٣١٧	٧	إيراد الاستثمار عوائد عقود مرابحة
٢٦,٠٨٢,٥٨٩	٢٧,٨٩٣,٣١٧		مجموع إيراد الاستثمار
			المصاريف:
(٦,٤٤٢,٩٠٨)	(٨,٠١٨,٨٣٠)	٦	أتعاب إدارة
(٣١,٥٠٠)	(٣١,٥٠٠)		مصاريف أخرى
(٦,٤٧٤,٤٠٨)	(٨,٠٥٠,٣٣٠)		مجموع المصاريف
<u>١٩,٦٠٨,١٨١</u>	<u>١٩,٨٤٢,٩٨٧</u>		صافي الدخل من العمليات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

## صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

### قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
		الأنشطة من العمليات:
١٩,٦٠٨,١٨١	١٩,٨٤٢,٩٨٧	صافي الدخل من العمليات
		تعديلات لبنود غير نقدية:
(٢٦,٠٨٢,٥٨٩)	(٢٧,٨٩٣,٣١٧)	عوائد عقود مراجعة
		التغيرات في موجودات ومطلوبات العمليات:
(٣,٣٩٩,٣٩٥,٩٣٨)	(٤,٥٤١,٢٣١,٥٤٨)	إضافات على استثمارات
٢,٩٨١,٠٤٤,١٥٩	٥,٢٤١,٥٤٣,٦٦١	متحصلات من بيع استثمارات
(١,٤٧٥,٤٠٣)	٤,٣٤٢,٧٣٠	عوائد عقود مراجعة مستحقة
٧٣٦,٤١١	(٩٨,٧٤٠)	أتعاب إدارة مستحقة
(١١٥)	٨٦	مطلوبات أخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من
(٤٢٥,٥٦٥,٢٩٤)	٦٩٦,٥٠٥,٨٥٩	(المستخدمة في) العمليات
		الأنشطة التمويلية:
١,١٨٢,٦٠٣,٠٨٩	١,٤٢٣,٤٨٧,٤٠٢	تحصيلات من إصدار وحدات
(٦٩٨,١٧٥,٢٨٠)	(٢,١٣٧,٢٥٣,٥١٠)	دفعات مقابل وحدات مستردة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة
٤٨٤,٤٢٧,٨٠٩	(٧١٣,٧٦٦,١٠٨)	من الأنشطة التمويلية
٥٨,٨٦٢,٥١٥	(١٧,٢٦٠,٢٤٩)	صافي التغير في النقد وما يعادله
١,٧٤٥,٧٠٢	٦٠,٦٠٨,٢١٧	النقد وما يعادله في بداية السنة
٦٠,٦٠٨,٢١٧	٤٣,٣٤٧,٩٦٨	النقد وما يعادله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

قائمة التغيرات في صافي الموجودات

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٤	٢٠١٥	
٨٩٥,٩١٧,٧٢٩	١,٣٩٩,٩٥٣,٧١٩	صافي الموجودات كما في بداية السنة
١,١٨٢,٦٠٣,٠٨٩	١,٤٢٣,٤٨٧,٤٠٢	يضاف: قيمة اشتراكات جديدة خلال السنة
(٦٩٨,١٧٥,٢٨٠)	(٢,١٣٧,٢٥٣,٥١٠)	يطرح: قيمة وحدات مستردة خلال السنة
١٩,٦٠٨,١٨١	١٩,٨٤٢,٩٨٧	صافي الدخل من العمليات
<u>١,٣٩٩,٩٥٣,٧١٩</u>	<u>٧٠٦,٠٣٠,٥٩٨</u>	صافي الموجودات كما في نهاية السنة

حركة عدد الوحدات

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
٨٠٩,٣٤٨,٩٤٥	١,٢٤٥,٤٣٢,٧٢٤	عدد الوحدات في بداية السنة
١,٠٦١,٠٠٧,٨٠٥	١,٢٥٩,٦٥٥,٥٤٢	يضاف: وحدات مصدرة
(٦٢٤,٩٢٤,٠٢٦)	(١,٨٨٤,٧٢٠,٤٣٩)	يطرح: وحدات مستردة
٤٣٦,٠٨٣,٧٧٩	(٦٢٥,٠٦٤,٨٩٧)	صافي التغير في عدد الوحدات
<u>١,٢٤٥,٤٣٢,٧٢٤</u>	<u>٦٢٠,٣٦٧,٨٢٧</u>	عدد الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

## صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

عام -١

إن صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري 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

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.

