

صندوق مشاركة للطروحات الاولية
(بإدارة شركة مشاركة المالية)
القوائم المالية الأولية الغير مراجعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود

صندوق مشاركة للطروحات الأولية
(إدارة شركة مشاركة المالية)
القوائم المالية الأولية الغير المراجعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية (غير المراجعة)
٣	قائمة الدخل الأولية (غير المراجعة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة)
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات (غير المراجعة)
١٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

تقرير الفحص المحدود

السادة / حاملي أسهم
صندوق مشاركة للطروحات الأولية
الخبر، المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق مشاركة للطروحات الأولية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والقوائم المالية الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات لفترة ستة الأشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والايضاحات من ١ الى ٩ ، التي تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. هذه القوائم المالية الأولية هي من مسؤولية مدير الصندوق وتم اعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استنادا الى الفحص الذي اجريناه.

كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعايير 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 المحدود اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساسا الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

الاستنتاج

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

بيكر تيلي م ك م و عياد السريحي محاسبون قانونيون



عياد عبيان السريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)
١١ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ
الموافق ١٤ أغسطس ٢٠١٦ م

صندوق مشاركة للطروحات الأولية
(بإدارة شركة مشاركة المالية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
		الموجودات
١٢٩,٢٠٢,٧٤٢	٢٥,٣٨٤,٥٤٠	ارصدة لدى البنوك
٥٤,٥٤٣,٨١٣	٣٧,٣٧٦,٥٣٣	استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
٢٥,٥٤١	٦٢,٦٩٨	مدفوعات مقدمة
-	٣١٨,٧٥٢	توزيعات أرباح مدينة
<u>١٨٣,٧٧٢,٠٩٦</u>	<u>٦٣,١٤٢,٥٢٣</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات
٢٧٧,٧٩٨	١٠٧,٦٧٢	مطلوب الى جهة ذات علاقة
<u>٢٧٧,٧٩٨</u>	<u>١٠٧,٦٧٢</u>	مجموع المطلوبات
<u>١٨٣,٤٩٤,٢٩٨</u>	<u>٦٣,٠٣٤,٨٥١</u>	صافي قيمة الموجودات العائدة لحملة الوحدات
<u>١٥,٣٠٩,٤٣٨</u>	<u>٥,٩٧٨,٩٦٨</u>	الوحدات الصادرة
<u>١١,٩٩</u>	<u>١٠,٥٤</u>	صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق مشاركة للطروحات الأولية
(بإدارة شركة مشاركة المالية)
قائمة الدخل الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
			الإيرادات
٢٧,٧٣١,٩٩٤	٣,٢٧٥,٠٠٣		ربح محقق من الاستثمارات، صافي
(٣,٣٥٣,٥١١)	(٢,٢٧١,١٩٨)		خسارة غير محققة من الاستثمارات، صافي
١,٢٣٢,٧٨٠	٧٦١,٨٨٧		إيرادات توزيعات ارباح
١٦٤,٤٩٨	٣,٩٤٥		إيرادات اخرى
<u>٢٥,٧٧٥,٧٦١</u>	<u>١,٧٦٩,٦٣٧</u>		اجمالي الدخل
			المصاريف
١,٥٢٤,١٨٠	٥٩٤,٢٠٦	٤	اتعاب ادارة
٢٩,٨١٩	٢٥,٨٣٣	٤	مصاريف مجلس ادارة الصندوق
٢٥٦,٧٥٠	١٢٩,١٦٣	٤	مصاريف أخرى
<u>١,٨١٠,٧٤٩</u>	<u>٧٤٩,٢٠٢</u>		مجموع المصاريف
<u>٢٣,٩٦٥,٠١٢</u>	<u>١,٠٢٠,٤٣٥</u>		صافي الدخل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق مشاركة للطروحات الأولية
(بإدارة شركة مشاركة المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٣,٩٦٥,٠١٢	١,٠٢٠,٤٣٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		<u>التعديلات عن:</u>
٣,٣٥٣,٥١١	٢,٢٧١,١٩٨	خسارة غير محققة من الاستثمارات، صافي
٢٧,٣١٨,٥٢٣	٣,٢٩١,٦٣٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: الاستثمارات المحفوظ بها بغرض المتاجرة مدفوعات مقدمة توزيعات أرباح مدينة مطلوب الى جهة ذات علاقة
(٥٧,٨٩٧,٣٢٤)	(١٤,٢٢١,٠٢٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٥٤١)	(٢٦,٥٩٤)	
-	(٣١٨,٧٥٢)	
٢٧٧,٧٩٨	(٨,٨٢٣)	
(٣٠,٣٢٦,٥٤٤)	(١١,٢٨٣,٥٥٩)	
		<u>الأنشطة التمويلية</u>
٢٠٩,١٤٨,١٦٥	٢٠١,٩٧٠	المتحصل من رسوم اشتراك في وحدات قيمة الوحدات المستردة
(٤٩,٦١٨,٨٧٩)	(١٩,٩٧١,٧٢٨)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
١٥٩,٥٢٩,٢٨٦	(١٩,٧٦٩,٧٥٨)	
١٢٩,٢٠٢,٧٤٢	(٣١,٠٥٣,٣١٧)	صافي (النقص) الزيادة في الارصدة لدى البنوك
-	٥٦,٤٣٧,٨٥٧	الأرصدة لدى البنوك كما في ١ يناير
١٢٩,٢٠٢,٧٤٢	٢٥,٣٨٤,٥٤٠	الأرصدة لدى البنوك كما في ٣٠ يونيو

