

صندوق دراية للأسهم السعودية
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
١٣-٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

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

الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق دراية 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 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)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
٩٩٢,٨٤٠	١,١٦٣,٨٩٥	٤	نقد وما في حكمه
٤٦٧,١٢٤,١٧٥	٥٣٢,٩٤٧,٢٠٦	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٠٠٠,٣٦٠	-	١-٥	أرصدة مستحقة القبض من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨٣,٢٤٤	-		توزيعات أرباح مستحقة
٤٧٣,٦٠٠,٦١٩	٥٣٤,١١١,١٠١		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٢,٥٥٠,٨٤٩	-	٢-٥	أرصدة مستحقة الدفع مقابل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٠٩,٦٦٣	٧٨٦,٥٣٥	٦	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٤٩,٦٨٠	١٤١,٩٥٨		مصروفات مستحقة
٣,٤١٠,١٩٢	٩٢٨,٤٩٣		إجمالي المطلوبات
٤٧٠,١٩٠,٤٢٧	٥٣٣,١٨٢,٦٠٨		صافي الموجودات العائدة الى مالكي الوحدات
٣٧,٦٧٦,١٣٢	٤٣,٢٩١,٠١٢		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٢,٤٨	١٢,٣٢		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 للأسهم السعودية
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	٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
(٦٤٣,٩٥٧)	(٢٦,١٢٦,٦٤٠)	٣-٥	صافي (خسائر) محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٥,٠٧١,٣٤٤)	٣٠,٧٨٦,٦٣٥	٤-٥	صافي أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٦٥٩,٣٧٧	٧,٥٠٣,٥٣٢		إيراد توزيعات أرباح
١٢,٨٣٩	-		إيرادات أخرى
(١٩,٠٤٣,٠٨٥)	١٢,١٦٣,٥٢٧		
			المصروفات
(٥,٢٠٩,٣٦٥)	(٣,٨٧٢,١٦٣)	٦	أتعاب الإدارة
(١٨٣,٤٣١)	(٨٣٠,٨٨٧)		مصروفات أخرى
(٥,٣٩٢,٧٩٦)	(٤,٧٠٣,٠٥٠)		
(٢٤,٤٣٥,٨٨١)	٧,٤٦٠,٤٧٧		صافي الدخل / الخسارة للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٤,٤٣٥,٨٨١)	٧,٤٦٠,٤٧٧		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 للأسهم السعودية
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	
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٥٥٩,٠٤٥,٦٤٤	٥٣٣,١٨٢,٦٠٨
(٢٤,٤٣٥,٨٨١)	٧,٤٦٠,٤٧٧
١٧٥,٢٥٥,٤٩٨	٩,١٥٢,٠٥٧
(٩٢,٨١٨,٠٩٧)	(٧٩,٦٠٤,٧١٥)
٨٢,٤٣٧,٤٠١	(٧٠,٤٥٢,٦٥٨)
٦١٧,٠٤٧,١٦٤	٤٧٠,١٩٠,٤٢٧

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)
٣٩,٥٣٦,٦٨١	٤٣,٢٩١,٠١٢
١٢,٣٤٩,٣٧٨	٧٢٤,٤٦٤
(٦,٦٨٨,٦٣٦)	(٦,٣٣٩,٣٤٤)
٥,٦٦٠,٧٤٢	(٥,٦١٤,٨٨٠)
٤٥,١٩٧,٤٢٣	٣٧,٦٧٦,١٣٢

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 للأسهم السعودية
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 $\pm$ ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
(٢٤,٤٣٥,٨٨١)	٧,٤٦٠,٤٧٧	الأنشطة التشغيلية
		ربح / خسارة الفترة
		تعديلات على:
٦٤٣,٩٥٧	٢٦,١٢٦,٦٤٠	صافي خسائر محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٠٧١,٣٤٤	(٣٠,٧٨٦,٦٣٥)	صافي (أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨٨,٨٤٨,٦٦٤)	٧٠,٤٨٣,٠٢٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٥,٠٠٠,٣٦٠)	أرصدة مستحقة القبض من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٤٨٣,٢٤٤)	توزيعات أرباح مستحقة
١٠,٤٢٣,٢٨٠	-	دفعات مقدمة للاكتتاب في الطرح العام الأولي
-	٢,٥٥٠,٨٤٩	أرصدة مستحقة الدفع مقابل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤,٧٥٢	(١٧٦,٨٧٢)	أتعاب الإدارة المستحقة
(٤١,١٤٦)	١٠٧,٧٢٢	مصروفات مستحقة
(٧٧,١٢٢,٣٥٨)	٧٠,٢٨١,٦٠٣	صافي النقد الناتج / (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١٧٥,٢٥٥,٤٩٨	٩,١٥٢,٠٥٧	إصدار وحدات
(٩٢,٨١٨,٠٩٧)	(٧٩,٦٠٤,٧١٥)	استرداد وحدات
٨٢,٤٣٧,٤٠١	(٧٠,٤٥٢,٦٥٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٥,٣١٥,٠٤٣	(١٧١,٠٥٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٨,٨١٤,٣٢٦	١,١٦٣,٨٩٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٤,١٢٩,٣٦٩	٩٩٢,٨٤٠	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.

