



صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(مُدار من قبل شركة دراية المالية)

التقرير السنوي

2023

قائمة المحتويات

3	معلومات صندوق الاستثمار
3	أداء الصندوق
5	مدير الصندوق
8	أمين الحفظ
8	المحاسب القانوني
9	القوائم المالية

معلومات صندوق الاستثمار

(1) اسم صندوق الاستثمار

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

(2) أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية السعودية ("تداول")، و في السوق الموازي ("نمو")، و أسهم حقوق الأولوية و الطروحات الأولية الصادرة داخل المملكة العربية السعودية. كما أن للصندوق الأستثمار في الأسواق المالية في الدول الأخرى ("عالمياً"). كما سيقوم مدير الصندوق بالاستثمار في الصناديق العقارية المتداولة و في صناديق المؤشرات المتداولة. يجب أن تكون كافة استثمارات الصندوق متوافقة مع المعايير الشرعية المعتمدة من اللجنة الشرعية الخاصة بالصندوق.

(3) سياسة توزيع الدخل والأرباح

يعمل مدير الصندوق على إعادة استثمار الإيرادات المحققة من استثمارات الصندوق في الصندوق نفسه، ولا يتم توزيع أي دخل أو أرباح على مالكي الوحدات.

(4) تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل، ويمكن الحصول على نسخة من التقرير من خلال الموقع الإلكتروني لشركة دراية

المالية www.Derayah.com

أداء الصندوق

(1) أصول الصندوق

السنة	صافي قيمة أصول الصندوق	سعر الوحدة	أعلى سعروحدة خلال السنة	أقل سعروحدة خلال السنة	عدد الوحدات	نسبة المصروفات
2016	5,006,918.57	10.5034	10.5534	8.1745	476,695.89	%3.24
2017	10,110,133.17	11.0061	11.2627	10.1434	918,596.45	%3.20
2018	11,778,918.36	12.1501	12.7985	11.0407	969,443.73	%3.11
2019	12,219,984.64	15.1750	15.1750	12.1108	805,270.51	%2.74
2020	23,796,089.03	18.1774	18.3230	11.2307	1,309,101.07	%1.83
2021	58,388,488.56	23.9188	25.0935	17.9367	2,441,112.76	%1.16
2022	103,137,508.17	25.4070	29.9511	23.9175	4,059,420.58	%1.48
2023	815,611,027.97	38.5281	25.6120	38.5281	21,169,241.00	% 1.24

(2) سجل الأداء

(أ) العائد الإجمالي للصندوق

الفترة الزمنية	عائد الصندوق
منذ سنة	%51.64
منذ ثلاث سنوات	111.97%
منذ خمس سنوات	218.13%
منذ التأسيس	%285.28

(ب) العائد الإجمالي السنوي منذ التأسيس

السنة	عائد الصندوق
2016	% 5.03
2017	% 4.68
2018	% 10.50
2019	% 24.90
2020	%19.79
2021	%31.59
2022	%6.22
2023	%51.64

(ج) مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها الصندوق على مدار العام

صافي أصول الصندوق	815,611,027.97
عدد الوحدات الصادرة	21,169,241.00
سعر الوحدة	38.5281
أتعاب الإدارة	6,515,204.35
ضريبة القيمة المضافة من أتعاب الإدارة	977,280.65
أتعاب المحاسب القانوني	26,000.00
مصاريف إدارية أخرى	210,053.00
مصاريف أمين الحفظ	108,360.77
مصاريف أمين الحفظ المستقل	41,084.69
مصاريف بنكية	0
رسم السوق المالية السعودي (تداول)	5,000.00
رسوم أعضاء اللجنة الشرعية	26,250.00

5,625.00	مصاريف المؤشر الإستراتيجي
31,856.47	ضريبة القيمة المضافة من المصاريف الأخرى
40,000.00	رسوم أعضاء مجلس إدارة الصندوق
7,500.00	رسوم هيئة السوق المالية السنوية
9,011.13	مبالغ التطهير
2,126,561.86	مصاريف التعامل
1.24%	نسبة إجمالي المصاريف لصافي الأصول
0.49%	نسبة مصاريف التعامل لمتوسط صافي أصول الصندوق
2.33%	نسبة إجمالي المصاريف لمتوسط صافي أصول الصندوق

- يتم احتساب أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ كنسب مئوية في كل يوم تقويم ولا يتم خصمها من الصندوق إلا عند نهاية كل شهر ميلادي.
- يتم احتساب الأتعاب والرسوم الأخرى كمبالغ على وحدات الصندوق في كل يوم تقويم ولا يتم خصمها من الصندوق إلا عند نهاية السنة الميلادية.

(3) تغيرات جوهرية حدثت خلال الفترة

لم تحدث أي تغييرات جوهرية تؤثر على أداء الصندوق.

(4) ممارسات التصويت السنوية

لم تتم أي ممارسات تصويت خلال العام.

