



صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل

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 الخليجي لأسهم النمو والدخل

(2) أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته

يهدف الصندوق إلى تنمية 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 ووحدات الصناديق العقارية المتداولة ووحدات صناديق مؤشرات أسهم وصكوك 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. يجب أن تكون كافة استثمارات الصندوق متوافقة مع المعايير الشرعية المعتمدة من اللجنة الشرعية الخاصة بالصندوق.

(3) سياسة توزيع الدخل والأرباح

يقوم الصندوق بتوزيع أرباح على مالكي وحدات الصندوق والتي هي عبارة عن الأرباح النقدية الموزعة من الاستثمار في الأوراق المالية أو أي أرباح رأسمالية محققة. يتم توزيع الأرباح النقدية على مالكي الوحدات مرتان في السنة (بمعدل كل 6 أشهر ميلادية) خلال عشرة أيام عمل بالمملكة من نهاية شهر أبريل ونهاية شهر أكتوبر. توزيع الأرباح الرأسمالية (إن وجدت) ليس إلزامياً وإنما تخضع لتقدير مدير الصندوق. يقوم مدير الصندوق بإيداع التوزيعات في الحسابات الاستثمارية الخاصة بمالكي الوحدات المسجلة لدى مدير الصندوق.

(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	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة	نسبة المصروفات
2021	28,800,664	10.8722	11.2073	9.9649	2,649,012	0.149	%0.90
2022	40,711,813	10.7684	13.2110	10.4015	3,780,684	0.378	%2.62
2023	74,754,290	14.6375	14.6375	10.8641	5,107,006	0.670	%2.12

(2) سجل الأداء

(أ) العائد الإجمالي للصندوق

الفترة الزمنية	عائد الصندوق
منذ سنة	% 35.93
منذ ثلاث سنوات	-
منذ خمس سنوات	-
منذ التأسيس	%46.37

(ب) العائد الإجمالي السنوي منذ التأسيس

السنة	عائد الصندوق
2021	%8.72
2022	%0.96-
2023	% 35.93

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

صافي أصول الصندوق	74,754,290.00
عدد الوحدات الصادرة	5,107,005.10
سعر الوحدة	14.6375
أتعاب الإدارة	990,984.34
ضريبة القيمة المضافة من أتعاب الإدارة	148,647.65
أتعاب المحاسب القانوني	26,000.00
مصاريف إدارية أخرى	51,538.70
مصاريف أمين الحفظ	22,344.74
مصاريف أمين الحفظ المستقل	3,894.06
مصاريف بنكية	928.77
رسم السوق المالية السعودي (تداول)	5,000.00

23,250.00	رسوم أعضاء اللجنة الشرعية
26,250.00	مصاريف المؤشر الإستشاري
16,010.85	ضريبة القيمة المضافة من المصاريف الأخرى
40,000.00	رسوم أعضاء مجلس إدارة الصندوق
7,500.00	رسوم هيئة السوق المالية السنوية
10,249.93	مبالغ التطهير
209,121.09	مصاريف التعامل
2.12 %	نسبة إجمالي المصاريف لصافي الأصول
0.38 %	نسبة مصاريف التعامل لمتوسط صافي أصول الصندوق
2.87 %	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 2023 م مرتين وناقش المواضيع التالية:

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

مدير الصندوق

(1) اسم وعنوان مدير الصندوق

شركة دراية المالية

الرياض ، طريق التخصصي ، برستيچ سنتر ، الدور الثالث

ص.ب 286546 الرياض 11323 ، المملكة العربية السعودية

هاتف: +966112998000

(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 الميكا 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 الجيوسياسيه.

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 مجموعه من المشاريع الجديده منها مشروع التوسيع في مطار ابها العالمي، مشروع السوده، بالاضافه الى نية طرح رؤيه 2040. المملكة العربية السعوديه 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 إيرادات بقيميه 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 الانخفاض 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 أنشطه 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	13,584,220.07
أسهم قطاع الرعاية الصحية	5,015,327.20
أسهم الخدمات التجارية والمهنية	7,028,562.60
أسهم قطاع تقنيه المعلومات	2,026,128.00
أسهم قطاع الطاقة	4,629,096.00
أسهم الخدمات الإستهلاكية	17,668,442.73
أسهم قطاع الصناعة	1,452,632.50
أسهم في الاسواق الاماراتية	8,922,049.40
أسهم في السوق الكويتي	1,210,302.31
أسهم في السوق القطري	5,234,794.79
أسهم قطاع المواصلات	2,133,804.80
الصكوك	5,239,547.00

(3) تقرير أداء الصندوق خلال الفترة

أداء الصندوق منذ التأسيس	أداء المؤشر منذ التأسيس
46.37%	-6.75%
أداء الصندوق خلال العام	أداء المؤشر خلال العام
35.93%	7.75%

(4) تغييرات حدثت في شروط وأحكام الصندوق

- تغييرات على جدول نسبة تكاليف الصندوق إلى القيمة الأجمالية لأصول الصندوق وعلى المثال الافتراضي لحساب المصاريف.
- تعليمات 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-العلياء، 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 وتقييم صافي قيمة الأصول وإصدار صافي قيمة الأصول لوحدة الصندوق.

(3) بيان أمين الحفظ

حيث أن شركة البلاد المالية هي أمين الحفظ لصندوق دراية المرين للأسهم السعودية فإنها ترى أن إصدار ونقل و استرداد الوحدات تم بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وكذلك تم تقييم 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(التحليه)، حي السلمانية.
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 31-12-2023م.



القوائم المالية

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

صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري مفتوح
مدار من قبل شركة دراية المالية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري مفتوح
مدار من قبل شركة دراية المالية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

(١/٢)

إلى السادة / مالكي وحدات صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل
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 الخليجي لأسهم النمو والدخل ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائه المالي وتدفقاته 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 ٢٠٢٣م،
- 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 التأكيد، 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 الخليجي لأسهم النمو والدخل
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 ظروفناً مستقبلياً 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، ونبليهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبليهم 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 الخليجي لأسهم النمو والدخل

صندوق استثماري مفتوح

مدار 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
			النقدية وشبه النقدية
٣,٣٦١,٦٨١	٨٦٥,٤٧٤	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,٥٦٣,٤٠٥	٦٨,٩٠٥,٣٦٠	٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
١,٠١٠,١١١	٥,٢٣٩,٥٤٧	٨	أرصدة مدينة اخرى
٥,٥٣٨	-		إجمالي الموجودات
٤٠,٩٤٠,٧٣٥	٧٥,٠١٠,٣٨١		
			المطلوبات
			أتعاب ادارة مستحقة
٧١,٢٠٩	١٢٦,٥٤١	١١	مصرفات مستحقة
١٥٧,٧١٣	١٢٩,٥٥٠		إجمالي المطلوبات
٢٢٨,٩٢٢	٢٥٦,٠٩١		
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٤٠,٧١١,٨١٣	٧٤,٧٥٤,٢٩٠		الوحدات مصدره (بالعدد)
٣,٧٨٠,٦٨٤	٥,١٠٧,٠٠٦	٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة
١٠,٧٧	١٤,٦٤		

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح
٢٨,٨٠٠,٦٦٥	٤٠,٧١١,٨١٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
		التغييرات من معاملات الوحدة:
٢٧,٧٩٣,٠٥٢	٣٧,٨٨٤,٥١٦	اصدار الوحدات
(١٤,٢٣٣,٨٨١)	(١٩,٦٤٨,٣٤٤)	استرداد الوحدات
١٣,٥٥٩,١٧١	١٨,٢٣٦,١٧٢	صافي التغير من معاملات الوحدة
(١,٤١٠,١٣٢)	(٢,٩٢١,١٤٩)	١٥ توزيعات أرباح
(٢٣٧,٨٩١)	١٨,٧٢٧,٤٥٤	اجمالي الدخل الشامل/ (الخسارة الشاملة) للسنة
٤٠,٧١١,٨١٣	٧٤,٧٥٤,٢٩٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

صندوق دراية الخليجى لأسهم النمو والدخل

صندوق استثمارى مفتوح

مدار من قبل شركة دراية المالية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال سعودى)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل / (الخسارة) للسنة
(٢٣٧,٨٩١)	١٨,٧٢٧,٤٥٤	التعديلات على:
(١,٧٣٩,٨١٣)	(٨,٤٣٥,٦٧٠)	الربح المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢,٣٦٩,١٠٨	(١٠,١٥٢,١١٥)	الربح / (الخسارة) غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٢,٦٣٢,٥٦٩)	(١٣,٧٥٤,١٧٠)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٤,٢٢٩,٤٣٦)	الاستثمارات مدرجة بالتكلفة المضافة
٣١٠,٦٦٢	٥,٥٣٨	أرصدة مدينة أخرى
١٩,٨٦٧	٥٥,٣٣٢	أتعاب إدارة مستحقة
٢٤,٤٣٤	(٢٨,١٦٣)	المصروفات المستحقة
(١١,٨٨٦,٢٠٢)	(١٧,٨١١,٢٣٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٧,٧٩٣,٠٥٢	٣٧,٨٨٤,٥١٦	المتحصلات من اصدار الوحدات
(١٤,٢٣٣,٨٨١)	(١٩,٦٤٨,٣٤٤)	الاستردادات من الوحدات
(١,٤١٠,١٣٢)	(٢,٩٢١,١٤٩)	توزيعات أرباح لحاملي الوحدات
١٢,١٤٩,٠٣٩	١٥,٣١٥,٠٢٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٦٢,٨٣٧	(٢,٤٩٦,٢٠٧)	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣,٠٩٨,٨٤٤	٣,٣٦١,٦٨١	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٣,٣٦١,٦٨١	٨٦٥,٤٧٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) الصندوق وانشطته

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 الاولوية ووحدات 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/١٥٧٤/٥/٣/٢١) بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢١ م).

(٢) اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("لائحة") 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 ٢٠٢٢ م) 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 ٢٠٢٣ م، 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 الإعداد

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 والعملة الوظيفية وعملة 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. لا يملك الصندوق دورة تشغيلية محددة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة في قائمة المركز المالي، حيث يقوم الصندوق بعرض الموجودات والمطلوبات بترتيبها حسب السيولة.

٣-٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ 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 الاستثمارية

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 الإستمرارية.

٣-٣ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب- الافتراضات والتفديرات 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.
- 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 زائداً أو ناقصاً، 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 التعاقدية؛ 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 التعاقدية 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 المالى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

يصنّف الصندوق موجوداته المالية إما ماسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو ماسة 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 تصنيها في فترات لاحقة إلى قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند البيع. ولا يتم الإفصاح عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في 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 الإعتراف

يتم إلغاء الإعتراف بالأصل المالى (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالى 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. يلغى الصندوق الاعتراف بالالتزام المالى عندما يتم الإغفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

ويقىس الصندوق مخصصات 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 المالى؛ و
- الموجودات المالية الأخرى التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد التي تحدثت 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 المحاسبى

يتم الاعتراف أو الغاء 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 المالى فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانونى ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وإذا كان ينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الأصل وسداد الالتزام فى آن واحد.

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

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 فى حالة تصفية الصندوق.
- تقع الوحدات القابلة للاسترداد فى فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- جميع الوحدات القابلة للاسترداد فى فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى والتي لها ميزات متطابقة.
- لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزام تعاقدى بتسليم النقد أو أي أصل مالى آخر بخلاف حقوق المالك فى حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية).
- يستند إجمالى التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغير فى صافي الموجودات المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغير فى 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 مالى آخر يحتوي على:

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

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

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

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

المصرفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

معاملات الاستثمار

يتم الاعتراف بالمعاملات الإستثمارية على أساس تاريخ المتاجرة.

الرسوم الإدارية والنفقات الأخرى

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

الزكاة

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

صافي الموجودات

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

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح لحاملي وحدات الصندوق كالترام فى القوائم المالية الخاصة بالصندوق وذلك فى الفترة التي يتم فيها الإقرار بالحقوق فى 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 الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. ولا يتم الإقرار 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 المحفوظ 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

سارية للفترات**السنتوية ابتداءً من****أو بعد تاريخ****الوصف****التعديلات على المعايير****ملخص للتعديلات**

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنتوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
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 ٢٠٠٥ م. 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.	١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية. هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
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.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديل تعريف المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
	١ يناير ٢٠٢٣ م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
		بيع أو المساهمة في لا ينطبق للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار الأصول بين المستثمر المحاسبة الدولي رقم ٢٨ والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي رقم ١٠ ومعيار الأصول بين المستثمر المحاسبة الدولي رقم ٢٨ والشريك أو المشروع 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 الخليج لأسهم النمو والدخل

صندوق استثماري مفتوح
مدار من قبل شركة دراية المالية

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

(٦) النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	نقد لدى البنوك
٣,٣٦١,٦٨١	٨٦٥,٤٧٤	١-٦	
٣,٣٦١,٦٨١	٨٦٥,٤٧٤		

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٢,٩٣١,٥٥٠	٣,٥٩٠,٦٣٥	-	-	إدارة وتطوير العقارات
١,٨١٣,١٢٩	١,٦٩٣,٨٢٥	٨,٩٢٢,٠٤٩	٨,٥٥٢,١٠٤	أسهم في السوق الإماراتي
٨٠٣,٠١٥	٧٩١,٧٩٣	١,٢١٠,٣٠٢	٨٩٤,٤٠٨	أسهم في السوق الكويتي
١,٦٢١,٠٠٣	٢,٢١٢,١٢٥	٥,٢٣٤,٧٩٥	٥,٧٨٠,٣٥٠	أسهم في السوق القطري
١,١٩٩,٣٢٤	١,٣٠٤,٧٧٢	١,٤٥٢,٦٣٣	١,١٣٦,٦٠٩	الصناعات
٢,٢١٥,٧٦٨	٨٨٠,٤٣٥	٢,٠٢٦,١٢٨	١,٧٤٧,٦١٢	التطبيقات وخدمات التقنية
٣,٩٨٠,٢٠٥	٤,١٢٥,٠٧٨	١٧,٦٦٨,٤٤٣	١٤,٣١٧,٥٣٧	الخدمات الاستهلاكية
٢,٦٥٨,٦٨٢	٢,٩٨٩,٠٠٢	٧,٠٢٨,٥٦٣	٥,٧٦٧,٤٤٩	الخدمات التجارية والمهنية
١,٨٣٥,٠١٠	١,٧١٧,٩٣٨	٥,٠١٥,٣٢٧	٣,٨٦٦,١٦٢	الرعاية الصحية
١,١٣٤,٧٣٠	١,٢١٠,١٣٢	-	-	السلع الرأسمالية
٦٤٢,٠٧٢	٥٨٣,٣٨٨	٤,٦٢٩,٠٩٥	٢,٧٠٢,٧٣١	الطاقة
١,٥٢٤,٠٦٩	١,٤٤١,٧١٩	-	-	المرافق العامة
٨,٦٧٧,٠٩٨	٩,٧٧٧,٥١٧	١٣,٥٨٤,٢٢٠	١٣,٧٧١,١١٩	المواد الأساسية
٨٣٢,٧٤٧	٨٦٨,٨٦٦	٢,١٣٣,٨٠٥	١,٨٦٨,٠٦٤	النقل
١,٤٨١,٩٤٣	١,٣٠٢,١٦٦	-	-	تجزئة الأغذية
٣,٢١٣,٠٦٠	٤,٣٩٥,١٣٧	-	-	تجزئة السلع الكمالية
٣٦,٥٦٣,٤٠٥	٣٨,٨٨٤,٥٢٨	٦٨,٩٠٥,٣٦٠	٦٠,٤٠٤,١٤٥	

(٨) الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠١٠,١١١	١,٠١٠,٠٠٠	صكوك بنك الإنماء
-	٢,١٢٩,٣٥٦	صكوك صندوق الاستثمارات العامة
-	٢,١٠٠,١٩١	صكوك الشركة السعودية للكهرباء
١,٠١٠,١١١	٥,٢٣٩,٥٤٧	

يبلغ معدل العائد على صكوك صندوق بنك الإنماء ٤% سنوياً، وتجدد هذه الصكوك سنوياً.
يبلغ معدل العائد على صكوك صندوق الاستثمارات العامة ٦,٢٥٠% سنوياً، وتستحق هذه الصكوك بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٣ م.
يبلغ معدل العائد على صكوك الشركة السعودية للكهرباء ٥,٦٨٤% سنوياً، وتستحق هذه الصكوك بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٥٣ م.

(٩) معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٦٤٩,٠١٢	٣,٧٨٠,٦٨٤	عدد الوحدات في بداية السنة
٢,٣٣٩,٧٩١	٢,٨٠٠,٣٥٢	الوحدات المصدرة
(١,٢٠٨,١١٩)	(١,٤٧٤,٠٣٠)	الوحدات المستردة
١,١٣١,٦٧٢	١,٣٢٦,٣٢٢	صافي التغير في الوحدات
٣,٧٨٠,٦٨٤	٥,١٠٧,٠٠٦	عدد الوحدات في نهاية السنة

صندوق دراية الخليج لأسهم النمو والدخل

صندوق استثماري مفتوح
مدار من قبل شركة دراية المالية

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

١٠ رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى ورسوم التعامل

- رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى

يتقاضى مدير الصندوق للصندوق رسوماً إدارية بنسبة: ٨,١% من صافي قيمة أصول الصندوق ويتم احتساب اتعاب الإدارة يومياً ويتم اقتطاعها في نهاية كل شهر ميلادي, يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وغيرها من المصروفات المماثلة, ولا يتوقع ان تتجاوز هذه الاتعاب نسبة ٠,٢٥% سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

١١ الإرصدة والمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق شركة دراية المالية (مدير الصندوق)، و شركة الإنماء 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٧١,٢٠٩	٨٦٦,٩٠٢	١,١٣٩,٦٣٢	رسوم إدارة	شركة دراية المالية
٢١,٩٦٢	٣٩,٩٢٤	٢٢,٣٤٥	رسوم الحفظ	شركة البلاد المالية
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مكافآت	مجلس ادارة الصندوق

١٢ الأدوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		الموجودات كما في قائمة المركز المالي	ارصدة نقدية
-	٨٦٥,٤٧٤	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	٥,٢٣٩,٥٤٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	الإجمالي
٦٨,٩٠٥,٣٦٠	-		
٦٨,٩٠٥,٣٦٠	٦,١٠٥,٠٢١		

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		الموجودات كما في قائمة المركز المالي	ارصدة نقدية
-	٣,٣٦١,٦٨١	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	١,٠١٠,١١١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	ارصدة مدينة أخرى
٣٦,٥٦٣,٤٠٥	-		الإجمالي
-	٥,٥٣٨		
٣٦,٥٦٣,٤٠٥	٤,٣٧٧,٣٣٠		

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

١٣ 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.

١٤) الأدوات المالية وسياسات إدارة المخاطر

تتعرض 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 بأسواق 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 و أرصدة مدينة أخرى والمصروفات 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 صافٍ، 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.

وتتشا مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتوزيع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركة 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 التغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		الإستثمارات في حقوق الملكية
التأثير على القيمة العادلة	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على القيمة العادلة	التغير المحتمل المعقول %	
٣٦٥,٦٣٤	+/- ١%	٦٨٩,٠٥٤	+/- 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 معيَّنة 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	
٣,٣٦١,٦٨١	٨٦٥,٤٧٤	أرصدة نقدية
١,٠١٠,١١١	٥,٢٣٩,٥٤٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٥,٥٣٨	-	أرصدة مدينة أخرى

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 للشركة 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	
-	٣,٣٦١,٦٨١	-	٨٦٥,٤٧٤	النقدية وشبه النقدية
-	١,٠١٠,١١١	-	٥,٢٣٩,٥٤٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
-	٥,٥٣٨	-	-	أرصدة مدينة أخرى

(١٤) 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.

تتص 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 أخرى 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 (٢٠٢٢م: 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

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
٦٨,٩٠٥,٣٦٠	-	-	٦٨,٩٠٥,٣٦٠
٦٨,٩٠٥,٣٦٠	-	-	٦٨,٩٠٥,٣٦٠

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
٣٦,٥٦٣,٤٠٥	-	-	٣٦,٥٦٣,٤٠٥
٣٦,٥٦٣,٤٠٥	-	-	٣٦,٥٦٣,٤٠٥

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الإجمالي

(١٥) توزيعات الأرباح

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٣ م، وافق مدير الصندوق على توزيع أرباح على مالكي وحدات الصندوق عن الفترة من ١ نوفمبر ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٢ م بمبلغ ٠,٤٠ ريال سعودي لكل وحدة بمبلغ إجمالي ١,٥٢٥,٨٤١ ريال سعودي لحاملي وحداته.

بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م، وافق مدير الصندوق على توزيع أرباح على مالكي وحدات الصندوق عن الفترة من ١ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٠,٢٧ ريال سعودي لكل وحدة بمبلغ إجمالي ١,٣٩٥,٣٠٨ ريال سعودي لحاملي وحداته.

بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٢ م، وافق مدير الصندوق على توزيع أرباح على مالكي وحدات الصندوق عن الفترة من ١ نوفمبر ٢٠٢١ م حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٢ م بمبلغ ٠,١٧٨٣ ريال سعودي لكل وحدة بمبلغ إجمالي ٦٥١,١٣٨ ريال سعودي لحاملي وحداته.

بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٢ م، وافق مدير الصندوق على توزيع أرباح على مالكي وحدات الصندوق عن الفترة من ١ مايو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٠,٢٠ ريال سعودي لكل وحدة بمبلغ إجمالي ٧٥٨,٩٩٥ ريال سعودي لحاملي وحداته.

(١٦) آخر يوم تقييم

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

(١٧) اعتماد القوائم المالية

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