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق مشاركة للطروحات الأولية
(بإدارة شركة مشاركة المالية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	
-	٨١,٧٨٤,١٧٤	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
٢٣,٩٦٥,٠١٢	١,٠٢٠,٤٣٥	صافي ربح الفترة
٢٣,٩٦٥,٠١٢	٨٢,٨٠٤,٦٠٩	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٢٠٩,١٤٨,١٦٥	٢٠١,٩٧٠	تغيرات صافي الموجودات العائد لحملة الوحدات
(٤٩,٦١٨,٨٧٩)	(١٩,٩٧١,٧٢٨)	المتحصل من وحدات مبيعة
١٥٩,٥٢٩,٢٨٦	(١٩,٧٦٩,٧٥٨)	قيمة الوحدات المستردة
		صافي التغير الناتج عن معاملات وحدات
١٨٣,٤٩٤,٢٩٨	٦٣,٠٣٤,٨٥١	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق مشاركة للطروحات الأولية
(بإدارة شركة مشاركة المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١ - الصندوق وأنشطته

ان صندوق مشاركة للطروحات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تديره شركة مشاركة المالية ("مدير الصندوق"). ويتمثل الغرض من الصندوق في الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول") والتي تتوافق مع احكام الشريعة الإسلامية المنظمة للصناديق خلال مرحلة الاكتتاب العام الاولي في السوق الرئيسية و/ او أسهم الشركات المدرجة حديثا في السوق الرئيسية بالمملكة العربية السعودية. وقد بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٤م.

ومدير الصندوق مرخص له وتنظمه هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٢٧-١٣١٦٩ وذلك لمزاولة (١) التعامل بصفة اصيل و (٢) إدارة صناديق الاستثمار و (٣) تقديم المشورة و (٤) الحفظ في اعمال الأوراق المالية (٥) والترتيب.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل هيئة السوق المالية في ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٤). بدأ الصندوق نشاطاته في ٩ محرم ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠١٤) وفقا لهذه الموافقة وبعد انتهاء أنشطة الاكتتاب.

وعند التعامل مع حملة الوحدات، يعتبر مدير الصندوق هذا الصندوق كيانا مستقلا، وعليه، فان الصندوق يقوم بإعداد قوائمه المالية. فضلا عن ذلك، يعتبر حملة الوحدات هم المالكين لموجودات الصندوق، ويجوز اجراء التوزيعات حسب نسبة ملكيتهم في اجمالي عدد الوحدات القائمة.

يحتفظ بدفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية لدى الصندوق و عملة عرض قوائمه المالية.