(5) تقرير مجلس إدارة الصندوق

اجتمع مجلس إدارة الصندوق خلال عام 2023م مرتين وناقش المواضيع التالية:

- مناقشة أداء الصندوق مع مدير الصندوق.
- الاجتماع مع مسؤول المطابقة و الالتزام لمراجعة التزام الصندوق بجميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة.

مدير الصندوق

(1) اسم وعنوان مدير الصندوق

شركة دراية المالية

الرياض ، طريق التخصصي ، برستيغ سنتر، الدور الثالث

ص.ب 286546 الرياض 11323، المملكة العربية السعودية

هاتف: +966112998000

www.Derayah.com

(2) أنشطة الاستثمار خلال الفترة

شهد الاقتصاد السعودي انكماش طفيف في عام 2023 نتيجة لقرار الحكومة الطوعي بخفض الانتاج النفطي بما يقدر ب 1 مليون برميل يوميا ابتداء من شهر يوليو في نفس العام. الانتاج الغير نفطي في المقابل حافظ على مستوى النمو الايجابي، وكانت ذلك حصيلة لتحقيق المستهدفات من رؤيه 2030 واستمرار الاستثمارات في مشاريع الميقات والقيفا التي عكست ايجابا على الاقتصاد بشكل عام. استمر كلا القطاعين العام والخاص بالتوسع. شهدت اسعار النفط استقرارا خلال السنه بعد أن لامست الاسعار اعلى المستويات منذ 2008 في العام السابق، ذلك كان مدعوما بقرار خفض الانتاج الطوعي، الطلب العالي و التوترات الجيوسياسية.

تشير التقديرات المبدئية الى انكماش الاقتصاد الحقيقي ب 0.8% لسنه 2023 (مقابل نمو 7.5% في عام 2022). القطاع الغير نفط شهد نمو 4.4% خلال العام مقارنة بنمو 5.6% في العام السابق، اما القطاع النفطي فيقدر الانخفاض ب 9.0% خلال العام مقارنة بارتفاع 15% في العام السابق. التضخم في عام 2023 قدر ب 2.3% (مقارنة ب 2.5% لعام 2022)، محافظا على مستويات اقل من الاقتصاديات الكبرى عالميا.

جميع قطاعات الاقتصاد شهدت توسع ونمو باستثناء القطاع النفطي، وقطاع تكرير وتصنيع البترول. بالاضافة الى ذلك فان عمليات نقاط البيع تشير الى ارتفاع انفاق المستهلكين. الارتفاع في انفاق المستهلكين سينعكس ايجابا على النمو في قطاعات الجملة والتجزئه، المطاعم والفندقه، والمواصلات وغيرها من القطاعات. علاوة على ذلك تم الاعلان عن مجموعة من المشاريع الجديده منها مشروع التوسيع في مطار ابها العالمي، مشروع السوده، بالاضافه الى نية طرح رؤيه 2040. المملكة العربية السعودية فازت بحق استضافه اكسبو 2030 و كأس العالم فيفا 2034، والتي من المتوقع ان تساهم في المحافظه على النمو القوي في القطاع الغير نفطي على المدى البعيد.

خلال عام 2023 موسم الحج اختتم باستضافه 1.8 مليون حاج (وكان الحجاج من خارج السعوديين يمثلون 1.7 مليون) الذين قاموا بزياره مكه المكرمه والمدينه المنوره، وكان هذا الرقم ما يقارب ضعف رقم الحجاج في 2022، على الرغم من ذلك فانه لا زال اقل من 2.5 مليون حاج الذين تم استضافتهم في 2019 قبل الجائحه. الحكومة تسعى الى مبادرات تساهم في زياده اعداد السياح (سواء للسياحه الدينيه أو غيرها) لتحقيق مستهدفات رؤيه 2030.

أعلنت وزارة المالية عن الميزانية العامه للحكومه في 2024 مع توقعات ان تحقق ايرادات بقيمته 1.172 تريليون ريال سعودي. أما المصروفات فمتوقع أن تصل الى 1.251 تريليون، مما يشير الى عجز متوقع مقدر ب 79 مليار ريال سعودي او 1.9% من اجمالي الناتج المحلي.

في ختام 2023، اغلق مؤشر تاسي على مستويات 11,967.39 نقطه مقارنة ب 10,478.46 نقطه، محققا نمو ب 1,488.93 أو 14.2% نمو نسبي. أتى ذلك النمو خلافا لانخفاض العام لربحيه الشركات المدرجه خلال 2023، عاكسا التفاؤل في السوق الى توقعات النمو الايجابي للاقتصاد. كان أداء المؤشر ايجابيا أكثر للقطاعات الصغيره الى المتوسطه التي كانت منكشفه أكثر على تطور القطاع المحلي ومتوقع ان تكون مستفيدة من المبادرات الحكوميه لتحقيق مستهدفات 2030. كانت أفضل القطاعات اداء كالتالي: قطاع التقنيه والخدمات (+91%)، السلع الاستهلاكية (+90%)، الادويه (+69%)، الخدمات التجاريه والمهنيه (+62%)، وقطاع التأمين (+59%).

