

صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري 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
١٤-٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / مالكي وحدات صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل
(صندوق استثماري مفتوح)

الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل ("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 نبدي 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 الشبيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
الرياض، المملكة العربية السعودية

سلطان أحمد الشبيلي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠٠



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

دراسة الخليج لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة دراسة المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~بـ~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
١,٤٨٢,٧٨٠	٤٥٦,٢٢٧	٤	نقد وما في حكمه
٩٧٥,٠٠٠	٩٧٥,٠٠٠	٥	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٥٥,٤٢٧,٣٨٧	٨٧,٢٠٤,٦٩٣	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٥٥٤	-		توزيعات أرباح مستحقة
٥٧,٩٢٠,٧٢١	٨٨,٦٣٥,٩٢٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٩٥,٨٠٩	١٦٥,٥٩٥	٧	أتعاب الإدارة المستحقة
١٠٠,٥٢٦	١١٧,٦٠٧		مصروفات مستحقة
١٩٦,٣٣٥	٢٨٣,٢٠٢		إجمالي المطلوبات
٥٧,٧٢٤,٣٨٦	٨٨,٣٥٢,٧١٨		صافي الموجودات العائدة الى مالكي الوحدات
٤,١٨٨,٣٤٢	٥,٩٦٢,٦١١		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٣,٧٨	١٤,٨٢		صافي الموجودات العائدة لكل وحده

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية الخليج لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري 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
٩٥١,١٨٣	(٦,٩٨٦,٦٦٤)	٢-٦	صافي (خسائر) / أرباح محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٣٧٣,٩٣٤)	٢,٥٦٥,٦٦٣	٣-٦	صافي أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧١١,٥٠٨	٢,٢٢٩,٢٤٥		إيراد توزيعات أرباح
٥٧,٢٧٢	٢٠,٠٤٥		إيرادات أخرى
(٢,٦٥٣,٩٧١)	(٢,١٧١,٧١١)		
			المصروفات
(١,٣١٤,٦٨١)	(٦٩١,٧٧٢)	٧	أتعاب الإدارة
(١٢٥,٨٠١)	(٣٧٤,٤٣٩)		مصروفات أخرى
(١,٤٤٠,٤٨٢)	(١,٠٦٦,٢١١)		
(٤,٠٩٤,٤٥٣)	(٣,٢٣٧,٩٢٢)		صافي الخسارة للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤,٠٩٤,٤٥٣)	(٣,٢٣٧,٩٢٢)		اجمالي الخسارة الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري 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 بـ ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
١٣٢,٢٥٩,٣٩٤ (٤,٠٩٤,٤٥٣)	٨٨,٣٥٢,٧١٨ (٣,٢٣٧,٩٢٢)		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
			أجمالي 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
			توزيعات أرباح
			صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة
٩,٤٠٣,٥٠٨ (١٤,٩٨٧,٥٢٢)	١,٦١٣,٣١٤ (٢٦,٧١٨,٧١٢)	١٠	
(٥,٥٨٤,٠١٤)	(٢٥,١٠٥,٣٩٨)		
(٢,٠٢٧,١١٠)	(٢,٢٨٥,٠١٢)		
١٢٠,٥٥٣,٨١٧	٥٧,٧٢٤,٣٨٦		

فيما يلي ملخص بمعاملات الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٧,٨١٥,٠٣٦	٥,٩٦٢,٦١١	الوحدات القائمة في بداية الفترة
٥٥٤,١٤٢ (٩٠٨,٥٣٥)	١١٠,٦٦٥ (١,٨٨٤,٩٣٤)	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٣٥٤,٣٩٣)	(١,٧٧٤,٢٦٩)	الوحدات المستردة خلال الفترة
٧,٤٦٠,٦٤٣	٤,١٨٨,٣٤٢	صافي التغير في الوحدات
		الوحدات القائمة في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية الخليج لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري 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 في ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
(٤,٠٩٤,٤٥٣)	(٣,٢٣٧,٩٢٢)	خسارة الفترة
تعديلات على:		
(٩٥١,١٨٣)	٦,٩٨٦,٦٦٤	صافي خسائر / (أرباح) محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٣٧٣,٩٣٤	(٢,٥٦٥,٦٦٣)	صافي (أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٦,٣٣٤)	-	أعباء تمويلية
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٢,٤٩٤,٦٢٩	-	شراء استثمارات
٦٠٢,٩٦٧	٢٧,٣٥٦,٣٠٥	متحصلات بيع استثمارات
-	(٣٥,٥٥٤)	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٦٢٨,٣٦٠	-	دفعات مقدمة للاكتتاب في الطرح العام الأولي
(٣١,٩٥٦)	(٦٩,٧٨٦)	أتعاب الإدارة المستحقة
(٤٤,٤٥٩)	(١٧,٠٨١)	مصرفات مستحقة
٦,٩٢١,٥٠٥	٢٨,٤١٦,٩٦٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
٩,٤٠٣,٥٠٨	١,٦١٣,٣١٤	إصدار وحدات
(١٤,٩٨٧,٥٢٢)	(٢٦,٧١٨,٧١٢)	استرداد وحدات
(٢,٠٢٧,١١٠)	(٢,٢٨٥,٠١٢)	توزيعات أرباح
(٧,٦١١,١٢٤)	(٢٧,٣٩٠,٤١٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٨٩,٦١٩)	١,٠٢٦,٥٥٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢,٦٤٣,٤٢١	٤٥٦,٢٢٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٩٥٣,٨٠٢	١,٤٨٢,٧٨٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية الخليج لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري 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)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق دراية الخليج لأسهم النمو والدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري عام مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تتم إدارته بموجب اتفاقية بين شركة دراية المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حملة الوحدات") وفقاً للوائح هيئة السوق المالية. يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو طويل الأجل في رأس المال وتوزيع أرباح نقدية بشكل دوري، وذلك من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في الأوراق المالية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية، وأسهم الشركات المدرجة في الأسواق المالية الخليجية. ويشمل ذلك الاكتتابات الأولية والثانوية، وحقوق الأولوية، ووحدات صناديق الاستثمار العقارية المتداولة، ووحدات صناديق المؤشرات المتداولة، والصكوك المتداولة، وأسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية (نمو). كما يهدف الصندوق إلى الاستثمار في أدوات الدخل الثابت، مثل الصكوك وأدوات أسواق النقد، على المستوى المحلي والخليجي والدولي. ويهدف الصندوق إلى توزيع أرباح نقدية على حملة الوحدات بشكل نصف سنوي.

صدرت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم (س/٣/٥/١٥٧٤/٢١) بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢١م). وبدأ الصندوق عملياته رسمياً بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٤ أبريل ٢٠٢١م)، ويُصنف على أنه صندوق دخل عالي المخاطر. وقد تم آخر تحديث لشروط وأحكام الصندوق بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٦م (الموافق ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ).

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

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

٢- أساس الاعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. إن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢-٢ أساس القياس والعرض

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 التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بترتيب السيولة. وتُصنف جميع الأرصدة كمتداولة. ويمكن للصندوق استرداد أو تسوية جميع أصوله والتزاماته خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

٢-٣ 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 إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعترف بها للإيرادات والمصاريف والموجودات والالتزامات، والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وإن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

لا تتضمن إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة أي تقديرات أو أحكام جوهريّة قد تنطوي على مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال الفترة المحاسبية التالية. قام الصندوق ببناء افتراضاته وتدابيراته بناءً على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة بشأن التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج نطاق سيطرة الصندوق. ويتم انعكاس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

٢-٥ مبدأ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله، وهو على قناعة بأن لدى الصندوق الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، إن مدير الصندوق ليس على علم بوجود أي عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله.

٢-٦ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة متوافقة مع السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

صندوق دراية الخليج لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري 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.

صندوق دراية الخليج لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري 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 (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 فروع صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كإيرادات ومصروفات من البنود التي أدت إلى نشوء فروع 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 ومعايير 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 الخليج لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري 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 إ.م.د. ما لم يذكر غير ذلك)

٤- نقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١,٤٨٢,٧٨٠	٤٥٦,٢٢٧

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 بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٩٧٥,٠٠٠	٩٧٥,٠٠٠

صكوك بنك الإنماء

يبلغ معدل العائد السنوي على صكوك بنك الإنماء ٤٪، ويتم تجديد هذه الصكوك سنوياً. وتستحق هذه الصكوك في ١ يوليو ٢٠٣٩ م.

