

صندوق دراية لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك 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 لفرص الأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح)

الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق دراية لفرص 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 نندي 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 للفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤م (تاريخ بدء أعمال الصندوق) إلى 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 لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك 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			
١٢,١٠٣,٠٨٩	٢,٥١٦,٧٢١	٤	نقد وما في حكمه
١٩٢,١٧٣,٨٥٨	٢٠٧,٦٠٥,٣٧٢	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٢٦,٤٧٤	-	١-٥	أرصدة مستحقة القبض من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥١,٩٢٨	-		توزيعات أرباح مستحقة
٢,٨٩٩	-		مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢٠٥,٦٥٨,٢٤٨	٢١٠,١٢٢,٠٩٣		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٨,٤١٦,٨٧١	-	٢-٥	أرصدة مستحقة الدفع مقابل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٢,٤٥٨	٤٢٧,٣٠٧	٦	أتعاب الإدارة المستحقة
١٤٦,٣٣٥	٩٢,٨٥٣		مصروفات مستحقة
٨,٨٩٥,٦٦٤	٥٢٠,١٦٠		إجمالي المطلوبات
١٩٦,٧٦٢,٥٨٤	٢٠٩,٦٠١,٩٣٣		صافي الموجودات العائدة الى مالكي الوحدات
٢٣,٠٧١,٣٠٢	٢٤,١٣٨,٣٧١		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٨,٥٣	٨,٦٨		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 لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك 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 في ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤م (تاريخ بدء أعمال الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	إيضاح	الدخل
٣,٢٤٠,٥٦٢	(٩,٦٢٣,٤٧٣)	٣-٥	صافي (خسائر) / أرباح محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٣٩٧,٠٤٥)	٦,٤٩٠,٩١٣	٤-٥	صافي أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٨١٢,١٨٧	٢,١٩٣,٣٤٢		إيراد توزيعات أرباح
٨,٥٥٦	-		إيرادات أخرى
٢,٦٦٤,٢٦٠	(٩٣٩,٢١٨)		
(٣,٩٨٠,٤٢٧)	(٢,٠٤٤,٣١٥)	٦	المصروفات
(١٤٨,١٠٣)	(٤٨٦,١٧١)		أنعاب الإدارة
(٤,١٢٨,٥٣٠)	(٢,٥٣٠,٤٨٦)		مصروفات أخرى
(١,٤٦٤,٢٧٠)	(٣,٤٦٩,٧٠٤)		صافي الخسارة للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٤٦٤,٢٧٠)	(٣,٤٦٩,٧٠٤)		اجمالي الخسارة الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك 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 في ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ بدء أعمال الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة أجمالي الخسارة الشاملة للفترة التغيرات الناتجة عن معاملات الوحدات المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة المدفوعات مقابل استرداد الوحدات خلال الفترة صافي التغير الناتج عن معاملات الوحدات صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة
-	٢٠٩,٦٠١,٩٣٣	
(١,٤٦٤,٢٧٠)	(٣,٤٦٩,٧٠٤)	
٣٠١,٩١٧,٠٩٣	٣,٨٦٩,١٣٩	
(٣٤,٤٧٢,٠٩١)	(١٣,٢٣٨,٧٨٤)	
٢٦٧,٤٤٥,٠٠٢	(٩,٣٦٩,٦٤٥)	
٢٦٥,٩٨٠,٧٣٢	١٩٦,٧٦٢,٥٨٤	

فيما يلي ملخص بمعاملات الوحدات خلال الفترة:

الفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ بدء أعمال الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الوحدات القائمة في بداية الفترة الوحدات المصدرة خلال الفترة الوحدات المستردة خلال الفترة صافي التغير في الوحدات الوحدات القائمة في نهاية الفترة
-	٢٤,١٣٨,٣٧١	
٢٩,٢٥٨,٨٤٣	٤٣٢,٣٠٧	
(٣,٣٧٥,٧٩٧)	(١,٤٩٩,٣٧٦)	
٢٥,٨٨٣,٠٤٦	(١,٠٦٧,٠٦٩)	
٢٥,٨٨٣,٠٤٦	٢٣,٠٧١,٣٠٢	

صندوق دراية لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ بدء أعمال الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
		الأنشطة التشغيلية
(١,٤٦٤,٢٧٠)	(٣,٤٦٩,٧٠٤)	خسارة الفترة
		تعديلات على:
(٣,٢٤٠,٥٦٢)	٩,٦٢٣,٤٧٣	صافي خسائر / (أرباح) محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٩٧,٠٤٥	(٦,٤٩٠,٩١٣)	صافي (أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,٢٤٠,٥٦٢	١٢,٢٩٨,٩٥٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٩٢٦,٤٧٤)	أرصدة مستحقة القبض من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٤٥١,٩٢٨)	توزيعات أرباح مستحقة
(٥,٧٥٠)	(٢,٨٩٩)	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
-	٨,٤١٦,٨٧١	أرصدة مستحقة الدفع مقابل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨٧,٣٩٩	(٩٤,٨٤٩)	أتعاب الإدارة المستحقة
٨٢,٠٦٤	٥٣,٤٨٢	مصرفات مستحقة
٢,٤٩٦,٤٨٨	١٨,٩٥٦,٠١٣	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٣٠١,٩١٧,٠٩٣	٣,٨٦٩,١٣٩	إصدار وحدات
(٣٤,٤٧٢,٠٩١)	(١٣,٢٣٨,٧٨٤)	استرداد وحدات
٢٦٧,٤٤٥,٠٠٢	(٩,٣٦٩,٦٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٦٣٨,٨٥٢	٩,٥٨٦,٣٦٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
-	٢,٥١٦,٧٢١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٦٣٨,٨٥٢	١٢,١٠٣,٠٨٩	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 لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك 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 لفرص الأسهم 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 الأسهم العامة، بما في ذلك أسهم الشركات في الاكتتابات العامة الأولية المدرجة في السوق المالية السعودية الرئيسية (تداول)، وفي السوق الموازية (نمو)، والأسواق العالمية. ولا يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح أو توزيعات نقدية على مالكي الوحدات؛ حيث يتم إعادة استثمار أرباحه لتعزيز أداء الصندوق، كونه صندوقاً يهدف إلى نمو رأس المال.

صدرت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الطرح العام للصندوق بتاريخ ٨ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢٤م)، وبدأ الصندوق عملياته رسمياً بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٤م. وقد تم آخر تحديث لشروط وأحكام الصندوق بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٦م (الموافق ١٢ رجب ١٤٤٧هـ) ليعكس التغييرات الإدارية الهيكلية.

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

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها، كل الأرصدة تعتبر متداولة، حيث يتوقع الصندوق استرداد أو تسوية جميع أصوله والتزاماته خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢- أساس الأعداد (تتمة)

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام المحاسبية

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعترف بها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والافصاحات 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 قد تنطوي على مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المحاسبية التالية، قام الصندوق بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة بشأن التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج نطاق سيطرة الصندوق. ويتم عكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

٢-٥ مبدأ الاستمرارية

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

٢-٦ السياسات المحاسبية الهامة

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

صندوق دراية لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك 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 لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك 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 التفسيرات (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 لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

٤- نقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٢,١٠٣,٠٨٩	٢,٥١٦,٧٢١

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	المواد
٤٤,٧٩١,٩٢٣	٤١,٣١٨,٤٣٩	٦٠,٢٧٤,٨٧٥	٥٧,٠١٨,٦٦٥	٣٨,٤٢٥,٧٤٨	٣٣,٠٩٨,٦٨٨	الصناعات
٢٤,٨٩٦,٩٠٥	٢٦,٠٠٨,٥٨١	٣٤,٣٥٥,٤٣٠	٣١,٠٥٦,٦٤٧	٢٧,٦٣٩,٠٦٤	٢٠,٨٩٧,٢٣٢	البنوك والخدمات المالية
١٧,٢٥٥,٦٥٠	١٤,٣١٠,٢١٠	٢٢,٢٥٧,٥١٤	١٧,٩٧٤,٣٠٩	١٥,٩٦٦,٢٨٥	١٣,٤١٧,٣٨٦	الرعاية الصحية
١٤,٧٧٥,٥١٢	١٢,٨٧٩,٠٥٤	٢٥,٧٧٧,٩٤٦	١٩,٨٤٢,٨١٨	١٤,٧٧٥,٥١٢	١٢,٦٠٥,٤٩٧	تقنية المعلومات
١١,٣٢١,٥١٦	١٠,٦٧٧,٨٥٢	١٤,٢٠٧,٧٢١	١٢,٦٠٥,٤٩٧	١٤,٧٧٥,٥١٢	١٢,٦٠٥,٤٩٧	التجارة
٩,٧١١,٩٠٤	٧,٦٨٠,٨١٣	١٨,٩٧٧,٧٢٤	١٤,٦٤٢,٨٧٦	١٤,٧٧٥,٥١٢	١٢,٦٠٥,٤٩٧	السلع الاستهلاكية الأساسية
٥,٣٧٣,٦٥٩	٥,٨١٧,٦١٤	١١,٥١٩,٩٨١	١٠,٧٩٤,٨٠٣	١١,٣٢١,٥١٦	١٠,٧٩٤,٨٠٣	خدمات الاتصالات
٣,٢٧٧,٧٥٣	٣,٥٩٥,٩٨٩	١٤,٠٢٣,٧٠٥	١٤,٨٠١,٩٣٧	٩,٧١١,٩٠٤	٧,٦٨٠,٨١٣	السلع الاستهلاكية الكمالية
٣,٤٤٣,٧٥١	٢,٤٧٢,٠٠٠	-	-	٥,٣٧٣,٦٥٩	٥,٨١٧,٦١٤	الطاقة
٢١٦,٨٧٩,٦٧٠	١٩٢,١٧٣,٨٥٨	-	-	٣,٢٧٧,٧٥٣	٣,٥٩٥,٩٨٩	المرافق العامة
		٣,٤٨٩,٥٥٦	٢,٨٣٧,١٢٤	٣,٤٤٣,٧٥١	٢,٤٧٢,٠٠٠	إدارة تطوير العقارات
		٢٣٨,٨٠١,٢٠٤	٢٠٧,٦٠٥,٣٧٢			

٥-١ تمثل الأرصدة مستحقة القبض من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقبوضات 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، تتم التسوية بعد يومي عمل من تاريخ تداول الصفقة. وبناءً على ذلك، يتعلق الرصيد بشكل أساسي بمبيعات استثمارات نُفذت 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 مستحقة 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، تتم التسوية بعد يومي عمل من تاريخ تداول الصفقة. وبناءً على ذلك، يتعلق الرصيد بشكل أساسي بمشتريات استثمارات نُفذت 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) / أرباح محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ (٩,٦٢٣,٤٧٣) في الفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ بدء عمليات الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: صافي ربح محقق قدره ٣,٢٤٠,٥٦٢.

٥-٤ بلغ صافي أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٦,٤٩٠,٩١٣ في الفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ بدء عمليات الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: صافي خسارة غير محققة قدرها (٣,٣٩٧,٠٤٥).

صندوق دراية لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك 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 موظفيها، وأمين حفظ الصندوق. يقوم الصندوق، خلال سياق أعماله الاعتيادية، 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 ٢٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات، وتُحسب يومياً وتُقتطع شهرياً. كما يدفع الصندوق لأمين الحفظ رسوم حفظ لا تتجاوز ٠,٠٣٪ سنوياً من إجمالي الموجودات للأسواق المحلية و ٠,٤٧٪ سنوياً للأسواق العالمية، وتُحسب يومياً وتُقتطع شهرياً، بالإضافة إلى رسوم معاملات قدرها ٢٠ في المائة لكل معاملة في السوق السعودية وما بين ١٣ دولاراً أمريكياً و ١٢٠ دولاراً أمريكياً لكل معاملة في الأسواق العالمية. ويدفع الصندوق لمجلس الإدارة مكافأة قدرها ١٠,٠٠٠ في المائة سنوياً لكل عضو مستقل.

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

الرصيد الختامي الدائن كما في		حجم المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	الفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤م (تاريخ بدء أعمال الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		
(٣٣٢,٤٥٨)	(٤٢٧,٣٠٧)	(٣,٩٨٠,٤٢٧)	(٢,٠٤٤,٣١٥)	أتعاب إدارة الصندوق	شركة دراية المالية
(١١,٤٧٦)	(٦,٣٥٨)	(٣٧,٤٩١)	(٣٤,٥٨٤)	أتعاب الحفظ	شركة البلاد للاستثمار
(١٩,٨٣٦)	(٤٠,٠٠٠)	(١٩,٨٣٦)	(١٩,٨٣٦)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

٧- إدارة المخاطر المالية

٧-١ عوامل المخاطر المالية

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

تشمل الأدوات المالية الواردة في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة، وتوزيعات الأرباح المستحقة، والمصروفات المستحقة، وأتعاب الإدارة المستحقة. وقد تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بهذه الأدوات المالية بشكل منفصل في الإيضاحات ذات الصلة. ويتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي، فقط عندما يكون للصندوق حق قانوني واجب النفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، ويعتزم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في الوقت نفسه. يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة أنواع المخاطر المختلفة التي يتعرض لها، كما هو موضح أدناه.

(أ) مخاطر الأسعار

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

وتنشأ مخاطر الأسعار بصورة رئيسية من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. ويعمل مدير الصندوق على تنويع المحفظة الاستثمارية ومراقبة تحركات أسعار استثماراته في الأدوات المالية بشكل مستمر. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة، يستثمر الصندوق في أسهم مدرجة في المملكة العربية السعودية ومملكة البحرين.

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 (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)		التغير المعقول (المحتمل) %	التأثير على صافي قيمة الموجودات
التغير المعقول (المحتمل) %	التأثير على صافي قيمة الموجودات	التغير المعقول (المحتمل) %	التأثير على صافي قيمة الموجودات		
+/- ١%	١,٩٢١,٧٣٩	+/- ١%	٢,٠٧٦,٠٥٤		

الأسواق الخليجية
استثمارات الأسهم

صندوق دراية لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك 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)

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

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ويتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد وما في حكمه، والأرصدة المستحقة القبض من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إيداع الأرصدة البنكية لدى بنك سعودي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد، والأرصدة المستحقة الخاصة باستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي مبالغ مستحقة من بنوك التسوية السعودية ذات الملاءة المالية والتصنيفات الائتمانية القوية، ويتم تسويتها وفق دورة التسوية (ت + ٢)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٢,١٠٣,٠٨٩	٢,٥١٦,٧٢١
٩٢٦,٤٧٤	-
١٣,٠٢٩,٥٦٣	٢,٥١٦,٧٢١

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 رسمية لتصنيف الائتماني الداخلي، بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان بالاعتماد على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
التعرض	خسائر الائتمان المتوقعة	التعرض	خسائر الائتمان المتوقعة
١٢,١٠٣,٠٨٩	-	٢,٥١٦,٧٢١	-
٩٢٦,٤٧٤	-	-	-
١٣,٠٢٩,٥٦٣	-	٢,٥١٦,٧٢١	-

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 خلال ثلاثة أيام عمل (ت+٣). وبناءً على ذلك، يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة المتعلقة بتلبية طلبات استرداد حملة الوحدات. وتتكون الالتزامات المالية للصندوق بشكل رئيسي من الذمم الدائنة، والتي يُتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. كما أن الذمم الدائنة الناتجة عن شراء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتم تسويتها من خلال بنوك التسوية السعودية ذات التصنيفات الائتمانية القوية وفق دورة التسوية (ت+٢)، وعليه لا يتعرض الصندوق لمخاطر سيولة جوهريّة نتيجة لهذه المعاملات.

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

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

صندوق دراية لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ $\pm$ ما لم يذكر غير ذلك)

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

(د) المخاطر التشغيلية

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

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

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 يُعرف 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، مخصصاً 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
١٩٢,١٧٣,٨٥٨	-	-	١٩٢,١٧٣,٨٥٨
١٩٢,١٧٣,٨٥٨	-	-	١٩٢,١٧٣,٨٥٨

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٢٠٧,٦٠٥,٣٧٢	-	-	٢٠٧,٦٠٥,٣٧٢
٢٠٧,٦٠٥,٣٧٢	-	-	٢٠٧,٦٠٥,٣٧٢

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الاجمالي

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 ٢٠٢٦ م (عام ٢٠٢٥ م: كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م).

١١- اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

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