

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

مع
تقرير الفحص المحدود لحملة الوحدات

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة

السادة / حملة الوحدات
صندوق ديم للأسهم السعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق ديم للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مسؤولية مدير الصندوق الذي أعدها وقدمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة.

لقد تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الصندوق عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص 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



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٣ ذو القعدة ١٤٣٦ هـ
الموافق ١٨ أغسطس ٢٠١٥م

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

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

بالريال السعودي

<u>٢٠١٤ م</u>	<u>٢٠١٥ م</u>	<u>ايضاح</u>	
			الموجودات :
٨٦٢,٦٢١	١٠٣,٨٠٠	٥	نقد وما في حكمه
٢٨,٣٢٥,٤٦١	٢٨,٧٠٧,٦٣٥	٦	إستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٧٤٠,٧٩٦	--		إيداع للطرح العام الأولي
٣١,٣٩٥	١٠,٥٤٣		توزيعات أرباح مستحقة
<u>٢٩,٩٦٠,٢٧٣</u>	<u>٢٨,٨٢١,٩٧٨</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات :
١٧٧,٨٥٢	٢٠٥,١٦١	٧	مصروفات مستحقة
<u>٢٩,٧٨٢,٤٢١</u>	<u>٢٨,٦١٦,٨١٧</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١١٦,٢٤	١٣٥,١٢		صافي قيمة الموجودات - للوحدة (بالريال السعودي)
<u>٢٥٦,٢٢٤</u>	<u>٢١١,٧٨٢</u>	٩	عدد الوحدات القائمة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤)
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

بالريال السعودي

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح	
			الإيرادات:
١,٠٤٤,٥٤٦	١,٨٤٢,٥١٤		أرباح محققة من بيع إستثمارات
٢,٢٢٧,٩٥٧	٤,١٣٥,٥٦٢		أرباح غير محققة من إستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٥٠٦,٢٩٦	٤٧٢,٦٣١		توزيعات أرباح
<u>٣,٧٧٨,٧٩٩</u>	<u>٦,٤٥٠,٧٠٧</u>		إجمالي الدخل
			مصرفات:
(٢٢٥,٠٠٢)	(٢٥٢,٧٠٩)	١٠ و ٨	أتعاب إدارة الصندوق
(٨٢,٤٢٦)	(٨٤,٨٤٥)	٨	مصرفات أخرى
<u>(٣٠٧,٤٢٨)</u>	<u>(٣٣٧,٥٥٤)</u>		إجمالي المصروفات
<u>٣,٤٧١,٣٧١</u>	<u>٦,١١٣,١٥٣</u>		صافي دخل الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
بالريال السعودي

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٣,٤٧١,٣٧١	٦,١١٣,١٥٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل للفترة
(٢,٢٢٧,٩٥٧)	(٤,١٣٥,٥٦٢)	تسويات ل: أرباح غير محققة من إستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
(٢٦,٠٩٧,٥٠٤)	٦٩,٦٨٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: صافي النقص / (الزيادة) في الإستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة
(٧٤٠,٧٩٦)	--	الزيادة في الإيداع للطرح العام الأولي
(٣١,٣٩٥)	(١٠,٥٤٣)	الزيادة في توزيعات الأرباح المستحقة
١٧٧,٨٥٢	(١٩٠,٦١٦)	(النقص) / الزيادة في مصروفات مستحقة
(٢٥,٤٤٨,٤٢٩)	١,٨٤٦,١١٦	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤٨٨,٤٧٧)	(٣,٥٦٢,٧٥٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية قيمة الوحدات المستردة
٢٦,٧٩٩,٥٢٧	١,٠٤٥,١٢٣	متحصلات من وحدات مبيعة
٢٦,٣١١,٠٥٠	(٢,٥١٧,٦٣١)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
٨٦٢,٦٢١	(٦٧١,٥١٥)	(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
--	٧٧٥,٣١٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٦٢,٦٢١	١٠٣,٨٠٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤)
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
بالريال السعودي

