

صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة دراية المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة دراية المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٠-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

(١ / ١)

إلى السادة/ حاملي الوحدات
صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل ("الصندوق") المدار من قبل شركة دراية المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والقوائم الأولية للتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد المهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٢٧ محرم ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢ م

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

صندوق دراية الخليج لأسهم النمو والدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة دراية المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
١,٩١٢,٦٩٤	٣,٠٩٨,٨٤٤	٦	النقدية و شبه النقدية
١,٠١٠,٠٠٠	١,٠١٠,١١١		استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٣٨,٤٨٣,٤٧٢	٢٤,٥٦٠,١٣١	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣١٦,٢٠٠		توزيعات أرباح نقدية مستحقة
٤١,٤٠٦,١٦٦	٢٨,٩٨٥,٢٨٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٣,٤٨٨	٥١,٣٤٢	٩	أتعاب ادارة مستحقة
٧٦,٥٩٥	١٣٣,٢٧٩		مصروفات مستحقة
١٥٠,٠٨٣	١٨٤,٦٢١		إجمالي المطلوبات
٤١,٢٥٦,٠٨٣	٢٨,٨٠٠,٦٦٥		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			الوحدات مصدره (بالعدد)
٣,٦٦٢,٢٧٣	٢,٦٤٩,٠١٢	٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة
١١,٢٧	١٠,٨٧		

صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة دراية المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			دخل الاستثمارات
			دخل عمولات خاصة
١٢٧,٩٥٠	٨٦٧,٧٨٣		الربح المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٩٨,٧٧٨	٥,٢٠٧,٧٥٧		(الخسارة)/ الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤٩,٧٣٥	(٤,٦٠٦,٧٤١)		إيرادات أخرى
-	٢٠,٢٢٤		
١,٠٧٦,٤٦٣	١,٤٨٩,٠٢٣		
			المصروفات
			أتعاب الإدارة
(١١٩,٠٢٣)	(٤١٨,٩٥٠)	٩	مصروفات أخرى
(٥٣,٩٦٦)	(١٠٣,٠٦٢)		
(١٧٢,٩٨٩)	(٥٢٢,٠١٢)		
٩٠٣,٤٧٤	٩٦٧,٠١١		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٩٠٣,٤٧٤	٩٦٧,٠١١		اجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة دراية المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
-	٢٨,٨٠٠,٦٦٥	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٩٠٣,٤٧٤	٩٦٧,٠١١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٧٥,٥٦٣)	(٦٥١,١٣٨)	توزيعات أرباح
		التغيرات من معاملات الوحدة:
٢٧,٧٩٩,٢١٣	٢٠,٥٤٢,٤٣٧	إصدار الوحدات
(٣,١٥١,٩٨١)	(٨,٤٠٢,٨٩٢)	إسترداد الوحدات
٢٤,٦٤٧,٢٣٢	١٢,١٣٩,٥٤٥	صافي التغير من معاملات الوحدة
٢٥,٤٧٥,١٤٣	٤١,٢٥٦,٠٨٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة دراية المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٩٦٧,٠١١	٩٠٣,٤٧٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل للفترة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣١٦,٢٠٠	(٤,٨٤٠)	توزيعات أرباح نقدية مستحقة
(١٣,٩٢٣,٣٤١)	(١٩,٣٨٤,٠٣١)	إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١١	(١,٠٠٠,٠٠٠)	إستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٢٢,١٤٦	٤٢,٦٣٣	أتعاب إدارة مستحقة
(٥٦,٦٨٤)	٥١,٥٩٧	مصروفات مستحقة
(١٢,٦٧٤,٥٥٧)	(١٩,٣٩١,١٦٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٠,٥٤٢,٤٣٧	٢٧,٧٩٩,٢١٣	متحصلات من إصدار الوحدات
(٨,٤٠٢,٨٩٢)	(٣,١٥١,٩٨١)	الإستردادات من الوحدات
(٦٥١,١٣٨)	(٧٥,٥٦٣)	توزيعات أرباح
١١,٤٨٨,٤٠٧	٢٤,٥٧١,٦٦٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١,١٨٦,١٥٠)	٥,١٨٠,٥٠٢	صافي (النقص)/ الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣,٠٩٨,٨٤٤	-	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٩١٢,٦٩٤	٥,١٨٠,٥٠٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق دراية الخليج لأسهم النمو والدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة دراية المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق دراية الخليج لأسهم النمو والدخل ("الصندوق") هو صندوق استثمار عام برأس مال مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية مدار بموجب اتفاقية بين دراية المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تقديم نمو في رأس المال على المدى الطويل وتوزيع أرباح نقدية بشكل دوري من خلال الاستثمار بشكل أساسي في الأوراق المالية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية وفي أسهم الشركات المدرجة في الأسواق المالية الخليجية، ويشمل ذلك الطروحات الأولية والثانوية وحقوق الأولوية و وحدات الصناديق العقارية المتداولة ووحدات صناديق مؤشرات الأسهم والصكوك المتداولة وأسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية، كما يهدف الصندوق الاستثمار في أدوات الدخل الثابت مثل الصكوك وأدوات أسواق النقد محلياً وخليجياً وعالمياً. ويهدف الصندوق إلى توزيع أرباح نقدية على مالكي الوحدات فيه بشكل نصف سنوي.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق، الصندوق باعتباره وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بموجب الموافقة الصادرة عن مجلس الهيئة برقم (ص/٣/٥٧٤/١٠١/٢١) بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢١م).

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١) والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١,٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. إن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

القوائم المالية الأولية الموجزة تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف. كما في تاريخ قائمة المركز المالي يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل.

