



صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(مُدار من قبل شركة دراية المالية)

التقرير السنوي

2022



قائمة المحتويات

3	معلومات صندوق الاستثمار
3	أداء الصندوق
5	مدير الصندوق
7	أمين الحفظ
8	المحاسب القانوني
8	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")، وفي السوق الموازي ("نمو")، وأسهم حقوق الأولوية والطروحات الأولية الصادرة داخل المملكة العربية السعودية. كما أن للصندوق الاستثمار في الأسواق المالية في الدول الأخرى ("عالمياً"). كما سيقوم مدير الصندوق بالاستثمار في الصناديق العقارية المتداولة وفي 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

(2) سجل الأداء

(أ) العائد الإجمالي للصندوق

الفترة الزمنية	عائد الصندوق
----------------	--------------

منذ سنة	6.22%
منذ ثلاث سنوات	67.43%
منذ خمس سنوات	131.07%
منذ التأسيس	154.07%

(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%

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

صافي أصول الصندوق	103,137,508.17
عدد الوحدات الصادرة	4,059,420.58
سعر الوحدة	25.4070
أتعاب الإدارة	1,115,802.16
ضريبة القيمة المضافة من أتعاب الإدارة	167,370.32
أتعاب المحاسب القانوني	30,000.00
مصاريف إدارية أخرى	33,912
مصاريف أمين الحفظ	99,040.86
مصاريف أمين الحفظ المستقل	6,964.87
مصاريف بنكية	0
رسم السوق المالية السعودي (تداول)	5,000.00
رسوم أعضاء اللجنة الشرعية	26,250.00
مصاريف المؤشر الإسترشادي	5,625.00
ضريبة القيمة المضافة من المصاريف الأخرى	25,932.12

40,000.00	رسوم أعضاء مجلس إدارة الصندوق
7,500.00	رسوم هيئة السوق المالية السنوية
1.48%	نسبة إجمالي المصاريف لصافي الأصول
0.56%	نسبة مصاريف التعامل لم توسط صافي أصول الصندوق
2.06%	نسبة إجمالي المصاريف لم توسط 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 تغيرات 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 2022م مرتين وناقش المواضيع التالية:

- مناقشة أداء الصندوق مع مدير الصندوق.
- الاجتماع مع مدير المطابقة والالتزام لمراجعة التزام الصندوق بجميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة.
- مناقشة تأخر نشر سعر وحدة الصندوق في تداول بسبب مشكلة فنية حدثت موقع تداول. و قد تم التواصل مع تداول وتسجيل طلب لحل المشكله. تم الاعلان عن سعر الوحدة بعد يوم واحد وتم إبلاغ هيئة السوق المالية بذلك.

مدير الصندوق

(1) اسم وعنوان مدير الصندوق

شركة دراية المالية

الرياض ، شارع العليا العام ، مركز العليا ، الدور الثاني

ص.ب 286546 الرياض 11323 ، المملكة العربية السعودية

هاتف: +966112998000

www.Derayah.com

(2) أنشطة الاستثمار خلال الفترة

واصل اقتصاد المملكة العربية السعودية تعافيه بعد كوفيد-19 في عام 2022 بقيادة قطاع النفط مع إلغاء تخفيضات أوبك + مما أدى إلى زيادة الإنتاج. حافظ القطاع غير النفطي على مسار نموه الإيجابي ، وإن كان بوتيرة أبطأ قليلاً حيث بدأ التأثير الأساسي المنخفض في التلاشي. واصل كل من القطاعين الخاص والحكومي التوسع في عام 2022. لامست أسعار النفط الخام أعلى مستوياتها منذ عام 2008 وسط مخاوف من الطلب والعرض بسبب التوترات الجيوسياسية.

تشير التقديرات الأولية إلى نمو إجمالي الناتج المحلي الحقيقي بنسبة 8.5٪ لعام 2022 (2021: 3.2٪) ، ويرجع ذلك في الغالب إلى انتعاش إنتاج النفط. من المتوقع أن يرتفع إجمالي الناتج المحلي غير النفطي بنسبة 5.9٪ (2021: 6.1٪). يقدر معدل التضخم لعام 2022 بنحو 2.6٪ (2021: 3.1٪) ، ويبقى أقل بكثير من نظيره في الاقتصادات العالمية الرئيسية الأخرى.

كان التوسع في الناتج المحلي الإجمالي غير النفطي مدعوماً بزيادة الإنتاج الصناعي والصادرات غير النفطية. علاوة على ذلك ، أدى الإنفاق الاستهلاكي القوي والانهاء الناجح لموسم الحج إلى تعزيز ثقة المستهلك (كما يتضح من زيادة مستويات معاملات نقاط البيع). ومن المتوقع أن يسهل هذا النمو في تجارة الجملة والتجزئة والمطاعم والفنادق وقطاعات النقل وما إلى ذلك.

