

صندوق مشاركة للطروحات الالوية
(بإدارة شركة مشاركة المالية)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صندوق مشاركة للطروحات الأولية
(بإدارة شركة مشاركة المالية)
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات

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

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لصندوق مشاركة للطروحات الأولية ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم المالية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات المرفقة التي تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. هذه القوائم المالية هي من مسؤولية ادارة الصندوق وتم اعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. ان مسؤوليتنا هي ابداء رأي حول هذه القوائم المالية بناء على المراجعة التي أجريناها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة فيما يتعلق بخلو القوائم المالية من أية أخطاء جوهرية. تشمل إجراءات المراجعة على فحص اختبائي للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية ، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الادارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية ككل . وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساسا معقولا نستند عليه في ابداء رأينا.

رأي مطلق

برأينا إن القوائم المالية تظهر بعزل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لطبيعة الصندوق .



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

عياد عياني السريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

٣ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ
الموافق ٣١ يناير ٢٠١٧ م

صندوق مشاركة للطروحات الأولية

(بإدارة شركة مشاركة المالية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يتم ذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
			الموجودات
٥٦,٤٣٧,٨٥٧	٥,٤١٥,٥١٦		ارصدة لدى البنوك
٢٥,٤٢٦,٧٠٨	٤٩,١٦٤,٣١٧	٥	استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
٣٦,١٠٤	١٠٦,٩١٣		مدفوعات مقدمة
-	٥٢,٥٠٠		توزيعات أرباح مدينة
<u>٨١,٩٠٠,٦٦٩</u>	<u>٥٤,٧٣٩,٢٤٦</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١١٦,٤٩٥	٩٦,٨٨٩	٦	مطلوب الى جهة ذات علاقة
<u>١١٦,٤٩٥</u>	<u>٩٦,٨٨٩</u>		مجموع المطلوبات
<u>٨١,٧٨٤,١٧٤</u>	<u>٥٤,٦٤٢,٣٥٧</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لحملة الوحدات
			الوحدات الصادرة
٧,٩٤٠,٦٦٧	٥,٠٣٦,٧٥٣		
<u>١٠,٣٠</u>	<u>١٠,٨٥</u>		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق مشاركة للطروحات الأولية

(بإدارة شركة مشاركة المالية)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر غير ذلك)

للفترة من ٢ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح
		الإيرادات
١١,٩٤٥,٨٧٦	١,٤٢٠,٨٩٤	ربح محقق من الاستثمارات، صافي
(٤,٧٩٥,٧٢٦)	١,٠١٧,٤١٩	ربح (خسارة) غير محققة من الاستثمارات، صافي
٢,٢٦٥,٩٨٤	١,٥٤٠,٧٦٢	إيرادات توزيعات ارباح
١٦٤,٤٩٨	٣,٩٤٥	إيرادات اخرى
٩,٥٨٠,٦٣٢	٣,٩٨٣,٠٢٠	اجمالي الدخل
		المصاريف
٢,٣١٩,٣٧٢	١,٠٨٦,٨٩٢	٤,٦
٣٣١,٣٣٩	١٥٥,٢٧٠	٤,٦
٢٧,٩٤٤	٢٣,٩٩٩	٤,٦
٢٧,٩٧٢	٢٧,٩٥١	٤,٦
٧٣,٤٠٣	٧٤,٠٤٩	
٢,٧٨٠,٠٣٠	١,٣٦٨,١٦١	مجموع المصاريف
٦,٨٠٠,٦٠٢	٢,٦١٤,٨٥٩	صافي الدخل للسنة / للفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق مشاركة للطروحات الأولية

(بإدارة شركة مشاركة المالية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يتم ذكر غير ذلك)

للفترة من ٢ نوفمبر إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٦	
٦,٨٠٠,٦٠٢	٢,٦١٤,٨٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل للسنة / للفترة
٤,٧٩٥,٧٢٦	(١,٠١٧,٤١٩)	تعديلات عن بنود غير نقدية: (ربح) خسارة غير محققة من الاستثمارات، صافي
(٣٠,٢٢٢,٤٣٤)	(٢٢,٧٢٠,١٩٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
(٣٦,١٠٤)	(٧٠,٨٠٩)	استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
-	(٥٢,٥٠٠)	مدفوعات مقدمة
١١٦,٤٩٥	(١٩,٦٠٦)	توزيعات أرباح مدينة
(١٨,٥٤٥,٧١٥)	(٢١,٢٦٥,٦٦٥)	مطلوب الى جهة ذات علاقة صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٢٤٢,٣١٠,١٦٠	٤١١,٩٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٦٧,٣٢٦,٥٨٨)	(٣٠,١٦٨,٦٤٦)	المتحصل من بيع وحدات قيمة الوحدات المستردة
٧٤,٩٨٣,٥٧٢	(٢٩,٧٥٦,٦٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
٥٦,٤٣٧,٨٥٧	(٥١,٠٢٢,٣٤١)	صافي (النقص) الزيادة في الارصدة لدى البنوك
-	٥٦,٤٣٧,٨٥٧	الأرصدة لدى البنوك كما في بداية السنة / الفترة
٥٦,٤٣٧,٨٥٧	٥,٤١٥,٥١٦	الأرصدة لدى البنوك كما في نهاية السنة / الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق مشاركة للطروحات الأولية
(بإدارة شركة مشاركة المالية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يتم ذكر غير ذلك)