أما عن أنشطته الاكتتابات الأولية فان مؤشر السوق السعودي العام تاسي شهد اكتتابات أوليه ل 8 شركات خلال العام.

وفيما يلي ملخص للقيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات حسب القطاع في نهاية عام 2023م:

القطاع	القيمة السوقية
أسهم قطاع المواد الأساسية	143,000,824.06
أسهم الخدمات التجارية والمهنية	242,399,243.55
أسهم الاتصالات	22,487,512.05
أسهم تجزئة السلع الكمالية	123,431,590.20
أسهم قطاع الطاقة	43,870,752.00
أسهم الخدمات الإستهلاكية	46,057,281.36
أسهم التطبيقات وخدمات التقنية	15,453,568.80
أسهم تكنولوجيا المعلومات	49,740,029.00
أسهم في قطاع الرعاية الصحية	47,261,365.20
أسهم في قطاع الصناعة	37,813,732.02
أسهم قطاع النقل	19,745,919.80
أسهم في قطاع العقار والتطوير العقاري	23,096,405.91

(3) تقرير أداء الصندوق خلال الفترة

أداء الصندوق منذ التأسيس	أداء المؤشر منذ التأسيس
285.28%	165.78%
أداء الصندوق خلال العام	أداء المؤشر خلال العام
51.64%	20.20%

(4) تغييرات حدثت في شروط وأحكام الصندوق

- تغيير مراجع الحسابات الخارجي.
- التغييرات على جدول نسبة تكاليف الصندوق إلى القيمة الأجمالية لأصول الصندوق و على المثال الافتراضي لحساب المصاريف.
- التعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وهيئة السوق المالية.

(5) استثمارات الصندوق في صناديق أخرى

ليس للصندوق أي استثمارات في صناديق أخرى.

(6) العمولات الخاصة

لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة.

أمين الحفظ

(1) اسم وعنوان أمين الحفظ

شركة البلاد المالية
8162 طريق الملك فهد- العليا، الرياض
المملكة العربية السعودية
هاتف: +966 (92) 000 3636
www.albilad-capital.com

(2) واجبات ومسؤوليات أمين الحفظ

هي الجهة التي تكون مسؤولة عن حفظ أصول الصندوق والقيام بالخدمات الإدارية التي تتعلق بحفظ السجلات وإصدار المراكز المالية وتقويم صافي قيمة الأصول وإصدار صافي قيمة الأصول لوحدة الصندوق.

(3) بيان أمين الحفظ

حيث أن شركة البلاد المالية هي أمين الحفظ لصندوق دراية المرن للأسهم السعودية فإنها ترى أن إصدار و نقل و استرداد الوحدات تم بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وكذلك تم تقويم وحساب سعر الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، ولم تسجل أي مخالفات لقيود الاستثمار.

المحاسب القانوني

(1) اسم وعنوان المحاسب القانوني

شركة إبراهيم البسام و عبد المحسن النمر محاسبون قانونيون (PKF)
شارع الامير محمد بن عبد العزيز (التعليه)، حي السليمانية.
ص.ب 28355 الرياض 11437
المملكة العربية السعودية
هاتف: +966 (11) 206 5333
www.pkf.com/saudi-arabia

(2) بيان المحاسب القانوني

بيان المحاسب القانوني مرفق مع التقرير السنوي للقوائم المالية للصندوق كما في نهاية 2023-12-31م.

القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية لفترة المحاسبة السنوية لصندوق دراية المرن للأسهم السعودية وفقاً للمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. مرفق مع هذا التقرير السنوي القوائم المالية للصندوق كما في نهاية 2023-12-31م.

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة دراية المالية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة دراية المالية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صفحة

الفهرس

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٥-٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

(١/٢)

إلى السادة / مالكي وحدات صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
الرياض- المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق دراية المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائه المالي وتدقيقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للصندوق والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣،
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية والتي تتضمن سياسات محاسبية جوهرية / معلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار العقاري الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط احكام الصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي (مجلس إدارة الصندوق)، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تقرير المراجع المستقل

(٢ / ٢)

إلى السادة / مالكي وحدات صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
الرياض- المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية ، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية ، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للصندوق، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الصندوق والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الافتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة دراية المالية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات
٨,١٩٤,١٥١	٢,٤٩٩,١١٥	٦	النقدية وشبه النقدية
١١,٠٩٣	-		توزيعات أرباح مدينة
٩٥,٢٥٧,٨٥٩	٨١٤,٣٥٨,٢٢٤	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٣,٤٦٣,١٠٣	٨١٦,٨٥٧,٣٣٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٣٢,٥٦١	١,١١١,١٨٤	١٠	أتعاب ادارة مستحقة
١٩٣,٠٣٤	١٣٥,١٢٨		مصروفات مستحقة
٣٢٥,٥٩٥	١,٢٤٦,٣١٢		إجمالي المطلوبات
١٠٣,١٣٧,٥٠٨	٨١٥,٦١١,٠٢٧		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٤,٠٥٩,٤٢١	٢١,١٦٩,٢٤١	٨	الوحدات مصدرة (بالعدد)
٢٥,٤١	٣٨,٥٣		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة دراية المالية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			دخل الاستثمارات
١,٥٧٥,٠٨٢	٩,٣٥٢,٠٠٩		دخل توزيعات الأرباح
٤٢,٨٥٧,٥٩٧	٤٠,٤٥٧,٤٦٧		الربح المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٠,٥٢٩,٢٨٨)	١١٦,٠٧٩,١٤١		الأرباح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣,٩٠٣,٣٩١</u>	<u>١٦٥,٨٨٨,٦١٧</u>		إجمالي الدخل التشغيلي
(١,٢٨٣,١٧٢)	(٧,٤٩٢,٤٨٥)	١٠	أتعاب الإدارة
(٢٤٩,٠٠٢)	(٥١٠,٧٤١)		مصروفات أخرى
<u>(١,٥٣٢,١٧٤)</u>	<u>(٨,٠٠٣,٢٢٦)</u>		اجمالي المصروفات
<u>٢,٣٧١,٢١٧</u>	<u>١٥٧,٨٨٥,٣٩١</u>		صافي الدخل للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٢,٣٧١,٢١٧</u>	<u>١٥٧,٨٨٥,٣٩١</u>		اجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة دراية المالية

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٨,٣٨٨,٤٨٨	١٠٣,١٣٧,٥٠٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
		التغيرات من معاملات الوحدة:
٧١,٧١١,٩٩٤	٦٤٨,١٦٨,٨٤٢	اصدار الوحدات
(٢٩,٣٣٤,١٩١)	(٩٣,٥٨٠,٧١٤)	استرداد الوحدات
٤٢,٣٧٧,٨٠٣	٥٥٤,٥٨٨,١٢٨	صافي التغير من معاملات الوحدة
٢,٣٧١,٢١٧	١٥٧,٨٨٥,٣٩١	اجمالي الدخل الشامل للسنة
١٠٣,١٣٧,٥٠٨	٨١٥,٦١١,٠٢٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة دراية المالية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للسنة
٢,٣٧١,٢١٧	١٥٧,٨٨٥,٣٩١	التعديلات على:
(٤٢,٨٥٧,٥٩٧)	(٤٠,٤٥٧,٤٦٧)	الربح المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٥٩٣,١٩٦	(١١٦,٠٧٩,١٤١)	(الأرباح) / الخسائر غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٥٧٥,٠٨٢)	(٩,٣٥٢,٠٠٩)	دخل توزيعات أرباح
(٣٧,٤٦٨,٢٦٦)	(٨,٠٠٣,٢٢٦)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٧٦٨,٩٦٦)	(٥٥٣,٢١١,٧٤٨)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٣١,٥٥٠		دفعات مقدمة للاستحواذ علي الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١١,٠٩٣	توزيعات أرباح مدينة
٤٩,٠٥٦	٩٧٨,٦٢٣	أتعاب إدارة مستحقة
٣٦,٤٤٦	(٥٧,٩٠٦)	المصروفات المستحقة
(٤٠,٥٢٠,١٨٠)	(٥٦٠,٢٨٣,١٦٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٧١,٧١١,٩٩٤	٦٤٨,١٦٨,٨٤٢	المتحصلات من اصدار الوحدات
(٢٩,٣٣٤,١٩١)	(٩٣,٥٨٠,٧١٤)	الاستردادات من الوحدات
١,٥٦٣,٩٨٩	-	توزيعات أرباح
٤٣,٩٤١,٧٩٢	٥٥٤,٥٨٨,١٢٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣,٤٢١,٦١٢	(٥,٦٩٥,٠٣٦)	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٤,٧٧٢,٥٣٩	٨,١٩٤,١٥١	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٨,١٩٤,١٥١	٢,٤٩٩,١١٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) الصندوق وانشطته

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق مفتوح. يهدف الصندوق إلى تطوير رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية ("تداول")، في السوق الموازية ("نمو")، وحقوق الأولوية المتداولة والإكتتابات الأولية في المملكة العربية السعودية. ويمكن للصندوق أيضاً أن يستثمر في الأسواق المالية للبلدان الأخرى (على الصعيد العالمي). جميع استثمارات الصندوق موافقة لمعايير الشرعية التي تقرها اللجنة الشرعية للصندوق، كما يستثمر مدير الصندوق في الصناديق العقارية المتداولة والصناديق المتداولة في تداول. لن يوزع الصندوق أرباحه على مالكي الوحدات، ولكن سيعيد الصندوق استثمار جميع الأرباح. يدار الصندوق من قبل شركة الدرية المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة مغلقة مرخصة من هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب الترخيص رقم ٢٧-٩٠٨١٠، تم تعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") كأمين للصندوق. عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق هو صندوق بريد ٢٨٦٥٤٦، الرياض ١١٣٢٣، المملكة العربية السعودية. بدأ الصندوق عملياته في ٢٩ مارس ٢٠١٦م.