كما أكملت الحكومة بنجاح موسم حج 2022 حيث زار 900 ألف حاج (780 ألف من الخارج) مدينتي مكة المكرمة والمدينة المنورة. يمثل هذا العام الأول بعد كوفيد-19 مع هذا العدد الكبير من الحجاج الأجانب، ونعتقد أن الأنشطة ستعود بالكامل إلى مستوى ما قبل الوباء بحلول عام 2024. كما تتخذ الحكومة مبادرات لزيادة عدد السياح (المتدينين وغير ذلك) بما يتماشى مع الأهداف التي حددتها رؤية السعودية 2030.

من المتوقع أن توفر أسعار النفط المرتفعة التمويل اللازم لتطوير المشاريع الضخمة والعملاقة. يشير تدفق الأخبار الأخيرة إلى التقدم المحرز في تطوير هذه المشاريع التي تعتبر حاسمة لتوفير مصدر بديل للإيرادات في دورات انخفاض أسعار السلع الأساسية. أعلنت وزارة المالية عن الميزانية العامة للدولة لعام 2023 ، بإيرادات تقدر بـ 1.130 تريليون ريال سعودي. وكان من المتوقع أن تبلغ النفقات 1.114 تريليون ريال سعودي ، مما يدل على وجود فائض متوقع قدره 16 مليار ريال سعودي ، وسجل الاقتصاد السعودي أعلى معدلات النمو بين دول مجموعة العشرين هذا العام.

وفي نهاية العام 2022 أغلق مؤشر تداول العام (تداول) عند مستوى 10,478.46 نقطة مقابل 11,281.71 نقطة للعام السابق ، فاقداً 803.25 نقطة بنسبة 7.12٪. تأثر المؤشر بحالة عدم اليقين بشأن الركود الاقتصادي العالمي وتدايعات ارتفاع أسعار الفائدة. هذا إلى جانب تقلبات أسعار النفط. رفع البنك المركزي السعودي (ساما) أسعار الفائدة سبع مرات بعد قرارات رفع أسعار الفائدة المتتالية لمجلس الاحتياطي الفيدرالي الأمريكي. رفعت مؤسسة النقد العربي السعودي أسعار إعادة الشراء وإعادة الشراء العكسي إلى 500 و450 نقطة أساس على التوالي. وشهدت البورصة السعودية (تداول) الاكتتابات العامة الأولية لـ 17 شركة خلال عام 2022.

وفيما يلي ملخص للقيمة السوقية لمحفظة الاستثمارات حسب القطاع في نهاية عام 2022م:

القطاع	القيمة السوقية
أسهم قطاع البنوك	5,158,562.30
أسهم قطاع المواد الأساسية	27,196,517.10
أسهم المرافق العامة	2,891,676.80
أسهم قطاع التأمين	4,457,782.98
أسهم الخدمات التجارية والمهنية	6,469,425.00

3,100,742.50	أسهم الاتصالات
5,548,246.30	أسهم تجزئة السلع الكمالية
4,559,796.90	أسهم قطاع الطاقة
18,074,577.52	أسهم الخدمات الاستهلاكية
7,409,122.40	أسهم التطبيقات وخدمات التقنية
2,446,681.20	أسهم في قطاع الرعاية الصحية
3,019,767.10	أسهم في قطاع الصناعة
2,923,629.35	أسهم الأغذية
2,001,331.20	أسهم في قطاع العقار والتطوير العقاري

(3) تقرير أداء الصندوق خلال الفترة

أداء المؤشر منذ التأسيس	أداء الصندوق منذ التأسيس
%121.12	%154.07
أداء المؤشر خلال العام	أداء الصندوق خلال العام
%6.99-	%6.22

(4) تغييرات حدثت في شروط وأحكام الصندوق

- تغيير أمين الحفظ من شركة الإنماء للاستثمار الى شركة البلاد المالية وعليه تم تغيير الرسوم.

(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

اللحيد و يحيى محاسبون قانونيون (ACA)

حي التعاون- طريق أبو بكر الصديق

ص . ب 6888 الرياض 12475

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 (11) 269 4419

www.aca.com.sa

(2) بيان المحاسب القانوني

بيان المحاسب القانوني مرفق مع التقرير السنوي للقوائم المالية للصندوق كما في نهاية 2022-12-31م.

القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية لفترة المحاسبة السنوية لصندوق دراية المرن للأسهم السعودية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. مرفق مع هذا التقرير السنوي للقوائم المالية للصندوق كما في نهاية 2022-12-31م.

**صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة دراية المالية)**

القوائم المالية

وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة دراية المالية)

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٢٣-٧

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل **إلى مالكي الوحدات في صندوق دراية المرن للأسهم السعودية** **(مدار من قبل شركة دراية المالية)**

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لصندوق دراية المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة دراية المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

المعلومات الأخرى

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للصندوق لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها، والذي من المتوقع أن يكون متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للصندوق لعام ٢٠٢٢، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقويم مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الصندوق.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى مالكي الوحدات في صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة دراية المالية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

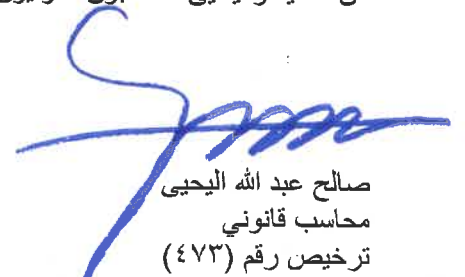
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعماله كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الوحيد واليحيى محاسبون قانونيون




صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٢٨ مارس ٢٠٢٣)

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة دراية المالية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
٤,٧٧٢,٥٣٩	٨,١٩٤,١٥١		نقدية وشبه نقدية
-	١١,٠٩٣		توزيعات أرباح مدينة
٥٣,٢٢٤,٤٩٢	٩٥,٢٥٧,٨٥٩	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٣١,٥٥٠	-	٧	دفعات مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٥٨,٦٢٨,٥٨١</u>	<u>١٠٣,٤٦٣,١٠٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٣,٥٠٥	١٣٢,٥٦١	٦	أتعاب إدارة مستحقة
١٥٦,٥٨٨	١٩٣,٠٣٤		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٢٤٠,٠٩٣</u>	<u>٣٢٥,٥٩٥</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٨,٣٨٨,٤٨٨	١٠٣,١٣٧,٥٠٨		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٥٨,٦٢٨,٥٨١</u>	<u>١٠٣,٤٦٣,١٠٣</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
٢,٤٤١,١١٣	٤,٠٥٩,٤٢١		
<u>٢٣,٩٢</u>	<u>٢٥,٤١</u>		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة (بالريال السعودي)

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة دراية المالية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠,٧٨٠,٣٩٠	٢,٣٢٨,٣٠٩	٥	الدخل
٨٥٩,٨٨٨	١,٥٧٥,٠٨٢		صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			توزيعات أرباح
١١,٦٤٠,٢٧٨	٣,٩٠٣,٣٩١		إجمالي الدخل
(٧٤٤,٠٩٥)	(١,٢٨٣,١٧٢)	٦	المصاريف
(٣٧,٣٤٢)	(٦٤,٨٧٥)		أتعاب إدارة
(٤٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	٦	أتعاب حفظ
(٢٠٧,٨٢٦)	(١٤٤,١٢٧)		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١٥٠,٢٥٤)	-		مصاريف تشغيلية أخرى
			خسائر تحويل عملات أجنبية
(١,١٧٩,٥١٧)	(١,٥٣٢,١٧٤)		إجمالي المصاريف التشغيلية
١٠,٤٦٠,٧٦١	٢,٣٧١,٢١٧		صافي دخل السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٠,٤٦٠,٧٦١	٢,٣٧١,٢١٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة دراية المالية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
٢,٣٧١,٢١٧	١٠,٤٦٠,٧٦١
صافي دخل السنة	
التعديلات لـ:	
٤,٥٩٣,١٩٦	٥٦٠,٢٦٨
(١,٥٧٥,٠٨٢)	(٨٥٩,٨٨٨)
٥,٣٨٩,٣٣١	١٠,١٦١,١٤١
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:	
-	٢٥,١٥٥
-	١٣٤,٢٣٩
(٤٦,٦٢٦,٥٦٣)	(٣٠,١٥٦,٨٠٠)
٦٣١,٥٥٠	(٦٣١,٥٥٠)
٤٩,٠٥٦	٨٣,٥٠٥
٣٦,٤٤٦	٢٢,٣٤٩
(٤٠,٥٢٠,١٨٠)	(٢٠,٣٦١,٩٦١)
التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات	
١,٥٦٣,٩٨٩	٨٥٩,٨٨٨
(٣٨,٩٥٦,١٩١)	(١٩,٥٠٢,٠٧٣)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
٧١,٧١١,٩٩٤	٤١,٧٣٦,٠٥٥
(٢٩,٣٣٤,١٩١)	(١٧,٦٠٤,٤١٧)
٤٢,٣٧٧,٨٠٣	٢٤,١٣١,٦٣٨
٣,٤٢١,٦١٢	٤,٦٢٩,٥٦٥
٤,٧٧٢,٥٣٩	١٤٢,٩٧٤
٨,١٩٤,١٥١	٤,٧٧٢,٥٣٩
صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية	
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة	
النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة	

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة دراية المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد في بداية السنة

٢٣,٧٩٦,٠٨٩	٥٨,٣٨٨,٤٨٨
------------	------------

الدخل الشامل:

صافي دخل السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

١٠,٤٦٠,٧٦١	٢,٣٧١,٢١٧
-	-

إجمالي الدخل الشامل للسنة

١٠,٤٦٠,٧٦١	٢,٣٧١,٢١٧
------------	-----------

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

سداد الوحدات المستردة

٤١,٧٣٦,٠٥٥	٧١,٧١١,٩٩٤
(١٧,٦٠٤,٤١٧)	(٢٩,٣٣٤,١٩١)

صافي الزيادة من معاملات الوحدات

٢٤,١٣١,٦٣٨	٤٢,٣٧٧,٨٠٣
------------	------------

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد في نهاية السنة

٥٨,٣٨٨,٤٨٨	١٠٣,١٣٧,٥٠٨
------------	-------------

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢
وحدات	وحدات

١,٣٠٩,١٠١	٢,٤٤١,١١٣
-----------	-----------

الوحدات في بداية السنة

١,٩٢٩,٣٨٠	٢,٦٩٨,٧٩٦
(٧٩٧,٣٦٨)	(١,٠٨٠,٤٨٨)

وحدات مصدرة خلال السنة

وحدات مستردة خلال السنة

١,١٣٢,٠١٢	١,٦١٨,٣٠٨
-----------	-----------

صافي الزيادة في الوحدات خلال السنة

٢,٤٤١,١١٣	٤,٠٥٩,٤٢١
-----------	-----------

الوحدات في نهاية السنة

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة دراية المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- التأسيس والأنشطة

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح. يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول")، وفي السوق الموازي ("نمو")، وأسهم حقوق الأولوية والطروحات الأولية الصادرة داخل المملكة العربية السعودية. كما يمكن للصندوق الاستثمار في الأسواق المالية في الدول الأخرى (العالمية). ويجب أن تكون كافة استثمارات الصندوق متوافقة مع المعايير الشرعية المعتمدة من اللجنة الشرعية الخاصة بالصندوق. كما سيقوم مدير الصندوق بالاستثمار في الصناديق العقارية المتداولة وفي صناديق المؤشرات المتداولة. ولن يوزع الصندوق أرباح على مالكي الوحدات فيه، بل سيعاد استثمار جميع الأرباح من قبل الصندوق.

يُدار الصندوق من قبل شركة دراية المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة مقفلة مرخصة من هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم ٩٠٨١٠-٢٧. وقد تم تعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") كأمين حفظ للصندوق (٢٠٢١: شركة الإنماء للاستثمار).

إن عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق هو ص. ب. ٢٨٦٥٤٦، الرياض ١١٣٢٣، المملكة العربية السعودية.

بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦.

كان آخر تقويم للسنة هو ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣).

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخصًا بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بصورة متوافقة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يرد خلاف ذلك.

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية".

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قام مدير الصندوق بإعداد القوائم المالية على أساس استمراره في العمل كمنشأة مستمرة.

يقوم الصندوق بعرض قائمة المركز المالي الخاصة به وفقاً لترتيب السيولة بناءً على نية مدير الصندوق وقدرته على استرداد/ تسوية غالبية الموجودات/المطلوبات لبند القوائم المالية المقابلة. تم عرض تحليل بشأن استرداد أو تسوية الموجودات والمطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية (متداولة) وأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية (غير متداولة) في الإيضاح (٩).

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من مدير الصندوق ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. وقد تم الإفصاح عن النواحي التي تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التعقيد أو النواحي التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للقوائم المالية في الإيضاح (٤).

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

٢-٣ المعايير والتعديلات على المعايير الحالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ قامت الصندوق بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ (مالم يرد خلاف ذلك). لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ يمثل العقد المتوقع خسارته عقداً تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للصندوق تجنبها بحكم وجود العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً فإنه يتعين على المنشأة إدراج التكاليف المتعلقة مباشرةً بعقد محدد لتقديم البضاعة أو الخدمات بما في ذلك التكاليف الإضافية (مثل تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرةً على أعمال العقد (مثل استهلاك المعدات المستخدمة لتنفيذ العقد، وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف عليه). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرةً بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للصندوق حيث لم تكن هناك عقود متوقعة خسارتها كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تستبدل التعديلات الإشارة إلى الإصدار السابق للإطار المفاهيمي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالإشارة إلى الإصدار الحالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

تضيف التعديلات استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطالبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "الرسوم"، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. ويتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً بتاريخ الاستحواذ.

تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للإثبات بتاريخ الاستحواذ.

لم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للصندوق حيث لم تكن هناك موجودات محتملة أو مطالبات محتملة تقع ضمن نطاق هذه التعديلات خلال الفترة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ عقود الإيجار تحظر التعديلات على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي متحصلات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) قياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وذلك إذا لم يتم إجراء تعديلات بشأن إجراءات التوحيد وأثار عملية تجميع الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم للصندوق حيث أنه ليس مُطبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ المعايير والتعديلات على المعايير الحالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية – الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشتمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩- الأدوات المالية: الإثبات والقياس.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق حيث لم تكن هناك تعديلات على الأدوات المالية للصندوق خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

يلغي التعديل المطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١.

لم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للصندوق حيث لم يكن لديه موجودات تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١ كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات أو السارية بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. يعززم الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعايير / التعديلات على المعايير / التفسيرات	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) – "عقود التامين"	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
تعريف التقديرات المحاسبية (معيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٣
الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢)	١ يناير ٢٠٢٣
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢))	١ يناير ٢٠٢٣
تمديد الإغفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	١ يناير ٢٠٢٣
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة – تأجيل تاريخ السريان (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٣

يرى مدير الصندوق أنه ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات أثر على الصندوق.

٣-٤ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

(ب) المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات المعنية. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي.

تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد لدى البنك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة، إن وجدت، وتواريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٣-٦ الأدوات المالية

٣-٦-١ الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية. يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الصندوق لإدارتها. ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. يشير نموذج أعمال الصندوق الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة

عند تطبيق هذا التصنيف، يتم اعتبار الموجودات المالية مقتناة لأغراض المتاجرة إذا:

(أ) تم الاستحواذ عليها أو تكبدها بشكل رئيسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب، أو

(ب) كانت عند الإثبات الأولي لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً ويوجد بشأنها دليل على آخر نمط فعلي لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو

(ج) كانت عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو الأداة المالية المخصصة كأداة تغطية فعالة).

يتم تسجيل وقياس الموجودات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن صافي دخل المتاجرة. كما يتم إثبات دخل أو مصروف العمولة وتوزيعات الأرباح ضمن صافي دخل المتاجرة وفقاً لشروط العقد، أو عند الإقرار بأحقية دفعها.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشتمل الموجودات المالية للصندوق على النقدية وشبه النقدية وتوزيعات الأرباح المدينة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية - تتمة

١-٦-٣ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الموجودات المالية في هذه الفئة الموجودات غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتي إما يتم تخصيصها من قبل الإدارة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة أو يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي بموجب المعيار الدولي للتقرير المالية ٩. تقوم الإدارة بتخصيص أداة ما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي وذلك فقط عند استيفاء أحد الشروط التالية. ويحدد هذا التخصيص على أساس كل أداة على حدة:

(أ) لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم، أو

(ب) لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية والبيع معاً، أو

(ج) إذا كان التخصيص يزيل أو يقلل بشكل جوهري عدم اتساق القياس أو الإثبات والذي قد ينشأ خلاف ذلك عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تشتمل هذه الفئة على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة التي لم يتم الصندوق بشكل لا رجعة فيه بتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يتم الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكن قام بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا ولأي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في إثبات الأصل بقدر ارتباط الصندوق المستمر به. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقي عليها الصندوق.

الانخفاض في القيمة

يقوم الصندوق بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق استلامها، مخضومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعويضات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية - تتمة

٦-٣ ١- الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

بالنسبة لتوزيعات الأرباح المستحقة القبض، يستخدم الصندوق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا يقوم الصندوق بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن يقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قام الصندوق بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالصندوق على أتعاب الإدارة المستحقة والذمم الدائنة الأخرى. يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تشتمل هذه الفئة على كافة المطلوبات المالية بخلاف تلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالصندوق. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويُدْرَج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

تنطبق هذه الفئة عموماً على أتعاب الإدارة المستحقة والذمم الدائنة الأخرى.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

(٣) مقاسة الأدوات المالية

تتم مقاسة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. ولا ينطبق ذلك عموماً على اتفاقيات المقاصة الرئيسية مالم يتعثر أحد أطراف الاتفاقية، ويتم عرض الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

٧-٣ قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية مثل أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يستخدم الصندوق طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية. يقوم الصندوق بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

ويتأريخ إعداد كل قوائم مالية، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. ولاغراض هذا التحليل، يقوم الصندوق بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما يقوم الصندوق أيضاً بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها، تمت مناقشتها في إيضاح (٨).

٣-٨ المصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً لقاء الخدمات المستلمة، سواء قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

٣-٩ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

١١-٣ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة.

١٢-٣ أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى

تم تحميل أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى بالنسب/ المبالغ المحددة في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

١٣-٣ الزكاة وضريبة الدخل

إن الصندوق ليس مسؤولاً عن سداد أية زكاة أو ضريبة دخل، حيث يعتبر ذلك من مسؤولية مالكي الوحدات، وعليه لم يجنب لها مخصص في هذه القوائم المالية.

١٤-٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للصندوق، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال السنة. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يقوم الصندوق بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس الإدارة بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقويم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل لمبدأ الاستمرارية، وهما على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات. إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط، إن وجدت، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقويم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشتمل طرق التقويم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً لشروط التعامل العادل، والمعدلة عند الضرورة، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للأدوات الأخرى المماثلة) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤيدة قدر الإمكان).

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (٥).

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة دراية المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل هذا البند استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة وهي مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفيما يلي ملخصاً للتعرض الجغرافي لهذه الاستثمارات في آخر يوم تقويم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
١٠٠	٩٥,٢٥٧,٨٥٩	٩٨,٤٠٧,٨٤٣	المملكة العربية السعودية
١٠٠	٩٥,٢٥٧,٨٥٩	٩٨,٤٠٧,٨٤٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
٧٦	٤٠,٦٨٨,٤٤٥	٤٠,٠٩٥,٣٤٧	المملكة العربية السعودية
١٥	٧,٩١٧,٣٣٨	٧,٠٤٣,٧١٦	مصر
٩	٤,٦١٨,٧٠٩	٤,٦٤٢,٢١٧	قطر
١٠٠	٥٣,٢٢٤,٤٩٢	٥١,٧٨١,٢٨٠	

فيما يلي ملخصاً للتعرض القطاعي للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في آخر يوم تقويم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	
٢٩	٢٧,١٩٦,٥١٧	المواد الأساسية
١٩	١٨,٠٧٤,٥٧٨	الخدمات الاستهلاكية
٨	٧,٤٠٩,١٢٣	البرمجيات والخدمات
٧	٦,٤٦٩,٤٢٥	الخدمات التجارية والمهنية
٦	٥,٥٤٨,٢٤٦	التجزئة
٥	٥,١٥٨,٥٦٢	البنوك
٥	٤,٥٥٩,٧٩٧	الطاقة
٥	٤,٤٥٧,٧٨٣	التأمين
٣	٣,١٠٠,٧٤٣	الاتصالات
٣	٣,٠١٩,٧٦٧	الصناعات
٣	٢,٩٢٣,٦٢٩	النقل
٣	٢,٨٩١,٦٧٧	مناافع عامة
٢	٢,٤٤٦,٦٨١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢	٢,٠٠١,٣٣١	إدارة وتطوير العقارات
١٠٠	٩٥,٢٥٧,٨٥٩	

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة دراية المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	
٢٤	١٢,٧٦٠,١٨٠	المواد الأساسية
١٤	٧,٥٦٨,٣٦٦	البنوك
١٢	٦,٢٢٢,٨٦٥	البرمجيات والخدمات
٨	٤,٣٦٧,٨٣١	التأمين
٧	٣,٥٨٦,٠٦٩	التجزئة
٧	٣,٤٧٣,٣٥٩	منافع عامة
٦	٣,٣٦٨,٠٨٤	الخدمات التجارية والمهنية
٦	٣,٠١٩,٨٨٤	الخدمات الاستهلاكية
٥	٢,٨٣٧,٢٦٩	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣	١,٧٠٦,٠٠٥	الطاقة
٣	١,٧٠٥,٦٣٩	النقل
٣	١,٣٤٨,٨٠٠	الاتصالات
٢	١,٢٦٠,١٤١	إدارة وتطوير العقارات
١٠٠	٥٣,٢٢٤,٤٩٢	

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بعض الاستثمارات قدرها لا شيء التي يتم الاحتفاظ بها لدى مدير الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٠,٩٧٧,٣٦٩ ريال سعودي).

فيما يلي بيان بأرباح (خسائر) الموجودات المالية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٢١,٥٠٥	١١,٣٤٠,٦٥٨	أرباح محققة عن استبعاد
(٤,٥٩٣,١٩٦)	(٥٦٠,٢٦٨)	خسائر غير محققة عن صافي التغيرات في القيمة العادلة
٢,٣٢٨,٣٠٩	١٠,٧٨٠,٣٩٠	

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو ممارسة تأثير هام على الجهة الأخرى عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. يعتبر مدير الصندوق والمنشآت / الأشخاص ذوي العلاقة بمدير الصندوق جهات ذات علاقة بالصندوق. ويقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. وتخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة لقيود تحددها شروط وأحكام الصندوق. ويتم اعتماد كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

(أ) أتعاب الإدارة

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٥٪ (٢٠٢١: ١,٥٪) يتم احتسابها على أساس يومي بناءً على صافي قيمة موجودات الصندوق. وقد بلغت أتعاب الإدارة المحملة ١,٢٨٣,١٧٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي)، مع وجود مبلغ قدره ١٣٢,٥٦١ ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٣,٥٠٥ ريال سعودي) مستحق لمدير الصندوق في نهاية السنة.

إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل رسوم اشتراك لمرة واحدة بمعدل قدره ٣٪ كحد أقصى (٢٠٢١: ٣٪) من قيمة الاشتراكات من مالكي الوحدات في الصندوق، إلا أنه لا يتم النظر إلى هذه الرسوم في القائمة المالية للصندوق، حيث يتم استلام المتحصلات من الاشتراكات دائماً بعد خصم رسوم الاشتراك.

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، يمتلك مدير الصندوق ٥٩٧,٢٦٦ وحدة (٢٠٢١: لا شيء).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يمتلك مساهمو مدير الصندوق ٦٧,٣٧٠ وحدة (٢٠٢١: ٦٧,٣٧٠ وحدة).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يمتلك أفراد مقربين من أسر أعضاء مجلس إدارة مدير الصندوق ٢٧,٨١٧ وحدة (٢٠٢١: ٢٧,٨١٧ وحدة).

ب) مكافآت / أعضاء مجلس الإدارة

بلغ إجمالي المكافآت المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة ٤٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٠,٠٠٠ ريال سعودي) وتتكون فقط من الأتعاب الثابتة لأعضاء مجلس الإدارة.

٧ - الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المبلغ المدفوع مقابل اكتتاب الصندوق في أسهم شركة جاهز الدولية لتقنية نظم المعلومات المطروحة للاكتتاب العام، وتم تخصيص الأسهم لاحقاً إلى الصندوق في يناير ٢٠٢٢. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قام الصندوق بسداد دفعات مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قدرها لا شيء (٢٠٢١: ٦٣١,٥٥٠ ريال سعودي).

٨ - إدارة المخاطر المالية

٨-١ مخاطر الأدوات المالية

تتعرض نشاطات الصندوق لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات بشأن التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتعرض الصندوق أيضاً لمخاطر تشغيلية مثل مخاطر الحفظ. تمثل مخاطر الحفظ المخاطر المتعلقة بخسارة الأوراق المالية المحتفظ بها بسبب إفلاس أمين الحفظ أو إهماله. وعلى الرغم من وجود إطار قانوني ملائم يزيل مخاطر خسارة قيمة الأوراق المالية التي يحتفظ بها أمين الحفظ، فإنه في حالة إخفاقه قد تتأثر قدرة الصندوق على تحويل الأوراق المالية بشكل مؤقت.

يسعى برنامج إدارة المخاطر الشامل بالصندوق إلى تعظيم العوائد المتأتبة من مستوى المخاطر التي يتعرض لها الصندوق، كما يسعى إلى الحد من الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للصندوق.

ويوجد لدى مدير الصندوق سياسات وإجراءات لتحديد المخاطر التي تؤثر على استثمارات الصندوق والتأكد من معالجة هذه المخاطر في أقرب وقت ممكن، والتي تشمل إجراء تقييم للمخاطر مرة واحدة على الأقل في السنة. كما يقوم مدير الصندوق بتطبيق توزيع حذر للمخاطر مع مراعاة سياسات الاستثمار والشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. علاوة على ذلك، يبذل مدير الصندوق قصارى جهده لضمان توفر السيولة الكافية للوفاء بأي طلبات استرداد متوقعة. ولمجلس إدارة الصندوق دور في ضمان وفاء مدير الصندوق بمسؤولياته لصالح مالكي الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.

يستخدم الصندوق طرقاً مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، وتم توضيح هذه الطرق أدناه.

٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٨ مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

١-١-٨ مخاطر السوق

أ) مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. إن الموجودات المالية للصندوق، بخلاف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ومطلوباته المالية مسجلة بالريال السعودي، ومن ثم لا يتعرض الصندوق لأي مخاطر عملات هامة بشأن هذه الأدوات المالية. تتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق من استثمارات في أسهم أجنبية وعليه يتعرض الصندوق لمخاطر العملات بشأن هذه الاستثمارات. وتتم إدارة مخاطر العملات من خلال المراقبة المستمرة لهذه التعرضات.

تحليل الحساسية

بلغ الأثر على قائمة الدخل الشامل (نتيجة التغير في أسعار الصرف فيما يتعلق بالتعرضات لمخاطر العملات الأجنبية) الناتج عن التغير بنسبة ١٪ في أسعار الصرف الأجنبي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ١٢٥,٣٦٠ ريال سعودي)، ويرجع ذلك إلى تصفية جميع الاستثمارات التي تتضمن تعرضات لمخاطر أسعار الصرف الأجنبي خلال السنة الحالية.

ب) مخاطر أسعار العملات بشأن التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتشأ مخاطر أسعار العملات عن آثار التقلبات في معدلات العملة السائدة في الأسواق بشأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية والتدفقات النقدية المستقبلية. لا يخضع الصندوق لأي مخاطر أسعار عملات، حيث لا يوجد لديه أي أدوات مالية مرتبطة بعمولة.

ج) مخاطر السعر

تمثل مخاطر السعر المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق والناتجة عن عوامل أخرى بخلاف التغيرات في العملات الأجنبية وأسعار العملات.

تتشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. ويقوم مدير الصندوق بمراقبة حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في أسواق الأسهم كئ. كما يقوم الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنوع محفظته الاستثمارية وذلك بالاستثمار في مختلف القطاعات. تم الإفصاح عن تركيز المحفظة الاستثمارية للصندوق حسب القطاع والمنطقة الجغرافية في الإيضاح (٥).

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه الأثر على الربح أو الخسارة بشأن الانخفاض / الارتفاع المحتمل بشكل معقول في أسعار الأسهم الفردية السائدة في السوق بنسبة ٥٪ بتاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم إجراء التقديرات على أساس كل استثمار على حده. يفترض التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، وخاصة أسعار العملات الأجنبية والعملات، تظل ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	صافي أرباح (خسائر) عن موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢,٦٦١,٢٢٥	٤,٧٦٢,٨٩٣	٥٪+
(٢,٦٦١,٢٢٥)	(٤,٧٦٢,٨٩٣)	٥٪-
		من خلال الربح أو الخسارة

١-٨-٢ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالمطلوبات المالية.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها على مدار الأسبوع، ومن ثم يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات. وتعتبر الأوراق المالية للصندوق قابلة للتحقق على الفور ويمكن تسيلها في أي وقت. ومع ذلك، قام مدير الصندوق بوضع إرشادات معينة للسيولة الخاصة بالصندوق ومراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان توفر الأموال الكافية للوفاء بأي التزامات حال نشأتها، وذلك إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو عن طريق الحصول على تمويل من الجهات ذات العلاقة بالصندوق.

