

**صندوق بخيت للإصدارات الأولية**  
(بإدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
مع تقرير الفحص المحدود

## تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة

حاملي وحدات صندوق بخيت للإصدارات الأولية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المرفقة لصندوق بخيت للإصدارات الأولية ("الصندوق") المدار من قبل مجموعة بخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي مسؤولية مدير الصندوق وقد تم إعدادها وتقديمها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي على القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي إم جي الفوزان والسدحان

خليل إبراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ٢٣ رمضان ١٤٣٣ هـ  
الموافق: ١١ أغسطس ٢٠١٢ م

صندوق بخيت للإصدارات الأولية  
(بإدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)  
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
(ريال سعودي)

| ٢٠١١م      | إيضاح | ٢٠١٢م      | الموجودات                                  |
|------------|-------|------------|--------------------------------------------|
| ٣,٠٩٨,٧٤٨  |       | ٣,٩٤٠      | نقد وما في حكمه                            |
| ٧٦,٧٩٣,٦٢٥ | ٦     | ٨٣,٧٩٧,٦٠٧ | استثمارات مقتناة بغرض الإتجار              |
| ٧٩,٨٩٢,٣٧٣ |       | ٨٣,٨٠١,٥٤٧ | إجمالي الموجودات                           |
| ٤٩٩,٥٦٠    | ٨     | ٥٢٨,٣٨٨    | المطلوبات                                  |
| ٣٩,٠٧٦     | ٨     | ٣٠,٠٠٠     | أتعاب إدارة وحفظ                           |
| ١٩,٨٠٢     |       | ٢٥,٣١٣     | أتعاب مجلس الإدارة                         |
| ٥٥٨,٤٣٨    |       | ٥٨٣,٧٠١    | مصرفات مستحقة                              |
| ٧٩,٣٣٣,٩٣٥ |       | ٨٣,٢١٧,٨٤٦ | إجمالي المطلوبات                           |
| ٩٤,٨٧٥,٤٨٥ |       | ٩٢,٠١٠,٢٥٢ | صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات |
| ٠,٨٣٦٢     |       | ٠,٩٠٤٤     | وحدات مصدرة (بالعدد)                       |
|            |       |            | صافي قيمة الموجودات - بالوحدة              |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المبينة على الصفحات من ١ إلى ٨ من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١١ أغسطس ٢٠١٢ وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

  
هشام نفاعة  
رئيس قسم إدارة الأصول

  
الحسن قسوس  
المدير العام التنفيذي

صندوق بخيت للإصدارات الأولية  
(إدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)  
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
(ريال سعودي)

| إيرادات              | إيضاح | ٢٠١٢م     | ٢٠١١م     |
|----------------------|-------|-----------|-----------|
| أرباح متاجرة، صافي   | ٧     | ٤,٧٧٧,٧٩٠ | ٨,٦٨٥,١٩٥ |
| دخل توزيعات أرباح    |       | ١,١٨٦,٥٤٠ | ١,٠٥٤,٩٥٠ |
| إيرادات أخرى         |       | ٢٩        | ٨٠٣       |
| إجمالي الإيرادات     |       | ٥,٩٦٤,٣٥٩ | ٩,٧٤٠,٩٤٨ |
| مصروفات              |       |           |           |
| أتعاب إدارية         | ٨     | ٨٢١,٧٣١   | ٧٩٦,٦٨١   |
| أتعاب حفظ            | ٨     | ٢٠٥,٤٣٣   | ١٩٩,١٧٠   |
| أتعاب مجلس الإدارة   | ٨     | ٣٠,٠٠٠    | ٣٩,٠٧٦    |
| مصروفات تشغيلية أخرى |       | ٣١,٩٠٣    | ٣٠,٧٥٧    |
| إجمالي المصروفات     |       | ١,٠٨٩,٠٦٧ | ١,٠٦٥,٦٨٤ |
| صافي الربح           |       | ٤,٨٧٥,٢٩٢ | ٨,٦٧٥,٢٦٤ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