للفترة من ٢ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٦	
-	٨١,٧٨٤,١٧٤	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية السنة / الفترة
٦,٨٠٠,٦٠٢	٢,٦١٤,٨٥٩	صافي الدخل للسنة / للفترة
٦,٨٠٠,٦٠٢	٨٤,٣٩٩,٠٣٣	
		(النقص) الزيادة في صافي الموجودات العائد لحملة الوحدات
٢٤٢,٣١٠,١٦٠	٤١١,٩٧٠	المتحصل من بيع وحدات
(١٦٧,٣٢٦,٥٨٨)	(٣٠,١٦٨,٦٤٦)	قيمة الوحدات المستردة
(٧٤,٩٨٣,٥٧٢)	(٢٩,٧٥٦,٧٦٧)	صافي التغير الناتج عن معاملات وحدات
٨١,٧٨٤,١٧٤	٥٤,٦٤٢,٣٥٧	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية السنة/الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق مشاركة للطروحات الأولية

(بإدارة شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١- الصندوق وأنشطته

ان صندوق مشاركة للطروحات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تديره شركة مشاركة المالية ("مدير الصندوق"). يتمثل 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 بالمملكة العربية السعودية. وقد بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٤م.

مدير الصندوق مرخص له وخاضع لانظمة هيئة السوق المالية ("الهيئة") بموجب الترخيص رقم ١٣١٦٩-٢٧ وذلك لمزاولة (١) التعامل بصفة اصيل و (٢) إدارة الصناديق الاستثمارية 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 ١٤٣٥هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٤). بدأ الصندوق نشاطاته في ٩ محرم ١٤٣٦هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠١٤) وفقا لهذه الموافقة وبعد انتهاء اجراءات الاكتتاب.

عند 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، ويتم اجراء التوزيعات حسب نسبة ملكيتهم في اجمالي عدد الوحدات القائمة.

يحتفظ الصندوق بدفاتر وسجلات بالريال السعودي ، الذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق وعملة عرض قوائمه المالية.

٢- الجهة المنظمة

يخضع الصندوق لأنظمة صناديق الاستثمار ("الأنظمة") الصادرة عن 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 الهيئة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. ونورد فيما يلي بيانا بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

صندوق مشاركة للطروحات الأولية

(بإدارة شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العرف المحاسبي

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

استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة

يعترف بالأوراق المالية المدرجة في السوق المالية مبدئياً بالتكلفة باعتبارها القيمة العادلة للعرض المقدم ، وتدرج لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج التغييرات في القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بغرض المتاجرة، الذي يتضمن الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة في قائمة الدخل. تحدد الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمار المباع على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

معاملات الاستثمار

تتم المحاسبة عن معاملات الاستثمار كما في تاريخ التداول.

قياس القيمة 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 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 مدرج في السوق. وتقيم الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية على أساس سعر الوحدة السائد في آخر يوم تقييم في السنة.

صندوق مشاركة للطروحات الأولية

(بإدارة شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

أ) الأصول المدرجة بالقيمة العادلة، يمثل الهبوط في القيمة مقدار الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصا أي خسارة ناشئة عن الهبوط في القيمة معترف به سابقا في قائمة الدخل .

ب) الأصول المدرجة بالتكلفة، يمثل الهبوط في القيمة مقدار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقا لمعدل العائد الراهن في السوق للأصول المالية المشابهة.

ج) الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، يمثل الهبوط في القيمة مقدار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقا لمعدلات العمولة الفعلية الأصلية.

الاعتراف بالإيرادات

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

تصنف الزيادة او النقص في الفرق بين التكلفة والقيمة السوقية لمحفظة المجموعة الاستثمارية بغرض المتاجرة كربح (خسارة) غير محققة من استثمارات بغرض المتاجرة في قائمة الدخل .

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بعملات أجنبية الى ريات سعودية بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة. وتحول الموجودات والمطلوبات المالية القائمة بعملات أجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الى ريات سعودية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. ان الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديد وتحويل العملات الاجنبية مشمولة في قائمة الدخل.

صندوق مشاركة للطروحات الأولية

(بإدارة شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة / زكاة

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

قيمة صافي الموجودات

يتيح الصندوق الإكتتاب بالوحدات وأستردادها في كل يوم عمل سعودي ، ويتم احتساب صافي قيمة الموجودات للوحدة من خلال تقسيم صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في قائمة المركز المالي على عدد الوحدات القائمة نهاية السنة .