<u>٢٠١٤ م</u>	<u>٢٠١٥ م</u>	
--	٢٥,٠٢١,٢٩٥	الرصيد في بداية الفترة
٢٦,٧٩٩,٥٢٧	١,٠٤٥,١٢٣	متحصلات من وحدات مبيعة
٣,٤٧١,٣٧١	٦,١١٣,١٥٣	صافي الدخل
(٤٨٨,٤٧٧)	(٣,٥٦٢,٧٥٤)	مدفوعات للوحدات المستردة
<u>٢٩,٧٨٢,٤٢١</u>	<u>٢٨,٦١٦,٨١٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤)
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

بالريال السعودي

١- الصندوق وأنشطته

(أ) تمهيد

صندوق ديم للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق إستثماري مفتوح، تتم إدارته بواسطة شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول ("مدير الصندوق"). تم حصول مدير الصندوق على ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٠١٤٦-٣٧ لإدارة، حفظ، ترتيب، تقديم المشورة، التعهد بالتغطية. فيما يلي عنوان مدير الصندوق:

طريق الملك عبدالله

ص.ب ١١٧١٧٦

جدة ٢١٣٩١

المملكة العربية السعودية.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى الطويل من خلال الإستثمار في الشركات السعودية المتداولة في السوق المالية السعودية و التي تتوافق مع ضوابط الإستثمار الشرعية المعتمدة من الهيئة الشرعية. إن الصندوق هو صندوق إستثماري مفتوح.

بدأ الصندوق عملياته في ١ يناير ٢٠١٤م، وفقاً لأنظمة صناديق الإستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية. تم إعتداد الشروط والأحكام من هيئة السوق المالية في ٦ 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.

(ب) الهيئة المنظمة

يخضع الصندوق للوائح صناديق الإستثمار ("اللوائح") الصادرة من هيئة السوق المالية طبقاً للقرار رقم ٢٠٠٦/٢١٩/١ الصادر في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، والذي يورد بالتفصيل متطلبات صناديق الإستثمار في المملكة العربية السعودية.

٢- الإشتراك / الإسترداد ("يوم الإشتراك")

يكون الصندوق مفتوح للإشتراكات والإستردادات للوحدات في كل يوم عمل ("يوم الإشتراك"). يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق مرتين في الأسبوع يومي الإثنين والأربعاء ("يوم التقييم"). يتم إحتساب قيمة الوحدة في الصندوق عن طريق تقسيم قيمة إجمالي موجودات الصندوق ناقصاً قيمة إجمالي مطلوبات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في ذلك التاريخ.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

بالريال السعودي

٣- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقوم الصندوق بإعداد قوائمه المالية الأولية الموجزة كما في والفترة المنتهية بتاريخ آخر تقييم (إيضاح ١٣).

أ) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، باستخدام أساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

ب) عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي الذي يمثل عملة نشاط الصندوق. تم تدوير كافة الأرقام المعروضة لأقرب ريال سعودي.

ج) إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والمطبقة في المملكة العربية السعودية من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفتترات المستقبلية التي تتأثر بها.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

تقييم الموجودات المالية

يقوم الصندوق بقياس القيم العادلة باستخدام تدرج القيمة العادلة التالي الذي يعكس أهمية المعطيات المستخدمة عند إجراء تلك القياسات:

• المستوى الأول: أسس قياس القيمة العادلة بناء على السعر المدرج (غير المعدل) في سوق نشط للموجودات والمطلوبات المتماثلة.

• المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة بناء على معطيات بخلاف الأسعار المدرجة التي تدخل تحت المستوى الأول، والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مثل المشتقة من الأسعار).

• المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة بناء على معطيات للموجودات والمطلوبات لا تستند إلى أي بيانات سوقية يمكن ملاحظتها (مثل المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها).

يتم تصنيف جميع موجودات الصندوق المالية المدرجة بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير تحت المستوى الأول في التدرج.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

بالريال السعودي

٤- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المدرجة أدناه بشكل منتظم على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

أ) الموجودات والمطلوبات المالية

(١) التحقق والقياس الأولي

يتم تصنيف الإستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة كموجودات مالية ويتم الإعتراف الأولي بها في تاريخ المعاملة التجارية عندما يصبح الصندوق طرف في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الإعتراف بالموجودات المالية الأخرى في تاريخ نشأتها. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مع إدراج تكاليف المعاملات مباشرة في قائمة الدخل.

