

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

تقرير مراجعي الحسابات الى مالكي الوحدات في صندوق الراجحي للأسهم الخليجية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق الراجحي للأسهم الخليجية (الصندوق) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الصندوق التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية إستناداً الى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. بإعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية والتغيرات في صافي موجوداته للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ١٢ ربيع الآخر ١٤٣١هـ
(٢٨ مارس ٢٠١٠)

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨ ريال سعودي	٢٠٠٩ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٥٧٧٩٩٠٢٨	٤١٣٠٩٩٤٥		أرصدة لدى البنوك
٣٢٨٩٧٠٧٦٣	٣٦٩٩٣٦٩٢٣	٤	إستثمارات تجارية
٨٣٦٢٠٥٥٢	١٢٢٥٨٣٨٠		توزيعات أرباح مدينة
<u>٣٩٥٠٣٢٠٨٤٣</u>	<u>٤٢٣٠٥٠٢٤٨</u>		
			المطلوبات
١٠٨٤٠٩٩	٦٥٧٣١٠		أتعاب إدارة مستحقة
٢٠٠٠	١٧٠٠٠		مصاريف مستحقة
<u>١٠٠٤٠٩٩</u>	<u>٦٧٤٣١٠</u>		
			أموال مالكي الوحدات
<u>٣٩٤٠٢٨٦٤٤</u>	<u>٤٢٢٨٣٠٩٣٨</u>		صافي الموجودات
<u>٦٠٦٢٠٦٠</u>	<u>٥٨١٢٠٥٠٦</u>		الوحدات المصدرة
<u>٦٤٠٩٩</u>	<u>٧٢٠٧٥</u>		قيمة الوحدة

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
قائمة العمليات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			دخل (خسارة) الاستثمار
(٢٧٧,٧٢٥,٣٤٠)	٥٣,٩٠٧,٥٦٧	٥	دخل (خسارة) المتاجرة، صافي
			المصاريف
(١٢,٢٦١,٩٣١)	(٧,٧١٩,٥١٢)	٦	أتعاب إدارة
(٢,٥١٧,٧٧٥)	(٥٦٢,٤٦٧)	٧	مصاريف ترقية
(٣٣,٣٧٠)	(٤٨,٧٨٠)		مصاريف أخرى
(١٤,٨١٣,٠٧٦)	(٨,٣٣٠,٧٥٩)		
(٢٩٢,٥٣٨,٤١٦)	٤٥,٥٧٦,٨٠٨		صافي دخل (خسارة) العمليات

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨ ريال سعودي	٢٠٠٩ ريال سعودي	
		النشاطات التشغيلية
(٢٩٢,٥٣٨,٤١٦)	٤٥٥,٧٦٦,٨٠٨	صافي دخل (خسارة) العمليات
		التعديلات لـ:
٣٢٢,٠٦٤,٩٤٤ (٤١١,٩٠٢)	(١٤٦,٢٨٢,٠٤٢) (١٨٦,١٣٠)	الحركة في (الأرباح) الخسائر غير المحققة عن الاستثمارات التجارية الحركة في الأرباح غير المحققة عن تحويل العملات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١١١,٢٠١,٧١٣ (٥,٥٢٧,٢١٤) ١٨,٢٤٤ (٦٧,٢٠٠)	١٠٥,٥٠٢,٠١٢ (٣,٨٩٥,٨٢٨) (٤٢٦,٨٨٩) (٣,٠٠٠)	استثمارات تجارية توزيعات أرباح مدينة أتعاب إدارة مستحقة الدفع مصاريف مستحقة
١٣٤,٧٤٠,١٦٩	٢٨٤,٩٣١	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات التمويلية
٣٢,٣٤٨,١٩٢ (١٩١,٢٦٣,١٧٩)	٩,٢٩٣,٠٩١ (٢٦,٠٦٧,٦٠٥)	متحصلات من بيع الوحدات قيمة الوحدات المستردة
(١٥٨,٩١٤,٩٨٧)	(١٦,٧٧٤,٥١٤)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٢٤,١٧٤,٨١٨)	(١٦,٤٨٩,٥٨٣)	النقص في الرصيد لدى البنك
٨١,٩٧٤,٣٤٦	٥٧,٧٩٩,٥٢٨	الرصيد لدى البنك في بداية السنة
٥٧,٧٩٩,٥٢٨	٤١,٣٠٩,٩٤٥	الرصيد لدى البنك في نهاية السنة
١٦,٤٣٨,٩٣٠	٧,٤١٤,١٣٤	التدفقات النقدية التشغيلية من توزيعات الأرباح توزيعات أرباح مستلمة

