

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

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

مع

تقرير مراجعي الحسابات

"تقرير مراجعي الحسابات"

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

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لصندوق ديم للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول ("مدير الصندوق") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسئولية مدير الصندوق عن القوائم المالية

يعتبر مدير الصندوق مسئول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي يعتبره مدير الصندوق ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن مدير الصندوق قدم لنا كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها للقيام بمراجعة القوائم المالية.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير إلزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

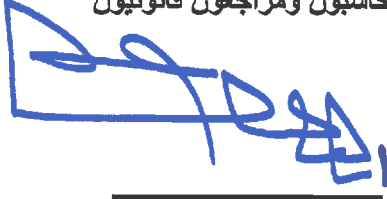
تتضمن أعمال المراجعة القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي إستخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق ديم للأسهم السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الصندوق.

عن/ كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ
الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦م

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

بالريال السعودي

<u>٢٠١٤م</u>	<u>٢٠١٥م</u>	<u>إيضاح</u>	
			الموجودات :
٧٧٥,٣١٥	٤,٥٥٨,٢٩٢	٥	نقد وما في حكمه
٢٤,٦٤١,٧٥٧	١٩,٤٢٤,١٤٣	٦	إستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
--	٤٢٧,٩١٤		إيداع للطرح العام الأولي
<u>٢٥,٤١٧,٠٧٢</u>	<u>٢٤,٤١٠,٣٤٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات :
٣٩٥,٧٧٧	٢٦١,٥١٥	٧	مصرفات مستحقة
<u>٢٥,٠٢١,٢٩٥</u>	<u>٢٤,١٤٨,٨٣٤</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٢٢٩,٤١٢	٢٢١,٢٠٢	٩	عدد الوحدات قيد الإصدار
<u>١٠٩,٠٧</u>	<u>١٠٩,١٧</u>		صافي قيمة الموجودات - للوحدة

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

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

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

بالريال السعودي

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
			الإيرادات:
٢,٠٨٢,٨٧٤	١,٥٣٦,٣٨٠		أرباح محققة من بيع استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
(١٩٧,٩٤٤)	(٩٦٦,٥٨٠)		خسائر غير محققة من إعادة قياس استثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة
٨١٩,٨٣٥	٦٩٢,٦٩٣		توزيعات أرباح
<u>٢,٧٠٤,٧٦٥</u>	<u>١,٢٦٢,٤٩٣</u>		إجمالي الدخل
			مصروفات:
(٥٠٩,٦٧٧)	(٤٨٣,٨٢٩)	١٠ و ٨	أتعاب إدارة الصندوق
(١٧١,٤١٦)	(١٦٩,٥٩٦)	٨	مصروفات أخرى
<u>(٦٨١,٠٩٣)</u>	<u>(٦٥٣,٤٢٥)</u>		إجمالي المصروفات
<u>٢,٠٢٣,٦٧٢</u>	<u>٦٠٩,٠٦٨</u>		صافي الدخل

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

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

بالريال السعودي

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح
٢,٠٢٣,٦٧٢	٦٠٩,٠٦٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٤,٦٤١,٧٥٧)	٥,٢١٧,٦١٤	الإستثمارات المحفوظ بها لأغراض المتاجرة
--	(٤٢٧,٩١٤)	الزيادة في الإيداع للطرح العام الأولي
٣٩٥,٧٧٧	١٣٤,٢٦٢	المصروفات المستحقة
(٢٢,٢٢٢,٣٠٨)	٥,٢٦٤,٥٠٤	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٨,٣٢٢,٩٢٤	٢,٩٨٩,٤٠٩	متحصلات من وحدات تم إصدارها
(٥,٣٢٥,٣٠١)	(٤,٤٧٠,٩٣٨)	مبالغ مدفوعة لإسترداد وحدات
٢٢,٩٩٧,٦٢٣	(١,٤٨١,٥٢٩)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
٧٧٥,٣١٥	٣,٧٨٢,٩٧٧	صافي الزيادة في النقد و ما في حكمه
--	٧٧٥,٣١٥	النقد و ما في حكمه في بداية السنة
٧٧٥,٣١٥	٤,٥٥٨,٢٩٢	النقد و ما في حكمه في نهاية السنة