(٢) التصنيف

يتم تصنيف أي أداة مالية كمحتفظ بها لأغراض المتاجرة إذا تم تملكها أو تكبدها بشكل أساسي بهدف بيعها أو إعادة شرائها على المدى القصير.

(٣) القياس اللاحق

لاحقاً للإعتراف الأولي يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة. يتم الإعتراف بكل التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل كأرباح غير محققة من إستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة.

(٤) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأداة المالية عند الإعتراف الأولي هي سعر المعاملة، أي القيمة العادلة للمقدم أو للمستلم. تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن تبادل الموجودات به، أو تسوية المطلوبات بين طرفين في السوق في عملية عادية بتاريخ القياس.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للإستثمارات باستخدام الأسعار المدرجة في سوق نشطة، إن وجدت. تعتبر السوق نشطة عندما تكون الأسعار المعلنة متوفرة بشكل منتظم وفوري وتمثل معاملات السوق الفعلية الدورية المبنية على أساس تجاري بحت.

(٥) الإستبعاد

يقوم الصندوق بإستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي حقوقه المتعاقد عليها في التدفقات النقدية للأصل المالي، أو عندما يقوم الصندوق بتحويل الأصل المالي في معاملة يتم فيها تحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي، أو عندما لا يقوم الصندوق بتحويل ولا الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل ولا يحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. عند الإستبعاد يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم في قائمة الدخل كأرباح أو خسائر محققة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
بالريال السعودي

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) الموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

(٦) التسوية

تتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبالغ المعروضة في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للصندوق الحق القانوني لتسوية المبالغ المدرجة أو إن كان ينوي تسويتها على أساس الصافي أو إدراج الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

يتم إدراج الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما تسمح بذلك المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمطبقة في المملكة العربية السعودية.

(ب) إيرادات الأرباح الموزعة

تتحقق الإيرادات من الأرباح الموزعة عندما ينشأ الحق في إستلامها.

(ج) الزكاة/ الضريبة

تعد الزكاة / الضريبة التزاماً على حاملي الوحدات، وبالتالي لا يتم تكوين مخصص لمثل هذه الإلتزامات في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة.

(د) النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في الأرصدة لدى البنوك والنقد المحتفظ به لدى أمين الحفظ.

(هـ) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن على الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الإلتزام.

(و) المحاسبة بتاريخ المتاجرة

يتم إثبات أو إستبعاد عمليات شراء وبيع الموجودات المالية العادية في تاريخ المتاجرة، على سبيل المثال تاريخ تنفيذ المعاملة التجارية. عند تطبيق المحاسبة بتاريخ المتاجرة، يقوم الصندوق بالمحاسبة عن أي تغييرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية بنفس طريقة المحاسبة. إن عملية الشراء أو البيع العادية هي شراء أو بيع موجودات مالية و التي تستلزم تسليم الأصل خلال الإطار الزمني المنصوص عليه بموجب اللوائح أو العرف السائد في السوق.

(ز) تحويل العملات الأجنبية

يجري تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في الدفاتر بأساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها للريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. تدرج الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
بالريال السعودي

٥- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٧٠,٧٧٨	٢٥,٧٢٣	نقد بالبنوك
٧٩١,٨٤٣	٧٨,٠٧٧	نقد لدى أمين الحفظ
<u>٨٦٢,٦٢١</u>	<u>١٠٣,٨٠٠</u>	

٦- إستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة

تتكون محفظة الإستثمارات كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
٢٨,٣٢٥,٤٦١	٢٦,٠٩٧,٥٠٤	٢٨,٧٠٧,٦٣٥
		٢٤,٥٧٢,٠٧٣

(إيضاح ١-٦)

