

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة دراية المالية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صفحة

الفهرس

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



## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق دراية المرن للأسهم السعودية  
مدارة من قبل شركة دراية المالية  
الرياض – المملكة العربية السعودية

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق دراية المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة دراية المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن فترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد 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 فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة بي كي إف البسام  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله البسام  
محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٣)

التاريخ: ١٦ صفر ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
المدار من قبل شركة دراية المالية  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٤٠,٦٠٣,٩٩٢	٤٩,٥٦٦,٥٦٥	٥	<b>الموجودات</b>
١,٨٣٣,٤٤٩,٩٣٠	١,٩٥٥,٣٦٠,٩٤٢	٦	النقدية وشبه النقدية
٢٤,٠٢٩,٧٠٥	-	٧	الاستثمارات المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٩٨,٠٨٣,٦٢٧	٢,٠٠٤,٩٢٧,٥٠٧		الدفعة المقدمة للاكتتاب العام الأولي
			<b>إجمالي الموجودات</b>
٢,٧٤٣,٢٣٣	٢,٧٠٩,٢٦٩		<b>المطلوبات</b>
١٨٥,١٤٦	١٦٨,٢٢١	٩	أتعاب ادارة مستحقة
	٢,٨٧٧,٤٩٠		مصروفات مستحقة
٢,٩٢٨,٣٧٩			<b>إجمالي المطلوبات</b>
١,٤٧٥,٧٣٠,٦٩٨	٢,٠٠٢,٠٥٠,٠١٧		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
٤٢,٧٠٣,١٩٢	٤٧,٦٩٧,٤٧٢	٨	الوحدات مصدرة (بالعدد)
٤٤,٣٨	٤١,٩٧		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة</b>

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
المدار من قبل شركة دراية المالية  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة  
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح
		<b>دخل الاستثمارات</b>
١٠٨,٠١٤,٨٥١	(١٥,١٢٧,٦٤٨)	الربح المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٨,٦٢٣,٣٦٥	(٩٩,٠٢٣,٧٠٣)	الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٠٧٣,٤٩١	١٧,٣٨٤,١٣٦	دخل توزيعات الارباح
٧٧,١٩١	٢٠,٦٠٤	الإيرادات الأخرى
<u>١٩٣,٧٨٨,٨٩٨</u>	<u>(٩٦,٧٤٦,٦١١)</u>	<b>إجمالي الدخل التشغيلي</b>
(٩,٨٨٩,٤٢٣)	(١٦,٨٦٩,١٦٧)	أتعاب الإدارة
(٢٩٧,٨١٢)	(٤٠٢,٦٥٥)	مصروفات أخرى
(١٠,١٨٧,٢٣٥)	(١٧,٢٧١,٨٢٢)	١٠ إجمالي المصروفات
<u>١٨٣,٦٠١,٦٦٣</u>	<u>(١١٤,٠١٨,٤٣٣)</u>	<b>صافي (الخسارة) / الدخل للفترة</b>
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١٨٣,٦٠١,٦٦٣</u>	<u>(١١٤,٠١٨,٤٣٣)</u>	<b>اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة</b>

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة دراية المالية

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٨١٥,٦١١,٠٢٧	١,٨٩٥,١٥٥,٢٤٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
		التغييرات من معاملات الوحدة:
		اصدار الوحدات
		استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدة
		اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
٦١٦,٥٩٥,٦٩٢	٤٢٢,٨٢٩,٨٦٣	
(١٤٠,٠٧٧,٦٨٤)	(٢٠١,٩١٦,٦٦١)	
٤٧٦,٥١٨,٠٠٨	٢٢٠,٩١٣,٢٠٢	
١٨٣,٦٠١,٦٦٣	(١١٤,٠١٨,٤٣٣)	
١,٤٧٥,٧٣٠,٦٩٨	٢,٠٠٢,٠٥٠,٠١٧	

