

صندوق دراية للأسهم السعودية
صندوق استثماري عام
(المدار من قبل شركة دراية المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م (تاريخ الإشتراك الأولي) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق دراية للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة دراية المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م (تاريخ الإشتراك الأولي) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

١	تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٢-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



(١ - ١)

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات
صندوق دراية للأسهم السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق دراية للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة دراية المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، و التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣م (تاريخ الإشتراك الأولي) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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



عن بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد عبدالمجيد المهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ٧ صفر ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٤م

صندوق دراية للأسهم السعودية
صندوق استثماري عام
مدار من قبل شركة دراية المالية
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٣,٢٣٣,٢٥٠	٤	الموجودات
٤٨٩,٨٦٩,٠٤٥	٥	النقدية وشبه النقدية
٥٧١,١١٥		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠٣,٦٧٣,٤١٠		توزيعات أرباح مدينة
		إجمالي الموجودات
١١٠,٥٢٤		المطلوبات
٦٧٣,٥٧٥	٨	مصروفات مستحقة
٧٨٤,٠٩٩		أتعاب ادارة مستحقة
		إجمالي المطلوبات
٥٠٢,٨٨٩,٣١١		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٣٦,١٥٦,٩٤٣	٦	الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٣,٩١		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية للأسهم السعودية
صندوق استثماري عام
مدار من قبل شركة دراية المالية
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م (تاريخ الإشتراك الأولي) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م
(تاريخ الإشتراك الأولي) حتى
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)

ايضاح

دخل الاستثمارات

الربح المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
دخل توزيعات الأرباح
إجمالي الدخل من العمليات

٢٧,٥٨٠,٥٦٣

٢٤,٣٣٣,١٤٥

٣,٢٠٣,٦٨٠

٥٥,١١٧,٣٨٨

المصروفات

أتعاب الإدارة
مصروفات أخرى
اجمالي المصروفات

(٣,٠٣٧,٦٠٨)

٨

(٢٢١,٥٧٨)

(٣,٢٥٩,١٨٦)

٥١,٨٥٨,٢٠٢

-

٥١,٨٥٨,٢٠٢

صافي الدخل للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة
اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية للأسهم السعودية

صندوق استثماري عام

مدار من قبل شركة دراية المالية

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

للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م (تاريخ الإشتراك الأولي) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م

(تاريخ الإشتراك الأولي) حتى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(غير مراجعة)

-

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة

التغييرات من معاملات الوحدات:

إصدار الوحدات

استرداد الوحدات

صافي التغير من معاملات الوحدات

إجمالي الدخل الشامل للفترة

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

٥٠٠,٣٠٧,١٥٨

(٤٩,٢٧٦,٠٤٩)

٤٥١,٠٣١,١٠٩

٥١,٨٥٨,٢٠٢

٥٠٢,٨٨٩,٣١١

صندوق دراية للأسهم السعودية
صندوق استثماري عام
مدار من قبل شركة دراية المالية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م (تاريخ الإشتراك الأولي) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م
(تاريخ الإشتراك الأولي) حتى
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)

٥١,٨٥٨,٢٠٢
(٢٧,٥٨٠,٥٦٣)
(٢٤,٣٣٣,١٤٥)
(٤٣٧,٩٥٥,٣٣٧)
(٥٧١,١١٥)
٦٧٣,٥٧٥
١١٠,٥٢٤
(٤٣٧,٧٩٧,٨٥٩)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي الدخل للفترة

التعديلات على:

الربح المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

توزيعات ارباح مدينة

أتعاب إدارة مستحقة

مصروفات مستحقة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

المتحصلات من اصدار الوحدات

الاستردادات من الوحدات

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

٥٠٠,٣٠٧,١٥٨
(٤٩,٢٧٦,٠٤٩)
٤٥١,٠٣١,١٠٩

١٣,٢٣٣,٢٥٠

-

١٣,٢٣٣,٢٥٠

صافي التغير في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

(١) الصندوق وانشطته

صندوق دراية للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق أسهم عام برأس مال مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية. شركة دراية المالية ("مدير الصندوق")، شركة مساهمة مقفلة سعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٦٩٧٧ و تاريخ ١٤٣٠/٠٥/٠٤ هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٤/٢٩ م ومرخصة كـ "شخص مرخص" بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٢٧-٠٨١٠٩-٠ لمزاولة نشاط التعامل بصفة أصيل ووكيل والإدارة والحفظ في أعمال الأوراق المالية.

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل أساس ي في الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية الرئيسية، وفي السوق الموازية ("نمو")، وأسهم حقوق الأولوية والطروحات الأولية الصادرة داخل المملكة العربية السعودية. يجب أن تكون كافة استثمارات الصندوق متوافقة مع المعايير الشرعية المعتمدة من اللجنة الشرعية الخاصة بالصندوق. كما سيقوم مدير في الصندوق بالاستثمار في أدوات أسواق النقد وصناديق أسواق النقد والصناديق العقارية المتداولة وفي صناديق المؤشرات المتداولة وصناديق الاستثمار المغلقة المتداولة. لن يوزع الصندوق أرباح على مالكي الوحدات فيه، بل سيعاد استثمار جميع الأرباح بواسطة الصندوق.

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بموجب الموافقة الصادرة عن مجلس الهيئة برقم (ص/٣/٥/٧٧١٥/٢٣) بتاريخ ١٧ ربيع أول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٣م).

تبدأ السنة المالية الأولى للصندوق من تاريخ الإشتراك الأولي في ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ولذلك لم يتم عرض أرقام المقارنة.

(٢) اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

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 في الصناديق العقارية على الصندوق في 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**٣-١ بيان الالتزام**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إن نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٣-٢ أساس القياس والعملية الوظيفية وعملة العرض

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

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

٣) أسس الإعداد (تتمة)**٣-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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**٣-٣-١ الاستثمارية**

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

٣-٣-٤ 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 طرفاً 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 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- السياسات المحاسبية الجوهرية (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 مقيسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يصنّف الصندوق موجوداته المالية إما مقيسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقيسة 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 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 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 تمريري) 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. يبلغ الصندوق الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يعترف الصندوق بمخصصات الخسائر للخسائر 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 او الغاء تحديد مشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء او بيع الموجودات). المشتريات والمبيعات بالطريقة المعتادة هي شراء او بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات في الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم او اتفاقيات السوق.

٣-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (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 ينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الأصل وسداد الالتزام في آن واحد.

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

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.

المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا 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 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.

٣-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإعتراف 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 الإعتراف 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).

٤) النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح	نقد في حساب استثماري
١٣,٢٣٣,٢٥٠	١-٤	
١٣,٢٣٣,٢٥٠		

١-٤ الأرصدة النقدية يتم الاحتفاظ بها في حساب استثماري لدى أمين الحفظ.

٥) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	
	٢,٤٠٧,٠١٠	٣,٠٧٢,٧٨٣	التجزئة
	٤٠,٤٥٦,١٢٧	٤٠,١٩١,٣١٢	الطاقة
	١٠٠,٠٩٧,١٥٣	٩٦,٨١٠,٧٩٨	المواد الأساسية
	٦٨,٠٦١,٠١٧	٦٤,٨٢٩,٨٣٣	الخدمات الاستهلاكية
	٣,٩٨٦,٤٢٧	٤,١٨١,١٨٠	الصناعات
	٢٥,٥٧٥,٦٠٩	٣٣,٥٦٩,٢٢٢	تكنولوجيا المعلومات
	٣٣,٢٠١,٩٥٢	٣٣,٧٥٧,٨٨٢	خدمات الرعاية الصحية
	٢٩,٤٨٧,٣٩٩	٣١,٨٧٨,٤١٧	التطوير العقاري
	١٦,١٣١,١٠٣	٢١,٣٠٣,٣٩٨	الخدمات
	١٦,١٣٠,٨٥٩	١٥,١١٨,٨٢٢	الخدمات التجارية
	١١٤,٤٨٣,٩٢٥	١٢٩,١٤٠,٢٦٨	المالية
	١٦,١٣٠,٧٥٥	١٦,٠١٥,١٣٠	خدمات الاتصالات
	٤٦٦,١٤٩,٣٣٦	٤٨٩,٨٦٩,٠٤٥	

صندوق دراية للأسهم السعودية

صندوق استثماري عام

مدار من قبل شركة دراية المالية

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣م (تاريخ الإشتراك الأولي) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(٦) معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	الوحدات في بداية الفترة
-	الوحدات المصدرة
٣٩,٩٦٩,٠٦٠	الوحدات المستردة
(٣,٨١٢,١١٧)	صافي التغير في الوحدات
٣٦,١٥٦,٩٤٣	الوحدات في نهاية الفترة
٣٦,١٥٦,٩٤٣	

(٧) أتعاب الإدارة ورسوم التعامل والمصروفات الأخرى

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 ميلادي.

يتم احتساب رسوم أمين الحفظ للأسواق المحلية بمعدل سنوي من ٠,٠٢% إلى ٠,٠٣% سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق تحتسب يومياً وتخصم شهرياً. كما يستحق أمين الحفظ رسوم تعاملات بقيمة (٢٠) ريال للعملية الواحدة للسوق السعودي.

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وغيرها من المصروفات الأخرى المماثلة. ولا يتوقع ان تتجاوز هذه الاتعاب نسبة ٠,٢٥% سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق أو مبلغ ١٥٠ ألف ريال سعودي أيهما أقل.

(٨) المعاملات و الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق شركة دراية المالية (مدير الصندوق)، و شركة البلاد المالية (أمين الحفظ) يتعامل الصندوق في سياق أنشطته العادية مع الأطراف ذات العلاقة. تخضع معاملات الأطراف ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة من هيئة السوق المالية. كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة يتم اعتمادها من مجلس إدارة الصندوق.

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

الرصيد الختامي (دانن) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	قيمة المعاملات خلال الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
(٦٧٣,٥٧٥)	٣,٠٣٧,٦٠٨	أتعاب إدارة	شركة دراية المالية
(٤٩,٦٧٧)	٤٩,٦٧٧	رسوم الحفظ	شركة البلاد المالية
(١٩,٨٩١)	٣٩,٨٩١	مكافآت	مجلس ادارة الصندوق

(٩) 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 ناقصاً 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٤٨٩,٨٦٩,٠٤٥	-	-	٤٨٩,٨٦٩,٠٤٥

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق دراية للأسهم السعودية

صندوق استثماري عام

مدار من قبل شركة دراية المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة من ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣م (تاريخ الإشتراك الأولي) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

١٠) الأحداث بعد فترة التقرير المالي

في رأي الإدارة ، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة ، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

١١) آخر يوم تقييم

كان يوم التقييم الأخير للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

١٢) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٧ صفر ١٤٤٦ هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٤م.