ان هذه القوائم المالية الأولية تغطي الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ومعلومات المقارنة تغطي الفترة منذ التأسيس ٢ نوفمبر ٢٠١٤ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

٢ - الجهة المنظمة

يخضع الصندوق لأنظمة صناديق الاستثمار ("الأنظمة") الصادرة عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") بموجب القرار رقم ٢٩٩٦-٢١٩-١ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي يحدد بالتفصيل متطلبات كافة الصناديق التي تعمل في المملكة العربية السعودية.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

اعدت هذه القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي تتوافق مع تعليمات هيئة السوق المالية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. ونورد فيما يلي بيانا بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية على أساس التكلفة التاريخية وتم تعديلها لتشمل قياس الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة.

استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة

يعترف بالأوراق المالية المدرجة او المتداولة في السوق المالية مبدئيا بالتكلفة باعتبارها القيمة العادلة للمبلغ المقدم، وتدرج لاحقا بالقيمة العادلة. وتدرج التغيرات في القيمة العادلة للاستثمار بغرض المتاجرة، الذي يمثل الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة في قائمة الدخل الأولية. وتحدد الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمار على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات الاستثمار

تتم المحاسبة عن معاملات الاستثمار كما في تاريخ التداول.

القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي تتم على أساسه مبادلة أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف مدركه وراغبه على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة.

تحتسب القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة في يوم التقييم على أساس سعرها المدرج في السوق المالية. وتقيم الأدوات المالية التي لم يبلغ بشأنها عن أي عملية بيع في يوم التقييم على أساس أحدث سعر مدرجة في السوق. وتقيم الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية على أساس سعر الوحدة السائد في آخر يوم تقييم للفترة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يجري تقييم بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لتحديد فيما إذا كان هنالك دليل موضوعي، ويعترف بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية. وفي حال انخفاض قيمة أصل مالي معين، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للأصول المدرجة بالقيمة العادلة، يمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة معترف فيها سابقاً في قائمة الدخل الأولية.
- بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة، يمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة وفقاً لمعدل العائد الراهن في السوق للأصول المالية المشابهة.
- بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقاً لمعدلات العمولة الفعلية الأصلية.

الاعتراف بالإيرادات

تحدد الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمار المباع على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يعترف بتوزيعات الأرباح عند نشوء حق المجموعة في استلامها.

تصنف الزيادة أو النقص في الفرق بين التكلفة والقيمة السوقية لمحفظه المجموعة الخاصة بالاستثمارات بغرض المتاجرة كـ "ربح غير محقق / خسارة غير محققة من استثمارات بغرض المتاجرة" في قائمة الدخل الأولية.

تحويل العملات الأجنبية

تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى ريبالات سعودية بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. وتحويل الموجودات والمطلوبات المالية القائمة بعملات أجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى ريبالات سعودية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديد وتحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل الأولية.

صندوق مشاركة للطروحات الأولية
(بإدارة شركة مشاركة المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة / زكاة

تعتبر الضريبة / الزكاة التزاما على حملة الوحدات؛ وعليه لم يجنب مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

٤- مصاريف الإدارة والمصاريف الأخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. ويسجل الصندوق مرتين في الأسبوع، مقابل هذه الخدمات، اتعاب إدارة كاستحقاق، كما هو منصوص عليه في شروط واحكام الصندوق، بمعدل نسبته ١,٧٥% من صافي موجودات الصندوق في هذه التواريخ.

وسيكون الصندوق مسؤولا عن كافة المصاريف والالتعاب والتكاليف والالتزامات الأخرى المتكبدة على إدارة وتشغيل الصندوق. وتتضمن هذه المصاريف، على سبيل المثال لا الحصر، تقديم المشورة بشأن التوافق مع الشريعة الإسلامية واتباع المراجعة والتدقيق ومكافآت مجلس إدارة الصندوق وتكاليف التعامل والحفظ والرسوم الحكومية والالتعاب المهنية الأخرى.

