

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

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

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

[www.ey.com](http://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 محدود إلى حملة الوحدات في صندوق ديم للسيولة

### نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لصندوق ديم للسيولة ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسئولية مدير الصندوق وقد تم إعدادها من قبله وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليلية تطبق على البيانات المالية، والاستفسار من موظفي الصندوق حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع إن الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. بناءً عليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يجب القيام بها في القوائم المالية الأولية المرفقة لتتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



حسام فيصل باوارد  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٩٣  
٢١ شوال ١٤٣٧هـ  
٢٦ يوليو ٢٠١٦م

جدة

00/١٥/١٦

صندوق ديم للسيولة  
قائمة المركز المالي (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
١٠٠,٠٠٠	٩٤,٨٨٩,٤٣٧		النقد وما في حكمه
٥١,٢٥٠,٥٣٢	٤٣,٧٠٧,٣٥٠	٤	استثمارات في صناديق مشتركة لغرض المتاجرة
<u>٥١,٢٦٠,٥٣٢</u>	<u>١٣٨,٥٩٦,٧٨٧</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٤٢,٧٧٠	٦,٠٥٩,٧٧٨	٥	إشتراقات تحت تسوية ومصروفات مستحقة
١٤,٨٦٣	٧١,١٤٤	٧	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
<u>٥٧,٦٣٣</u>	<u>٦,١٣٠,٩٢٢</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٥١,٢٠٢,٨٩٩</u>	<u>١٣٢,٤٦٥,٨٦٥</u>		<b>صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات</b>
<u>١٠٠,٤٧</u>	<u>١٠١,٦٤</u>		<b>صافي الموجودات للوحدة (ريال السعودي)</b>
<u>٥٠٩,٦٤٥</u>	<u>١,٣٠٣,٢٣٩</u>	٦	<b>عدد الوحدات القائمة (وحدة)</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

صندوق ديم للسيولة

قائمة العمليات (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	إيضاح	
			إيرادات استثمارات
			أرباح محققة من بيع استثمارات في صناديق مشتركة لغرض المتاجرة
٢١٠,٩٨٥	٨٥,٦٨٩	٤	
			أرباح غير محققة من استثمارات في صناديق مشتركة لغرض المتاجرة
٨٠,٧٢٦	٢٤٦,٨٩٤	٤	
—	٦٥٣,٧٢٩		إيرادات من عقود مرابحة
<u>٢٩١,٧١١</u>	<u>٩٨٦,٣١٢</u>		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
			أتعاب ادارة
—	(١٧٩,٧٨٤)	٨	
(٥,٥٤٨)	(٤,٤٩٣)		أتعاب الهيئة الشرعية
(٣٠,٨٢٢)	(٣٥,١٧١)		مصروفات أخرى
<u>(٣٦,٣٧٠)</u>	<u>(٢١٩,٤٤٨)</u>		إجمالي المصروفات
<u>٢٥٥,٣٤١</u>	<u>٧٦٦,٨٦٤</u>		الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

صندوق ديم للسيولة

قائمة التدفقات النقدية (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	إيضاح
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٢٥٥,٣٤١	٧٦٦,٨٦٤	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديل للبند التالي:
(٨٠,٧٢٦)	(٢٤٦,٨٩٤)	٤ أرباح غير محققة من استثمارات في صناديق مشتركة لغرض المتاجرة
(٢١٠,٩٨٥)	(٨٥,٦٨٩)	٤ أرباح محققة من بيع استثمارات في صناديق مشتركة لغرض المتاجرة
٦,٣٦٩	٦,٠٠٢,٢٦٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	٥٦,١٤٤	إشترابات تحت تسوية ومصروفات مستحقة مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
(٣٠,٠٠١)	٦,٤٩٢,٦٨٩	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١٩,٧٧٠,٣٦٠)	(٥٠,٨٩١,٧٤٠)	٤ اقتناء استثمارات في صناديق مشتركة لغرض المتاجرة المتحصل من بيع استثمارات في صناديق مشتركة
٨٦,٠٤٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٤ لغرض المتاجرة
(٨٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,١٧٣,٤٥٣)	قيمة الوحدات المستردة
١٩,٧٧٠,٣٦١	١٣٩,٤٢٩,٨٨٩	متحصلات من وحدات مباعه
٤٠,٠٠١	٨٨,٣٦٤,٦٩٦	صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٠,٠٠٠	٩٤,٨٥٧,٣٨٥	الزيادة في النقد وما في حكمه
-	٣٢,٠٥٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠,٠٠٠	٩٤,٨٨٩,٤٣٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