صندوق دراية للأسهم السعودية
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 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، وذلك من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في الأوراق المالية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول")، وفي السوق الموازية ("نمو")، وحقوق الأولوية، والاحتكابات العامة الأولية الصادرة داخل المملكة العربية السعودية. كما يهدف الصندوق إلى الاستثمار في أدوات أسواق النقد، وصناديق أسواق النقد، وصناديق الاستثمار العقارية المتداولة، والصناديق المتداولة في البورصة، وصناديق الاستثمار المشتركة ذات النهاية المغلقة. ولا يقوم الصندوق بتوزيع أرباح نقدية على مالكي الوحدات؛ حيث يتم إعادة استثمار جميع الأرباح من قبل الصندوق لدعم هدفه المتمثل في نمو رأس المال.

صدرت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم (س/٣/٥/٧٧١٥/٢٣) بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٣م). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣م)، ويُصنف كصندوق أسهم عالي المخاطر.

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 مرخصة من هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم (٢٧-٨١٠٩) لمزاولة أنشطة التعامل والإدارة والحفظ وتقديم المشورة، كما عين الصندوق شركة البلاد للاستثمار (ترخيص رقم ٣٧-٨١٠٠) لتقوم بمهام أمين الحفظ له. ويتولى 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

٢-١ بيان الالتزام

تم اعداد 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 ("الهيئة")، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ولا تشير النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

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 اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي.

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).

صندوق دراية للأسهم السعودية
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)

٢- أساس الاعداد (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 والمطلوبات والأفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وإن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

لا يتضمن إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة أي تقديرات أو أحكام هامة تنطوي على مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال الفترة المحاسبية القادمة. 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

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهو على قناعة بأن الصندوق يمتلك الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى مدير الصندوق علم بأي حالات عدم يقين جوهري قد تنير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٢-٦ السياسات المحاسبية الهامة

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

صندوق دراية للأسهم السعودية
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 للأسهم السعودية
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 حاليًا 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 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 للأسهم السعودية
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)