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة دراية المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٨٣,٦٠١,٦٦٣	(١١٤,٠١٨,٤٣٣)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٧,٠٧٣,٤٩١)	٩٩,٠٢٣,٧٠٣	<b>صافي (الخسائر) / الدخل للفترة</b>
		التعديلات على:
		الخسائر / (الأرباح) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٦١٣,٣٣٦,٤٤١)	(٢٢٠,٩٣٤,٧١٥)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٩٦٥,١٧٩)	٢٤,٠٢٩,٧٠٥	دفعات مقدمة للاستحواذ علي الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٧٦,٣٥٠	(٣٣,٩٦٤)	أتعاب إدارة مستحقة
١,٥٥٩	(١٦,٩٢٥)	المصروفات المستحقة
(٤٣٧,٨٩٥,٥٣٩)	(٢١١,٩٥٠,٦٢٩)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
٦١٦,٥٩٥,٦٩٢	٤٢٢,٨٢٩,٨٦٣	المتحصلات من اصدار الوحدات
(١٤٠,٠٧٧,٦٨٤)	(٢٠١,٩١٦,٦٦١)	الاستردادات من الوحدات
٤٧٦,٥١٨,٠٠٨	٢٢٠,٩١٣,٢٠٢	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
٣٨,٦٢٢,٤٦٩	٨,٩٦٢,٥٧٣	<b>صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية</b>
٢,٤٩٩,١١٥	٤٠,٦٠٣,٩٩٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤١,١٢١,٥٨٤	٤٩,٥٦٦,٥٦٥	<b>النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة</b>

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

## صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة دراية المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

### (١) الصندوق وانشطته

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق مفتوح. يهدف الصندوق إلى تطوير رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية ("تداول")، في السوق الموازية ("نمو")، وحقوق الأولوية المتداولة والإكتتابات الأولية في المملكة العربية السعودية. ويمكن للصندوق أيضا أن يستثمر في الأسواق المالية للبلدان الأخرى (على الصعيد العالمي). جميع استثمارات الصندوق موافقة لمعايير الشرعية التي تقرها اللجنة الشرعية للصندوق، كما يستثمر مدير الصندوق في الصناديق العقارية المتداولة والصناديق المتداولة في البورصة. لن يوزع الصندوق أرباحه على مالكي الوحدات، ولكن سيعيد الصندوق استثمار جميع الأرباح. يدار الصندوق من قبل شركة الدرية المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة مغلقة مرخصة من هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب الترخيص رقم ٢٧ - ٩٠٨١٠، تم تعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") كأمين للصندوق. عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق هو صندوق بريد ٢٨٦٥٤٦، الرياض ١١٣٢٣، المملكة العربية السعودية. بدأ الصندوق عملياته في ٢٩ مارس ٢٠١٦م.

### (٢) اللوائح النظامية

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

### (٣) أسس الإعداد

#### ١-٣ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والتعميمات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمهنيين. ينبغي قراءتها بالتزامن مع أحدث القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة عادةً جميع المعلومات اللازمة لإعداد القوائم المالية، ولكنها تتضمن سياسات محاسبية محددة وملاحظات توضيحية لشرح الأحداث والمعاملات الهامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وعلاوة على ذلك لا تُشير نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

#### ٢-٣ أساس القياس و العملة الوظيفية و عملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء قياس الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية و عملة العرض للصندوق. تُقاس بنود القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق (العملة الوظيفية). وتُعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية و عملة العرض للصندوق.

#### المعاملات والأرصدة

تُحوّل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخها. وتُحوّل الموجودات والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولي. وتُدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، إن وجدت، الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولي.

#### ٣-٣ الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد يؤدي وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

وأثناء تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، وضعت الإدارة التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر هامة بالنسبة لهذه القوائم المالية:

## صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة دراية المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(٣) أسس الإعداد (تتمة)

أ- الأحكام

٣,٤,١ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣,٤,٢ خسائر الائتمان المتوقعة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، اتخذت الإدارة عددًا من الأحكام المهمة اللازمة لتطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان؛
- اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة؛
- تحديد عدد وأوزان السيناريوهات المستقبلية لكل نوع من المنتجات/الأسواق وخسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بها؛ و
- تحديد مجموعة من الأصول المالية المتشابهة لأغراض قياس خسائر الائتمان المتوقعة.

### ٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة مع تلك المستخدمة والمُفصّل عنها في البيانات المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تُطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في عام ٢٠٢٥، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المرحلية المكثفة للصندوق.

### ٥-٣ إصدارات التقارير المالية الجديدة

يُطبّق عدد من المعايير الجديدة والتعديلات عليها على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٥، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. كما يُتوقع ألا يكون لبعض الإصدارات المحاسبية القادمة الأخرى، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، تأثير جوهري على الصندوق.

### (٤) رسوم الإدارة والرسوم الأخرى

يتقاضى مدير الصندوق رسوم إدارة بنسبة ١,٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق. تُحتسب هذه الرسوم يوميًا وتُخصم في نهاية كل شهر ميلادي.

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف متكبدة نيابةً عنه، مثل رسوم التدقيق والرسوم القانونية والمصاريف المماثلة.

تُحتسب رسوم أمين الحفظ للأسواق المحلية بمعدل سنوي يتراوح بين ٠,٠٢٪ و ٠,٠٣٪ من صافي قيمة أصول الصندوق، تُحتسب يوميًا وتُخصم شهريًا، وبعد أقصى ٢٣,٠٪ سنويًا من صافي قيمة أصول الصندوق للمعاملات في الأسواق الخليجية، تُحتسب يوميًا وتُخصم شهريًا. كما يستحق أمين الحفظ رسوم معاملات قدرها ٢٠ ريالًا سعوديًا لكل معاملة في السوق السعودي. في حال استثمار الصندوق في أسواق الخليج، يستحق أمين الحفظ رسوم معاملات تتراوح بين (٢٧) و(٤٩) دولارًا أمريكيًا لكل معاملة، وذلك حسب السوق الذي يستثمر فيه الصندوق. ولا تشمل هذه الرسوم ضريبة القيمة المضافة.

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة دراية المالية

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(٥) النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٤٠,٦٠٣,٩٩٢	٤٩,٥٦٦,٥٦٥

نقد لدى البنوك  
يتم الاحتفاظ بالنقد في حساب الاستثمار في حساب استثماري لدى شركة البلاد للاستثمار، ولا يحقق الصندوق أرباحاً على هذه الحسابات الاستثمارية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (مراجعة)		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٤٧٥,٨٠٦,٥٨٧	٤٦٦,١١٩,٣١٨	٥٤٧,٤١٢,٢٣٠	٥٧٦,١١٣,٥٨٤	المواد
٨٤,٦٧٥,٨٥٧	٨٨,٣٧٦,٤٩٩	٩٥,٥٦٣,٤٩٤	١٠٩,٢٧٩,٤٧٨	الخدمات التجارية
٥٣,٤٧٩,٣٣٦	٥٨,٨٥٠,٧٥٤	١١٨,٣٩٦,٩٩٤	١٠٠,٤٣٤,٠٤٢	السلع الاستهلاكية التقديرية
١٦١,٤٥٨,٣٠٠	١٨١,٤١٣,٧٧٥	٢٠٥,٩٩٦,٢٠٦	٢٣٨,٨٠٨,٤٢٩	الرعاية الصحية
٣٧٢,٣١٥,١٢٧	٣٦٢,٠٧٠,٠٩٥	١٧٥,٤٥٠,٨٤٠	١٩٠,٩٠٨,٩٩٤	القطاع المالي
٨٥,٧٨٣,٩٤٢	٧٦,٩٤٤,٨٩٣	١٤٩,٠٣٢,٣٨٥	١٥٩,٧٢٨,٧٠٦	تكنولوجيا المعلومات
١١٨,٢٣٠,١٠٠	١٠٧,٨٥٩,٧٢٩	١٤٢,٠٠٠,١٧٢	١٣٠,٢٤٤,٦٢٥	خدمات الاتصالات
٦٤,٥٥٢,٣٧٢	٧٧,٦١٢,٧٨٨	٧٩,٥٢٦,٢٠٤	١٠٨,٣٢٥,٠٧٢	المرافق
٨٤,٠٥٦,٤٧٦	٧٧,٧٥٠,٥٩٢	٤٧,٩٤٨,٩١٦	٥١,٩٥٤,٧٥٣	العقارات
٥١,٠٨٠,٥٢٩	٥٢,٠٠٦,٨٦٩	٦٧,١٤٨,٧٤١	٧٧,٦١٣,٩٧٠	الطاقة
٩٨,٨٤٦,٨٧٤	٩٢,٤٨٧,٧٥٩	١٤٥,٩٣٢,٣١٢	١٤٠,٧١٥,٠١٩	الصناعات
١٤٦,٤٦٢,٢٩٣	١٥٨,٥٣٦,١٠٧	١٣١,٦٨٢,٢٣٢	١٥٣,٨٧٩,٩٧٢	السلع الاستهلاكية الأساسية
٣٦,٧٠٢,١٣٧	٥٨,٤٧٠,٨٠١	٤٩,٢٧٠,٢١٦	٥٨,٤٧٠,٨٠٢	السوق الإماراتي
١,٨٣٣,٤٤٩,٩٣٠	١,٨٥٨,٤٩٩,٩٧٩	١,٩٥٥,٣٦٠,٩٤٢	٢,٠٩٦,٤٧٧,٤٤٦	

