

صندوق ديم للسيولة  
(مدار من قبل شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦  
فاكس: ٨٥٧٥ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)  
الدور الثالث عشر ، برج طريق الملك  
صندوق بريد ١٩٩٤  
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)  
جدة ٢١٤٤١  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٤٥



## تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية إلى السادة حملة الوحدات في صندوق ديم للسيولة

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق ديم للسيولة ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، والقوائم الأولية للعمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين بالصندوق عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات الفحص الأخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

### الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عن إرنست و يونغ



حسين صالح عسيري  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٤١٤

١٧ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ  
٩ أغسطس ٢٠١٧ م

٠٠/٣٤/١٧

صندوق ديم للسيولة  
قائمة المركز المالي (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٢٠١٦م	٢٠١٧م	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
٩٤,٨٨٩,٤٣٧	٤٠,٢٠٩,٣٨٤	٤	النقد وما في حكمه
٤٣,٧٠٧,٣٥٠	١٣٣,٢٥٠,٥٦٦	٥	استثمارات في صناديق لغرض المتاجرة
—	١٢٧,٥٥٦		توزيعات أرباح مستحقة
<u>١٣٨,٥٩٦,٧٨٧</u>	<u>١٧٣,٥٨٧,٥٠٦</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٦,٠٥٩,٧٧٨	٥٩,٣٢٩	٦	اشتراكات تحت تسوية ومصروفات مستحقة
٧١,١٤٤	٨٧,٣٤١	٨	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
<u>٦,١٣٠,٩٢٢</u>	<u>١٤٦,٦٧٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>١٣٢,٤٦٥,٨٦٥</u>	<u>١٧٣,٤٤٠,٨٣٦</u>		<b>صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات</b>
<u>١,٣٠٣,٢٣٩</u>	<u>١,٦٧٤,٣٥٧</u>		<b>عدد الوحدات القائمة (وحدة)</b>
<u>١٠١/٦٤</u>	<u>١٠٣/٩٥</u>	٧	<b>صافي الموجودات للوحدة (ريال السعودي)</b>

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

صندوق ديم للسيولة  
قائمة العمليات (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح	
			إيرادات استثمارات
٨٥,٦٨٩	(٧٢,٤١٥)	٥	(خسائر) / أرباح محققة من بيع استثمارات في صناديق لغرض المتاجرة
٢٤٦,٨٩٤	١,٠٩٠,١٨٢	٥	أرباح غير محققة من استثمارات في صناديق لغرض المتاجرة
٦٥٣,٧٢٩	٤٧٧,٧١٧		إيرادات من عقود مرابحة
٩٨٦,٣١٢	١,٤٩٥,٤٨٤		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(١٧٩,٧٨٤)	(٤١٢,٩٨٧)	٩	أتعاب ادارة
(٤,٤٩٣)	(٤,٦٤٩)		أتعاب الهيئة الشرعية
(٣٥,١٧١)	(٤٠,٩١٢)		مصروفات أخرى
(٢١٩,٤٤٨)	(٤٥٨,٥٤٨)		إجمالي المصروفات
٧٦٦,٨٦٤	١,٠٣٦,٩٣٦		الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

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

صندوق ديم للسيولة  
قائمة التدفقات النقدية (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح
٧٦٦,٨٦٤	١,٠٣٦,٩٣٦	
(٢٤٦,٨٩٤)	(١,٠٩٠,١٨٢)	٥
(٨٥,٦٨٩)	٧٢,٤١٥	٥
—	٥٤٤,٢٣٨	
٦,٠٠٢,٢٦٤	(٩,٣٨٧)	
٥٦,١٤٤	١,٦٧٣	
٦,٤٩٢,٦٨٩	٥٥٥,٦٩٣	
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٥٠,٨٩١,٧٤٠)	(١٥١,٧١٠,٠٠٠)	٥
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٨٥٠,٠٠٠	٥
(١٦,١٧٣,٤٥٣)	(١٠٤,٣٠٢,٥٧٠)	
١٣٩,٤٢٩,٨٨٩	١١٣,٣٢٥,٣٣٥	
٨٨,٣٦٤,٦٩٦	(٧٥,٨٣٧,٢٣٥)	
٩٤,٨٥٧,٣٨٥	(٧٥,٢٨١,٥٤٢)	
٣٢,٠٥٢	١١٥,٤٩٠,٩٢٦	
٩٤,٨٨٩,٤٣٧	٤٠,٢٠٩,٣٨٤	
		صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
		(النقص) // الزيادة في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق ديم للسيولة

