

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

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية إلى السادة حملة الوحدات في صندوق ديم للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق ديم للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، والقوائم الأولية للعمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات للسنة 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 نبيدي 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

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

٢٠١٦م	٢٠١٧م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
٤,٨٠٦,٠٧١	٣٥٦,٦١٩		النقد وما في حكمه
١٦,١٧٠,٧٩٠	١٤,٣١٤,١٣١	٦	استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٢,٠٥٧,٨٧٧	—	٧	استثمارات في صناديق لغرض المتاجرة
٢٥,٤٤٠	١٥,٤٥٢		توزيعات أرباح مستحقة
<u>٢٣,٠٦٠,١٧٨</u>	<u>١٤,٦٨٦,٢٠٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٨٩,٧٣٦	١٥٧,٢٩١	٨	مصرفات مستحقة
٨٦,٣٩٦	٥٥,١٩٧	١٠	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
<u>٢٧٦,١٣٢</u>	<u>٢١٢,٤٨٨</u>		إجمالي المطلوبات
٢٢,٧٨٤,٠٤٦	١٤,٤٧٣,٧١٤		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
<u>٢١٥,٥٨٣</u>	<u>١٢٢,٩٦٧</u>	٩	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١٠٥/٦٩</u>	<u>١١٧/٧٠</u>		صافي الموجودات للوحدة (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

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

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح
		إيرادات / (خسائر) استثمارات
		خسائر محققة من بيع استثمارات محتفظ بها
(١,٥١٠,٩٠٨)	(٨٥٠,١٧٥)	لأغراض المتاجرة
٥٩٧,٩٣٩	٨٢١,٧٣٠	أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
		أرباح غير محققة من استثمارات في صناديق
١٧,٨٧٧	-	لغرض المتاجرة
٣٩٢,٣٧٣	٣١٩,٨٢٣	توزيعات أرباح
-	٢٦	إيرادات أخرى
(٥٠٢,٧١٩)	٢٩١,٤٠٤	إجمالي الإيرادات/ (خسائر)
		المصروفات
(١٩٧,٣٢٧)	(١٢٧,٨١٠)	أتعاب إدارة
(٨٠,٢٦٤)	(٦٤,٢٦١)	مصروفات أخرى
(٢٧٧,٥٩١)	(١٩٢,٠٧١)	إجمالي المصروفات
(٧٨٠,٣١٠)	٩٩,٣٣٣	الزيادة/ (النقص) في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

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

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
(٧٨٠,٣١٠)	٩٩,٣٣٣	الأنشطة التشغيلية الزيادة/ (النقص) في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٣,٢٥٣,٣٥٣	١,٣٤٨,٢٥٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٠٥٧,٨٧٧)	-	استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٤٢٧,٩١٤	-	استثمارات في صناديق لغرض المتاجرة
(٢٥,٤٤٠)	(١٥,٤٥٢)	ودائع للاكتتابات الأولية
١٩,٣٢٣	(٤٥,٨٨٧)	توزيعات أرباح مستحقة
(٤,٧٠٦)	٢٣,٥٥٥	مصرفات مستحقة
		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٨٣٢,٢٥٧	١,٤٠٩,٧٩٩	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٨٦٠,٨٧٣)	(١,٢٤٤,٠٥٣)	الأنشطة التمويلية
٢٧٦,٣٩٥	-	قيمة الوحدات المستردة
		متحصلات من وحدات مباعه
(٥٨٤,٤٧٨)	(١,٢٤٤,٠٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٤٧,٧٧٩	١٦٥,٧٤٦	الزيادة في النقد وما في حكمه
٤,٥٥٨,٢٩٢	١٩٠,٨٧٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٨٠٦,٠٧١	٣٥٦,٦١٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

صندوق ديم للأسهم السعودية

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

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
٢٤,١٤٨,٨٣٤	١٥,٦١٨,٤٣٤	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
		النقص في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٢٧٦,٣٩٥	—	متحصلات من وحدات مباعه
(٧٨٠,٣١٠)	٩٩,٣٣٣	الزيادة/ (النقص) في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
(٨٦٠,٨٧٣)	(١,٢٤٤,٠٥٣)	قيمة الوحدات المستردة
(١,٣٦٤,٧٨٨)	(١,١٤٤,٧٢٠)	
٢٢,٧٨٤,٠٤٦	١٤,٤٧٣,٧١٤	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

١ - طبيعة الصندوق

صندوق ديم للأسهم السعودية ("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 ١٠١٤٦-٣٧ لإدارة وحفظ وترتيب وتقديم المشورة والتعهد بالتغطية. يهدف الصندوق لتحقيق نمو في رأس المال المستثمر على المدى المتوسط والطويل الأجل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودي والتي تتوافق مع ضوابط الاستثمار الشرعية المعتمدة من الهيئة الشرعية. أن العملة التي يتم بها عرض القوائم المالية والعمليات التشغيلية للصندوق هي الريال السعودي.

بدأ الصندوق عملياته في ١ يناير ٢٠١٤م، وفقاً لأنظمة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية. تم اعتماد الشروط والأحكام من هيئة السوق المالية في شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٣م). يتم مراجعة الشروط والأحكام سنوياً من قبل مدير الصندوق وأية تغييرات، إن وجدت، يتم إبلاغها لحملة الوحدات خلال المهلة المنصوص عليها.

وفي التعامل مع حملة الوحدات، يعتبر مدير الصندوق بأن الصندوق كيان مستقل. وبناءً عليه يقوم الصندوق بإعداد قوائمه المالية الخاصة به. علاوةً على ذلك، يعتبر حملة الوحدات مالكي موجودات الصندوق ويمكن أن يتم عمل التوزيعات تبعاً لملكية كل منهم من العدد الإجمالي للوحدات القائمة.

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 - الاشتراك/ الاسترداد

يكون الصندوق مفتوح للاشتراكات والاسترداد للوحدات في كل يوم عمل ("يوم الاشتراك"). يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق مرتين في الأسبوع يومي الاثنين والأربعاء ("يوم التقييم"). يتم احتساب قيمة الوحدة في الصندوق عن طريق تقسيم قيمة إجمالي موجودات الصندوق ناقصاً قيمة إجمالي مطلوبات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في ذلك التاريخ.

٤ - 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 والافصاحات 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 المتوقع للسنة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية المراجعة للشركة 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 محتفظ بها لأغراض المتاجرة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٤ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 محتفظ بها لأغراض المتاجرة

تمثل الاستثمارات محتفظ بها لأغراض 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 المقتناة يتم احتساب تكلفة الاستثمارات على أساس المتوسط المتحرك.

المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة

إن جميع العمليات العادية لشراء وبيع أصول مالية يتم قيدها أو إلغاء قيودها في تاريخ المتاجرة (أي التاريخ الذي يلتزم به الصندوق بشراء أو بيع الأصول). وإن عمليات الشراء والبيع العادية هي عمليات شراء وبيع أصول مالية تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني الذي يحدده عموماً النظام أو العرف السائد في السوق.

احتساب الإيرادات

يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المباعة على أساس متوسط التكلفة. وتسجل توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الصندوق في استلام توزيعات الأرباح.

يصنف التغير في القيمة السوقية لمحفظه استثمارات الصندوق عن قيمتها الدفترية في قائمة العمليات كأرباح أو خسائر غير محققة.

يتم تحقيق الإيراد من الاستثمارات في صناديق مشتركة لغرض المتاجرة عند استحقاقها.

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.

٥ - أتعاب إدارة ومصرفات أخرى

يقوم مدير الصندوق في كل يوم بتقييم بتحميل الصندوق بأتعاب إدارة على أساس معدل سنوي قدره ١,٧٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصرفات أخرى يتم إنفاقها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب الحفظ، رسوم الهيئة الشرعية، رسوم مجلس إدارة الصندوق، أتعاب مراجعي الحسابات ومصرفات أخرى مماثلة معتمدة من الهيئات. لا يتوقع أن تزيد هذه المصرفات في مجملها عن ٢% في السنة لمتوسط صافي قيمة الموجودات للصندوق.

صندوق ديم للأسهم السعودية

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٦ - الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
١٣,٤٩٢,٤٠١	١٤,٣١٤,١٣١	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
استثمارات في أسهم متداولة (أنظر الإيضاح ٦-١)		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
١٦,٥٣٩,٤٣١	١٦,١٧٠,٧٩٠	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
استثمارات في أسهم متداولة (أنظر الإيضاح ٦-١)		

٦-١ تتركز استثمارات الصندوق في الأسهم المتداولة كما في ٣٠ يونيو في القطاعات التالية:

القطاع	نسبة القيمة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	نسبة القيمة	القيمة العادلة
الطاقة	٢,٤٤%	٥٠٧,٥٢٠	٣٤٩,٨١٣	٥,٨٠%	٩٣٨,٦٢١
المواد الأساسية	٢٨,٨٩%	٣,٨٧٨,٦٩٨	٤,١٣٥,١٤٧	١٠,٣٥%	١,٦٧٣,٧٠٢
السلع الرأسمالية	٣,٦٢%	٥٩٢,٨٢٧	٥١٨,٠٨٨	١,٩٥%	٣١٥,١١٨
الخدمات التجارية	٣,٧١%	٥٩٣,٦٧٧	٥٣١,٦٤٨	٢,٧٧%	٤٤٧,٩٣٢
النقل	٢,٧٣%	٣٨٨,٣٨٢	٣٩٠,٩٣٧	١,٨١%	٢٩٢,٦٧٨
السلع طويلة الأجل	٠%	—	—	٢,٢٢%	٣٥٩,٤١٠
الخدمات الاستهلاكية	٤,٣٣%	٧٨٦,٢٩٢	٦١٩,٨١٤	٠%	—
تجزئة السلع الكمالية	٢,١٤%	٢٢١,١٢٦	٣٠٦,٩٨٠	٠%	—
تجزئة الأغذية	١,٥٨%	١٤٧,٥٦٩	٢٢٦,٨٣٦	٠,٦٣%	١٠١,٤٣٠
إنتاج الأغذية	١٢,٥١%	١,٢٣١,٠٠٢	١,٧٩٠,٠٨٣	١٨,٩٧%	٣,٠٦٨,٠٢١
الرعاية الصحية	٥,٧٢%	٦٦٦,١٨٥	٨١٩,١٨١	١١,٦٩%	١,٨٩٠,٦٥٨
الأدوية	٠,٩٤%	١٧١,٦٣٩	١٣٤,٩٩٣	١,٤٥%	٢٣٥,٠٥٣
البنوك	١٤,٧٣%	٢,٠٩٦,٩٣٨	٢,١٠٩,١٨١	١٦,٣٦%	٢,٦٤٥,٩٣٦
الاستثمار والتمويل	٢,٤٠%	٣٩٢,٩٠٠	٣٤٢,٩٦٠	٢,٤٥%	٣٩٦,٠٤٣
التأمين	٣,٤٥%	٤١٥,٤٣٠	٤٩٣,٢٣٢	٤,٩٩%	٨٠٦,١٦٠
الاتصالات	٠%	—	—	٢,٦٥%	٤٢٧,٨٨٦
المرافق العامة	٣,٤٣%	٤١٧,٢٨٤	٤٩٠,٥٢٨	٣,٩٨%	٦٤٣,٩٣٨
إدارة وتطوير العقارات	٧,٣٧%	٩٨٤,٩٣٢	١,٠٥٤,٧١٠	١١,٩٢%	١,٩٢٨,٢٠٤
	١٠٠%	١٣,٤٩٢,٤٠١	١٤,٣١٤,١٣١	١٠٠%	١٦,١٧٠,٧٩٠

صندوق ديم للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٧- استثمارات في صناديق مشتركة لغرض المتاجرة

صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	٢٠١٦ م
-	-	الرصيد بداية المدة
٢,٠٤٠,٠٠٠	٢,٠٤٠,٠٠٠	اضافات خلال الفترة
١٧,٨٧٧	١٧,٨٧٧	أرباح غير محققة
<u>٢,٠٥٧,٨٧٧</u>	<u>٢,٠٥٧,٨٧٧</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

بلغ إجمالي عدد الوحدات المملوكة من الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠١٦ م: ١٨,٥٦٦ وحدة).

بلغ إجمالي تكلفة الاستثمارات كما في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠١٦ م ريال سعودي	صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي
<u>٢,٠٤٠,٠٠٠</u>	

٨ - مصروفات مستحقة

تتكون المصروفات المستحقة كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
٩,٤٦٠	٥,٣٧١	رسوم أمين الحفظ المستحقة
٨٢,٩٤٦	٧٦,٥٢٤	رسوم الهيئة الشرعية المستحقة
٩٧,٣٣٠	٧٥,٣٩٦	مصروفات مستحقة أخرى
<u>١٨٩,٧٣٦</u>	<u>١٥٧,٢٩١</u>	

صندوق ديم للأسهم السعودية

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٩ - التعامل في الوحدات

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

٢٠١٦ م وحدات	٢٠١٧ م وحدات	
٢٢١,٢٠٢	١٣٣,٦٦٨	الوحدات في بداية السنة
٢,٦٥٠	-	الإشتراكات
(٨,٢٦٩)	(١٠,٧٠١)	الاستردادات
<u>٢١٥,٥٨٣</u>	<u>١٢٢,٩٦٧</u>	الوحدات في نهاية السنة

١٠ - 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		
		١٩٧,٣٢٦	١٢٧,٨١٠	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق
٧١,٤٩٦	٤٠,٢٧٩	-	(١٠٤,١٧٣)	مدفوع	
		٩,٩٠٠	٩,٩١٨	أتعاب مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق
١٤,٩٠٠	١٤,٩١٨	-	(١٠,٠٠٠)	مدفوع	
<u>٨٦,٣٩٦</u>	<u>٥٥,١٩٧</u>				

١١ - 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 محتفظ بها لأغراض المتاجرة 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.

١٢ - آخر يوم للتقييم

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