٥- الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة

فيما يلي ملخص بالعناصر المكونة للاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة حسب القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠١٥			٣٠ يونيو ٢٠١٦			
%	القيمة العادلة	التكلفة	%	القيمة العادلة	التكلفة	
٤٠,٨٣	٢٢,٢٦٧,٨٦٠	٢٣,٢٤٠,٥٤٩	٢٣,٢٧	٨,٦٩٧,٠٠٠	١٠,٠١١,٦٨٥	التشييد والبناء
٣٩,٦٣	٢١,٦١٥,٠٠٠	٢٣,٦٢٤,٠٤٠	-	-	-	الزراعة والغذاء
١٩,٥٤	١٠,٦٦٠,٩٥٣	١١,٠٣٢,٧٣٤	١٤,٠٠	٥,٢٣٤,٠٠٠	٧,١٥١,٦٤٤	الاسمنت
-	-	-	٢,٧٠	١,٠٠٩,٠٠٠	٩٧٠,٩٧٢	التطوير العقاري
-	-	-	١٠,٩٤	٤,٠٨٩,٦٠٠	٦,٤٢٨,٠٧٤	الطاقة والمنافع
-	-	-	٤٩,٠٩	١٨,٣٤٦,٩٣٣	١٩,٧٣٥,٢٨٢	قطاع التجزئة
١٠٠	٥٤,٥٤٣,٨١٣	٥٧,٨٩٧,٣٢٣	١٠٠	٣٧,٣٧٦,٥٣٣	٤٤,٢٩٧,٦٥٧	الاجمالي

ان الاستثمارات المذكورة أعلاه مدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول"). ويسعى مدير الصندوق الى الحد من المخاطر الخاصة به بمراقبة المخاطر التي يتعرض لها كل قطاع استثمار وجميع الأوراق المالية.

صندوق مشاركة للطروحات الأولية
(بإدارة شركة مشاركة المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق، ومجلس إدارة الصندوق واللجنة الشرعية للصندوق.

يمثل الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي أجريت مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة وارصدتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	الرصيد في ٣٠ يونيو	
		٢٠١٦	٢٠١٥
مدير الصندوق	اتعاب إدارة وصاية واتعاب ادارية	٦٧٩,٠٩٤	١,٧٤١,٩٢٠
مجلس إدارة الصندوق	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة واتعاب لجنة الشريعة	٢٥,٨٣٣	٢٩,٨١٩
		٢٧٧,٧٩٨	١٠٧,٦٧٢
		-	-
		٢٧٧,٧٩٨	١٠٧,٦٧٢

يبلغ استثمار مدير الصندوق في الصندوق، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، ما مقداره ٢٥,٩٥١,٢٦٤ ريال سعودي، ويمثل هذا المبلغ نسبة ٤١,٢١ % من وحدات الصندوق الصادرة.

بإضافة الى ما سبق، فان الرئيس التنفيذي لمدير الصندوق يحمل ٢٠,١٧٩ وحدة حتى تاريخ قائمة المركز المالي.

٧- اخر يوم للتقييم

كان اخر يوم لتقييم الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

٨- إدارة المخاطر

مخاطر اسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. ولا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار عمولة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب بخسارة مالية للطرف الاخر. ويسعى الصندوق الى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل الا مع بنوك تتمتع بسمعة حسنة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الصندوق للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماته المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. ويدير الصندوق مخاطر السيولة بمراقبة النشاطات الاستثمارية والتدفقات النقدية بانتظام.

٨ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعرض الصندوق للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعماله العادي. ولم يجر الصندوق معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي.

مخاطر أسعار الأسهم

ان الأوراق المالية المدرجة لاسهم الصندوق عرضة لمخاطر سعر السوق الناشئة من عدم التأكد بشأن القيم المستقبلية لاستثمار الأوراق المالية. ويدير الصندوق مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود على قطاعات الأدوات للأسهم الفردية والاجمالية. وتقدم تقارير بصفة دورية حول محفظة الأسهم للإدارة العليا للصندوق.

٩ - القيمة العادلة في القوائم المالية

ان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية كما في تاريخ قائمة المركز المالي.