

صندوق دراية لأسواق النقد – بالريال السعودي
صندوق استثماري عام 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
١١-٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / مالكي وحدات صندوق دراية لأسواق النقد – بالريال السعودي
(صندوق استثماري عام مفتوح)

الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق دراية لأسواق النقد – بالريال السعودي ("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 لأسواق النقد – بالريال السعودي
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية 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			
١٥١,٧٧٩,٥٢٠	١٤٥,٨٣٤,٥٠٢	٦	نقد وما في حكمه
١,٤٠٥,٦٤٥,٤٩٦	١,٤٩٣,١٧٢,٧٧٠	٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٩٩,٢٥٠,٢٠٦	١٠٢,٩٩٧,٠٣٤	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٧٥٠	-		مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
<u>١,٦٥٦,٦٨٠,٩٧٢</u>	<u>١,٧٤٢,٠٠٤,٣٠٦</u>		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٦٣٨,٢٧٠	٧١٠,٠٢٢	١٠	أتعاب الإدارة المستحقة
١٢٧,٥٢٩	١١٩,٠١٨	١١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٧٦٥,٧٩٩</u>	<u>٨٢٩,٠٤٠</u>		إجمالي المطلوبات
١,٦٥٥,٩١٥,١٧٣	١,٧٤١,١٧٥,٢٦٦		صافي الموجودات العائدة الى مالكي الوحدات
١٤٨,٧٩٢,٦٧٣	١٦٠,٣٣٤,٦١٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>١١,١٣</u>	<u>١٠,٨٦</u>		صافي الموجودات العائدة لكل وحده

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية لأسواق النقد – بالريال السعودي
صندوق استثماري عام 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	
٣٣,٩٩٣,٨٢٠	٥١,٧٢٣,٧٦٠	٩	الدخل
٣٣,٩٩٣,٨٢٠	٥١,٧٢٣,٧٦٠		إيرادات عمولات أخرى
(٢,٧٥٢,٩١٩)	(٤,٣٨٠,٥١٣)	١٠	المصروفات
(١٨٢,٢٨٨)	(٢٨١,٦٢٢)		أتعاب الإدارة
(٢,٩٣٥,٢٠٧)	(٤,٦٦٢,١٣٥)		مصروفات أخرى
٣١,٠٥٨,٦١٣	٤٧,٠٦١,٦٢٥		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣١,٠٥٨,٦١٣	٤٧,٠٦١,٦٢٥		اجمالي الربح الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية لأسواق النقد – بالريال السعودي
صندوق استثماري عام 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)
٨٢٤,١٣٥,٤٧٨	١,٧٤١,١٧٥,٢٦٦
٣١,٠٥٨,٦١٣	٤٧,٠٦١,٦٢٥
١,٦٧٥,٩٩٨,٨٢٥	٢,٩٣٠,٢٥٧,٩٥١
(١,٠٩٢,٠٤٩,٥٤٣)	(٣,٠٦٢,٥٧٩,٦٦٩)
٥٨٣,٩٤٩,٢٨٢	(١٣٢,٣٢١,٧١٨)
١,٤٣٩,١٤٣,٣٧٣	١,٦٥٥,٩١٥,١٧٣

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
أجمالي الربح الشامل 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 ملخصاً بمعاملات الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٧٩,٩٦٠,٣٥٢	١٦٠,٣٣٤,٦١٠
١٦٠,٢٣٧,٥٣٩	٢٦٦,٦٢٢,٠٨٨
(١٠٤,١١٦,٨٤٠)	(٢٧٨,١٦٤,٠٢٥)
٥٦,١٢٠,٦٩٩	(١١,٥٤١,٩٣٧)
١٣٦,٠٨١,٠٥١	١٤٨,٧٩٢,٦٧٣

