

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

تقرير مراجعي الحسابات الى مالكي الوحدات في صندوق الراجحي للأسهم العالمية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق الراجحي للأسهم العالمية (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 تقويم 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

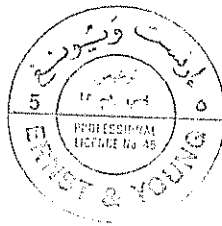
في رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية والتغيرات في صافي موجوداته للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

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 العالمية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨ دولار أمريكي	٢٠٠٩ دولار أمريكي	ايضاح	الموجودات
٢٥٦,٨٦٧	٤٤٥,١٩٥		رصيد لدى البنك
٧,١٣٥,٥٩٩	١٢,١٥٧,١١٢	٤	إستثمارات تجارية
٤,٠٠٦	-		مدينون آخرون
<u>٧,٣٩٦,٤٧٢</u>	<u>١٢,٦٠٢,٣٠٧</u>		
			المطلوبات
<u>٥,٣٣٣</u>	<u>١١,٥٠٦</u>		مصاريف مستحقة
			أموال مالكي الوحدات
<u>٧,٣٩١,١٣٩</u>	<u>١٢,٥٩٠,٨٠١</u>		صافي الموجودات
<u>٦٥,٤٨٢</u>	<u>٨٣,٦٢٣</u>		الوحدات المصدرة
<u>١١٢,٨٧</u>	<u>١٥٠,٥٧</u>		قيمة الوحدة
<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١١ جزءا من هذه القوائم المالية.

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

٢٠٠٨ دولار أمريكي	٢٠٠٩ دولار أمريكي	إيضاح	
			دخل (خسارة) الاستثمار
(٤٣٣٩٤٦٣)	٣٧٦٩٠٢٤	٥	دخل (خسارة) المتاجرة، صافي
			المصاريف
(١٧٣٠٥٥٢)	(١٦٦٠٢٣٢)	٦	أتعاب إدارة
(٧٠٠٥٦٩)	(٧٣٠٠٨٨)	٧	مصاريف تركية
(٢٠٠٥٣٤)	(٨٠٠٠)		أخرى
(٢٦٤٠٦٥٥)	(٢٤٧٠٣٢٠)		
(٤٦٠٤١١٨)	٣٥٢١٧٠٤		صافي دخل (خسارة) العمليات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

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

٢٠٠٨ دولار أمريكي	٢٠٠٩ دولار أمريكي	
		النشاطات التشغيلية
(٤٦٠٤١١٨)	٣٥٢١٧٠٤	صافي دخل (خسارة) العمليات
		التعديلات لـ:
٣٦١١١٧٠ ١١٦٦٦٧	(٣٨٣٢٦٢٧) ٥٥٨٤١	الحركة في (الأرباح) الخسائر غير المحققة عن الاستثمارات التجارية الحركة في الخسائر غير المحققة عن تحويل عملات أجنبية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٠٨٦٩٨٦١ ٩٠٨ (٩٦٨٣)	(١٢٤٤٧٢٧) ٤٠٠٦ ٦١٧٣	استثمارات تجارية مدينون آخرون مصاريف مستحقة
٩٩٨٤٨٠٥	(١٤٨٩٦٣٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية
		النشاطات التمويلية
٦٨٢٦٠٥ (٣٢٤٥٧٢٠)	٣٥٤٠٤١٢ (١٨٦٢٤٥٤)	متحصلات من بيع الوحدات قيمة الوحدات المستردة
(٢٥٦٣١١٥)	١٦٧٧٩٥٨	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
٧٤٢١٦٩٠	١٨٨٣٢٨	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
(٧١٦٤٨٢٣)	٢٥٦٨٦٧	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢٥٦٨٦٧	٤٤٥١٩٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		التدفقات النقدية التشغيلية من توزيعات الأرباح
٣١١٠٩١	٢٤٢٠٥٤	توزيعات أرباح مستلمة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