(٢) اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. وافق وزير المالية بموجب القرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) وتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢م) على قواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية المسموح بها من قبل هيئة السوق المالية. يسري هذا القرار على السنوات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٣م، والذي يتطلب من صناديق الاستثمار التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (ZATCA). كما تتطلب قواعد جباية الزكاة من المستثمرين على الصندوق تقديم إقرار معلومات للهيئة خلال مدة لا تتجاوز ١٢٠ يوماً من نهاية سنتها المالية، على أن يتضمن القوائم المالية المدققة وسجلات المعاملات مع الأشخاص المرتبطين بالصندوق ("الأطراف ذات علاقة") وأي بيانات إضافية تطلبها الهيئة. وبموجب القواعد، لا تخضع الصناديق الاستثمارية لجباية الزكاة وفق قواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية بما في ذلك الصناديق التي تتخذ شكل منشأة ذات أغراض خاصة ومرخصة من هيئة السوق المالية، شريطة ألا تقوم بأعمال اقتصادية أو نشاطات استثمارية لم ينص عليها النظام الأساس أو الشروط والأحكام الخاصة بتلك الصناديق الاستثمارية. سيتم تحصيل الزكاة على مالكي وحدات الصندوق. خلال الفترة الحالية، اكمل مدير الصندوق تسجيل الصندوق لدى الزكاة وسيقدم إقرار المعلومات الزكوية في الوقت المناسب.

(٣) أسس الأعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية ("القوائم المالية") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٣ أساس القياس و العملة الوظيفية و عملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

لايمكك الصندوق دورة تشغيلية محددة وبالتالي لايقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة في قائمة المركز المالي، حيث يقوم الصندوق بعرض الموجودات والمطلوبات بترتيبها حسب السيولة.

٣-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد يؤدي وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

وأثناء تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، وضعت الإدارة التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر هامة بالنسبة لهذه القوائم المالية:

أ- الأحكام

١-٣-٣ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار 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 على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ب- الافتراضات والتقدير غير المؤكدة

٣-٣-٢ الخسائر الائتمانية المتوقعة

عند إعداد هذه القوائم المالية ، وضعت الإدارة عددًا من الأحكام الهامة المطلوبة في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان.
- اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تحديد عدد السيناريوهات التطلعية واوزانها النسبية لكل نوع من المنتجات / السوق والخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بها. و
- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة وذلك لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه:

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد في الحسابات الجارية لدى بنك محلي. يتم قياس النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الاعتراف الأولي، يقيس الصندوق الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائدًا أو ناقصًا، وفي حالة وجود أصل مالي أو التزام مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تقاس بتكاليف المعاملات الإضافية والمتعلقة مباشرةً بحيازة أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي، مثل الرسوم والعمولات. يتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات في قائمة الدخل الشامل. مباشرة بعد الاعتراف الأولي ، يتم الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، إن وجد ، للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مما يؤدي إلى الاعتراف بالخسارة المحاسبية في قائمة الدخل الشامل عند الأصل حديث النشأة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("الدخل الشامل الآخر") أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة").

الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يطبق الشرطين التاليين وغير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به في نموذج عمل هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التقاعدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه.

الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يقاس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان يطبق الشرطين التاليين وغير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به في نموذج عمل يحقق هدفه بتحصيل التدفقات النقدية التقاعدية وكذلك بيع الموجودات المالية؛ و
- تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه.

وعند الاعتراف الأولي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به لغرض متاجرة، فإنه يمكن لمدير الصندوق أن يختار بشكل غير قابل للتغيير عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

جميع الموجودات المالية الغير مصنفة كما هي مفاة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يصنّف الصندوق موجوداته المالية إما مفاة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مفاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أدوات الملكية

أدوات الملكية هي أدوات تستوفي تعريف الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وبأنه دليل على وجود فائدة متبقية في صافي أصول المصدر.

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار، عند الاعتراف المبدئي، تعيين استثمار في أسهم رأس المال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم كموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تُحتفظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة. عند استخدام هذه الاختيار، يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة إعادة تصنيفها في فترات لاحقة إلى قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند البيع. ولا يتم الإفصاح عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، يتم الإستمرار بالاعتراف بها في قائمة الدخل عندما يتم تحديد حق الصندوق في استلام الدفعات.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو إذا قام الصندوق بتحويل حقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو تحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب تمريري، وأن الصندوق قام ب:

- نقل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري أو
- عدم تحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل ولكن تم نقل السيطرة على الأصل.