صندوق بخيت للإصدارات الأولية  
(إدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
(ريال سعودي)

| ٢٠١١م        | ٢٠١٢م       | الأنشطة التشغيلية                                                                      |
|--------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| ٨,٦٧٥,٢٦٤    | ٤,٨٧٥,٢٩٢   | صافي الربح                                                                             |
| (٨,٢٤٠,٤٧٩)  | ١٥٢,٨١٩     | تسويات الحركة في الخسائر/(الأرباح) غير المحققة من الاستثمارات<br>المقتناة بغرض الإتجار |
| ١٥,٢٩٥,٥١٤   | (٩,٥٣٦,٩٧٩) | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:                                            |
| (٣٣,٦٢٣)     | ٨٩,٣٩٥      | استثمارات مقتناة بغرض الإتجار                                                          |
| (٢١٠,٩٢٤)    | (٣٩,٠٧٦)    | أتعاب إدارة وحفظ                                                                       |
| ٤,٦٦١        | (٦,٨٦٥)     | أتعاب مجلس الإدارة                                                                     |
| ١٥,٤٩٠,٤١٣   | (٤,٤٦٥,٤١٤) | مصروفات مستحقة                                                                         |
|              |             | صافي النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة التشغيلية                               |
| ١٠,٨٠,٠٠٠    | ٨,٦٠٤,٩٠٠   | الأنشطة التمويلية                                                                      |
| (١٥,٥٥١,٤٨٠) | (٤,٦٨٧,٥٩٩) | متحصلات من وحدات مشترك فيها                                                            |
| (١٥,٤٤٣,٤٨٠) | ٣,٩١٧,٣٠١   | المدفوع لاسترداد وحدات                                                                 |
|              |             | صافي النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية                               |
| ٤٦,٩٣٣       | (٥٤٨,١١٣)   | صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه                                              |
| ٣,٠٥١,٨١٥    | ٥٥٢,٠٥٣     | النقد وما في حكمه في بداية الفترة                                                      |
| ٣,٠٩٨,٧٤٨    | ٣,٩٤٠       | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                                                      |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

**صندوق بخيت للإصدارات الأولية**  
(بإدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)  
**قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م**

| ٢٠١١م              | ٢٠١٢م       |                                   |
|--------------------|-------------|-----------------------------------|
| ريال سعودي         |             |                                   |
| ٨٦,١٠٢,١٥١         | ٧٤,٤٢٥,٢٥٣  | صافي قيمة الوحدات في بداية الفترة |
| ١٠٨,٠٠٠            | ٨,٦٠٤,٩٠٠   | يضاف: إشتراكات جديدة خلال الفترة  |
| (١٥,٥٥١,٤٨٠)       | (٤,٦٨٧,٥٩٩) | يخصم: استرداد وحدات خلال الفترة   |
| ٨,٦٧٥,٢٦٤          | ٤,٨٧٥,٢٩٢   | صافي الربح                        |
| ٧٩,٣٣٣,٩٣٥         | ٨٣,٢١٧,٨٤٦  | صافي قيمة الوحدات في نهاية الفترة |
| <b>عدد الوحدات</b> |             |                                   |
| ١١٥,٢٣٠,٣٤٨        | ٨٧,٧٨٠,٦٣٤  | الوحدات في بداية الفترة           |
| ١٤٥,٦٧١            | ٩,١٩٥,٧٣٨   | يضاف: الوحدات المشترك فيها        |
| (٢٠,٥٠٠,٥٣٤)       | (٤,٩٦٦,١٢٠) | يخصم: الوحدات المستردة            |
| (٢٠,٣٥٤,٨٦٣)       | ٤,٢٢٩,٦١٨   | صافي الزيادة/(النقص) في الوحدات   |
| ٩٤,٨٧٥,٤٨٥         | ٩٢,٠١٠,٢٥٢  | الوحدات في نهاية الفترة           |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

**صندوق بخيت للإصدارات الأولية**  
(إدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)**  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م

**١. نبذة عن الصندوق والنشاط**

صندوق بخيت للإصدارات الأولية (الصندوق) هو صندوق استثماري تم إنشاؤه من خلال إتفاقية بين مجموعة بخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو الوحدات"). تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية في ٢٧ محرم ١٤٢٩هـ (الموافق ٥ فبراير ٢٠٠٨م)، وبدأ الصندوق نشاطه في ١٥ مارس ٢٠٠٨م.

الهدف الأساسي من الصندوق هو تحقيق نمو في رأس المال من خلال تحقيق عائد نسبي إيجابي مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر من خلال الاستثمار في شركات يتم طرحها للإكتتاب العام في المملكة العربية السعودية خلال السنوات الثلاث الأولى من إدراجها، واستثمار السيولة المتاحة في أصول منخفضة المخاطر وصناديق مرابحة بالريال السعودي. كما يجوز لمدير الصندوق أن يستثمر بما لا يزيد عن ٢٥٪ من أصول الصندوق في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة. يعد الصندوق صندوقاً مفتوحاً، ولن يقوم بتوزيع أي أرباح على حاملي الوحدات، بل سيعاد استثمار جميع أرباح الصندوق مما سينعكس على سعر وحدة الصندوق.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي وحدات الصندوق على أساس أنه وحدة مستقلة وعليه يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق.