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
٨,٤٤٢,٥٦٥	١٦٣,٣٨١,١٣٥	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
١٣٩,٤٢٩,٨٨٩	١١٣,٣٢٥,٣٣٥	الزيادة في صافي الموجودات متحصلات من وحدات مباحة
٧٦٦,٨٦٤	١,٠٣٦,٩٣٦	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
(١٦,١٧٣,٤٥٣)	(١٠٤,٣٠٢,٥٧٠)	قيمة الوحدات المستردة
١٢٤,٠٢٣,٣٠٠	١٠,٠٥٩,٧٠١	
١٣٢,٤٦٥,٨٦٥	١٧٣,٤٤٠,٨٣٦	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة

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

## ١ - طبيعة الصندوق

صندوق ديم للسيولة ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح للمشاركة والتخارج يدار من قبل شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول ("مدير الصندوق")، لصالح حملة الوحدات في الصندوق وتم حصول مدير الصندوق على ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-١٤٦-١٠١٤٦. يهدف الصندوق لتحقيق عائدات تنافسية من عمليات المراجعة على أساس التعاملات التجارية التي تتوافق مع ضوابط الاستثمار الشرعية، بالإضافة إلى الاستثمار في صناديق استثمارية لها نفس النشاطات. ويهدف الصندوق إلى المحافظة على رأس المال وتوفير السيولة لمستثمريه. تم اعتماد أحكام وشروط الصندوق من قبل هيئة السوق المالية في ٦ شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٣م) وبدأ الصندوق عملياته في ١ يناير ٢٠١٤م. أن العملة التي يتم بها عرض القوائم المالية والعمليات التشغيلية للصندوق هي الريال السعودي.

## ٢ - الجهة المنظمة

يخضع الصندوق لنظام صناديق الاستثمار ("النظام") الصادر عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") طبقاً للقرار رقم ١ - ٢١٩ - ٢٠٠٦م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي يحدد بالتفصيل متطلبات تأسيس صناديق الاستثمار وإدارتها وطرح وحداتها وجميع الأنشطة المرتبطة بها في المملكة العربية السعودية.

## ٣ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الأولية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كما أنها تتفق مع الإرشادات الصادرة عن هيئة السوق المالية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. لا تشمل القوائم المالية الأولية على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي الذي يمثل عملة نشاط الصندوق.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

## العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات للمتاجرة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

## النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يشمل على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي لها تواريخ استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

## استثمارات في صناديق لغرض المتاجرة

تمثل الاستثمارات في صناديق مشتركة لغرض المتاجرة استثمارات في صناديق قابلة للتداول الفوري ويتم تسجيلها في البداية بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى صافي القيمة المعلنة من قبل مدير الصندوق. ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة المحققة وغير المحققة من هذه الاستثمارات في قائمة العمليات. وفي حال بيع جزء من الاستثمارات المقنتاة يتم احتساب تكلفة الاستثمارات على أساس المتوسط المتحرك.

## صندوق ديم للسيولة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

### ٣ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الضريبة/ الزكاة

إن الضريبة والزكاة هي التزام على حملة الوحدات، وبالتالي لا يتم تجنب مخصص لمثل هذه الالتزامات في هذه القوائم المالية الأولية.

#### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين بمعرفتهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تستند القيم العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة في تاريخ التقييم على أساس أسعارها المتداولة.

#### تحقق الإيرادات

يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة على أساس متوسط التكلفة. وتسجل توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الصندوق في استلامها.

تصنف الزيادة أو النقص في الفرق بين التكلفة والقيمة السوقية لمحفظه استثمارات الصندوق كتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل.

#### صافي قيمة الأصول للوحدة

الصندوق مفتوح للاشتراك والاسترداد في كل يوم تقييم. يحتسب صافي قيمة الأصول حسب الوحدة بقسمة صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات المدرجة في قائمة المركز المالي على عدد الوحدات القائمة في تاريخ التقييم.

#### المخصصات والاستحقاقات

يتم تسجيل المخصصات والاستحقاقات عندما يكون لدى الصندوق التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال لنشوء تكاليف لسداد هذا الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

### ٤ - نقد وما في حكمه

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨,٤٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	مرابحات قصيرة الأجل
٦,٤٨٩,٤٣٧	٢٠٩,٣٨٤	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>٩٤,٨٨٩,٤٣٧</u>	<u>٤٠,٢٠٩,٣٨٤</u>	

تشمل المرابحات قصيرة الأجل على عائد تجاري متفق عليه وتستحق خلال فترة أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء.