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨ ريال سعودي	٢٠٠٩ ريال سعودي	
٨٤٥ر٤٨٢ر٠٤٧	٣٩٤ر٠٢٨ر٦٤٤	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة
(٢٩٢ر٥٣٨ر٤١٦)	٤٥ر٥٧٦ر٨٠٨	التغيرات من العمليات صافي دخل (خسارة) العمليات
٣٢ر٣٤٨ر١٩٢ (١٩١ر٢٦٣ر١٧٩)	٩ر٢٩٣ر٠٩١ (٢٦ر٠٦٧ر٦٠٥)	التغيرات من معاملات الوحدات: متحصلات من بيع الوحدات قيمة الوحدات المستردة
(١٥٨ر٩١٤ر٩٨٧)	(١٦ر٧٧٤ر٥١٤)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٩٤ر٠٢٨ر٦٤٤	٤٢٢ر٨٣٠ر٩٣٨	صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

فما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر :

٢٠٠٨ وحدات	٢٠٠٩ وحدات	
٧ر٤٨١ر٨٦٣	٦ر٠٦٢ر٥٦٠	الوحدات في بداية السنة
٢٩١ر٠٩٢ (١ر٧١٠ر٣٩٥)	١٣٦ر١٠٦ (٣٨٦ر١٦٠)	وحدات مباعه وحدات مستردة
(١ر٤١٩ر٣٠٣)	(٢٥٠ر٠٥٤)	صافي النقص في الوحدات
٦ر٠٦٢ر٥٦٠	٥ر٨١٢ر٥٠٦	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١ - عام

إن صندوق الراجحي للأسهم الخليجية (الصندوق) (سابقاً: صندوق أسهم الشرق الأوسط) هو صندوق إستثماري غير محدد المدة، أنشئ بموجب إتفاق بين شركة الراجحي المالية (مدير الصندوق)، شركة تابعة لشركة الراجحي المصرفية للإستثمار (المصرف) والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات). وقد كان مدير الصندوق يعرف سابقاً بـ "شركة الراجحي للخدمات المالية". وكما في ٢٣ مارس ٢٠٠٩، تغير الاسم إلى "شركة الراجحي المالية" بموجب موافقة السلطة المختصة.

إن الصندوق صمم للمستثمرين الراغبين في إنماء رأس المال على المدى الطويل الأجل. تستثمر موجودات الصندوق في محفظة متنوعة من الأسهم المتداولة في سوق الأسهم الخليجية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. يعاد استثمار كافة الأرباح التجارية في الصندوق. تأسس الصندوق بتاريخ ٢١ شوال ١٤١٨هـ (الموافق ١٨ فبراير ١٩٩٨). واعتباراً من ٢ أكتوبر ٢٠٠٥، وافقت مؤسسة النقد العربي السعودي على تعديل اسم الصندوق من "صندوق أسهم الشرق الأوسط" إلى "صندوق الراجحي للأسهم الخليجية"، وتم تغيير العملة الرئيسية له من الدولار الأمريكي إلى الريال السعودي. كما قام الصندوق بتعديل سعر الوحدة في ذلك التاريخ إلى ١٠٠ ريال سعودي.

أبرم الصندوق اتفاقية إدارة موجودات مع فيجن أنفستمنت سيرفيسز كومباني (مدير المحفظة) لإدارة استثمارات الصندوق في عمان. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة إلى مدير المحفظة.

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الإستثمار (اللائحة) المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٢ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ١٢ يناير ٢٠٠٧) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الإستثمارية العاملة في المملكة اتباعها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الاستثمارات التجارية بالقيمة العادلة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها (أي عند الإقرار بأحقية الصندوق لاستلامها).

يشتمل دخل المتاجرة على كافة الأرباح والخسائر غير المحققة الناجمة عن التغيرات في القيمة العادلة وعن توزيعات الأرباح من الإستثمارات التجارية. تحدد الأرباح والخسائر المحققة عن الإستثمارات المباعة على أساس المتوسط المرجح.

تقويم الإستثمارات

تقوم الإستثمارات في الأسهم المشتراه لأغراض المتاجرة بالسعر السائد في السوق. تقوم الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية على أساس صافي قيمة الموجودات المعلنة من قبل مدير الصندوق. تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عن إعادة تقويم الإستثمارات التجارية وكذا الأرباح والخسائر الناجمة عن استبعاد الإستثمارات التجارية في قائمة العمليات.

المعاملات الإستثمارية

تقيد المعاملات الإستثمارية بتاريخ التداول.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل من مسؤولية مالكي الوحدات، وبالتالي لا يجنب لهما أي مخصص في القوائم المالية المرفقة.

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
إيضاحات حول القوائم المالية - تمه
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تمه

العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج أرباح وخسائر التحويل في قائمة العمليات.

٤ - الإستثمارات التجارية

فيما يلي ملخص بمكونات المحفظة الاستثمارية:

التكلفة ريال سعودي	٢٠٠٩ القيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية %	الإستثمارات في الأسهم حسب البلد
٢٨٤٦٨٧٢٠٩	٢٥٢٣٠٧٣٦٨	٦٨٢٠	المملكة العربية السعودية
٨٠٧١٦٢١٠	٥٤٩٩٣١٩٠	١٤٧٣	قطر
٢٨١٧٨٩٤٢٠	٣٣٢٠٨٠٣٣	٨٩٨	عمان
٤٥٣٨٢٨٤٦	١٣٩٨٦١٣١	٣٧٨	الكويت
٢٢٧٦١٠٢٤	١٠٣٢٦٧٤٦	٢٧٩	الإمارات العربية المتحدة
٤٦١٧٢٥٧٠٩	٣٦٤٣٢١٤٦٨	٩٨٤٨	

الصندوق الاستثماري

صندوق الراجحي للمضاربة

الشرعية بالبيضائع

(بالريال السعودي)

٥٦٠٥٥٨٩	٥٦١٥٤٥٥	١٥٢	
٤٦٧٣٣١٢٩٨	٣٦٩٩٣٦٩٢٣	١٠٠٠٠	إجمالي الإستثمارات التجارية

التكلفة ريال سعودي	٢٠٠٨ القيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية %	الإستثمارات في الأسهم حسب البلد
٣٤٢١٣٤١٥٥	١٨٥٧٢٢٣٨٢٧	٥٦٤٦	المملكة العربية السعودية
١٠٩٥١٢٩٧٧	٦٩٥٧٨٢٦٤	٢١١٥	قطر
٣١٣٤٦٩٨٢	٢٧٨٣٣١٦١	٨٤٦	عمان
٤٦٤٥٣٥٩٢	١٧٨٧٨٣٤٤	٥٤٣	الكويت
٢١٤٦٠٦٤٩	٥٩٢٧٥٥٩	١٨٠	الإمارات العربية المتحدة
٥٥٠٩٠٨٣٥٥	٣٠٦٩٤١١٥٥	٩٣٣٠	

الصندوق الاستثماري

صندوق الراجحي للمضاربة

الشرعية بالبيضائع

(بالريال السعودي)

٢١٩٢٤٩٥٥	٢٢٠٢٩٦٠٨	٦٧٠	
٥٧٢٨٣٣٣١٠	٣٢٨٩٧٠٧٦٣	١٠٠٠٠	إجمالي الإستثمارات التجارية

إن الإستثمارات في الأسهم وكذلك الصناديق الاستثمارية غير مصنفة. كذلك لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي. يقوم مدير الصندوق بالحد من المخاطر وذلك بمراقبة المخاطر التي تتعرض لها الإستثمارات حسب البلد والقطاع ووضع حد للمخاطر لكل بلد وقطاع الإستثمار.

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
إيضاحات حول القوائم المالية - تمه
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٥ - (خسارة) دخل المتاجرة ، صافي

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٥٣٥٥٨٧	(١٠١٦١٦٥١٨)	(خسائر) أرباح المحققة
٢١٩٦٦٦١٤٤	١١٣٠٩٩٦٢	توزيعات أرباح
١٤٢٥٩٧١	(٢٢٥٤٠٤٩)	(خسائر) أرباح محققة عن تحويل العملات
٤١١٩٠٢	١٨٦١٣٠	أرباح غير محققة عن تحويل العملات
(٣٢٢٠٦٤٩٤٤)	١٤٦٢٨٢٠٤٢	الحركة في الأرباح (الخسائر) غير المحققة
(٢٧٧٧٢٥٣٤٠)	٥٣٩٠٧٥٦٧	

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تدفع أتعاب أكتتاب بواقع ١% مباشرة من قبل المكتتبين إلى مدير الأكتتاب عند الاشتراك. بالإضافة إلى ذلك، يحق لمدير الصندوق أن يحمل على الصندوق بشكل جماعي، وفي أي وقت أية أتعاب متعلقة بالصندوق.

يدفع الصندوق للمدير أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١.٧٥%، من إجمالي موجودات الصندوق تحسب في كل يوم تقويم. تمثل أتعاب الإدارة الظاهرة في قائمة العمليات الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال السنة.

تتم عمليات تداول الأسهم في سوق الأسهم السعودية من قبل مدير الصندوق. كما يعمل مدير الصندوق أميناً لاستثمارات الصندوق.

أبرم مدير الصندوق اتفاقية إدارة موجودات مع شركة فيجن انفستمنت سيرفيز كومباني (مدير المحفظة) لإدارة استثمارات الصندوق في عمان. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة إلى مدير المحفظة في هذا الشأن.

كما أن شركة الراجحي المصرفية للاستثمار هي المصرف الذي يتعامل معه الصندوق. يمتلك موظفي الصندوق ١٧٩٦٤٠ وحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (٢٠٠٨: لا شيء).