عنوان مدير الصندوق كما يلي:

مجموعة بخيت الاستثمارية

ص.ب ٦٣٧٦٢

الرياض ١١٥٢٦

المملكة العربية السعودية

**٢. اللوائح النظامية**

يخضع الصندوق للاتحة صناديق الاستثمار (اللوائح) المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة إتباعها.

**٣. الاشتراك/ الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم)**

الصندوق مفتوح للإشتراك/الاسترداد للوحدات في كل يوم عمل (كل "يوم تعامل") آخر يوم عمل في الأسبوع. يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق في كل يوم تعامل (كل "يوم تقييم"). يتم تحديد صافي قيمة الموجودات لأغراض شراء أو بيع وحدات الصندوق بتقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق بعد خصم الإلتزامات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم.

**٤. أسس الإعداد**

**١-٤ المعايير المحاسبية المطبقة**

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الأولية تم عرضها في شكل موجز ولم تتضمن جميع المعلومات المعروضة في القوائم المالية السنوية، وعليه يجب أن نقرأ هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

**٢-٤ أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، ووفقاً لمبدأي الاستحقاق المحاسبي وبافتراض استمرارية النشاط.

**٣-٤ عملة العرض والنشاط**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للصندوق.



**صندوق بخيت للإصدارات الأولية**  
(بإدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)**  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

**٥. السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر**

تتوافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع السياسات المحاسبية المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م. تتماشى سياسات إدارة المخاطر مع تلك المفصّل عنها في القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م.

**٦. استثمارات مقتناة بغرض الإتجار**

جميع استثمارات الصندوق في شركات مساهمة سعودية مدرجة بسوق الأسهم السعودية (تداول). أدناه ملخصاً بمكونات المحفظة الاستثمارية:

| النسبة المئوية<br>للقيمة السوقية % | القيمة السوقية<br>٢٠١٢ م | التكلفة    | القطاع               |
|------------------------------------|--------------------------|------------|----------------------|
| ٢٩,٩٠                              | ٢٥,٠٥٥,٤١٠               | ٢٣,٨٦٧,٥٨٦ | استثمار صناعي        |
| ٢٢,٨٠                              | ١٩,١٠٢,٢٣٨               | ١٨,٨٨٦,٤٩٤ | زراعة وصناعات غذائية |
| ١٧,٥٤                              | ١٤,٦٩٥,٨٥٠               | ١٣,٢٨١,٢٣٢ | فنادق وسياحة         |
| ١٦,٤٢                              | ١٣,٧٦٠,٨٩٥               | ١٣,٩٨٩,٧٣٨ | تجزئة                |
| ١٠,٢٢                              | ٨,٥٦٧,٩٤٩                | ١١,١٤٣,٩٥٦ | تشبيد وبناء          |
| ٣,١٢                               | ٢,٦١٥,٢٦٥                | ٢,٧٨١,٤٢٠  | مصارف وخدمات مالية   |
| -                                  | -                        | -          | صناعات بتروكيماوية   |
| ١٠٠,٠٠                             | ٨٣,٧٩٧,٦٠٧               | ٨٣,٩٥٠,٤٢٦ |                      |
| ٢٠١١ م                             |                          |            |                      |
| ٦٢,٩٨                              | ٤٨,٣٦٢,٥٤٥               | ٤٣,١٢١,٩٠١ | استثمار صناعي        |
| ٨,٠٠                               | ٦,١٤٦,٨٠٠                | ٥,٩٩٢,١٨٦  | زراعة وصناعات غذائية |
| -                                  | -                        | -          | فنادق وسياحة         |
| ١٦,١٩                              | ١٢,٤٣٥,٨٧٥               | ١٠,٧٤٤,٣٥٨ | تجزئة                |
| ٩,١٢                               | ٧,٠٠٣,٠٧٥                | ٥,٨٤٩,١٢٥  | تشبيد وبناء          |
| -                                  | -                        | -          | مصارف وخدمات مالية   |
| ٣,٧١                               | ٢,٨٤٥,٣٣٠                | ٢,٨٤٥,٥٧٦  | صناعات بتروكيماوية   |
| ١٠٠,٠٠                             | ٧٦,٧٩٣,٦٢٥               | ٦٨,٥٥٣,١٤٦ |                      |