صندوق ديم للسيولة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥ - الاستثمارات في صناديق استثمارية لغرض المتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
٨,٤٨٣,٠٢٧	٤٧,٣٧٢,٧٩٩	رصيد ١ يناير
٥٠,٨٩١,٧٤٠	١٥١,٧١٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة
(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٦,٨٥٠,٠٠٠)	استبعادات خلال الفترة
٢٤٦,٨٩٤	١,٠٩٠,١٨٢	أرباح غير محققة
٨٥,٦٨٩	(٧٢,٤١٥)	أرباح محققة من البيع
<u>٤٣,٧٠٧,٣٥٠</u>	<u>١٣٣,٢٥٠,٥٦٦</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو

بلغ إجمالي عدد الوحدات المملوكة من الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ٦,٢٧٦,٤٩٦ وحدة (٢٠١٦ م):  
٢,٢١٧,٣٣٦ وحدة) كانت على النحو التالي:

٢٠١٦ م وحدة	٢٠١٧ م وحدة	
<u>٢,٢١٧,٣٣٦</u>	<u>٦,٢٠٦,٩٥١</u>	صندوق المبارك التجاري
<u>—</u>	<u>٦٩,٥٤٥</u>	صندوق جدوى للمرابحة

بلغ إجمالي تكلفة الاستثمارات كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
<u>٤٣,٣٤٠,٤٨٨</u>	<u>١٢٤,٣٤٦,٨٥٦</u>	صندوق المبارك التجاري
<u>—</u>	<u>٧,٨١٣,٥٢٨</u>	صندوق جدوى للمرابحة

٦ - اشتراكات تحت التسوية ومصروفات مستحقة

تتكون المصروفات المستحقة كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
٦,٠٠٠,٠٠٠	—	اشتراكات تحت التسوية
٤,٤٩٣	١٤,٠٢٤	رسوم الهيئة الشرعية المستحقة
٥٥,٢٨٥	٤٥,٣٠٥	مصروفات مستحقة أخرى
<u>٦,٠٥٩,٧٧٨</u>	<u>٥٩,٣٢٩</u>	

صندوق ديم للسيولة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٧ - التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٦ م وحدات	٢٠١٧ م وحدات	
٨٣,٧٦٦	١,٥٨٧,٢٨٧	الوحدات في بداية الفترة
١,٣٧٩,١٩٠	١,٠٩٧,٥٦٣	الاشتراكات
(١٥٩,٧١٧)	(١,٠١٠,٤٩٣)	الاستردادات
<u>١,٣٠٣,٢٣٩</u>	<u>١,٦٧٤,٣٥٧</u>	الوحدات في نهاية الفترة

٨ - معاملات مع جهات ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع جهات ذات علاقة خلال الفترة وأرصدها في نهاية الفترة:

الرصيد		مبلغ المعاملة من بداية الفترة إلى		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي		
		١٧٩,٧٨٤	٤١٢,٩٨٧	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق
٥٦,٢٤٤	٧٢,٤٢٢	—	(٤١١,٢٣٣)	مدفوع	
		٩,٩٠٠	٩,٩١٨	أتعاب مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق
١٤,٩٠٠	١٤,٩١٩	—	(١٠,٠٠٠)	مدفوع	
<u>٧١,١٤٤</u>	<u>٨٧,٣٤١</u>				

٩ - أتعاب إدارة ومصروفات أخرى

تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة مرتين في الأسبوع مقابل هذه الخدمات حسب شروط واحكام الصندوق، بمعدل سنوي بواقع ٠,٥% من صافي موجودات الصندوق في تلك التواريخ.

يتحمل الصندوق المسؤولية الكاملة عن جميع المصروفات والأتعاب والتكاليف الأخرى والمطلوبات المتكبدة في إدارة وتشغيل الصندوق. خلال سنة ٢٠١٥ م، قدم مدير الصندوق إعفاءً للصندوق وبموجبه تم نقل جميع مصاريف الصندوق الثابتة. خلال سنة ٢٠١٦ م، تم رفع الإعفاء في ١ مارس ٢٠١٦ م بعد تجاوز موجودات الصندوق ١٠ مليون ريال سعودي. تتضمن المصاريف الثابتة بشكل رئيسي للصندوق من أتعاب استشارات شرعية، وأتعاب تدقيق ومراجعة، ومكافآت مجلس إدارة الصندوق، ورسوم هيئة السوق المالية.

١٠ - القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للصندوق من نقد لدى البنك واستثمارات في صناديق مشتركة لغرض المتاجرة، وتتكون مطلوباته المالية من مبالغ مستحقة لجهات ذات العلاقة ومصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للصندوق اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١١ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم في الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٢٠١٦ م: ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م).