عندما ينقل الصندوق حقه في استلام التدفقات النقدية من أصل (أو يدخل في ترتيب تمرير) ولا يحول أو يحتفظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومنافع الأصل ولا ينقل السيطرة على الأصل، فإنه يتم الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركة الصندوق المستمرة في الأصل. وفي هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضاً بالتزامات مرتبطة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي يحتفظ بها الصندوق. يلغي الصندوق الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام أو الإغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يعترف الصندوق بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

ويقاس الصندوق بمخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- الموجودات المالية التي تم تحديد أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير المالي؛ و
- الموجودات المالية الأخرى التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأصل) بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي بها.

المطلوبات المالية

يصنف الصندوق مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات محدّدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تاريخ التداول المحاسبي

يتم الاعتراف أو إلغاء تحديد مشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). المشتريات والمبيعات بالطريقة المعتادة هي شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات في الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم أو اتفاقيات السوق.

٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وإذا كان نيوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الأصل وسداد الالتزام في أن واحد.

ولا يكون هذا هو الحال عموماً مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتم عرض أحد أطراف الاتفاقية الافتراضية والموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- تخول الوحدات القابلة للاسترداد تخول حاملها حصة نسبية من صافي موجودات (حقوق الملكية) للصندوق وذلك في حالة تصفية الصندوق.
- تقع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- جميع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى والتي لها ميزات متطابقة.
- لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزام تعاقدي بتسليم النقد أو أي أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية).
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الموجودات المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المعترف بها وغير المعترف بها (حقوق الملكية) للصندوق على مدى عمر الأداة.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد التي تشمل جميع الميزات المذكورة أعلاه، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أداة أو عقد مالي آخر يحتوي على:

- إجمالي التدفقات النقدية المعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي إلى حاملي الأسهم القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للسداد. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن الاحتفاظ بجميع الميزات، أو إذا لم تستوفي جميع الشروط المحددة، أو لم يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سوف يقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي فروقات عن القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في حقوق الملكية. إذا كانت للوحدات القابلة للاسترداد بعد ذلك تحتفظ بجميع الميزات واستوفت جميع الشروط لتصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سوف يقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف.

يتم احتساب إصدار وحيازة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

ولا يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

المصرفوات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصرفوات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

معاملات الاستثمار

يتم الاعتراف بالمعاملات الاستثمارية على أساس تاريخ المتاجرة.

الرسوم الإدارية والنفقات الأخرى

يتم تحميل رسوم الإدارة والنفقات الأخرى بمعدلات / مبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق. يتم احتساب رسوم الإدارة ودفعها على أساس سنوي.

الزكاة

الزكاة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

صافي الموجودات

يتم احتساب صافي الموجودات لكل وحدة تم الإفصاح عنها في القوائم المالية بتقسيم صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات في نهاية السنة.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح لحاملي وحدات الصندوق كالتزام في القوائم المالية الخاصة بالصندوق وذلك في الفترة التي يتم فيها الإقرار بالحق في سداد توزيعات الأرباح.

٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع استلامه، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الصندوق التزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات لخسارة العمليات المستقبلية.

صافي الربح أو الخسارة في الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي الربح أو الخسائر على الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تصنيفها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستثناء إيرادات ومصروفات الفوائد وتوزيعات الأرباح.

أما المكاسب والخسائر غير المحققة فتشتمل على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية خلال السنة ومن عكس مكاسب وخسائر الفترة السابقة غير المحققة للأدوات المالية والتي تحققت في فترة التقرير المالي. ويتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة من بيع الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة والقيمة البيعية، أو المدفوعات النقدية أو المقبوضات التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المتحصلات على حسابات الضمان لهذه الأدوات).

٥) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة

لم يطبق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفتترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م. أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل تعريف المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي رقم ١٠ للتقرير المالي رقم ١٠	بيع أو المساهمة في لا ينطبق		تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	المشروع والشريك المشترك		

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولى.

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة دراية المالية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(٦) النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نقد لدى البنوك
٨,١٩٤,١٥١	٢,٤٩٩,١١٥	
٨,١٩٤,١٥١	٢,٤٩٩,١١٥	

٦-١ أرصدة البنك محتفظ بها في حسابات استثمارية لدى بنك محلي ولا يحقق الصندوق ارباحاً من هذه الحسابات.