**٧. أرباح متاجرة، صافي**

| ٢٠١١ م    | ٢٠١٢ م    | (خسائر)/أرباح غير محققة من الاستثمارات، صافي |
|-----------|-----------|----------------------------------------------|
| ٨,٢٤٠,٤٧٩ | (١٥٢,٨١٩) | أرباح محققة من الاستثمارات، صافي             |
| ٤٤٤,٧١٦   | ٤,٩٣٠,٦٠٩ |                                              |
| ٨,٦٨٥,١٩٥ | ٤,٧٧٧,٧٩٠ |                                              |



**صندوق بخيت للإصدارات الأولية**  
(بإدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)**  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
(ريال سعودي)

**٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع طرف ذو علاقة. يعتبر مدير الصندوق، وموظفيه، ومجلس إدارة الصندوق أطرافاً ذات علاقة.

تقع مسئولية إدارة الصندوق على عاتق مدير الصندوق الذي يعتبر المسؤول عن إدارة جميع أنشطة الصندوق. ويجوز لمدير الصندوق الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لغرض الاستثمار وتقديم خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق. يتقاضى مدير الصندوق مقابل خدمات الإدارة أتعاب إدارية بواقع ٢٪ سنوياً من صافي موجودات الصندوق التي يتم احتسابها على أساس يومي. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصروفات أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة ومكافأة مجلس الإدارة وأي مصاريف أخرى مماثلة.

يتضمن حساب حاملي الوحدات في ٣٠ يونيو الوحدات (بالعدد) المحتفظ بها كما يلي:

| ٢٠١١م      |             | ٢٠١٢م      |             |                                    |
|------------|-------------|------------|-------------|------------------------------------|
| ريال سعودي | عدد الوحدات | ريال سعودي | عدد الوحدات |                                    |
| -          | -           | ٧,٢٦٢,٠١٦  | ٨,٠٢٩,٢٨٦   | مقتناة من مدير الصندوق             |
| ٣٥,٨٢٤     | ٤٢,٨٤٣      | ١,٤٦١,٠٠٠  | ١,٦١٥,٣٦٣   | مقتناة من أعضاء مجلس إدارة الصندوق |
| ٣٣٧,٣٢٧    | ٤٠٣,٤٠٩     | ٤٧,٤١٠     | ٥٢,٤١٩      | وحدات مقتناة من موظفي مدير الصندوق |
| ٣٧٣,١٥١    | ٤٤٦,٢٥٢     | ٨,٧٧٠,٤٢٦  | ٩,٦٩٧,٠٦٨   |                                    |

خلال الفترة قام حاملي الوحدات أعلاه بالإشتراك واسترداد وحدات بمبلغ ٨,٥١٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١١م: ١٠٨,٠٠٠ ريال سعودي) و صفر (٢٠١١م: ٦٣٥,٢٨٢) ريال سعودي على التوالي،

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م والأرصدة الناتجة عنها موضحة كما يلي:

| الرصيد الختامي المستحق |         | مبلغ المعاملة خلال الفترة |         | طبيعة المعاملات  | الطرف ذو العلاقة        |
|------------------------|---------|---------------------------|---------|------------------|-------------------------|
| ٢٠١١م                  | ٢٠١٢م   | ٢٠١١م                     | ٢٠١٢م   |                  |                         |
| ٣٩٩,٦٤٨                | ٤٢٢,٧١٠ | ٧٩٦,٦٨١                   | ٨٢١,٧٣١ | أتعاب إدارة      | مجموعة بخيت الاستثمارية |
| ٩٩,٩١٢                 | ١٠٥,٦٧٨ | ١٩٩,١٧٠                   | ٢٠٥,٤٣٣ | أتعاب حفظ        |                         |
| ٣٩,٠٧٦                 | ٣٠,٠٠٠  | ٣٩,٠٧٦                    | ٣٠,٠٠٠  | أتعاب حضور جلسات | مجلس الإدارة            |

**صندوق بخيت للإصدارات الأولية**  
(إدارة مجموعة بخيت الاستثمارية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)**  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

---

**٩. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية**

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد إلزام بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد لدى البنوك والاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بينما تتكون المطلوبات المالية من أتعاب الإدارة والحفظ وأتعاب مجلس الإدارة وبعض المصروفات المستحقة.

تحدد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق نشط بالرجوع إلى أسعار البيع السوقية المتداولة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

**١٠. آخر يوم تقييم**

آخر يوم للتقييم خلال الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م (٢٠١١م: ٢٩ يونيو ٢٠١١م).