صندوق ديم للسيولة

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
١١٧,١٧٧,١٩٧	٨,٤٤٢,٥٦٥	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
١٩,٧٧٠,٣٦١	١٣٩,٤٢٩,٨٨٩	الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات متحصلات من وحدات مباحة
٢٥٥,٣٤١	٧٦٦,٨٦٤	صافي الدخل
(٨٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,١٧٣,٤٥٣)	قيمة الوحدات المستردة
٥١,٢٠٢,٨٩٩	١٣٢,٤٦٥,٨٦٥	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ 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 ١٠١٤٦-٣٧. 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 ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٣ م) وبدأ الصندوق عملياته في ١ يناير ٢٠١٤ م. 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 - ٢٠٠٦ م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) 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 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 المتوقعة للسنة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. 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 مشتركة 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 المقننة يتم احتساب تكلفة الاستثمارات على أساس المتوسط المتحرك.

## صندوق ديم للسيولة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تمة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

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

#### 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 - الاستثمارات في صناديق استثمارية لغرض المتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظه الاستثمارية:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	صندوق المبارك التجاري بالريال السعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٧,٢٢٨,٤٦١	٨,٤٨٣,٠٢٧	رصيد ١ يناير
١٩,٧٧٠,٣٦٠	٥٠,٨٩١,٧٤٠	إضافات خلال الفترة
(٨٦,٠٤٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	استبعادات خلال الفترة
٨٠,٧٢٦	٢٤٦,٨٩٤	أرباح غير محققة
٢١٠,٩٨٥	٨٥,٦٨٩	أرباح محققة من البيع
<u>٥١,٢٥٠,٥٣٢</u>	<u>٤٣,٧٠٧,٣٥٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

بلغ إجمالي عدد الوحدات المملوكة من الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ٢,٢١٧,٣٣٦ وحدة (٢٠١٥ م):  
٢,٦٤٣,٣٧٠ وحدة).



صندوق ديم للسيولة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٤ - الاستثمارات في صناديق استثمارية لغرض المتاجرة (تتمة)

بلغ إجمالي تكلفة الاستثمارات كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
٥١,١٦٩,٨٠٦	٤٣,٣٤٠,٤٨٨	صندوق المبارك التجاري

٥ - اشتراكات تحت التسوية ومصروفات مستحقة

تتكون المصروفات المستحقة كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
—	٦,٠٠٠,٠٠٠	إشتراكات تحت التسوية
١٦,٧٩٨	٤,٤٩٣	رسوم الهيئة الشرعية المستحقة
٢٥,٩٧٢	٥٥,٢٨٥	مصروفات مستحقة أخرى
٤٢,٧٧٠	٦,٠٥٩,٧٧٨	

٦ - التعامل في الوحدات

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

٢٠١٥ م وحدات	٢٠١٦ م وحدات	
١,١٦٩,٧٤٤	٨٣,٧٦٦	الوحدات في بداية الفترة
١٩٧,١٨٩	١,٣٧٩,١٩٠	الإشتراكات
(٨٥٧,٢٨٨)	(١٥٩,٧١٧)	الاستردادات
٥٠٩,٦٤٥	١,٣٠٣,٢٣٩	الوحدات في نهاية الفترة

## صندوق ديم للسيولة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

### ٧ - معاملات مع جهات ذات علاقة

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

الرصيد		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	من بداية الفترة إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
-	٥٦,٢٤٤	-	١٧٩,٧٨٤	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق
١٤,٨٦٣	١٤,٩٠٠	١٦,٤٩٣	٩,٩٠٠	أتعاب مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق
<u>١٤,٨٦٣</u>	<u>٧١,١٤٤</u>				

### ٨ - أتعاب إدارة ومصروفات أخرى

تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحسب الصندوق أتعاب إدارة مرتين في الأسبوع مقابل هذه الخدمات حسب شروط واحكام الصندوق، بمعدل سنوي بواقع ١,٢٥% من صافي موجودات الصندوق في تلك التواريخ.

يتحمل الصندوق المسؤولية الكاملة عن جميع المصروفات والأتعاب والتكاليف الأخرى والمطلوبات المتكبدة في إدارة وتشغيل الصندوق. ولكن خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م قدم مدير الصندوق إعفاءً للصندوق وبموجبه تم نقل جميع مصاريف الصندوق الثابتة إلى مدير الصندوق اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠١٥ م. ويبقى الإغفاء ساري المفعول إلى أن تصل موجودات الصندوق إلى 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.

### ٩ - القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين بعلمهما وملتء 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 ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى.

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

### ١٠ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم في الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م).