

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

صندوق دراية للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة دراية المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

١	تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٩-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق ذراية للأسهم السعودية

مدارة من قبل شركة دراية المالية

الرياض – المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق دراية 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 الستة أشهر 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 اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالاله البسام

محاسب قانونی

ترخيص رقم (٧٠٣)

التاريخ: ١٦ صفر ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٨,٨١٤,٣٢٦	١٤,١٢٩,٣٦٩	٥	النقدية وشبه النقدية
٥٤٠,٧٣٣,٩٢٣	٦٠٣,٨٦٧,٢٨٦	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٤٢٣,٢٨٠	-	٧	سلفة للاكتتاب العام الأولي
٥٥٩,٩٧١,٥٢٩	٦١٧,٩٩٦,٦٥٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٧١,٨٢٣	٨٣٦,٥٧٥	٩	أتعاب إدارة مستحقة
١٥٤,٠٦٢	١١٢,٩١٦		مصروفات مستحقة
٩٢٥,٨٨٥	٩٤٩,٤٩١		إجمالي المطلوبات
٥٥٩,٠٤٥,٦٤٤	٦١٧,٠٤٧,١٦٤		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٣٩,٥٣٦,٦٨١	٤٥,١٩٧,٤٢٣	٨	الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٤,١٤	١٣,٦٥		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق دراية للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

مدار من قبل شركة دراية المالية

قائمة الدخل الشامل الأولية

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
دخل الاستثمارات		
٢٧,٥٨٠,٥٦٣	(٦٤٣,٩٥٧)	الربح المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
٢٤,٣٣٣,١٤٥	(٢٥,٠٧١,٣٤٤)	أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
٣,٢٠٣,٦٨٠	٦,٦٥٩,٣٧٧	دخل توزيعات الأرباح
-	١٢,٨٣٩	دخل آخر
٥٥,١١٧,٣٨٨	(١٩,٠٤٣,٠٨٥)	
المصروفات		
(٣,٠٣٧,٦٠٨)	(٥,٢٠٩,٣٦٥)	٨ أتعاب الإدارة
(٢٢١,٥٧٨)	(١٨٣,٤٣١)	مصروفات أخرى
(٣,٢٥٩,١٨٦)	(٥,٣٩٢,٧٩٦)	اجمالي المصروفات
٥١,٨٥٨,٢٠٢	(٢٤,٤٣٥,٨٨١)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥١,٨٥٨,٢٠٢	(٢٤,٤٣٥,٨٨١)	اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

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

صندوق دراية للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

مدار من قبل شركة دراية المالية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
-	٥٥٩,٠٤٥,٦٤٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
التغيرات من معاملات الوحدات:		
٥٠٠,٣٠٧,١٥٨	١٧٥,٢٥٥,٤٩٨	إصدار الوحدات
(٤٩,٢٧٦,٠٤٩)	(٩٢,٨١٨,٠٩٧)	استرداد الوحدات
٤٥١,٠٣١,١٠٩	٨٢,٤٣٧,٤٠١	صافي التغير من معاملات الوحدات
٥١,٨٥٨,٢٠٢	(٢٤,٤٣٥,٨٨١)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٥٠٢,٨٨٩,٣١١	٦١٧,٠٤٧,١٦٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق دراية للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

مدار من قبل شركة دراية المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥١,٨٥٨,٢٠٢	(٢٤,٤٣٥,٨٨١)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
		التعديلات على:
(٢٤,٣٣٣,١٤٥)	٢٥,٠٧١,٣٤٤	أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤٦٥,٥٣٥,٩٠٠)	(٨٨,٢٠٤,٧٠٧)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٧١,١١٥)	-	أرباح مستحقة
-	١٠,٤٢٣,٢٨٠	سلفة للاكتتاب العام الأولي
٦٧٣,٥٧٥	٦٤,٧٥٢	رسوم إدارة مستحقة
١١٠,٥٢٤	(٤١,١٤٦)	مصرفات مستحقة
(٤٣٧,٧٩٧,٨٥٩)	(٧٧,١٢٢,٣٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٥٠٠,٣٠٧,١٥٨	١٧٥,٢٥٥,٤٩٨	المتحصلات من اصدار الوحدات
(٤٩,٢٧٦,٠٤٩)	(٩٢,٨١٨,٠٩٧)	الاستردادات من الوحدات
٤٥١,٠٣١,١٠٩	٨٢,٤٣٧,٤٠١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
١٣,٢٣٣,٢٥٠	٥,٣١٥,٠٤٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
-	٨,٨١٤,٣٢٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
١٣,٢٣٣,٢٥٠	١٤,١٢٩,٣٦٩	