٦- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة
١٤,٦٦١,٣٨٢	١٢,٦٥٨,٠٧٨	٢٠,٣٩٨,٦١٤	١٦,٩٤٢,٧١١	المواد	
٨,١٠٦,٣٠٠	٨,٢٦٧,٢٨٩	٥,٣٨٩,٩٧٣	٥,٤٧٢,٤١٢	خدمات الاتصالات	
٨,٣٥٤,٨٥٨	٦,٥٥٦,١٨١	٨,٨٠٧,٨٥٧	٧,١٢٣,٦٩٠	الخدمات الاستهلاكية	
٦,٥٢٣,١٥٠	٦,٠٩١,٤٦٤	٥,٢٩٤,١٤٦	٥,٢٦٥,٣٣٠	الخدمات المالية	
٧,٩٥٣,٥١٠	٥,٩٠١,٤١٢	٨,٦٠٨,١٩٩	٥,٩٤٩,٥٤٩	معدات وخدمات الرعاية الصحية	
٣,٩٨٦,١٧٤	٤,٥٤١,٨٢٦	-	-	الطاقة	
٥,٣١٥,٣٣٩	٣,٨٣٦,٢٣٩	٧,٠٩٦,٤٠٧	٥,٢٦٩,٤٩٦	الصناعات	
٥,٢١٢,٥٣٣	٣,٣٧٥,٦٣٥	٦,٤٤٢,٥٥٢	٤,٨٩٢,٠٩٤	الخدمات التجارية والمهنية	
٣,٠٥٥,٣٩٤	٢,٦٥٠,٩٧١	-	-	العقارات	
١,٢٠٢,٤٥٣	٨٢٧,١٤٨	٣,١٧٠,٣٥٢	٢,٣٩١,٠٩٥	تقنية المعلومات	
٨٠٩,٢٥٥	٧٢١,١٤٤	-	-	السلع الاستهلاكية الأساسية	
-	-	١٨,٦٠٤,٩٠٢	١٩,٢٨١,٢٠٦	أسهم الإمارات	
-	-	٤,٧٥٠,٥٢٨	٥,٠٤٩,٨٠٠	أسهم الكويت	
-	-	٤,٨٥٢,٤٤٠	٤,٩١٧,٩٢٠	أسهم البحرين	
-	-	٢,٩٤٥,٤٩٥	٢,٧١٤,٩٦١	أسهم عمان	
-	-	٣,١٥٧,٧١٩	١,٩٣٤,٤٢٩	المرافق العامة	
٦٥,١٨٠,٣٤٨	٥٥,٤٢٧,٣٨٧	٩٩,٥١٩,١٨٤	٨٧,٢٠٤,٦٩٣		

٦-١ فيما يلي ملخص لتوزيع الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بحسب الدولة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة
٣٧,٨١٦,٥٣٢	٢٩,٠١٨,٣٣٤	٦٨,٣٦٥,٨١٩	٥٥,٢٤٠,٨٠٦	المملكة العربية السعودية	
٩,٧٨٣,٠٧٦	٩,٩١٠,٢٩٨	١٨,٦٠٤,٩٠٢	١٩,٢٨١,٢٠٦	الإمارات العربية المتحدة	
٤,٣٩٢,٤٢٠	٣,٩٥٠,٩٩٤	٤,٨٥٢,٤٤٠	٤,٩١٧,٩٢٠	البحرين	
٥,١٤١,٤٠٣	٥,٠٢٤,١٨١	٤,٧٥٠,٥٢٨	٥,٠٤٩,٨٠٠	الكويت	
-	-	٢,٩٤٥,٤٩٥	٢,٧١٤,٩٦١	سلطنة عُمان	
٨,٠٤٦,٩١٧	٧,٥٢٣,٥٨٠	-	-	قطر	
٦٥,١٨٠,٣٤٨	٥٥,٤٢٧,٣٨٧	٩٩,٥١٩,١٨٤	٨٧,٢٠٤,٦٩٣		

صندوق دراية الخليجى لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري 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)

٦- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (نمتة)

- ٦-٢ بلغ صافي (الخسارة) / الأرباح المحققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ (٦,٩٨٦,٦٦٤) جنيه (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٩٥١,١٨٣) جنيه.
- ٦-٣ بلغ صافي الأرباح / (الخسائر) غير المحققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٢,٥٦٥,٦٦٣ جنيه (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٦,٣٧٣,٩٣٤) جنيه.