٤- اتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق وبحسب شروط واحكام الصندوق يقيد على الصندوق اتعاب إدارة مستحقة مقابل هذه الخدمات مرتين اسبوعيا ، بمعدل سنوي نسبته ١،٧٥ ٪ من صافي موجودات الصندوق في تلك التواريخ.

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

صندوق مشاركة للطروحات الأولية

(بإدارة شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥ - الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			المجموعة القطاعية	القطاع
%	القيمة العادلة	التكلفة	%	القيمة العادلة	التكلفة		
%١	١٦٤,٩٢٥	١٦١,٣٢٨	%١٦	٧,٦٧٠,٠٠٠	٧,٨٤١,٢٤٦	الخدمات الاستهلاكية	السلع الاستهلاكية الكمالية
%٠	-	-	%٦	٢,٩٨٧,٩٥٠	٢,٦١١,٧٣٢	التجزئة	
%١	١٣١,٦٩٦	١١٧,٢٢٢	%١٠	٤,٧٢٧,٤٢٨	٤,٨١٧,٤٠٠	تجزئة السلع الاساسية والغذائية	السلع الاستهلاكية الاساسية
%٢٠	٥,١٣٦,٦١٧	٥,٣٦٩,٤٣٤	%١٩	٩,٢٩٧,١٧٩	٨,٣٨٣,٣٢٣	الرعاية الصحية	الصحي
%٢٣	٥,٩٥٨,٥٠٠	٨,٢٦٦,٨٣٣	%١٥	٧,٤٩٢,٨٠٠	٨,٩٦٦,٤١٧	السلع الرأسمالية	الصناعي
%١١	٢,٧١٦,٢٠٠	٣,٣٨٢,٦٤٣	%٩	٤,٣٦٦,٥٦٠	٣,١٧٢,١٧٠	النقل	
%١٩	٤,٧١١,١٥٠	٦,٣١٧,٣٥٣	%١٩	٩,٥٧٨,٢٠٠	١١,٣٤٢,٣١٩	المواد	المواد
%٢٦	٦,٦٠٧,٦٢٠	٦,٦٠٧,٦٢٠	%٦	٣,٠٤٤,٢٠٠	٢,٧١٦,٢٢٤	ادارة وتطوير العقارات	العقاري
%١٠٠	٢٥,٤٢٦,٧٠	٣٠,٢٢٢,٤٣	%١٠٠	٤٩,١٦٤,٣١٧	٤٩,٨٥٠,٨٣١		المجموع
	٨	٣					

ان الاستثمارات المذكورة أعلاه مدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول"). ويسعى مدير الصندوق الى الحد من المخاطر الخاصة به عن طريق مراقبة المخاطر التي يتعرض لها كل قطاع وكل ورقة مالية.

صندوق مشاركته للطروحات الأولية
(بإدارة شركة مشاركة المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 السنة وارضدتها كما في ٣١ ديسمبر:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة / الفترة		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
مدير الصندوق	اتعاب إدارة وحفظ قيمة الوحدات المباعة	١,٢٤٢,١٦٢	٢,٦٥٠,٧١١		
	قيمة الوحدات المستردة	-	٩٤,١٣٧,٩٣١		
		١٩,٧٥٦,٨٩٦	٥٨,٣٤١,٩٤١	٩٦,٨٨٩	١١٦,٤٩٥
مجلس إدارة الصندوق	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢٣,٩٩٩	٢٧,٩٤٤	-	-
الهيئة الشرعية	اتعاب أعضاء الهيئة الشرعية	٢٧,٩٥١	٢٧,٩٧٢	-	-
				٩٦,٨٨٩	١١٦,٤٩٥

يبلغ استثمار مدير الصندوق في الصندوق، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، ما مقداره ١٦,٧٠٧,٠٣٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٣٥,٧٢٦,١٠٠ ريال سعودي) ويمثل ٣٠,٥٨٪ من وحدات الصندوق الصادرة (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٤٣,٦٨٪).

إضافة الى ذلك، فان الرئيس التنفيذي لمدير الصندوق يحمل ١٥,٥٣٣ وحدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي (٢٠,١٧٩ وحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥). كما ويحمل أعضاء مجلس إدارة الصندوق ٣,٠٨٥,٥٢٩ وحدة (٣,٠٨٥,٥٢٩ وحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

٧- اخر يوم للتقييم

اخر يوم تقييم للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

صندوق مشاركته للظروحات الأولية

(بإدارة شركة مشاركة المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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. الصندوق غير معرض لمخاطر أسعار عمولة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب بخسارة مالية للطرف الاخر. يسعى الصندوق الى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل مع بنوك ذات جدارة عالية.

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. يدير الصندوق مخاطر السيولة من خلال مراقبة النشاطات الاستثمارية والتدفقات النقدية بانتظام.

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 اعماله العادي. لم 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. يدير الصندوق مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود على قطاعات الأدوات للأسهم مجتمعة او كل على حدة.

٩ - القيمة العادلة في القوائم المالية

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

١٠ - ارقام المقارنة

جرى اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لعام ٢٠١٥ لتتفق مع عرض القوائم للسنة الحالية .