(٧) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٧,١٩٦,٥١٧	٢٩,٢٠٥,٩٠٨	١٤٣,٠٠٠,٨٢٤	١٣٥,١٥٤,٠٦٤	المواد الأساسية
-	-	٤٦,٠٥٧,٢٨١	٤١,١١٦,٥١٢	الخدمات الاستهلاكية
١٨,٠٧٤,٥٧٨	١٩,٣٤٨,٣٣٦	١٥,٤٥٣,٥٦٩	١٣,٣٨٦,٥٠٧	التطبيقات وخدمات التقنية
٦,٤٦٩,٤٢٥	٧,٤٣٨,١٦٧	٢٤٢,٣٩٩,٢٤٤	٢١٧,٣٩٣,٩٦٣	الخدمات التجارية والمهنية
٥,٥٤٨,٢٤٦	٦,٧٤٢,٣٨٣	١٢٣,٤٣١,٥٩٠	٩٨,٠٦٠,١٢٣	تجزئة السلع الكمالية
٥,١٥٨,٥٦٢	٤,٩٣٧,٦٦٩	-	-	البنوك
٤,٥٥٩,٧٩٧	٣,٩٩٣,٤٨٣	٤٣,٨٧٠,٧٥٢	٢٥,٧٢٣,٥٢٦	الطاقة
٤,٤٥٧,٧٨٣	٤,٥٣٧,٩٨٤	-	-	التأمين
٣,١٠٠,٧٤٣	٣,٣٥٧,٠٦٧	٢٢,٤٨٧,٥١٢	١٩,٩٢٦,٠٨٠	خدمات الاتصالات
٣,٠١٩,٧٦٧	٣,٢٢٠,٠٥١	٣٧,٨١٣,٧٣٢	٣٢,٧٧٣,٤٤٥	الصناعات
-	-	١٩,٧٤٥,٩٢٠	١٨,٩٨٤,٠٧١	النقل
٧,٤٠٩,١٢٢	٥,٨٧٦,٩٦٦	٤٩,٧٤٠,٠٢٩	٤٣,٠٥٨,٨٩٥	تكنولوجيا المعلومات
٢,٨٩١,٦٧٨	٢,٦٨١,٤٨٠	-	-	المرافق العامة
٢,٤٤٦,٦٨١	٢,٢٥٥,٩٩٨	٤٧,٢٦١,٣٦٥	٣٨,١١٩,٦٣٦	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢,٠٠١,٣٣١	٢,٢٤٣,٣٩١	٢٣,٠٩٦,٤٠٦	٢٣,٧٩٧,٢٨٤	إدارة وتطوير العقارات
٢,٩٢٣,٦٢٩	٢,٥٦٨,٩٦٠	-	-	تجزئة الأغذية
٩٥,٢٥٧,٨٥٩	٩٨,٤٠٧,٨٤٣	٨١٤,٣٥٨,٢٢٤	٧٠٧,٤٩٤,١٠٦	

(٨) معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	عدد الوحدات في بداية السنة
٢,٤٤١,١١٣	٤,٠٥٩,٤٢١	الوحدات المصدرة
٢,٦٩٨,٧٩٦	١٩,٨٦٠,٦٩١	الوحدات المستردة
(١,٠٨٠,٤٨٨)	(٢,٧٥٠,٨٧١)	صافي التغير في الوحدات
١,٦١٨,٣٠٨	١٧,١٠٩,٨٢٠	عدد الوحدات في نهاية السنة
٤,٠٥٩,٤٢١	٢١,١٦٩,٢٤١	

(٩) رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى ورسوم التعامل

يتقاضى مدير الصندوق للصندوق رسوماً إدارية بنسبة ١,٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب اتعاب الإدارة يومياً ويتم اقتطاعها في نهاية كل شهر تقويمي ، يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وغيرها من المصروفات المماثلة.

رسوم الحفظ ٠,٠٣% سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق للأسهم السعودية ومعاملات صناديق أسواق النقد وأدوات الدخل الثابت وحد أقصى ٠,٤٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق للأسهم في دول أخرى من العالم.

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة دراية المالية

ايضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

١٠ الارصدة والمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق شركة دراية المالية (مدير الصندوق)، و شركة البلاد للإستثمار (أمين الحفظ) يتعامل الصندوق في السياق الاعتيادي للأعمال مع الأطراف ذات العلاقة. معاملات الأطراف ذات العلاقة تحكمها قيود اللوائح الصادرة من هيئة السوق المالية. كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة معتمدة من مجلس إدارة الصندوق.

- فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي قام بها الصندوق خلال السنة والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد الختامي مدين \ (دائن)	قيمة المعاملات خلال السنة المنتهية في	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
(١٣٢,٥٦١)	١,٢٨٣,١٧٢	رسوم إدارة	شركة دراية المالية
(٦٣,٥١٦)	٦٤,٨٧٥	رسوم الحفظ	شركة البلاد المالية
(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	بدلات حضور ومكافآت	اعضاء مجلس الادارة
(١٠٨,٣٦١)			

١١ الأدوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	٢,٤٩٩,١١٥	الموجودات كما في قائمة المركز المالي النقدية وشبه النقدية
٨١٤,٣٥٨,٢٢٤	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٨١٤,٣٥٨,٢٢٤	٢,٤٩٩,١١٥	الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
-	٨,١٩٤,١٥١	الموجودات كما في قائمة المركز المالي النقدية وشبه النقدية
-	١١,٠٩٣	توزيعات أرباح مدينة
٩٥,٢٥٧,٨٥٩	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٩٥,٢٥٧,٨٥٩	٨,٢٠٥,٢٤٤	الإجمالي