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق مدير الصندوق، ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق، وموظفيها، وأمين حفظ الصندوق. وفي سياق ممارسة أنشطته الاعتيادية، يبرم الصندوق معاملات مع الأطراف ذات العلاقة. وتخضع معاملات الأطراف ذات العلاقة للحدود المنصوص عليها في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. كما تتم الموافقة على جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٨٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات ويتم احتسابها يومياً واستقطاعها شهرياً. كما يدفع الصندوق لأمين الحفظ أتعاب حفظ لا تتجاوز ٠,٣٪ سنوياً من إجمالي الأصول تحت الحفظ للأسواق المحلية، و٠,٤٧٪ سنوياً للأسواق الدولية، ويتم احتسابها يومياً واستقطاعها شهرياً، بالإضافة إلى رسوم معاملات قدرها ٢٠ جنيه لكل عملية في السوق السعودية، وما بين ١٣ و ١٢٠ دولاراً أمريكياً لكل عملية في الأسواق الدولية. كما يدفع الصندوق مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه عن كل اجتماع يحضره كل عضو مستقل، وبحد أقصى ٤٠,٠٠٠ جنيه سنوياً لكل عضو مستقل.

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	حجم المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في				الرصيد الختامي (الدائن)/المدين كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
شركة دراية المالية	أتعاب إدارة الصندوق	(٦٩١,٧٧٢)	(١,٣١٤,٦٨١)	(٩٥,٨٠٩)	(١٦٥,٥٩٥)	(٩٥,٨٠٩)	(١٦٥,٥٩٥)
شركة البلاد للاستثمار	أتعاب الحفظ	(٢٨,٥٣٨)	(٢٥,١٥٠)	(٧,٦٦١)	(٤,٥١٦)	(٧,٦٦١)	(٤,٥١٦)
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)	(٤٠,٠٠٠)	(١٩,٨٣٦)	(٤٠,٠٠٠)

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م على أنها مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

٨- إدارة المخاطر المالية

١-٨ عوامل المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: تشمل مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للصندوق على الحد من آثار التقلبات غير المتوقعة في الأسواق المالية، ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للصندوق.

تشمل الأدوات المالية الواردة في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة، وتوزيعات الأرباح المستحقة، والمصروفات المستحقة، وأتعاب الإدارة المستحقة الدفع. وقد تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بهذه الأدوات المالية بشكل منفصل في الإيضاحات ذات الصلة. وتتم المقاصة بين الموجودات المالية والالتزامات المالية، وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي، فقط عندما يكون للصندوق حق قانوني واجب النفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، ويعتزم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في الوقت نفسه.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة أنواع المخاطر المختلفة التي يتعرض لها، كما هو موضح أدناه.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر الأسعار

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

وتنشأ مخاطر الأسعار بصورة رئيسية من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. ويعمل مدير الصندوق على تنويع المحفظة الاستثمارية ومراقبة تحركات أسعار استثماراته في الأدوات المالية بشكل مستمر. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، يستثمر الصندوق في أسهم مدرجة في عدد من أسواق دول مجلس التعاون الخليجي، تشمل المملكة العربية السعودية، ودولة الإمارات العربية المتحدة، ودولة الكويت، ومملكة البحرين، ودولة قطر.

صندوق دراية الخليج لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري 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 $\pm$ ما لم يذكر غير ذلك)

٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
١-٨ عوامل المخاطر المالية (تتمة)
(أ) مخاطر السوق (تتمة)
(١) مخاطر الأسعار (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)		السوق السعودية استثمارات الأسهم
التغير المعقول التأثير على صافي قيمة الموجودات (المحتمل) %	١-/+ %	٥٥٤,٢٧٤	٨٧٢,٠٤٧	
التغير المعقول التأثير على صافي قيمة الموجودات (المحتمل) %	١-/+ %	٥٥٤,٢٧٤	٨٧٢,٠٤٧	استثمارات الأسهم
(ب) مخاطر الائتمان				

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال إخفاق أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى. وتؤدّع الأرصدة البنكية لدى بنك سعودي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)		نقد وما في حكمه استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
١,٤٨٢,٧٨٠	٩٧٥,٠٠٠	٤٥٦,٢٢٧	٩٧٥,٠٠٠	

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

لا يوجد لدى الصندوق آلية رسمية للتصنيف الائتماني الداخلي. ويتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان بالاعتماد على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

وفقاً للمنهج العام لمعيار التقرير المالي الدولي رقم (٩) الخاص بخسائر الائتمان المتوقعة، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى ثلاث مراحل، حيث تعكس كل مرحلة مستوى الجودة الائتمانية للأصل المالي المعني.