٧ - مصاريف تركزية

يمثل هذا البند مصاريف تركزية الأرباح الناتجة من الشركات المستثمر فيها من أجل تحقيق عائد متوافق مع أحكام الشريعة. يتم احتساب هذه المصاريف طبقاً للمعادلة المعتمدة من الهيئة الشرعية بالصندوق، وتدفع في أعمال خيرية توصي بها الهيئة الشرعية من خلال الصندوق.

٨ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تنشأ مخاطر أسعار العمولات الخاصة عن إمكانية تأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

وبتاريخ قائمة المركز المالي، لم يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار العمولات لأن موجوداته ومطلوباته غير مرتبطة بعمولة.

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٨ - إدارة المخاطر - تتمه

مخاطر الائتمان

وتمثل عدم تمكن طرف ما من الوفاء بالتزاماته بشأن أداه مالية ما مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك وتوزيعات الأرباح المدينة. يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر الائتمان وذلك بمراقبتها.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٧٩٩٠٢٨	٤١٣٠٩٩٤٥	أرصدة لدى البنوك
٨٣٦٢٠٥٥٢	١٢٢٥٨٣٨٠	توزيعات أرباح مدينة
٦٦١٦٢٠٨٠	٥٣٥٦٨٣٢٥	إجمالي البنود الخاضعة لمخاطر الائتمان

مخاطر أسعار الأسهم

وتمثل مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشر الأسهم وقيمة كل سهم.

تخضع الاستثمارات التجارية للصندوق لمخاطر أسعار الأسهم. وطبقاً لإدارة الصندوق، فإن الأثر على قائمة العمليات (نتيجة للتغيرات في القيمة العادلة للأسهم) بسبب التغيرات المحتملة المعقولة في مؤشرات الأسهم وكافة التغيرات الأخرى التي بقيت ثابتة كان كما يلي:

التغير في أسعار	الأثر على قائمة	التغير في أسعار	التغير على قائمة
الأسهم	العمليات	الأسهم	العمليات
٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٨
ريال سعودي	ريال سعودي	%	ريال سعودي
١٠%	١٣١٥٨٨٣١	١٠%	٢٨٧١٩١٤٨
مؤشر ستاندرد آند بورز للأسهم الخليجية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية			

مخاطر السيولة

وتمثل الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالتزاماته المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة.

تنص شروط وأحكام الصندوق على أن يتم الاشتراك في واسترداد الوحدات مره واحدة بالأسبوع، وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن استردادات حاملي الوحدات. تعتبر استثمارات الصندوق قابلة للبيع فوراً لأنها مدرجة في أسواق الأسهم الخليجية. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بانتظام والتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات عند نشوئها.

٨ - إدارة المخاطر

مخاطر العملات

وتمثل المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداءه مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يعتبر الريال السعودي العملة الرئيسية للصندوق.

كما أن موجودات ومطلوبات المالية الخاصة بالصندوق مسجلة بعملات عدا عملته الرئيسية. وبالتالي فإن قيمة موجودات الصندوق يمكن أن تتأثر سلباً أو إيجاباً بالتقلبات في أسعار الصرف وبالتالي فإن الصندوق يتعرض لمخاطر العملات.

يعكس الجدول أدناه مخاطر الصرف الأجنبي التي يتعرض لها الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ نتيجة موجوداته ومطلوباته النقدية. يحتسب التحليل أثر التغيرات المحتملة المعقولة في سعر صرف الريال السعودي مقابل الدرهم الإماراتي، والدينار الكويتي. والريال العماني، والريال القطري، وكذلك التغيرات الأخرى حتى بقيت ثابتة - على قائمة العمليات (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الخاضعة لمخاطر العملات).

الزيادة/النقص في سعر العملة	الأثر على قائمة العمليات ريال سعودي	٢٠٠٩
%١٠	١٠٣٢٦٧٥ر	درهم إماراتي
%١٠	٣٣٢٠٨٠٣ر	ريال عماني
%١٠	١٣٩٨٦١٣ر	دينار كويتي
%١٠	٥٤٤٩١٩ر	ريال قطري
		٢٠٠٨
%١٠	٥٩٢٧٥٦ر	درهم إماراتي
%١٠	٢٧٨٣٣١٦ر	ريال عماني
%١٠	١٧٨٧٨٣٤ر	دينار كويتي
%١٠	٦٩٥٧٨٢٦ر	ريال قطري

٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك، والإستثمارات التجارية وتوزيعات الأرباح المدينة.

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. بالنسبة للإستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط، تحدد القيمة العادلة على أساس الأسعار المتداولة في السوق.

تقيد الإستثمارات التجارية بالقيمة العادلة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى يتوقع بأن لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٠ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم للتقويم في السنة ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (٢٠٠٨ : ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨).

١١ - اعتماد القوائم المالية

إعتمد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٢ ربيع الآخر ١٤٣١هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٠).