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

٢٠٠٨ دولار أمريكي	٢٠٠٩ دولار أمريكي	
١٤٥٥٨٣٧٢	٧٣٩١١٣٩	صافي قيمة الموجودات في بداية السنة
(٤٦٠٤١١٨)	٣٥٢١٧٠٤	التغيرات من العمليات صافي دخل (خسارة) العمليات
٦٨٢٦٠٥ (٣٢٤٥٧٢٠)	٣٥٤٠٤١٢ (١٨٦٢٤٥٤)	التغيرات من معاملات الوحدات: متحصلات من بيع الوحدات قيمة الوحدات المستردة
(٢٥٦٣١١٥)	١٦٧٧٩٥٨	صافي التغير من معاملات الوحدات
٧٣٩١١٣٩	١٢٥٩٠٨٠١	صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة
		معاملات الوحدات

فما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٠٨ وحدات	٢٠٠٩ وحدات	
٨٢٢٩٧	٦٥٤٨٢	الوحدات في بداية السنة
٤١٦٤ (٢٠٩٧٩)	٣٢٨٤١ (١٤٧٠٠)	وحدات مباعه وحدات مستردة
(١٦٨١٥)	١٨١٤١	صافي الزيادة (النقص) في الوحدات
٦٥٤٨٢	٨٣٦٢٣	الوحدات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ - عام

إن صندوق الراجحي للأسهم العالمية (الصندوق) هو صندوق استثماري غير محدد المدة، أنشئ بموجب إتفاق بين شركة الراجحي المالية (مدير الصندوق)، شركة تابعة لشركة الراجحي المصرفية للاستثمار (المصرف) والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات) وقد كان مدير الصندوق يعرف سابقاً بـ "شركة الراجحي للخدمات المالية". وكما في ٢٣ مارس ٢٠٠٩، تغير الأسهم إلى "شركة الراجحي المالية" بموجب موافقة السلطة المختصة.

إن الصندوق صمم للمستثمرين الراغبين في إنماء رأس المال. تستثمر موجودات الصندوق الأسهم العالمية والصناديق الاستثمارية الأخرى طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية. يعاد استثمار كافة الأرباح التجارية في الصندوق. بدأ الصندوق عملياته في ٢٥ ديسمبر ١٩٩٥م.

أبرم مدير الصندوق اتفاقية إدارة موجودات مع باركليز بنك (سويس) (مدير المحفظة) لإدارة استثمارات الصندوق. يتحمل المدير الرسوم المدفوعة من قبل مدير المحفظة.

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالدولار الأمريكي.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار (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 الاستثمارية 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 الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة وتوزيعات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات التجارية. تحدد الأرباح والخسائر المحققة عن الاستثمارات المباعة على أساس المتوسط المرجح.

تقويم الاستثمارات

تقوم إستثمارات الأسهم المشتراه لأغراض المتاجرة بالسعر السائد في السوق بتاريخ قائمة المركز المالي. تقوم الإستثمارات في الصناديق الاستثمارية على أساس صافي قيمة الموجودات المنشور من قبل مدير الصندوق. تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عن إعادة تقويم الإستثمارات وكذا الأرباح والخسائر الناجمة عن استبعاد الإستثمارات في قائمة العمليات.

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

الزكاة وضريبة الدخل

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

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية المشار إليها في قائمة التدفقات النقدية من الرصيد لدى البنك والحساب المكشوف لدى البنك.

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج أرباح أو خسائر التحويل في قائمة العمليات.

٤ - الإستثمارات التجارية
فيما يلي ملخص بمكونات محفظة الإستثمارات التجارية:

٢٠٠٩			
التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية	استثمارات الأسهم
دولار أمريكي	دولار أمريكي	للقيمة السوقية	
١٨٧,٠٣٣	٣٩٣,٨٩٤	٣,٢٤	كومبو آيرون لور ليميتد
٢٩٤,٢٥٩	٣٦١,٩٨٤	٢,٩٨	جونسون آند جونسون
٢٦١,٢٢٣	٣١٨,٦٢١	٢,٦٢	مايكروسوفت كورپوريشن
٢١٦,٩٣٤	٣٠٢,٣٦٤	٢,٤٩	هيوليت باكرد كومباني
٢٦٨,٢١٤	٢٩٩,١٨٤	٢,٤٦	بي بي بي آل سي
٢٦٢,٧٦٧	٢٩٩,١٣٤	٢,٤٦	توتال أس آيه
٢٦٢,٠٠١	٢٩٤,٦٧٤	٢,٤٢	كونوكو فيليبس
٢٢٠,٨٦٤	٢٨٥,٣٦٢	٢,٣٥	انترناشيونال بزينس ماشين كورپوريشن
٢٢٣,٨٣٥	٢٦٦,٨٣٩	٢,١٩	سانوفي - افنتس
٢٣٣,٢٠٩	٢٥٦,٨٣٩	٢,١١	موزايكو كومباني
٢٢٦,٨٢٥	٢٥٤,٧٤٨	٢,١٠	إمرسون ألكترك كومباني
٢,٦٥٧,١٦٤	٣,٣٣٣,٦٤٣	٢٧,٤٣	
٧,٨٢٣,٢٥٢	٨,٦٤٦,٧١٢	٧١,١٢	أسهم أخرى (أقل من ٢%)
١٧٦,٧٥٣	١٧٦,٧٥٧	١,٤٥	صندوق استثماري
١٠,٦٥٧,١٦٩	١٢,١٥٧,١١٢	١٠٠,٠٠	صندوق الراجحي للمضاربة الشرعية بالبيضائع - بالدولار الأمريكي
			إجمالي الإستثمارات التجارية

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

٤ - الإستثمارات التجارية - تتمه

٢٠٠٨		
التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	للقيمة السوقية
٢١٦,٦٩٣	٢٣٩,٣٢٠	٣,٣٥
٢٨٤,٧٦٢	٢١١,٩٣٢	٢,٩٧
٢٠٦,٢٠٤	٢٠٩,١٠٦	٢,٩٣
١٠٦,٣٢٦	٢٠٣,٥٦٧	٢,٨٥
٢٥٥,٢٣٨	٢٠٢,٦١٩	٢,٨٤
١٩٤,٦٧٩	١٩١,٠٢٤	٢,٦٨
٢١٦,٠٧٣	١٩٠,١٢١	٢,٦٦
٢٧٣,٥٩٥	١٨٨,٥٦٨	٢,٦٤
٣٠٥,٢٩١	١٨٤,٦٦٩	٢,٥٩
١٩٩,٩٦٥	١٧٩,٢٨٢	٢,٥١
٢١٩,١٩٣	١٦٩,٥٢٠	٢,٣٨
١٨٧,١٤٠	١٦٦,٤٣٣	٢,٣٣
١٩٤,٣٩٤	١٦١,٦١٨	٢,٢٦
٢٢٦,٢١١	١٥٩,٧٨٠	٢,٢٤
١٨٩,٩٩٢	١٥٤,٤٦٤	٢,١٦
١٤٥,١٢٤	١٥٢,٣٧١	٢,١٤
٢٠٦,٠٤٦	١٤٦,٣٠٨	٢,٠٥
١٢٥,٩٢٨	١٤٥,٩١٢	٢,٠٤
٣,٧٥٢,٨٥٤	٣,٢٥٦,٦١٤	٤٥,٦٢
٥,٦٥٩,٥٨٩	٣,٨٧٨,٩٨٥	٥٤,٣٨
٩,٤١٢,٤٤٣	٧,١٣٥,٥٩٩	١٠٠,٠٠

جونسون آند جونسون
ويث كوربوريشن
مجموعة ماكوري أنفراستركتشر جروب
إكسون موبيل كوربوريشن
مجموعة فودافون بي أل سي
شركة بروكتر آند وجاميل
روشي القابضة آيه جي - بي جي
ميكروسوفت كوربوريشن
هوني ويل العالمية إنك
توتال أس آيه
كيمبرلي كلارك دي ميكسيكو
سيفروشن كوربوريشن
اير برودكس آند كيمكال إنك
شركة ديتويرست للبناء المحدودة
هوم دبيوت إنك
إيني أس بي آيه
شركة تيوان سيميكو نديكتور مانيفاكنتشرينغ
وال مارت ستورد إنك

أسهم أخرى (أقل من ٢%)

إجمالي الاستثمارات التجارية

إن إستثمارات في إستثمارات الأسهم والصندوق الاستثماري غير مصنفة. كذلك، لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي. يقوم مدير الصندوق بالحد من المخاطر وذلك بمراقبة إستثمارات الأسهم ووضع حدود لكل استثمار.