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 (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية لأسواق النقد – بالريال السعودي
صندوق استثماري عام 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)	إيضاح
٣١,٠٥٨,٦١٣	٤٧,٠٦١,٦٢٥	الأنشطة التشغيلية ربح الفترة تعديلات على:
-	٣,٧٤٦,٨٢٨	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٢١,٦٠٨,١٨١)	٨٧,٥٢٧,٢٧٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٥٦١)	(٥,٧٥٠)	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٢٦٤,٧٧٩	(٧١,٧٥٢)	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٩,٦٤٩	٨,٥١١	أتعاب الإدارة المستحقة
(٥٩٠,٢٥٧,٧٠١)	١٣٨,٢٦٦,٧٣٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١,٦٧٥,٩٩٨,٨٢٥	٢,٩٣٠,٢٥٧,٩٥١	الأنشطة التمويلية
(١,٠٩٢,٠٤٩,٥٤٣)	(٣,٠٦٢,٥٧٩,٦٦٩)	إصدار وحدات
٥٨٣,٩٤٩,٢٨٢	(١٣٢,٣٢١,٧١٨)	استرداد وحدات
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٦,٣٠٨,٤١٩)	٥,٩٤٥,٠١٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٦,٣٦٧,٦٤٩	١٤٥,٨٣٤,٥٠٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٩,٢٣٠	١٥١,٧٧٩,٥٢٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

١- الصندوق وأنشطته

صندوق دراية لأسواق النقد – بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري عام مفتوح (رقم الصندوق لدى الهيئة: ١٠٥٦٤-٢٣-٠٤٢)، تأسس بموجب اتفاقية بين شركة دراية المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقاً للوائح هيئة السوق المالية. يهدف الصندوق إلى المحافظة على رأس المال مع تحقيق عوائد معقولة على المدى القصير إلى المتوسط، وذلك من خلال الاستثمار بشكل حصري في أدوات أسواق النقد المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

بدأ الصندوق عملياته رسمياً بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٤م)، ومدته غير محددة، ويُصنف على أنه صندوق أسواق نقد منخفض المخاطر. وقد تم آخر تحديث لشروط وأحكام الصندوق بتاريخ ٠٩ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٤م). والصندوق مسجل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بموجب رقم التسجيل (١٠٢٧٢١٢٨٥٢) وتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٦م (الموافق ٢٨ شوال ١٤٤٧ هـ).

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 (٠٨١٠٩-٢٧) لمزاولة أنشطة التعامل والإدارة والحفظ وتقديم المشورة، كما عين الصندوق شركة البلاد للاستثمار لتقوم بمهام أمين الحفظ بموجب الترخيص رقم (٠٨١٠٠-٣٧)، ويقوم الصندوق بدفع رسوم الحفظ مباشرة.

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

٢- أساس الأعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة")، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

لا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. 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 ومبدأ الاستمرار، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- 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 ٢٠٢٥م، وتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي الموضحة أدناه والتي أصبحت قابلة للتطبيق لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م. وقد قام مدير الصندوق بتقييم أن التعديلات أدناه ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها للموجودات، والمطلوبات والدخل والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترات مستقبلية متأثرة. إن التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

طبق الصندوق التعديلات والتفسيرات والمراجعات التالية على المعايير القائمة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، والتي أصبحت سارية المفعول واعتمادها للتطبيق للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م:

المعيار / التفسير	البيان	اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
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.	١ يناير ٢٠٢٦ م
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.

٥- المعايير الجديدة وال تعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

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

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

صندوق دراية لأسواق النقد – بالريال السعودي
صندوق استثماري عام 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 ~~بـ~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٦- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٤٩,٨٦٤	٣,٨٩١,٧٩٣	١-٤	نقد لدى أمين الحفظ
١٤٥,٧٨٤,٦٣٨	١٤٧,٨٨٧,٧٢٧	٢-٤	ودائع مربحة ذات استحقاق أصلي يبلغ ثلاثة أشهر أو أقل
١٤٥,٨٣٤,٥٠٢	١٥١,٧٧٩,٥٢٠		

٦-١ يُحتفظ بالنقد لدى أمين الحفظ، ولا يحقق الصندوق أي أرباح عليه.

٦-٢ يُحتفظ بودائع المربحة لدى البنوك المحلية، وتتراوح معدلات ربحها السنوية ما بين ١,٤٪ إلى ٥,٤٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧,٤٪ إلى ٥,٥٪ سنوياً).

٧- استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١,٤٩٣,١٧٢,٧٧٠	١,٤٠٥,٦٤٥,٤٩٦	استثمارات في ودائع مربحة

يُحتفظ بودائع المربحة لدى البنوك المحلية، وتتراوح معدلات ربحها السنوية ما بين ١,٥٪ إلى ٥,٥٨٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣,٦٪ إلى ٦,٣٢٪ سنوياً).

تتكون عمليات توظيف أموال المربحة لدى البنوك المحلية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	%	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	%	
التكلفة		التكلفة		
٩٦٤,٩٥٧,٥٤٨	٦٥٪	١٠٠,٧٧٤,٢٦٣	٧٪	من ٣ إلى ٦ أشهر
٥٢٨,٢١٥,٢٢٢	٣٥٪	١,٣٠٤,٨٧١,٢٣٣	٩٣٪	من ٦ إلى ٩ أشهر
١,٤٩٣,١٧٢,٧٧٠		١,٤٠٥,٦٤٥,٤٩٦		

٨- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٠٢,٩٩٧,٠٣٤	٩٩,٢٥٠,٢٠٦	١-٨	استثمارات في صكوك مدرجة

٨-١ تحمل هذه الصكوك أرباحاً سنوية تتراوح ما بين ٦٪ إلى ٦,٥٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦٪ إلى ٦,٤٪ سنوياً).

٨-٢ إن الأثر على صافي الأصول نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
التغير المعقول الأثر على حقوق الملكية	التغير المعقول الأثر على حقوق الملكية	
١,٠٢٩,٩٧٠	٩٩٢,٥٠٢	استثمارات في صكوك - مدرجة
١-/+	١-/+	

يتضح أدناه توزيع الاستثمارات في الصكوك حسب تاريخ الاستحقاق كما في نهاية كل فترة / سنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	من سنة إلى ٥ سنوات
١٠٢,٩٩٧,٠٣٤	٧٤,٢٥٠,٢٠٦	أكثر من ٥ سنوات
١٠٢,٩٩٧,٠٣٤	٩٩,٢٥٠,٢٠٦	

صندوق دراية لأسواق النقد – بالريال السعودي
صندوق استثماري عام 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)

٩- إيرادات عمولات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٤٨,٤٦٩,٤٩٥	٣٢,١١٢,١٥٩
٣,٢٥٤,٢٦٥	١,٨٨١,٦٦١
٥١,٧٢٣,٧٦٠	٣٣,٩٩٣,٨٢٠

دخل من ودائع مرابحة
دخل من صكوك

١٠- المعاملات والأصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة للصندوق كلاً من مدير الصندوق، ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق وموظفيها، وأمين الحفظ للصندوق. خلال مجرى أعماله الاعتيادية، يجري الصندوق معاملات تجارية مع الأطراف ذات العلاقة. تخضع معاملات الأطراف ذات العلاقة للحدود المحددة بموجب اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. وتتم الموافقة على جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة تُحسب بنسبة سنوية قدرها ٠,٤٠٪ سنوياً بالإضافة إلى الضرائب المطبقة، وتُحسب على إجمالي قيمة صافي الأصول بشكل يومي وتُدفع بشكل شهري، وذلك لتعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق وتشغيله. كما يدفع الصندوق لأمين الحفظ أتعاب حفظ تُحسب بنسبة سنوية تتراوح بين ٠,٠٢٪ إلى ٠,٠٣٪ سنوياً بالإضافة إلى الضرائب المطبقة، وتُحسب على إجمالي قيمة صافي الأصول بشكل يومي وتُدفع بشكل شهري، وذلك لتعويض أمين الحفظ عن حفظ وإدارة أصول الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يدفع الصندوق لمجلس الإدارة مكافأة سنوية ثابتة قدرها ٤٠,٠٠٠ $\pm$ بالإضافة إلى الضرائب المطبقة، وتُدفع مقابل مسؤوليات الإشراف والحوكمة المناطة بهم.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الرصيد الختامي (الدائن)/المدين كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
شركة دراية المالية	أتعاب إدارة الصندوق	٤,٣٨٠,٥١٣	(٦٣٨,٢٧٠)
	أتعاب الحفظ	٢٢٢,١٨٤	(٧٠,٨٥١)
شركة البلاد للاستثمار	نقد محتفظ به لدى أمين الحفظ	-	٣,٨٩١,٧٩٣
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	١٩,٨٣٦	(١٩,٨٣٦)
الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	حجم المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الرصيد الختامي (الدائن)/المدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
شركة دراية المالية	أتعاب إدارة الصندوق	٢,٧٥٢,٩١٩	(٧١٠,٠٢٢)
	أتعاب الحفظ	١٢٥,٢٦٥	(٣٥,٥٠٩)
شركة البلاد للاستثمار	نقد محتفظ به لدى أمين الحفظ	-	٤٩,٨٦٤
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	١٩,٨٣٥	(٤٠,٠٠٠)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، يحتفظ كل من كل من صندوق دراية للتمويل التجاري، وصندوق دراية ريت، وصندوق دراية للدخل الائتماني، وصندوق دراية للتجزئة، وصندوق وادي مشاريع العقاري، وصندوق دراية لفرص الاكتتابات، وصندوق دراية للملكية الخاصة (المُدارين من قبل مدير الصندوق نفسه) بـ ٢٢,٧٥٦,٥١٠,٨٣٦ وحدة في صندوق دراية لأسواق النقد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٤,٤٥٩,٧٠٥,٠٣ وحدة).

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٧٠,٨٥١	٣٥,٥١٠
١٩,٨٣٦	٤٠,٠٠٠
٣٦,٨٤٢	٤٣,٥٠٨
١٢٧,٥٢٩	١١٩,٠١٨

أتعاب الحفظ (إيضاح ١٠)
أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ١٠)
أخرى

١٢- قياس القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المعروضة عند إغلاق التداول في تاريخ التقرير المالي. وتُقيَّم الأدوات التي لم يُسجَل لها أي عمليات بيع في يوم التقييم بأحدث سعر طلب.

السوق النشط هو السوق الذي تتحدد فيه معاملات الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير بشكل مستمر. ويُفترض أن القيمة الدفترية مطروحة منها مخصص الانخفاض في القيمة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها 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.

يقوم الصندوق بتقييم الأوراق المالية المتداولة / المعلن عنها في السوق المالية وفقاً لأحدث أسعار معلنة لها. وإلى الحد الذي يتم فيه تداول الأوراق المالية بجميع نشاط ولا تطبق عليها تعديلات تقييم، فإنها تصنف ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير المالي حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي تم تصنيف قياس القيمة العادلة فيه. وتستند المبالغ إلى القيم المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. إن قياس القيمة العادلة الموضح أدناه هو قياس متكرر.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)				
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٩٩,٢٥٠,٢٠٦	-	-	٩٩,٢٥٠,٢٠٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
١٠٢,٩٩٧,٠٣٤	-	-	١٠٢,٩٩٧,٠٣٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم تكن هناك أي تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة (المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣).

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه، وأتعاب الإدارة المستحقة، والمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى هي موجودات مالية والتزامات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمها الدفترية قيمتها العادلة.

١٣- الالتزامات المحتملة والتعهدات

لم تكن هناك أي التزامات محتملة أو تعهدات قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م على الصندوق أو مدير الصندوق والتي قد يكون لها أثر على القوائم المالية الأولية المكثفة الموجزة.

١٤- آخر يوم تقييم

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

١٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ فترة المقارنة لتتوافق مع العرض للفترة الحالية.

١٦- الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

١٧- اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٣ يوليو ٢٠٢٦ م (الموافق ٩ صفر ١٤٤٨ هـ).