٤- نقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٩٩٢,٨٤٠	١,١٦٣,٨٩٥

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	المالية
١١٥,٩٤٦,١٣٦	١١٧,١٢٨,٦٤٩	١٤٢,٣١٧,٦٤٢	١٣٣,٤٩٢,٩٩٣	المالية		
٨٩,٢٨١,٥٣٥	٨٤,٤٨٤,٣٦٨	١٦٢,١٩٢,٥٩٢	١٤٧,٤٣٩,٠٨١	المواد الخام		
٤٩,٢٣٥,١٥٠	٥١,١٥١,٨٠٣	٤٨,٣١٣,٩٣٤	٥١,٤٥٦,٢٧٣	خدمات الاتصالات		
٥٦,٦١٥,٣١٥	٤٠,٥٩٧,٩٦٧	٥٠,٤٨٢,٧٢٢	٣٨,٢٩٤,٣١٣	الرعاية الصحية		
٤٢,٢٦٦,٦٩٥	٣٦,٣٤٧,٤٦٦	٣٧,٨٦٤,٢٢٩	٢٥,٥٦٣,٤٨١	السلع الاستهلاكية المتكاملة		
٤٢,٢٩٠,٦١٧	٣٥,٢٧٦,٢٨١	٣٣,٨٨٢,٥٣٩	٢٦,٢١٥,٨٧٠	الصناعات		
٣٧,٥٠١,٨٨٧	٢٧,٦٠١,٠٧٧	١٦,٦٦٧,٨٥٢	١٠,٥٨٦,٤٣٣	التجاري		
٢٦,٦٣٥,٧٩١	٢٤,٢٥٢,٢٤٨	٤٥,٨٢٤,٢٣٠	٣٧,٠٤٣,٤٢٥	تقنية المعلومات		
٢٢,٠٢٣,٥٧٥	٢٣,٦٧٣,٤٠٢	١٦,١٣٨,٠٢٨	١٠,١٢١,٨٠٣	المرافق		
١٢,٢٢٩,٤١١	١١,٧٣٣,١٥٠	٢٣,٧٧٠,٦٦٧	٢٨,١١٧,٣٨٤	السلع الاستهلاكية المتكاملة		
٧,٥٥٩,٩٩٥	٧,٤٦٤,٦٨٤	٩,٠١٦,٦٤٢	٨,٣٣٨,٧٦٢	الطاقة		
٥,١٥٣,٩٨٦	٤,٥٢٩,٢٦٨	١٦,٨٧٨,٦٨٢	١٣,٤٦٧,٢٨٧	العقارات		
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٨٣,٨١٢	٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨١٠,١٠١	صناديق الاستثمار المشترك		
٥٠٩,٥٤٠,٠٩٣	٤٦٧,١٢٤,١٧٥	٦٠٦,١٤٩,٧٥٩	٥٣٢,٩٤٧,٢٠٦			

٥-١ تمثل الأرصدة المستحقة القبض من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتحصلات المستحقة عن عمليات بيع استثمارات جرى تنفيذها في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ولم تتم تسويتها بعد، من خلال نظام تسوية السوق المالية السعودية. وبموجب دورة تسوية السوق المعمول بها (يوم العمل الثاني بعد تاريخ الصفقة)، تتم التسوية بعد يومي عمل من تاريخ التداول. وبناءً على ذلك، يتعلق الرصيد بشكل أساسي بعمليات بيع استثمارات جرى تنفيذها في ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، والمقرر تسويتها في ١ يوليو ٢٠٢٦ م و ٢ يوليو ٢٠٢٦ م على التوالي.

٥-٢ تمثل الأرصدة المستحقة الدفع مقابل شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المبالغ مستحقة الدفع عن عمليات شراء استثمارات جرى تنفيذها في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ولم تتم تسويتها بعد من خلال نظام تسوية السوق المالية السعودية. ووفقاً لدورة تسوية السوق المعمول بها (يوم العمل الثاني بعد تاريخ الصفقة)، تتم التسوية بعد يومي عمل من تاريخ التداول. وبناءً على ذلك، يتعلق الرصيد بشكل أساسي بعمليات شراء استثمارات جرى تنفيذها في ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، والمقرر تسويتها في ١ يوليو ٢٠٢٦ م و ٢ يوليو ٢٠٢٦ م على التوالي.

٥-٣ بلغ صافي خسائر محققة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٢٦,١٢٦,٦٤٠ بـ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٦٤٣,٩٥٧ بـ).

٥-٤ بلغ صافي أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٣٠,٧٨٦,٦٣٥ بـ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢٥,٠٧١,٣٤٤ بـ).

صندوق دراية للأسهم السعودية
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)

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، ويتم احتسابها يومياً واستقطاعها شهرياً. كما يدفع الصندوق لأمين الحفظ أتعاب حفظ لا تتجاوز ٠,٣٪ سنوياً من إجمالي الموجودات للأسواق المحلية، ويتم احتسابها يومياً واستقطاعها شهرياً، بالإضافة إلى رسوم معاملات قدرها ٢٠ في لكل عملية في السوق السعودية. ويدفع الصندوق مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١٠,٠٠٠ في عن كل اجتماع يحضره كل عضو مستقل، وبحد أقصى ٤٠,٠٠٠ في سنوياً لكل عضو مستقل.