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

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
بالريال السعودي

<u>٢٠١٤ م</u>	<u>٢٠١٥ م</u>	
--	٢٥,٠٢١,٢٩٥	صافي الموجودات في بداية السنة
٢٨,٣٢٢,٩٢٤	٢,٩٨٩,٤٠٩	متحصلات من وحدات تم إصدارها
٢,٠٢٣,٦٧٢	٦٠٩,٠٦٨	صافي الدخل
(٥,٣٢٥,٣٠١)	(٤,٤٧٠,٩٣٨)	مبالغ مدفوعة لإسترداد وحدات
<u>٢٥,٠٢١,٢٩٥</u>	<u>٢٤,١٤٨,٨٣٤</u>	صافي الموجودات في نهاية السنة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٣٧-١٠١٤٦ 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 التنظيمية

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

يكون الصندوق مفتوح للإشتراكات والإستردادات للوحدات في كل يوم عمل سعودي ("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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
بالريال السعودي

٣- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقوم الصندوق بإعداد قوائمه المالية كما في والسنة المنتهية بتاريخ آخر تقييم (إيضاح ١٣).

(أ) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية، بإستثناء الإستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ب) عملة العرض والنشاط

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

(ج) إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 والفترات 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
بالريال السعودي

٤- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بشكل ثابت لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية .

(أ) الأرباح المحققة من بيع إستثمارات

يتم إحتساب الأرباح المحققة من بيع إستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة كالفرق بين المتحصلات الناتجة عن البيع وتكلفة الإستثمار بإستخدام طريقة متوسط التكلفة.

(ب) 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 بإستخدام 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) الغاء الإثبات

يقوم الصندوق بإلغاء اثبات الأصل المالي عندما تنتهي حقوقه التعاقد عليه 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 أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل ولا يحتفظ أيضاً بالسيطرة على الأصل المالي. عند الغاء الإثبات 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
بالريال السعودي

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) الموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

(٦) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الصندوق نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد. يتم إدراج الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما تسمح بذلك المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمطبقة في المملكة العربية السعودية.

(ج) توزيعات أرباح

يتم إثبات الأرباح الموزعة، إن وجدت، عندما ينشأ الحق في إستلامها.

(د) الزكاة/ الضريبة

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

(هـ) النقد وما في حكمه

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

(و) المخصصات

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

(ز) المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة

يتم إثبات أو إلغاء اثبات عمليات شراء وبيع الموجودات المالية العادية في تاريخ الصفقة، 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.

(ح) تحويل العملات الأجنبية

يجرى 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
بالريال السعودي

٥- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م من الآتي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٣٦,٢٩٥	٣٤,٤٧٥	نقد بالبنوك
٧٣٩,٠٢٠	٤,٥٢٣,٨١٧	نقد لدى أمين الحفظ
<u>٧٧٥,٣١٥</u>	<u>٤,٥٥٨,٢٩٢</u>	

٦- إستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة

تتكون محفظة الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م من الآتي:

٢٠١٤ م		٢٠١٥ م		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
٢٤,٦٤١,٧٥٧	٢٤,٨٣٩,٧٠١	١٩,٤٢٤,١٤٣	٢٠,٣٩٠,٧٢٣	إستثمارات في أسهم متداولة (إيضاح ٦-١)

٦-١ تتركز إستثمارات الصندوق في الأسهم المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م في القطاعات التالية:

٢٠١٤ م		٢٠١٥ م		
القيمة الدفترية	النسبة لإجمالي الإستثمار	القيمة الدفترية	النسبة لإجمالي الإستثمار	
٤,٢٧٢,٩٤٠	١٧%	٣,٧٦١,٦٧٣	١٩%	البنوك والخدمات المالية
٢,٦٣٢,١٥٣	١١%	١,٣٧١,٢١٤	٧%	الصناعات البتروكيمياوية
٢,٣٧٦,١٠٥	١٠%	٧٤٠,٨٢٥	٤%	الإستثمارات الصناعية
١,٣٣٨,١٣٧	٥%	٢,٢٠٩,٦٠٥	١١%	الإتصالات
٢,٧٠٠,٢٩٩	١١%	١,٩٨١,٧٠٧	١٠%	تجارة التجزئة
١,٧٨٠,٩٢٣	٧%	١,١٨٤,٩٩٧	٦%	السفر والسياحة
٢,٧٥١,٩٨٢	١١%	٢,٦٨٤,١٥٥	١٤%	زراعة ومواد غذائية
١,٤٣٤,٠٣٦	٦%	٦٦٤,٢٢٠	٣%	أسمنت
١,٦٣٦,١٨٤	٧%	٥٦٠,٢٨٣	٣%	الإنشاء والبناء
١,٩٨٦,٧٠٩	٨%	١,٨٩٣,٢٧١	١٠%	النقل والمواصلات
--	--	٢٩٠,٣٥٨	٢%	
١,١٢١,٠٠٤	٥%	٧٠٤,٨٨٠	٤%	التطوير العقاري
٦١١,٢٨٥	٢%	١,٣٧٦,٩٥٥	٧%	التأمين
<u>٢٤,٦٤١,٧٥٧</u>	<u>١٠٠%</u>	<u>١٩,٤٢٤,١٤٣</u>	<u>١٠٠%</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
بالريال السعودي

٧- مصرفات مستحقة

تتكون المصروفات المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م من الآتي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٢٥٤,٥١٤	٧٦,١٠٣	أتعاب الإدارة المستحقة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	رسوم مجلس إدارة الصندوق المستحقة
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رسوم الهيئة الشرعية المستحقة
٤٣,٢٩٢	١٠,٢٨٢	رسوم أمين الحفظ المستحقة
٣٢,٩٧١	٦٠,١٣٠	مصرفات مستحقة أخرى
٣٩٥,٧٧٧	٢٦١,٥١٥	

٨- أتعاب الإدارة والمصرفات الأخرى

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 بإسترداد أي مصرفات أخرى يتم إنفاؤها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب الحفظ، رسوم الهيئة الشرعية، رسوم مجلس إدارة الصندوق، أتعاب مراجعي الحسابات وأي 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م:

الوحدات		
٢٠١٤م	٢٠١٥م	
--	٢٢٩,٤١٢	رصيد الوحدات في بداية السنة
٢٧١,٥٦٨	٢٦,٤٤٦	وحدات تم إصدارها
(٤٢,١٥٦)	(٣٤,٦٥٦)	وحدات مستردة
٢٢٩,٤١٢	٢٢١,٢٠٢	رصيد الوحدات في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م:

الرصيد في نهاية السنة		قيمة المعاملة		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
٢٥٤,٥١٤	٧٦,١٠٢	٥٠٩,٦٧٧	٤٨٣,٨٢٩	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق
١٦,٣٦٠,٠٩٤	١٦,٣٧٥,٦٦٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	رأس المال الأولي	مدير الصندوق
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة	مجلس إدارة 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
بالريال السعودي

١١ - إدارة المخاطر (تابع)

(أ) مخاطر مالية (تابع)

٣) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العملات، 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 العملات ومخاطر العملات نتيجة لعوامل مرتبطة بأداة محددة أو بمصدرها أو بعوامل مؤثرة في كل الأدوات المتداولة في السوق.

يتم إدارة مخاطر الأسعار من خلال التنويع 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. يفترض التحليل بقاء العوامل الأخرى ثابتة.

التغير في أسعار السوق		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	
± ٩٧١,٢٠٧	± ١,٢٣٢,٠٨٧	التأثير بالآلاف الريالات السعودية تبادل الأسهم المتداولة
± ٥%		التأثير في نسبة صافي الموجودات تبادل الأسهم المتداولة
± ٤,٠٢%	± ٤,٩٢%	

(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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
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. ويرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الصندوق لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

١٣ - آخر يوم للتقييم

إن آخر يوم تقييم الصندوق للسنة كان ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. تم إدراج كافة الأرقام الواردة في هذه القوائم المالية كما في تاريخ آخر تقييم.

١٤ - إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦م