

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٣-٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / مالكي وحدات صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح)

الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق دراية المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") المُدار من قبل شركة دراية المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والإيضاحات التفسيرية. مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، "التقرير المالي الأولي" ("المعيار ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة 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 نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يتم إلى عملنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفحص المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م على التوالي، من قبل مراجع حسابات آخر، وقد أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية ونتيجة فحص غير معدلة حول تلك المعلومات في ٥ مارس ٢٠٢٦م (الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٧ هـ) وفي ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م (الموافق ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ) على التوالي.

شركة سلطان أحمد الشيبلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
الرياض، المملكة العربية السعودية

سلطان أحمد الشيبلي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠٠



التاريخ: ٢٠ صفر ١٤٤٨ هـ
(الموافق: ٣ أغسطس ٢٠٢٦م)

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
٩٠,١٨٨,٤٥٤	٢٤,٤٠٤,١٧٤	٤	نقد وما في حكمه
١,٥٦٠,٦٢٤,٠١٣	١,٦٩٨,٢٧٢,٧٥٤	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٦,٤٨٨	-	١-٥	أرصدة مستحقة القبض من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٥٩,٦٥٣	-		توزيعات أرباح مستحقة
١,٦٥٢,٧٣٨,٦٠٨	١,٧٢٢,٦٧٦,٩٢٨		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
١٩,٧٠٣,٠٦٦	-	٢-٥	أرصدة مستحقة الدفع مقابل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٥٩,٠٩٢	٢,٥٤٦,٩٩٤	٦	أتعاب الإدارة المستحقة
٤٧٤,١٣٨	١٤٦,١٢٦		مصروفات مستحقة
٢٢,٢٣٦,٢٩٦	٢,٦٩٣,١٢٠		إجمالي المطلوبات
١,٦٣٠,٥٠٢,٣١٢	١,٧١٩,٩٨٣,٨٠٨		صافي الموجودات العائدة الى مالكي الوحدات
٤٣,٣٠٤,٣٩٥	٤٦,٥٧٦,٣٦٧		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٣٧,٦٥	٣٦,٩٣		صافي الموجودات العائدة لكل وحدة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~بـ~~ ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
(١٥,١٢٧,٦٤٨)	(٨٠,٥٠٦,٤٧٧)	٣-٥	صافي خسائر محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٩,٠٢٣,٧٠٣)	١٠٣,٣٤٩,٢٩٨	٤-٥	صافي أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٣٨٤,١٣٦	٢٣,١٣٢,٤٣٢		إيراد توزيعات أرباح
٢٠,٦٠٤	-		إيرادات أخرى
(٩٦,٧٤٦,٦١١)	٤٥,٩٧٥,٢٥٣		
			المصروفات
(١٦,٨٦٩,١٦٧)	(١٢,٠٩٩,٣٣١)	٦	أنعاب الإدارة
(٤٠٢,٦٥٥)	(٢,٢١١,٨٩٠)		مصروفات أخرى
(١٧,٢٧١,٨٢٢)	(١٤,٣١١,٢٢١)		
(١١٤,٠١٨,٤٣٣)	٣١,٦٦٤,٠٣٢		صافي الربح / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(١١٤,٠١٨,٤٣٣)	٣١,٦٦٤,٠٣٢		اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
١,٨٩٥,١٥٥,٢٤٨ (١١٤,٠١٨,٤٣٣)	١,٧١٩,٩٨٣,٨٠٨ ٣١,٦٦٤,٠٣٢
٤٢٢,٨٢٩,٨٦٣ (٢٠١,٩١٦,٦٦١)	١٨٨,١٦٧,٨٧٤ (٣٠٩,٣١٣,٤٠٢)
٢٢٠,٩١٣,٢٠٢	(١٢١,١٤٥,٥٢٨)
٢,٠٠٢,٠٥٠,٠١٧	١,٦٣٠,٥٠٢,٣١٢

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
أجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
التغيرات الناتجة عن معاملات الوحدات
المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
المدفوعات مقابل استرداد الوحدات خلال الفترة
صافي التغير الناتج عن معاملات الوحدات
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة

فيما يلي ملخص بمعاملات الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٤٢,٧٠٣,١٩٢	٤٦,٥٧٦,٣٦٧
٩,٦٦٢,٠١٤ (٤,٦٦٧,٧٣٤)	٥,٠٣٨,٣٢٨ (٨,٣١٠,٣٠٠)
٤,٩٩٤,٢٨٠	(٣,٢٧١,٩٧٢)
٤٧,٦٩٧,٤٧٢	٤٣,٣٠٤,٣٩٥

الوحدات القائمة في بداية الفترة
الوحدات المصدرة خلال الفترة
الوحدات المستردة خلال الفترة
صافي التغير في الوحدات
الوحدات القائمة في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ $\pm$ ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
(١١٤,٠١٨,٤٣٣)	٣١,٦٦٤,٠٣٢	الأنشطة التشغيلية
		ربح / (خسارة) الفترة
		تعديلات على:
١٥,١٢٧,٦٤٨	٨٠,٥٠٦,٤٧٧	صافي خسائر محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٩,٠٢٣,٧٠٣	(١٠٣,٣٤٩,٢٩٨)	صافي (أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٣٦,٠٦٢,٣٦٣)	١٦٠,٤٩١,٥٦٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٦٦,٤٨٨)	أرصدة مستحقة القبض من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٠٢٩,٧٠٥	-	دفعات مقدمة للاكتتاب في الطرح العام الأولي
-	(١,٧٥٩,٦٥٣)	توزيعات أرباح مستحقة
-	١٩,٧٠٣,٠٦٦	أرصدة مستحقة الدفع مقابل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٣,٩٦٤)	(٤٨٧,٩٠٢)	أتعاب الإدارة المستحقة
(١٦,٩٢٥)	٣٢٨,٠١٢	مصروفات مستحقة
(٢١١,٩٥٠,٦٢٩)	١٨٦,٩٢٩,٨٠٨	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤٢٢,٨٢٩,٨٦٣	١٨٨,١٦٧,٨٧٤	إصدار الوحدات
(٢٠١,٩١٦,٦٦١)	(٣٠٩,٣١٣,٤٠٢)	استرداد الوحدات
٢٢٠,٩١٣,٢٠٢	(١٢١,١٤٥,٥٢٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٨,٩٦٢,٥٧٣	٦٥,٧٨٤,٢٨٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٤٠,٦٠٣,٩٩٢	٢٤,٤٠٤,١٧٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٩,٥٦٦,٥٦٥	٩٠,١٨٨,٤٥٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري عام مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تتم إدارته بموجب اتفاقية بين شركة دراية المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقاً للوائح هيئة السوق المالية. يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو طويل الأجل في رأس المال من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في الأسهم العامة، بما في ذلك أسهم الشركات في الاكتتابات العامة الأولية المدرجة في السوق المالية السعودية الرئيسية ("تداول")، وفي السوق الموازية ("نمو")، والأسواق العالمية. ولا يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح أو توزيعات نقدية على مالكي الوحدات، حيث يتم إعادة استثمار جميع الأرباح لتعزيز أداء الصندوق، كونه صندوقاً يهدف إلى نمو رأس المال.

صدرت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠١٦ م). وبدأ الصندوق عملياته رسمياً بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ م.

تتم إدارة الصندوق من قبل شركة دراية المالية (السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٦٩٧٧)، ويقع عنوانها المسجل في الدور الثالث، مركز برستيخ، شارع التخصصي، حي العليا، ص.ب. ٢٨٦٥٤٦، الرياض ١٢٣٣١، المملكة العربية السعودية، وهي مرخصة من قبل هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم (٢٧-٠٨١٠٩) لمزاولة أنشطة التعامل، والإدارة، والحفظ، وتقديم المشورة. كما عين الصندوق شركة البلاد للاستثمار (ترخيص رقم ٣٧-٠٨١٠٠) لتقوم بمهام أمين الحفظ. ويتحمل الصندوق دفع رسوم أمين الحفظ.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي توضح متطلبات جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية.

٢ - أساس الاعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" ("معيار المحاسبة الدولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ولا تشير النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق قائمته الأولية الموجزة للمركز المالي بترتيب درجة السيولة. وتُصنف جميع الأرصدة كبنود متداولة. ويمكن للصندوق استرداد أو تسوية جميع أصوله والتزاماته خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة في (بالريال السعودي) وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة لأقرب في (ريال سعودي).

٢- أساس الأعداد (تتمة)

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المصاحبة، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

لا يتضمن إعداد المعلومات المالية أي تقديرات أو أحكام جوهريّة قد تنطوي على مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المحاسبية التالية. وقد بنى الصندوق افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية بشأن التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة الخارجة عن سيطرة الصندوق، ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٢-٥ مبدأ الاستمرارية

لقد قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهو على قناعة بأن لدى الصندوق الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن مدير الصندوق ليس على علم بأي حالات عدم تأكد جوهريّة قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٢-٦ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة متوافقة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~بـ~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قام الصندوق بتطبيق التعديلات والتفسيرات والمراجعات التالية على المعايير الحالية، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، وهي قابلة للتطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م:

المعيار / التفسير	البيان	اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"	بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بصورة جوهرية عن الأصل المالي المماثل بدون هذه الميزة.	
	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح توقيت إثبات أو التوقف عن إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - مجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي توضح صياغة معيار المحاسبة أو تصحح العواقب غير المقصودة الطفيفة نسبياً أو السهو أو التعارضات بين متطلبات معايير المحاسبة. تتعلق التعديلات لسنة ٢٠٢٤ م بالمعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المرفقة حول تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٧" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٧ "قائمة التدفقات النقدية".	١ يناير ٢٠٢٦ م

باستثناء ما هو أعلاه، لا يوجد أي معايير دولية للتقرير المالي أو تعديلات كانت سارية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٦ م.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون سارية في تاريخ لاحق. يعمل الصندوق حالياً على تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات ويخطط لتبنيها عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	البيان	اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. كما يعرف مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كإيرادات ومصروفات من البنود التي أدت إلى نشوء فروقات صرف العملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تقوم الشركة الأم بإصدار قوائم مالية موحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك"	ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو مساهمة الموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناجمة عن بيع أو مساهمة الموجودات في شركة زميلة أو مشروع مشترك التي تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بالكامل.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بـ ما لم يذكر غير ذلك)

٤- نقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
٩٠,١٨٨,٤٥٤	٢٤,٤٠٤,١٧٤

النقد في حساب استثمار

٤-١ يتم الاحتفاظ بالنقد في حساب استثماري لدى شركة البلاد للاستثمار، ولا يترتب على هذه الحسابات الاستثمارية أي عوائد أو أرباح للصندوق.

٥- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون محفظة استثمارات الصندوق في وحدات صناديق استثمار على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	
٣٤٣,١٩٦,٦٢٢	٣١٣,٠٦٤,٦٩١	٣٤٧,١٤١,٢٨٢	٣٤٠,٩٥٣,٦٥٧	الخدمات المالية
٤٩٤,٨٤٢,٢٣٥	٤٤٧,٨٣٦,٢١٠	٢٧٠,١٤٨,٤٠٢	٢٧٧,١٤٩,٢٨٦	المواد
١٤٩,٣١٩,١٣٣	١٥٥,٢٠٥,٢٠٨	١٦٩,٠١٩,٨٦٢	١٨٨,٦٧٦,٧٤٤	خدمات المستهلك
١٨٠,٠٧٦,٦٨٣	١٤٢,٣٦٢,٢٥٠	١٤٩,٩٣٩,٨٩٤	٢٠٤,٠٤٣,٣٦٢	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١٣٠,٢٥٥,١٢١	١٠٥,٢٣٤,١٨٤	١٤٠,٨٤٩,٠٠٦	١٧٣,٠٠٢,٠٢٧	القطاع الصناعي
٩٢,٧٥٤,٣١٤	٦٨,٠٢٠,٣٢٢	١١٣,٠٨٢,٨٤٥	١٥٢,٧١٦,٢٨٦	الخدمات التجارية والمهنية
١٣١,٤٥٢,١٣٩	١٣٢,٣٢٢,٠٢١	١٠٧,١٠٥,٢٣٨	١٠٩,٧٧١,٠٤٢	خدمات الاتصالات
١٢٨,٥٦٢,٠٣٠	٩٤,١١٩,٤٤٧	٨٧,٦٧٧,٩٠٦	١١٣,٢٦٠,٤٤٢	تجارة الأغذية والسلع الأساسية
١٦٣,٦٢٥,٦٠٠	١٣٠,٥٣٥,٠٥٣	٨٥,٨٥١,٠٥٢	٩٩,٠٤٩,٥٩٩	تقنية المعلومات
١٠٨,٣٢٥,٠٧٢	٦٧,٧٧٥,٩٢٢	٤٤,٣٧٧,٣١٧	٤٢,٦٣٣,٢٧٦	المرافق
-	-	٣٢,٤٨٦,٤٢٦	٣٢,٤٨٣,٤١٩	الطاقة
١٦,١٦٨,٧٢٨	١٥,١٦٤,٨١٤	١٢,٩٤٤,٧٨٣	١٤,٦٧٦,٧٤٨	إدارة وتطوير العقارات
٥٠,٨٢٦,٩٤٨	٢٦,٦٣٢,٦٣٢	-	-	أسهم الامارات
١,٩٨٩,٤٠٤,٦٢٥	١,٦٩٨,٢٧٢,٧٥٤	١,٥٦٠,٦٢٤,٠١٣	١,٧٤٨,٤١٥,٨٨٨	

٥-١ تمثل الأرصدة مستحقة القبض من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقبوضات المستحقة من بيع استثمارات تمت في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ولكن لم يتم تسويتها بعد، من خلال نظام تسوية السوق المالية السعودية. وبموجب دورة تسوية السوق المعمول بها (ت+٢)، تتم التسوية بعد يومي عمل من تاريخ تداول الصفقة. وبناءً على ذلك، يتعلق الرصيد بشكل أساسي بمبيعات استثمارات نُفذت في ٢٩ يونيو ٢٠٢٦م و٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والمقرر تسويتها في ١ يوليو ٢٠٢٦م و٢ يوليو ٢٠٢٦م على التوالي.

٥-٢ تمثل الأرصدة مستحقة الدفع مقابل شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المبالغ المستحقة عن استثمارات تم شراؤها في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ولكن لم يتم تسويتها بعد، من خلال نظام تسوية السوق المالية السعودية. ووفقاً لدورة تسوية السوق المعمول بها (ت+٢)، تتم التسوية بعد يومي عمل من تاريخ تداول الصفقة. وبناءً على ذلك، يتعلق الرصيد بشكل أساسي بمشتريات استثمارات نُفذت في ٢٩ يونيو ٢٠٢٦م و٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والمقرر تسويتها في ١ يوليو ٢٠٢٦م و٢ يوليو ٢٠٢٦م على التوالي.

٥-٣ بلغ صافي خسائر محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٨٠,٥٠٦,٤٧٧ بـ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١٥,١٢٧,٦٤٨ بـ).

٥-٤ بلغ صافي الأرباح / (الخسائر) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ١٠٣,٣٤٩,٢٩٨ بـ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٩٩,٠٢٣,٧٠٣ بـ).

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق كلاً من مدير الصندوق، ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق وموظفيها، وأمين حفظ الصندوق. وخلال سياق أعماله الاعتيادية، يقوم الصندوق بإجراء معاملات تجارية مع الأطراف ذات العلاقة. وتخضع معاملات الأطراف ذات العلاقة للحدود المنصوص عليها في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. ويتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٥٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات، وتُحسب يومياً وتُقتطع شهرياً. كما يدفع الصندوق لأمين الحفظ رسوم حفظ لا تتجاوز ٠,٣٪ سنوياً من إجمالي الموجودات للأسواق المحلية، و٠,٤٧٪ سنوياً للأسواق الدولية، وتُحسب يومياً وتُقتطع شهرياً، بالإضافة إلى رسوم معاملات قدرها ٢٠ في المائة لكل معاملة في السوق السعودية، وما بين ١٣ دولاراً أمريكياً و١٢٠ دولاراً أمريكياً لكل معاملة في الأسواق الدولية. ويدفع الصندوق لمجلس الإدارة مكافأة قدرها ١٠,٠٠٠ في المائة سنوياً لكل عضو مجلس إدارة مستقل.

وفيما يلي المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة، والأرصدة الناتجة عنها:

حجم المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في				الرصيد الختامي الدائن كما في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
طبيعة المعاملات	أتعاب إدارة الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق	أتعاب الحفظ	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	شركة دراية المالية
(١٢,٠٩٩,٣٣١)	(١٦,٨٦٩,١٦٧)	(٢٠٠,٥٣٠)	(٣٤,٧٨١)	(٢,٠٥٩,٠٩٢)	(٢,٠٤٦,٩٩٤)
(١٨٦,٢٩٥)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)
(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)
(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)

٧- إدارة المخاطر المالية

٧-١ عوامل المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للصندوق على صعوبة التنبؤ بتقلبات الأسواق المالية، ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للصندوق.

تشمل الأدوات المالية الواردة في هذه القوائم المالية بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة، وتوزيعات الأرباح المستحقة، والمصروفات المستحقة، وأتعاب الإدارة المستحقة. وقد تم الإفصاح عن طرق التحديد المعتمدة في بيانات السياسات المنفصلة المتعلقة بكل بند. ويتم إجراء المقاصة بين الأصول والمطلوبات المالية، وإظهار صافي المبلغ في المعلومات المالية الأولية الموجزة، فقط عندما يكون للصندوق حق ملزم قانوناً لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، ويعتزم إما التسوية على أساس الصافي، أو تحقق الأصل وتسويه الالتزام في وقت واحد. يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة أنواع المخاطر المختلفة التي يتعرض لها، كما هو موضح أدناه.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل أخرى غير تحركات أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات العموالات.

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من حالة عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. ويقوم مدير الصندوق بتنويع المحفظة الاستثمارية ومراقبة حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية عن كثب. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، فإن الصندوق لديه استثمارات في أسهم في المملكة العربية السعودية ومملكة البحرين.

إن أثر التغيرات المحتملة والمعقولة في مؤشرات الأسهم على صافي قيمة الموجودات، استناداً إلى تركّز الاستثمارات حسب القطاع، مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)		الأسواق الخليجية استثمارات الأسهم
التغير المعقول (المحتمل) %	التأثير على صافي قيمة الموجودات	التغير المعقول (المحتمل) %	التأثير على صافي قيمة الموجودات	
+/- ١%	١٥,٦٠٦,٢٤٠	+/- ١%	١٦,٩٨٢,٧٢٨	

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٧-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ويتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقد وما في حكمه، والأرصدة المستحقة القبض من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتودع الأرصدة البنكية لدى بنك سعودي ذو تصنيف ائتماني جيد. كما أن الأرصدة المستحقة القبض من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مضمونة من قبل بنوك تسوية سعودية ذات تصنيفات مالية قوية وتتم تسويتها خلال دورة (ت+٢).

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان فيما يتعلق ببنود قائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	نقد وما في حكمه أرصدة مستحقة القبض من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠,١٨٨,٤٥٤	٢٤,٤٠٤,١٧٤	
١٦٦,٤٨٨	-	
٩٠,٣٥٤,٩٤٢	٢٤,٤٠٤,١٧٤	

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

لا يوجد لدى الصندوق آلية تصنيف داخلي رسمية. ويتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. وفقاً للمنهج العام لخسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تُصنف الموجودات المالية إلى ثلاث مراحل. وتشير كل مرحلة إلى جودة الائتمان للأصل المالي المعني.