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٢ الزكاة

وفقاً لقواعد الزكاة الخاصة بصناديق الاستثمار، لا تخضع الصناديق الاستثمارية لجباية الزكاة وفق قواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية، شريطة ألا تقوم بأعمال اقتصادية أو نشاطات استثمارية لم تنص عليها الشروط والأحكام الخاصة بتلك الصناديق الاستثمارية. يتعين على مدير الصندوق تقديم إقرار معلومات للهيئة خلال مدة لا تتجاوز ١٢٠ يوماً من نهاية السنة المالية. قام مدير الصندوق بتسجيل الصندوق وسيقوم بتقديم إقرار معلومات الزكاة السنوي إلى الهيئة.

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة دراية المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

١٣) الأدوات المالية وسياسات إدارة المخاطر

تعرض أنشطة الصندوق إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر في الصندوق على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للصندوق.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في هذه القوائم المالية بشكل أساسي النقد وشبه النقدية و استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمصرفيات المستحقة و رسوم إدارة مستحقة. يتم الإفصاح عن طرق التعرف المعينة المعتمدة في بيانات السياسة الفردية المرتبطة بكل عنصر. يتم التعويض عن الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبالغ المدرجة في البيانات المالية، عندما يكون لدى الصندوق حق قانوني قابل للتنفيذ في صرف المبالغ المعترف بها وينوي إما التسوية على أساس صافي، أو لتحقيق الأصل والمسؤولية في نفس الوقت.

مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتتبع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية.

وفيما يلي التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) نتيجة التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
التأثير على القيمة العادلة	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على القيمة العادلة	التغير المحتمل المعقول %

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٨,١٤٣,٥٨٢ %١ -/+ ٩٥٢,٥٧٨ %١ -/+

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. وتتمثل سياسة الصندوق في إبرام عقود الأدوات المالية مع الأطراف ذات السمعة الجيدة. ويسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به وذلك من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف معيّنة وكذلك التقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما في حكمه، والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة الأخرى. ويتم إيداع الأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة؛ وبالتالي تكون مخاطر الائتمان ضئيلة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى، فتكون مخاطر الائتمان لها منخفضة أيضًا.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,١٩٤,١٥١	٢,٤٩٩,١١٥
١١,٠٩٣	-

أرصدة نقدية

توزيعات أرباح مدينة

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

لا يمتلك الصندوق آلية تصنيف داخلية رسمية. وتدار مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. بموجب النهج العام للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى ثلاث مراحل. وتشير كل مرحلة إلى جودة الائتمان لأصل مالي معين.

وقد أجرى مدير الصندوق تقييمًا بالخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ولم يتم الاعتراف بمخصص انخفاض في قيمة هذه الموجودات المالية في هذه القوائم المالية لأن المبلغ لم يكن جوهريًا.

إن أقصى تعرض غير مخصص للصندوق لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي وخسارة الائتمان المتوقعة المعنية هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض	الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض
-	٨,١٩٤,١٥١	-	٢,٤٩٩,١١٥
-	١١,٠٩٣	-	-

النقدية وشبه النقدية

توزيعات أرباح مدينة

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة دراية المالية

ايضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

١٣) الأدوات المالية وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق من توفير موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو ألا يتمكن من القيام بذلك إلا بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على اكتتاب واسترداد الوحدات في يومي الاثنين والخميس من كل اسبوع ، وبالتالي، فهي معرضة لمخاطر السيولة المتمثلة في تلبية عمليات استرداد حاملي الوحدات في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية للصندوق بشكل أساسي من اتعاب الصندوق ومصروفات اخرى والمتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر الأموال الكافية اللازمة للوفاء بأي التزامات عند ظهورها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق. تبلغ آجال الاستحقاق التعاقدية والمتوقع لجميع المطلوبات المستحقة في تاريخ التقرير المالي ١٢ شهرًا (٢٠٢١م: تُستحق خلال ١٢ شهرًا).

المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات و مخاطر السوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

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 للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصًا انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ 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؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

يعرض الجدول أدناه الأدوات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٨١٤,٣٥٨,٢٢٤	-	-	٨١٤,٣٥٨,٢٢٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨١٤,٣٥٨,٢٢٤	-	-	٨١٤,٣٥٨,٢٢٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٩٥,٢٥٧,٨٥٩	-	-	٩٥,٢٥٧,٨٥٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٥,٢٥٧,٨٥٩	-	-	٩٥,٢٥٧,٨٥٩	الإجمالي

١٤) آخر يوم تقييم

كان يوم التقييم الأخير للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١١ مارس ٢٠٢٤ م.