الجهة التنظيمية -٢

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي توضح المتطلبات الخاصة بعمل الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية.

## صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣- 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، 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 والافتراضات 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.

#### الاستثمارات

تمثل 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 وتقيّد ضمن قائمة العمليات.



## صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### المطلوبات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي ستدفع في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم أم لم يتم إصدار فواتير من مقدّم 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 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 الشركة المتاحة لسداد هذا الالتزام، ويمكن تقديره بدرجة من الثقة.

#### تحويل العملات الأجنبية

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

## صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### المقاصة

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافيها في قائمة المركز المالي 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 مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥
١٢,٦٠٨,٢١٧	٣,٥٦١,٠٨٨
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٧٨٦,٨٨٠
<u>٦٠,٦٠٨,٢١٧</u>	<u>٤٣,٣٤٧,٩٦٨</u>

نقد لدى البنك

عقود مراجعة تستحق خلال ٩٠ يوم

من تاريخ التعاقد

#### ٥- استثمار في عقود مرابحة

إن جميع عقود المراجعة هي لديها تواريخ استحقاق أقل من اثني عشر شهراً مدعومة بالسلع التالية:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٨٦٦,٠٩٠,٩٦٨	١٩٩,٣٤٨,٠٢٩	ألمنيوم
٣٣٤,٥٦٣,٢٦٦	١٩٢,٧١٨,٩٦٤	بلاديوم
٨٧,٤٣٩,٢١٦	١٨٧,٤٢٤,١٠١	بلاينيوم
-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	زيت النخيل
٣٦,٧٤٧,٤٣٢	-	نيكل
٧,٠٦٩,٠٠٨	-	زنك
<u>١,٣٣١,٩٠٩,٨٩٠</u>	<u>٦٥٩,٤٩١,٠٩٤</u>	المجموع

## صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 والمحتملة في كل يوم تقييم وبالبلغة ٨,٠١٨,٨٣٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٦,٤٤٢,٩٠٨ ريال سعودي)، وبالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق باسترداد أية مصاريف أخرى تم دفعها نيابة عن الصندوق.

يملك مدير الصندوق وموظفيه وحدات في الصندوق خلال دورة الأعمال الاعتيادية.

قام الصندوق خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بتوقيع عقود مراجعة بمبلغ ١,١٣٩,٤٧٧,٣٤٥ ريال سعودي مع مدير الصندوق، شركة فالكم للخدمات المالية، (٢٠١٤: ٩٣٧,٤٣٥,١١٥ ريال سعودي). بلغ الرصيد القائم منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٧٣,٢٣٩,٢٢٥ ريال سعودي (٢٠١٤: ١١٨,٤٣٣,٥٣٦ ريال سعودي). بلغت عوائد عقود المراجعة المكتسبة من مدير الصندوق خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥,١٣٢,٨٨٤ ريال سعودي (٢٠١٤: ٦,١٨٧,٥٠٥ ريال سعودي).

#### ٧- إدارة المخاطر المالية

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

إن الهدف الرئيسي للصندوق هو الاستثمار لغرض تحقيق عائد وتوفير سيولة متوافقة مع معدلات أسواق المال على المدى القصير والمحافظة على استثمارات حاملي وحدات الصندوق من خلال الاستثمار في عقود مراجعة قصيرة الأجل.

#### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغيرات التي تطرأ على متغيرات السوق مثل معدل أسعار العملات وأسعار العملات. يقوم الصندوق بإدارة مخاطر أسعار السوق من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية لدى بنوك مختلفة. تم استثمار صافي الموجودات في المراجعات الإسلامية.

#### مخاطر أسعار العملات

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

## صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن معظم الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق مرتبطة بعمولات ثابتة. لذلك، فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر جوهريّة نتيجة لتذبذب مستويات أسعار العمولات السائدة في السوق. يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع.

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة طرف مقابل على الوفاء بالتزاماته المالية تجاه الصندوق بتاريخ الاستحقاق. إن التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ يبلغ ٧٠٧,٨٣١,٨٣٧ ريال سعودي (٢٠١٤: ١,٤٠١,٨٥٣,٦١٢ ريال سعودي).

#### 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 نقدية لوحداته.

#### مخاطر العملات

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

#### 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. تم الإفصاح عن التكلفة المطفأة للاستثمار في عقود مرابحة في إيضاح (٥)، كما أن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى تعادل قيمتها الدفترية تقريباً.

#### ٨- آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم). إن آخر يوم تقييم للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

#### ٩- الموافقة من قبل الإدارة

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠١٦).