٥ - دخل (خسارة) المتاجرة ، صافي

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣١١,٠٩١	٢٣٨,٠٤٨	توزيعات أرباح
(٩٢٢,٧١٧)	(٢٤٥,٨١٠)	خسارة محققة
(١١٦,٦٦٧)	(٥٥,٨٤١)	الحركة في الخسائر غير المحققة عن تحويل عملات أجنبية
(٣,٦١١,١٧٠)	٣,٨٣٢,٦٢٧	الحركة في الأرباح (الخسائر) غير المحققة
(٤,٣٣٩,٤٦٣)	٣,٧٦٩,٠٢٤	

- ٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة
تدفع لمدير الصندوق، عند الاكتتاب، رسوم اكتتاب بواقع ٥٠% مباشرة من قبل المكتتبين. بالإضافة إلى ذلك، فإنه يحق لمدير الصندوق أن يحمل على الصندوق وفي أي وقت أية أتعاب متعلقة بالصندوق.
يقوم المدير باحتساب أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١% على أساس إجمالي موجودات الصندوق.
تمثل أتعاب الإدارة الظاهرة في قائمة العمليات الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال السنة.
كما أن شركة الراجحي المصرفية للاستثمار هي البنك الذي يتعامل معه الصندوق.

- ٧ - مصاريف ترقية
يمثل هذا البند مصاريف ترقية 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.
وكما في بتاريخ قائمة المركز المالي، لم يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار العمولات لأن موجوداته ومطلوباته غير مرتبطة بعمولات.

- مخاطر الائتمان
وتمثل عدم تمكن طرف ما من الوفاء بالتزاماته بشأن أداء مالية ما مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.
يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان بشأن الرصيد لدى البنك والذمم المدينة. يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر الائتمان وذلك بمراقبتها.

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٥٦,٨٦٧	٤٤٥,١٩٥	رصيد لدى البنك
٤,٠٠٦	-	مدينون آخرون
<u>٢٦٠,٨٧٣</u>	<u>٤٤٥,١٩٥</u>	إجمالي البنود المعرضة لمخاطر الائتمان

٨ - إدارة المخاطر - تتمه

مخاطر أسعار الأسهم

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

تخضع استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار الأسهم، فيما يلي الأثر على قائمة العمليات (نتيجة للتغيرات في القيمة العادلة للأسهم) بسبب التغيرات المحتملة المعقولة في مؤشرات الأسهم وكافة التغيرات الأخرى التي بقيت ثابتة:

التغير في أسعار الأسهم ٢٠٠٩ %	الأثر على قائمة العمليات ٢٠٠٩ %	التغير في أسعار الأسهم ٢٠٠٨ %	الأثر على قائمة العمليات ٢٠٠٨ %
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي

مؤشر داو جونز
للأسهم الشرعية
الإسلامية

١٠%	١٠%	١١٦,٣٩٥	٣٨٤,٤٦٧
-----	-----	---------	---------

مخاطر السيولة

وتمثل الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالتزاماته المالية .

تنص شروط وأحكام الصندوق على أن يتم الاشتراك في واسترداد الوحدات طوال الأسبوع، وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن استردادات حاملي الوحدات. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بانتظام والتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات عند نشوئها.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يعتبر الدولار الأمريكي العملة الرئيسية للصندوق.

يخضع الصندوق، خلال دورة أعماله العادية، للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي.

يعكس الجدول أدناه مخاطر الصرف الأجنبي التي يتعرض لها الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ نتيجة موجوداته ومطلوباته النقدية. يحتسب التحليل أثر التغيرات المحتملة المعقولة في سعر صرف الدولار الأمريكي، مع بقاء 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 ٢٠٠٩ دولار أمريكي	الأثر على قائمة العمليات ٢٠٠٨ دولار أمريكي	العملات
٥%	٣٩٧١٤	٢٥٢٦٤	جنية إسترليني
٥%	٣٣٦٣٩	٤٤٠٤٠	يورو
٥%	٢٥٨١٩	٢٢٩٨٥	ين ياباني

٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالصندوق من الرصيد لدى البنك والاستثمارات التجارية والمدينون الآخرون.

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

تقيد الاستثمارات التجارية بالقيمة العادلة. ان القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٠ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم 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).