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

٢٠١٤ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٥ م	
القيمة العادلة	النسبة لإجمالي الإستثمار	القيمة العادلة	النسبة لإجمالي الإستثمار	
٥,٦٩٤,٨١٩	٢٠٪	٥,٦٨٤,٢١٢	٢٠٪	البنوك والخدمات المالية
٦,٣٨٩,١٦١	٢٣٪	٢,٨٣٢,٠٠٢	١٠٪	الصناعات البتروكيماوية
٩٤٠,٣١٦	٣٪	١,٠٣٠,٦١٦	٤٪	مستلزمات طبية
٢,٩٧٢,٠٨٥	١٠٪	٢,١٧١,٥٠٣	٨٪	الاتصالات
٢,٥٢٨,٨٨٥	٩٪	١,٨١٠,٨٨٣	٦٪	تجارة التجزئة
٢,٦٩٢,١٦٧	٩٪	١,٩٣٤,٤٦٥	٧٪	السفر والسياحة
٩٠٥,٤٣٢	٣٪	٣,٢١٠,٣٣٣	١١٪	زراعة ومواد غذائية
١,٢٨١,٨٥٢	٥٪	١,٨٤١,٤٤٠	٦٪	أسمت
٢,١٥٧,٦٣٧	٨٪	٩٧٧,٠١٠	٣٪	الإنشاء والبناء
١,٣٣٧,٥١٣	٥٪	٣,٨٩٨,١١٠	١٣٪	النقل والمواصلات
١,٤٢٥,٥٩٤	٥٪	٨٥٦,٢٧٣	٣٪	التطوير العقاري
--	--	٢,٤٦٠,٧٨٨	٩٪	التأمين
<u>٢٨,٣٢٥,٤٦١</u>	<u>١٠٠٪</u>	<u>٢٨,٧٠٧,٦٣٥</u>	<u>١٠٠٪</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

بالريال السعودي

٧- مصرفات مستحقة

تتكون المصروفات المستحقة كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٠٤,٦٨١	٦٤,٢٦٨	أتعاب الإدارة المستحقة
١٨,٨٩١	١١,٧٦١	رسوم أمين الحفظ المستحقة
٢٤,٧٩٤	٧٤,٦٥٨	رسوم الهيئة الشرعية المستحقة
٤,٩١٨	١٤,٨٦٣	رسوم مجلس إدارة الصندوق المستحقة
٢٤,٥٦٨	٣٩,٦١١	مصرفات مستحقة أخرى
١٧٧,٨٥٢	٢٠٥,١٦١	

٨- أتعاب الإدارة والمصرفات الأخرى

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

٩- معاملات الوحدات

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
وحدات	وحدات	
--	٢٢٩,٤١٢	رصيد الوحدات في بداية الفترة
٢٦٠,٣٦٧	٩,٢٦٨	الوحدات المباعة
(٤,١٤٣)	(٢٦,٨٩٨)	الوحدات المستردة
٢٥٦,٢٢٤	٢١١,٧٨٢	رصيد الوحدات في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

بالريال السعودي

١٠ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع مدير الصندوق، وأمين الحفظ ومجلس إدارة الصندوق التي تتم في سياق العمل المعتاد وفقاً لشروط وأحكام الصندوق المعتمدة. فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

الرصيد في نهاية الفترة		قيمة المعاملة		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
١٠٤,٦٨١	٦٤,٢٦٨	٢٢٥,٠٠٢	٢٥٢,٧٠٩	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق مجلس إدارة
٤,٩١٨	١٤,٨٦٣	٩,٦٤٤	٩,٨٦٣	أتعاب مجلس الإدارة	الصندوق
١٧,٤٣٦,٠٠٠	٢٠,٢٦٨,٥٨٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	رأس المال التأسيسي للصندوق	مدير الصندوق

١١ - إدارة المخاطر

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الصندوق لمخاطر مالية وتشغيلية.

(أ) مخاطر مالية

يحافظ الصندوق على مركز الموجودات المالية وفقاً لإستراتيجية إدارة الإستثمار الخاصة. تهدف إستثمارات الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى الطويل من خلال الإستثمار في الشركات المدرجة في السوق السعودي، والتي تتماشى مع مبادئ الشريعة. وتم منح مدير الصندوق سلطة إدارة موجودات الصندوق وفقاً لأهداف إستثمارات الصندوق. تتكون محفظة إستثمارات الصندوق من أسهم متبادلة مدرجة في السوق المالية السعودية "تداول".