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

(١) الصندوق وأنشطته

صندوق دراية للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثمار عام مفتوح، متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، يُدار بموجب اتفاقية بين شركة دراية المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تنمية رأس ماله على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية، وفي السوق الموازية ("نمو")، وحقوق الأولوية، والطروحات الأولية الصادرة داخل المملكة العربية السعودية. يجب أن تكون جميع استثمارات الصندوق متوافقة مع المعايير الشرعية المعتمدة من هيئة الرقابة الشرعية. كما يستثمر الصندوق في أدوات سوق النقد، وصناديق سوق النقد، وصناديق الاستثمار العقاري، وصناديق المؤشرات المتداولة، وصناديق الاستثمار المشتركة المغلقة. لن يوزع الصندوق أرباحاً على مالكي وحداته، بل سيعيد استثمار جميع الأرباح.

في تعامله مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، تُعد إدارة الصندوق بياناً مالياً منفصلاً للصندوق.

صدرت موافقة هيئة السوق المالية ("الهيئة") على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم (س/٣/٥/٧٧١٥/٢٣) بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٣م).

(٢) اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية، والتي تُفصل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

(٣) أسس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والتعديلات 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 تشير نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣-٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تُدرج بقيمتها العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية حسب ترتيب السيولة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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 وعملة 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) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الادارة 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:

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.

٣-٥ السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة مع تلك المستخدمة والمُفصح 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.

٣-٦ إصدارات التقارير المالية الجديدة

يُطبق 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.

صندوق دراية للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

مدار من قبل شركة دراية المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤) رسوم الإدارة والرسوم الأخرى

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

تُحتسب رسوم أمين الحفظ للأسواق المحلية بمعدل سنوي يتراوح بين ٠,٢٪ و ٠,٣٪ من صافي قيمة أصول الصندوق، تُحتسب يوميًا وتُخصم شهريًا. كما يستحق أمين الحفظ رسوم معاملة قدرها ٢٠ ريالاً سعودياً لكل معاملة في السوق السعودي. لا تشمل هذه الرسوم ضريبة القيمة المضافة.

٥) النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	إيضاح
١٤,١٢٩,٣٦٩	٨,٨١٤,٣٢٦	١-٥ نقد لدى البنك

١,٥ الأرصدة النقدية يتم الاحتفاظ بها في حساب استثماري لدى أمين الحفظ.

٦) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
٥٦,٤٨٤,٤٣٢	٥١,٦١٦,٢٧٠	٢٣,٥٧٧,٥٣١	٢٠,٩٠٥,٣٤٩	الطاقة	
١٤٥,٨٢٦,٩٦٧	١٣٩,٠٣٥,٦٢٤	١٢١,١٢١,٥٥٧	١١٧,٦٩٩,٥٢٤	المواد	
٤٨,٥١٥,٤٩٩	٤١,٤٩٦,٣٤٣	٥١,٩٣٨,٤٠٩	٤٥,٨٨٨,١٤٧	السلع الاستهلاكية الأساسية	
٣١,٤٥٨,٣٥٩	٣٠,٩٣٠,٤٠٢	١٨,٣١٨,٤٥٩	١٩,٦٧٠,٨٦٩	الصناعات	
٤٥,٨٢٤,٢٣٠	٤٢,٧٤٨,٩٦٣	١٧,٠٤٩,٨٢٨	٢٠,٠٥٤,٦٩٧	تكنولوجيا المعلومات	
٦٢,٧٠٦,١١٤	٥١,٩٣٠,٢٩٢	٥١,٨٨٨,٤٦٠	٤٤,٨٣١,٦١١	الرعاية الصحية	
١٦,٧٦٢,٣٨٠	١٧,١٠١,٦٢١	١٩,٣٦٥,٩٨٧	٢٣,٤٣٤,٧١٠	العقارات	
١٦,١٣٨,٠٢٩	١١,٨٧٦,٦١٦	١١,١٨٩,٠٠٦	٩,٣٧٠,٠٣٣	المرافق	
١٩,٧٧٧,٤٠٣	١٨,٨٨٥,١٤٧	١٩,٥١٤,٣٦١	١٨,٦٠٥,٣٢٧	الخدمات التجارية	
١٤٦,٤٤٨,٢٦٦	١٣٨,٩٧٧,٦٤٨	١٦١,٥٧٢,٤٢٩	١٧١,٦٦٩,٠٩٨	المالية	
١٨,٩١٥,٤٠١	٢٦,٧٥٨,٣٠١	٢١,٨١٤,٣٠٦	١٨,٨٩١,١٧٥	السلع الاستهلاكية التقديرية	
٢٦,٦١٠,١٠٤	٣٠,٥١١,٤٣٢	٢٢,٦١٤,٠٢٢	٢٦,٠٧٥,٦٨٢	خدمات الاتصالات	
-	-	١,٩٥١,٣٤٥	٣,٦٣٧,٧٠١	التجزئة	
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٨,٦٢٧	-	-	صناديق الاستثمار المشترك	
٦٣٧,٤٦٧,١٨٤	٦٠٣,٨٦٧,٢٨٦	٥٤١,٩١٥,٧٠٠	٥٤٠,٧٣٣,٩٢٣		