(٧) دفعة مقدمة للاكتتاب في الطرح العام الأولي

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، شارك الصندوق في عملية بناء سجل أوامر الاكتتاب لإحدى الشركات. وقد دُفعت دفعة مقدمة قدرها ٢٤ مليون ريال سعودي إلى مُنشئ سجل الأوامر كجزء من عملية الاكتتاب في أسهم رأس المال. وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم يتبقى أي رصيد مستحق لهذه الصفقة، حيث سُددت الدفعة المقدمة بالكامل خلال الفترة.

(٨) معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة/ للفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٢١,١٦٩,٢٤١	٤٢,٧٠٣,١٩٢	عدد الوحدات في بداية الفترة/ السنة
٢٨,٨٨٥,٥٩٣	٩,٦٦٢,٠١٤	الوحدات المصدرة
(٧,٣٥١,٦٤٢)	(٤,٦٦٧,٧٣٤)	الوحدات المستردة
٢١,٥٣٣,٩٥١	٤,٩٩٤,٢٨٠	صافي التغير في الوحدات
٤٢,٧٠٣,١٩٢	٤٧,٦٩٧,٤٧٢	عدد الوحدات في نهاية الفترة/ السنة

صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة دراية المالية

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٩) الارصدة والمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق شركة دراية المالية (مدير الصندوق)، و شركة البلاد للإستثمار (أمين الحفظ) يتعامل الصندوق في السياق الاعتيادي للأعمال مع الأطراف ذات العلاقة. معاملات الأطراف ذات العلاقة تحكمها قيود اللوائح الصادرة من هيئة السوق المالية. كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة معتمدة من مجلس إدارة الصندوق.

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

الرصيد الختامي مدين \ (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة/ السنة المنتهية في	طبيعية المعاملات	الطرف ذو العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
(٢,٧٤٣,٢٣٣)	(٢,٧٠٩,٢٦٩)	(٩,٨٨٩,٤٢٣)	(١٦,٨٦٩,١٦٧)	شركة دراية المالية رسوم إدارة
(٣٢,٥٧١)	(٦٥,٧٩٣)	(٢١,٦٧٣)	(٢٠٠,٥٣٠)	شركة البلاد المالية رسوم الحفظ
(٤٠,٠٠٠)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٩١)	(١٩,٨٣٦)	مجلس ادارة الصندوق مكافآت

١٠) الادوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) الموجودات كما في بيان المركز المالي
-	٤٩,٥٦٦,٥٦٥	أرصدة النقدية
١,٩٥٥,٣٦٠,٩٤٢	-	الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٩٥٥,٣٦٠,٩٤٢	٤٩,٥٦٦,٥٦٥	الاجمالي

القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) الموجودات كما في بيان المركز المالي
-	٤٠,٦٠٣,٩٩٢	أرصدة النقدية
١,٨٣٣,٤٤٩,٩٣٠	-	الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٨٣٣,٤٤٩,٩٣٠	٤٠,٦٠٣,٩٩٢	الاجمالي

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كالتزامات مالية محمولة بالتكلفة المطفأة.

## صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة دراية المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(١١) إدارة المخاطر المالية

١,١١ عوامل المخاطر المالية

إن الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة وذلك حتى تتمكن من توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات باستمرار وضمن السلامة المعقولة لهم.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو المسؤول النهائي عن الإدارة العامة للصندوق.