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

حجم المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في				الرصيد الختامي (الدائن)/المدين 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)	(مراجعة)	(مراجعة)
طبيعة المعاملات	طرف ذو العلاقة	شركة دراية المالية	أتعاب إدارة الصندوق	(٣,٨٧٢,١٦٣)	(٧٨٦,٥٣٥)
	شركة البلاد للاستثمار	أتعاب الحفظ		(٧٧,٢٢٠)	(١٣,٠٠٠)
	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق		(١٩,٨٣٦)	(٤٠,٠٠٠)
				(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)
				(٢٥,٥٢٣)	(١٩,٨٣٦)
				(٥,٢٠٩,٣٦٥)	(٢٠٩,٦٦٣)

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 عدم إمكانية التنبؤ بتقلبات 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة، وتوزيعات الأرباح المستحقة، والمصروفات المستحقة، وأتعاب الإدارة المستحقة الدفع. وتتم الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية المعتمدة لكل بند بشكل منفصل في الإيضاحات ذات الصلة. ويتم إجراء المقاصة بين الموجودات 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 وقت واحد.

(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 تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات العمولات.

تنشأ مخاطر الأسعار بصورة رئيسية من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. ويقوم مدير الصندوق بتنويع المحفظة الاستثمارية ومراقبة تحركات أسعار استثماراته في الأدوات المالية عن كثب. وكما في تاريخ القائمة الأولية الموجزة للمركز المالي، 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.

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		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		السوق السعودية
(غير مراجعة)		(مراجعة)		
التغير المعقول	التأثير على صافي	التغير المعقول	التأثير على صافي	
(المحتمل) %	قيمة الموجودات	(المحتمل) %	قيمة الموجودات	استثمارات الأسهم
+/- ١%	٤,٦٧١,٢٤٢	+/- ١%	٥,٣٢٩,٤٧٢	

صندوق دراية للأسهم السعودية
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)

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

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد أطراف الأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته، مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقد وما في حكمه والأرصدة المستحقة القبض من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إيداع الأرصدة البنكية لدى بنك سعودي ذو تصنيف ائتماني جيد. كما أن الأرصدة المستحقة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مدعومة من قبل بنوك تسوية سعودية ذات تصنيفات ائتمانية قوية وتتم تسويتها خلال دورة (ت+٢).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
١,١٦٣,٨٩٥	٩٩٢,٨٤٠
-	٥,٠٠٠,٣٦٠

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ولم يتم الاعتراف بأي مخصص للانخفاض في 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، لبند قائمة المركز المالي، وخسائر الائتمان المتوقعة ذات الصلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
التعرض	خسائر الائتمان المتوقعة	التعرض	خسائر الائتمان المتوقعة
٩٩٢,٨٤٠	-	١,١٦٣,٨٩٥	-
نقد وما في حكمه			
٥,٠٠٠,٣٦٠	-	-	-
أرصدة مستحقة القبض من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			

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

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تؤدي إلى عدم قدرة الصندوق على توفير السيولة النقدية الكافية للوفاء بالتزاماته 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 على أساس دورة (ت+٣)؛ وبناءً على ذلك، يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة المتعلقة بتلبية طلبات استرداد حاملي الوحدات. وتتكون الالتزامات المالية للصندوق بشكل رئيسي من ذمم دائنة يتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. علاوة على ذلك، فإن الذمم الدائنة مقابل شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مدعومة من قبل بنوك تسوية سعودية ذات تصنيفات ائتمانية قوية وتتم تسويتها خلال دورة (ت+٢)، وبالتالي لا تنشأ عنها مخاطر سيولة جوهريّة.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، سواءً من خلال الاكتتابات الجديدة، 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.

(د) المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسائر المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن أسباب متعددة مرتبطة بالعمليات، والتقنية، والبنية التحتية الداعمة لأنشطة الصندوق، سواءً داخل الصندوق أو لدى مقدمي الخدمات الخارجيين، وكذلك الناتجة عن عوامل أخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والأسواق، 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.

صندوق دراية للأسهم السعودية
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 ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٨- قياس القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة على أسعار السوق المعروضة عند إغلاق التداول في تاريخ التقرير المالي. وتقوم الأدوات التي لم يبلغ 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، 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.

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 المكثفة الموجزة. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه هي قياسات متكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
٤٦٧,١٢٤,١٧٥	-	-	٤٦٧,١٢٤,١٧٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦٧,١٢٤,١٧٥	-	-	٤٦٧,١٢٤,١٧٥	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
٥٣٢,٩٤٧,٢٠٦	-	-	٥٣٢,٩٤٧,٢٠٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣٢,٩٤٧,٢٠٦	-	-	٥٣٢,٩٤٧,٢٠٦	الإجمالي

خلال الفترة، لم تحدث أي تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

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

٩- الأحداث 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- آخر يوم تقييم

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

١١- اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

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