٧) دفعة مقدمة للاكتتاب في الطرح العام الأولى

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، شارك الصندوق في عملية بناء سجل أوامر الاكتتاب لإحدى الشركات. وقد دُفعت دفعة مقدمة قدرها ١٠,٤٢ مليون ريال سعودي إلى مُنشئ سجل الأوامر كجزء من عملية الاكتتاب في أسهم رأس المال. وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم يتبق أي رصيد مستحق لهذه الصفقة، حيث سُددت الدفعة المقدمة بالكامل خلال الفترة.

صندوق دراية للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

مدار من قبل شركة دراية المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(٨) معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٣٩,٥٣٦,٦٨١	-	الوحدات في بداية الفترة
١٢,٣٤٩,٣٧٨	٥٥,٨٠٥,٨٠٣	الوحدات المصدرة
(٦,٦٨٨,٦٣٦)	(١٦,٢٦٩,١٢٢)	الوحدات المستردة
٥,٦٦٠,٧٤٢	٣٩,٥٣٦,٦٨١	صافي التغير في الوحدات
٤٥,١٩٧,٤٢٣	٣٩,٥٣٦,٦٨١	الوحدات في نهاية الفترة

(٩) المعاملات و الأرصدة مع الاطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق شركة دراية المالية (مدير الصندوق)، و شركة البلاد المالية (أمين الحفظ) يتعامل الصندوق في سياق أنشطته العادية مع الأطراف ذات العلاقة. تخضع معاملات الأطراف ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة من هيئة السوق المالية. كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة يتم اعتمادها من مجلس إدارة الصندوق.

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

طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة	قيمة المعاملات خلال الفترة/ السنة المنتهية في	الرصيد الختامي مدين \ (دائن)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)
رسوم إدارة	شركة دراية المالية	(٥,٢٠٩,٣٦٥)	(٧٧١,٨٢٣)
رسوم الحفظ	شركة البلاد المالية	(٦٠,٤٢٥)	(١١,٣٥٠)
مكافآت	مجلس إدارة الصندوق	(١٩,٨٣٦)	(٦٠,٠٠٠)

(١٠) الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
أرصدة النقدية	١٤,١٢٩,٣٦٩	-
الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٦٠٣,٨٦٧,٢٨٦
الاجمالي	١٤,١٢٩,٣٦٩	٦٠٣,٨٦٧,٢٨٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
أرصدة النقدية	٨,٨١٤,٣٢٦	-
الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٥٤٠,٧٣٣,٩٢٣
الاجمالي	٨,٨١٤,٣٢٦	٥٤٠,٧٣٣,٩٢٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(١١) إدارة المخاطر المالية

١٣,١ 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 لمجموعه 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 لمحفظة 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 ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)
--------------------------------	-----------------------------

التغير المعقول المحتمل (%)	التأثير على صافي قيمة الأصول	التغير المعقول المحتمل (%)	التأثير على صافي قيمة الأصول
١-/+%	٦,٠٣٨,٦٧٣	+/-١%	٥,٤٠٧,٣٣٩

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 ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)
١٤,١٢٩,٣٦٩	٨,٨١٤,٣٢٦

النقدية وشبه النقدية

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

لا يمتلك الصندوق آلية تصنيف داخلية رسمية. تُدار مخاطر الائتمان عمومًا بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

صندوق دراية للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

مدار من قبل شركة دراية المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

(١١) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

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 جوهرية 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	
-	٨,٨١٤,٣٢٦	-	١٤,١٢٩,٣٦٩	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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(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 المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة ضمن المستوى الأول.

(١٢) الأحداث اللاحقة

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

(١٣) آخر يوم تقييم

كان يوم التقييم الأخير للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

(١٤) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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