وقد تم تحديد الرقابة على المخاطر والتحكم فيها ليتم تنفيذها في المقام الاول على أساس الحدود الموضوعه من قبل مجلس إدارة الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وكذلك فلسفته العامة لأداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة التوازن لمحفظته بما يتماشى مع توجيهات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ وهذه الأساليب موضحة أدناه.

### (أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والعمولات.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يرصد الصندوق عن كثب الحركة في أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، فإن الصندوق يحتفظ باستثمارات في أوراق حقوق ملكية مدرجة.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم بناءً على تركيز القطاع، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة هو كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
التغير المعقول المحتمل (%)	التأثير على صافي قيمة الأصول	التغير المعقول المحتمل (%)	التأثير على صافي قيمة الأصول
+/- ١%	١٩,٥٥٣,٦٠٩	+/- ١%	١٨,٣٣٤,٤٩٩

السوق السعودي  
استثمارات الأسهم

### (ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء أحد أطراف الأداة المالية بالتزاماته، مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في أرصده النقدية وما يعادلها والمستحقات الأخرى. الأرصدة البنكية مودعة لدى بنك سعودي ذي تصنيف مالي جيد.

يوضح الجدول التالي أقصى تعرض للصندوق لمخاطر الائتمان لعناصر قائمة المركز المالي.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٤٩,٥٦٦,٥٦٥	٤٠,٦٠٣,٩٩٢

النقدية وشبه النقدية

## صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة دراية المالية

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(١١) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

لا يمتلك الصندوق آلية تصنيف داخلية رسمية. تُدار مخاطر الائتمان عمومًا بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. وفقاً للنهج العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (ECL)، تُصنف الأصول المالية إلى ثلاث مراحل. تشير كل مرحلة إلى جودة الائتمان للأصل المالي المعني.

أجرى مدير الصندوق تقييماً لخسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية المُدرجة بالتكلفة المطفأة. لم يُدرج أي مخصص لانخفاض قيمة هذه الأصول المالية في هذه البيانات المالية نظراً لعدم جوهريّة المبلغ.

يُبين ما يلي الحد الأقصى غير المخصص لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لمكونات بيان المركز المالي وخسارة الائتمان المتوقعة ذات الصلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)		
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	العرض	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	العرض	
-	٢,٦٤٣,٤٢١	-	١,٩٥٣,٨٠٢	النقدية وشبه النقدية

## (ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي احتمال عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لسداد التزاماته بالكامل عند استحقاقها، أو عدم قدرته على ذلك إلا بشروط غير مواتية مادياً.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك واسترداد الوحدات يومي الأحد والثلاثاء؛ وبالتالي، فهو معرض لمخاطر السيولة الناتجة عن سداد استردادات حاملي الوحدات في هذين اليومين. تتكون الالتزامات المالية للصندوق بشكل أساسي من مستحقات الدفع التي يُتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ بيان المركز المالي المرحلي.

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة من خلال ضمان توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها، سواءً من خلال اشتراكات جديدة، أو تصفية محفظة الاستثمار، أو من خلال الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

يُتوقع أن يكون تاريخ الاستحقاق لأصول الصندوق والتزاماته أقل من ١٢ شهراً.

## (د) المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات و مخاطر السوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

عوامل خارجية أخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق، مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية

## صندوق دراية المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة دراية المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(١١) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### ٢,١١ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصة انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

تشمل الاستثمارات التي تُحسب قيمتها بناءً على أسعار السوق المعلنة في الأسواق النشطة، والمصنفة بالتالي ضمن المستوى الأول، أدوات الأسهم والدين المدرجة النشطة. لا يُعدّل الصندوق السعر المعلن لهذه الأدوات.

يُصنّف الصندوق جميع أصوله المالية، باستثناء تلك المُدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة ضمن المستوى الأول.

### (١٢) أحداث لاحقة

حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح عنها أو تعديلها.

### (١٣) آخر يوم تقييم

كان يوم التقييم الأخير للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

### (١٤) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٤ أغسطس ٢٠٢٥ م الموافق ١٠ صفر ١٤٤٧ هـ.