وقد قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ولم يتم الاعتراف بأي مخصص لانخفاض القيمة لهذه الموجودات المالية في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لأن المبلغ لم يكن جوهرياً.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان غير المخصصة، لبنود قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، وخسائر الائتمان المتوقعة ذات الصلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	التعرض	خسائر الائتمان المتوقعة	التعرض	خسائر الائتمان المتوقعة
٩٠,١٨٨,٤٥٤	-	٢٤,٤٠٤,١٧٤	-	-	-
١٦٦,٤٨٨	-	-	-	-	-
٩٠,٣٥٤,٩٤٢	-	٢٤,٤٠٤,١٧٤	-	-	-

نقد وما في حكمه
أرصدة مستحقة القبض من بيع استثمارات بالقيمة
العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على توفير الموارد النقدية الكافية للوفاء بالتزاماته بالكامل عند استحقاقها، أو عدم قدرته على الوفاء بها إلا بشروط غير مواتية بصورة جوهريّة.

تنص شروط وأحكام الصندوق على إمكانية الاشتراك واسترداد الوحدات في كل يوم عمل (من الأحد إلى الخميس)، على أن يتم التنفيذ على أساس تسوية (ت+٣)؛ وبناءً على ذلك، يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة المتعلقة بتلبية طلبات استرداد مالكي الوحدات. وتتكون الالتزامات المالية للصندوق بشكل رئيسي من ذمم دائنة يُتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ القائمة الأولية الموجزة للمركز المالي. علاوة على ذلك، فإن المبالغ المستحقة الدفع مقابل شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مضمونة من قبل بنوك تسوية سعودية ذات تصنيفات ائتمانية قوية وتتم تسويتها خلال دورة (ت+٢)، لذا لا تنشأ مخاطر سيولة جوهريّة.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال ضمان توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، سواءً من خلال اشتراكات جديدة، أو تسهيل المحفظة الاستثمارية، أو الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

ومن المتوقع أن تكون آجال استحقاق أصول والتزامات الصندوق أقل من اثني عشر شهراً.

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٧-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(د) المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسائر المباشرة أو غير المباشرة الناشئة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات، والتقنية، والبنية التحتية الداعمة لأنشطة الصندوق، سواءً داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمات الصندوق، ومن عوامل خارجية أخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والأسواق، مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية بما يحقق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي قد تلحق بسمعته، وتحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لمالكي الوحدات.

٨- قياس القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة على أسعار السوق المعروضة عند إغلاق التداول في تاريخ التقرير المالي. وتُقدّم الأدوات التي لم يُبلغ عن وجود مبيعات لها في يوم التقييم بناءً على أحدث سعر طلب معروف يُعرّف السوق النشط بأنه السوق الذي تتم فيه المعاملات الخاصة بالأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات عن الأسعار بشكل مستمر. ويُفترض أن القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، مخصوماً منها مخصص الانخفاض في القيمة، تقارب قيمها العادلة.

يتكون التسلسل الهرمي للقيمة العادلة من المستويات التالية:

المستوى ١: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: تضمنت المدخلات غير الأسعار المعروضة المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر.

المستوى ٣: مدخلات الأصل أو المطلوبات التي لا تستند إلى مدخلات غير قابلة للملاحظة.

تشمل الاستثمارات التي تعتمد قيمها على أسعار السوق المعروضة في أسواق نشطة، وبالتالي تُصنف ضمن المستوى ١، أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين المدرجة والنشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات. ويصنف الصندوق جميع أصوله المالية بالقيمة العادلة كمستوى ١، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
١,٥٦٠,٦٢٤,٠١٣	-	-	١,٥٦٠,٦٢٤,٠١٣	
١,٥٦٠,٦٢٤,٠١٣	-	-	١,٥٦٠,٦٢٤,٠١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
١,٦٩٨,٢٧٢,٧٥٤	-	-	١,٦٩٨,٢٧٢,٧٥٤	
١,٦٩٨,٢٧٢,٧٥٤	-	-	١,٦٩٨,٢٧٢,٧٥٤	

٩- الاحداث اللاحقة كما في تاريخ التقرير المالي

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ التقرير المالي تتطلب إجراء تعديلات على المعلومات المالية الأولية الموجزة أو الإفصاح عنها أو عن الإيضاحات المرفقة بها.

١٠- اخر يوم تقييم

كان يوم التقييم الأخير للفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (عام ٢٠٢٥ م: كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م).

١١- اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٧ يوليو ٢٠٢٦ م (الموافق ١٣ صفر ١٤٤٨ هـ)