إن قيمة المطلوبات المالية غير المخصصة الخاصة بالصندوق بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وجميعها تسدد خلال سنة من تاريخ إعداد القوائم المالية.

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة دراية المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٨ مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣-١-٨ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان ووضع حدود ائتمان للمعاملات مع أطراف محددة وتقويم الملاءة الائتمانية للأطراف الأخرى بصورة مستمرة. وتتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف الأخرى. كما يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة الأرصدة القائمة بصورة مستمرة والتعامل مع أطراف ذات سمعة جيدة.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي:

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	نقدية وشبه نقدية توزيعات أرباح مدينة
٤,٧٧٢,٥٣٩	٨,١٩٤,١٥١	
-	١١,٠٩٣	
٤,٧٧٢,٥٣٩	٨,٢٠٥,٢٤٤	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

تم أخذ جميع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة بعين الاعتبار لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ومع ذلك، كان أثر خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات غير جوهري نظراً لعدم تعرض الصندوق لمخاطر ائتمان هامة وعدم وجود حالات تعثر سابقة بشأن استرداد هذه الأرصدة.

٢-٨ إدارة مخاطر رأس المال

يمثل صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد رأسمال الصندوق. ومن الممكن أن تتغير قيمة صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل جوهري في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاستردادات وفقاً لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم، فضلاً عن التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية لتحقيق عائدات لمالكي الوحدات ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية بالصندوق.

من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال، تتمثل سياسة الصندوق في عدم دفع توزيعات الأرباح لمالكي الوحدات؛ إذ يعد الصندوق صندوقاً لتنمية رأس المال حيث يُعاد استثمار جميع الأرباح فيه. ويتم عكس إعادة استثمار تلك التوزيعات والدخل في سعر الوحدة.

يقوم مجلس الإدارة ومدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس صافي قيمة الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد.

٣-٨ الأدوات المالية حسب الفئة

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية وتوزيعات الأرباح المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بينما تتكون المطلوبات المالية من أتعاب الإدارة المستحقة. تم تصنيف كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ ضمن فئة التكلفة المطفأة باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة دراية المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٨-٤ تقدير القيمة العادلة

لدى الصندوق استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

٩- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً (ريال سعودي)	خلال ١٢ شهراً (ريال سعودي)	
٨,١٩٤,١٥١	-	٨,١٩٤,١٥١	الموجودات
١١,٠٩٣	-	١١,٠٩٣	نقدية وشبه نقدية
٩٥,٢٥٧,٨٥٩	-	٩٥,٢٥٧,٨٥٩	توزيعات أرباح مدينة
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٣,٤٦٣,١٠٣	-	١٠٣,٤٦٣,١٠٣	إجمالي الموجودات
١٣٢,٥٦١	-	١٣٢,٥٦١	المطلوبات
١٩٣,٠٣٤	-	١٩٣,٠٣٤	أتعاب إدارة مستحقة
٣٢٥,٥٩٥	-	٣٢٥,٥٩٥	مصاريف مستحقة الدفع
			إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً (ريال سعودي)	خلال ١٢ شهراً (ريال سعودي)	
٤,٧٧٢,٥٣٩	-	٤,٧٧٢,٥٣٩	الموجودات
٥٣,٢٢٤,٤٩٢	-	٥٣,٢٢٤,٤٩٢	نقدية وشبه نقدية
٦٣١,٥٥٠	-	٦٣١,٥٥٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			دفعات مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٨,٦٢٨,٥٨١	-	٥٨,٦٢٨,٥٨١	إجمالي الموجودات
٨٣,٥٠٥	-	٨٣,٥٠٥	المطلوبات
١٥٦,٥٨٨	-	١٥٦,٥٨٨	أتعاب إدارة مستحقة
٢٤٠,٠٩٣	-	٢٤٠,٠٩٣	مصاريف مستحقة الدفع
			إجمالي المطلوبات

١٠- الالتزامات المحتملة

لا توجد هناك أي التزامات محتملة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

١١- الأحداث اللاحقة

أصدرت وزارة المالية قرارًا وزاريًا رقم ٢٩٧٩١ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢) بشأن بعض قواعد جباية الزكاة التي يتعين على الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية الالتزام بها والمعمول بها للسنة المالية ٢٠٢٣. ووفقًا للقرار الوزاري، لا يخضع الصندوق لجباية الزكاة أو ضريبة الدخل، ومع ذلك سيتعين عليه تقديم إقرار معلومات إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.