(١) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر الناتجة من عدم وفاء طرف مقابل في الأصل المالي بالتزاماته وتعهداته المتفق عليها مع الصندوق مما يؤدي إلى خسارة مالية للصندوق. لدى الصندوق سياسة لتسوية معاملاته بصفة يومية وبالتالي فإن مخاطر الائتمان تكون عند حدها الأدنى.

(٢) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر الناتجة عن مواجهة الصندوق لصعوبات في الوفاء بالتزاماته التي تحتاج تسويتها إلى نقدية أو موجودات مالية أخرى أو أن يكون تسوية هذا الإلتزام يتسبب في ضرر للصندوق. الصندوق مفتوح للإشتراك والاسترداد يومياً ويتم التقييم في تاريخ كل يوم تقييم (يومي الإثنين والأربعاء) بناءً على سعر الإقفال في ذلك اليوم، بالتالي فإن الصندوق معرض لمخاطر السيولة لمقابلة طلبات الاسترداد من قبل حملة الوحدات في كل تاريخ استرداد، ومع ذلك تعتبر إستثمارات الصندوق قابلة للتحقق حيث أنها مدرجة في تداول.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

بالريال السعودي

١١ - إدارة المخاطر (تابع)

(أ) مخاطر مالية (تابع)

٣) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العمولات، وأسعار الأسهم وهوامش الإئتمان التي تؤثر على إيرادات الصندوق أو القيمة العادلة لأدواته المالية المحتفظ بها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في حدود مقبولة، مع تحقيق عائد مجزي.

٤) التعرض لمخاطر أسعار أخرى

إن مخاطر الأسعار الأخرى هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للموجودات المالية نتيجة للتغير في أسعار سوق أخرى غير الناتجة عن مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات نتيجة لعوامل مرتبطة بأداة محددة أو بمصدرها أو بعوامل مؤثرة في كل الأدوات المتداولة في السوق.

يتم إدارة مخاطر الأسعار من خلال التنوع في محفظة الصندوق من خلال الإستثمار في قطاعات مختلفة في السوق (إيضاح ٦-١). يقوم مدير الصندوق بمراقبة أسعار الإستثمارات بصورة مستمرة. يوضح الجدول التالي أثر التغير المحتمل في أسعار الإستثمارات على أرباح وخسائر الصندوق وصافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م. يفترض التحليل بقاء العوامل الأخرى ثابتة. يؤدي الإنخفاض في الأسعار إلى تأثير مادي ولكن عكسي للمبالغ المعروضة أدناه:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	التغير في أسعار السوق	التأثير بالريال السعودي
± ١,٤١٦,٢٧٣	± ١,٤٣٥,٣٨٢	± ٥%	تبادل الأسهم المتداولة
± ٤.٧٦%	± ٥.٠٢%	± ٥%	التأثير في نسبة صافي الموجودات تبادل الأسهم المتداولة

(ب) مخاطر التشغيل

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناجمة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق في الموجودات المالية سواء داخلياً، أو من العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الإئتمان والسيولة والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والنظامية.

يهدف الصندوق إلى إدارة مخاطر التشغيل بصورة متوازنة بين تخفيض الخسائر المالية والإضرار بسمعة الصندوق وبين تحقيق أهداف الصندوق الإستثمارية من تحقيق عائد للمستثمرين. تقع مسؤولية تطوير وتطبيق الرقابة على مخاطر التشغيل على مجلس إدارة الصندوق بصورة أساسية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

بالريال السعودي

١٢ - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث تتم المحاسبة عن الأدوات المالية للصندوق بإستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع على أساس التكلفة التاريخية قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وبرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الصندوق لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

١٣ - آخر يوم للتقييم

إن آخر يوم تقييم الصندوق للفترة المنتهية في ٢٩ يونيو ٢٠١٥ م. تم إدراج كافة الأرقام الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كما في تاريخ آخر تقييم.

١٤ - إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٣٦ هـ الموافق ١٨ أغسطس ٢٠١٥ م