٣,٣ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطابق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٢م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير سارية بعد بتاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتقد مجلس إدارة الصندوق، أنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترف الصندوق بتطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة دراية المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهرى للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

خسارة الائتمان المتوقعة

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، وضعت الإدارة بعض الافتراضات الإضافية في قياس خسارة الائتمان المتوقعة (ECL). ومع ذلك، في ضوء حالة عدم اليقين الحالية بسبب كوفيد ١٩، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات الرئيسية قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول أو الإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. بما أن الوضع يتطور بسرعة مع عدم اليقين في المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المحتملة.

هناك حاجة إلى عدد من الأحكام الهامة في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان.
- اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من المنتجات/ السوق وما يرتبط بها من خسارة ائتمانية متوقعة.
- إنشاء مجموعة من الأصول المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

يتقاضى مدير الصندوق من الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٨,١% من صافي قيمة موجودات الصندوق يتم احتسابها بشكل يومي و يتم اقتطاعها في نهاية كل شهر ميلادي. يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وأتعاب مجلس الإدارة وغيرها من المصروفات المماثلة.

٦. النقدية و شبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
٣,٠٩٨,٨٤٤	١,٩١٢,٦٩٤
٣,٠٩٨,٨٤٤	١,٩١٢,٦٩٤

أرصدة لدى البنوك

٦-١ أرصدة البنك محتفظ بها في حساب جاري لدى بنك محلي. لا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة دراية المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٧. إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٢,٥٧٦,٠٢١	٢,١٤٥,٤٠٠	٤,٥٤٥,٨٢٣	٤,٢٩٧,٧٣٩	البنوك
٦٠٣,٦٨٢	٦٧١,٢١٤	٤,٤٧٧,١١٦	٤,٥٩٥,٦٢٧	المواد الاساسية
١,٤٥١,٠١٥	١,٣٩٢,٢٣٩	١,١٣٤,٤٣٨	٩٥٩,٨٥٢	الرعاية الصحية
٨٤٠,١٨١	٨٠٣,٣١١	٢,٤٥٧,٢٧٠	٣,٣٧٠,٠٥٦	النقل
٨١٨,١٨٤	٩٥٢,٩٩٧	١,٠٩٨,٢٧٢	١,٣٦٢,٧١٧	الخدمات التجارية والمهنية
٢,٣٣١,٣١٧	٢,١٧٨,٦٨٢	٣,٩٨٣,١٠٠	٤,٣٩٥,١٣٧	تجزئة السلع الكمالية
٢,٠٨١,٠٨٦	١,٩٦٣,٢٠٩	٢,٩٩٥,٠٥٠	٣,٣١٢,٩٤٦	الاتصالات
١,١٦٣,٨٥٦	١,١١٩,٥٥٨	٣,٨٧٦,١٥٥	٣,٧٧٨,٢٨٨	الطاقة
١,٩٥٦,٢٩٠	٢,١٦٤,٤٨٨	١,٢٦١,١٥٩	١,٣٦٦,٤٢٩	الخدمات الاستهلاكية
٦٢٥,٧٦٥	٥٠٢,٠٧٥	٢,٥٥٠,٤٣٢	١,٥٧٧,٣٤٢	تكنولوجيا المعلومات
٥٧٥,٢٠٥	٦٧٠,٨١٧	-	-	التأمين
-	-	٢٤٠,٨٠٠	٢٤٤,٧٥٩	إدارة وتطوير العقارات
٥,٥٧٣,٣٩٨	٥,١٩٧,٧٠٤	٥,٤١١,٢٧٧	٥,٤٠٦,٩٤٨	أسهم في السوق الإماراتي
١,٢٦٧,٧٨٠	١,٣٢٠,٥٤٨	٧٠٢,٧٢٨	٧٩١,٧٩٣	أسهم في السوق الكويتي
٢,٦٩٦,٣٥١	٢,٦٨٨,٧٤٨	٣,٧٤٩,٨٥٢	٤,١٦٨,٣٦١	أسهم في السوق القطري
٢٤,٥٦٠,١٣١	٢٣,٧٧٠,٩٩٠	٣٨,٤٨٣,٤٧٢	٣٩,٦٢٧,٩٩٤	

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
-	٢,٦٤٩,٠١٢	عدد الوحدات في بداية الفترة
٢,٧٦٨,٩٤٩	١,٧١٩,٣٠٥	الوحدات المصدرة
(٣١٠,٠٦٧)	(٧٠٦,٠٤٤)	الوحدات المستردة
٢,٤٥٨,٨٨٢	١,٠١٣,٢٦١	صافي التغير في الوحدات
٢,٤٥٨,٨٨٢	٣,٦٦٢,٢٧٣	عدد الوحدات في نهاية الفترة

صندوق دراية الخليج لأسهم النمو والدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة دراية المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في شركة دراية المالية (مدير الصندوق)، وشركة البلاد المالية (أمين الحفظ). في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق. المصروفات الأخرى المدفوعة من قبل مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق تحمل إلى الصندوق. المعاملات الكبيرة مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت بواسطة الصندوق خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة	الرصيد الختامي مدين \ (دائن)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
شركة دراية المالية	أتعاب إدارة	٤١٨,٩٥٠	١١٩,٠٢٣
شركة البلاد المالية	أتعاب حفظ	١٢,١٧٦	١,٤٦٢
		٥١,٣٤٢	(٧٣,٤٨٨)
		(٥,٢٤١)	(٢,٨٨٢)

١٠. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايمة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى الأول هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ١.

١١. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م).

١٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٣ أغسطس ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٥ محرم ١٤٤٤ هـ).