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ولم يتم الاعتراف بأي مخصص لانخفاض قيمة هذه الموجودات المالية في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة، نظراً لأن المبلغ غير جوهري.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)		نقد وما في حكمه استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
التعرض	خسائر الائتمان المتوقعة	٤٥٦,٢٢٧	٩٧٥,٠٠٠	
التعرض	خسائر الائتمان المتوقعة	٤٥٦,٢٢٧	٩٧٥,٠٠٠	نقد وما في حكمه استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
١,٤٨٢,٧٨٠	-	٤٥٦,٢٢٧	٩٧٥,٠٠٠	

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تؤدي إلى عدم قدرة الصندوق على توفير السيولة النقدية الكافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها، أو الوفاء بها بشروط غير مواتية بصورة جوهريّة.

تنص شروط وأحكام الصندوق على إمكانية الاكتتاب واسترداد الوحدات في كل يوم عمل (من الأحد إلى الخميس)، على أن يتم تنفيذ التسوية خلال ثلاثة أيام عمل (٣-٥). وبناءً على ذلك، يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة المتعلقة بتلبية طلبات استرداد حملة الوحدات. وتتكون الالتزامات المالية للصندوق بشكل رئيسي من الذمم الدائنة، والتي يُتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة احتياجات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها، سواءً من خلال الاكتتابات الجديدة، أو تسهيل محفظة الاستثمارات، أو الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

ومن المتوقع أن تكون آجال استحقاق موجودات والالتزامات الصندوق أقل من اثني عشر شهراً.

صندوق دراية الخليج لأسهم النمو والدخل
صندوق استثماري 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)

٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٨-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(د) المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر حدوث خسائر مباشرة أو غير مباشرة ناتجة عن أسباب متعددة مرتبطة بالعمليات، والتقنية، والبنية التحتية الداعمة لأنشطة الصندوق، سواء داخل الصندوق أو لدى مقدمي الخدمات الخارجيين، وكذلك الناشئة عن عوامل أخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق، مثل المخاطر الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

ويهدف الصندوق إلى إدارة المخاطر التشغيلية بما يحقق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي قد تلحق بسمعته، مع الاستمرار في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لحملة الوحدات.

٩- قياس القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة على أسعار السوق المعروضة عند إغلاق التداول في تاريخ التقرير المالي. وتُقوّم الأدوات التي لم يُبلّغ عن وجود مبيعات لها في يوم التقييم بناءً على أحدث سعر طلب معروض.

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، خصوصاً 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، والتي تُصنّف بالتالي ضمن المستوى ١، أدوات 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.

يوضح الجدول أدناه الأدوات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير المالي حسب مستوى تصنيف قياس القيمة العادلة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وتستند المبالغ إلى القيم المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه هي قياسات متكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)				
المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
٥٥,٤٢٧,٣٨٧	-	-	٥٥,٤٢٧,٣٨٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاجمالي
٥٥,٤٢٧,٣٨٧	-	-	٥٥,٤٢٧,٣٨٧	
المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
٨٧,٢٠٤,٦٩٣	-	-	٨٧,٢٠٤,٦٩٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاجمالي
٨٧,٢٠٤,٦٩٣	-	-	٨٧,٢٠٤,٦٩٣	

خلال الفترة، لم تحدث أي تحويلات بين مستويات القيمة العادلة.

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه، وتوزيعات الأرباح المستحقة، والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة، والمصاريف المستحقة، بمثابة موجودات مالية والتزامات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمها الدفترية قيمها العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية العالية للأطراف المقابلة. ويُصنّف النقد وما في حكمه تحت المستوى ١، بينما تُصنّف الموجودات والالتزامات المالية المتبقية تحت المستوى ٣.

١٠- توزيعات الأرباح

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وافق مدير الصندوق على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٤٢٥٤ بـ لكل وحدة عن الفترة من ١ نوفمبر ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م، وبإجمالي توزيعات بمبلغ ٢,٢٨٥,٠١٢ بـ ، وهو ما يمثل ٢,٩٩٪ من صافي قيمة أصول الصندوق كما في تاريخ الاستحقاق (تاريخ السجل) الموحد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

وخلال الفترة المقارنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وافق مدير الصندوق على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٢٦٢٦ بـ لكل وحدة عن الفترة من ١ نوفمبر ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م، وبإجمالي توزيعات بمبلغ ٢,٠٢٧,١١٠ بـ وهو ما يمثل ١,٦٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق كما في تاريخ الاستحقاق (تاريخ السجل) الموحد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.

١١- 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.

١٢- آخر يوم تقييم

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

١٣- 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)