

صندوق دراية لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري عام
(المدار من قبل شركة دراية المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤م (تاريخ تشغيل الصندوق) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق دراية لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري عام
(المدار من قبل شركة دراية المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤م (تاريخ تشغيل الصندوق) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
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
١٣-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

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

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة بصندوق دراية لفرص الأسهم 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 الفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤م (تاريخ الإشتراك الأولي) حتى 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 يتم 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



عبدالله البسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٣)

التاريخ: ١٦ صفر ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م

الخبر

هاتف: ٩٦٦ ١٣ ٥٩٣ ٣٣٧٨
فاكس: ٩٦٦ ١٣ ٥٩٣ ٣٣٤٩
ص.ب ٤٦٣٦

جدة

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٥٥٢ ٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٥٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٥١

الرياض

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٥٦ ٥٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٥٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٥٥

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
		الموجودات
١,٦٣٨,٨٥٣	٧	النقدية وشبه النقدية
٢٦٤,٩٠٥,٥٩٢	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٧٥٠		مصاريف مدفوعة مقدما
٢٦٦,٥٥٠,١٩٥		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٤٨٧,٣٩٩	١٠	أتعاب ادارة مستحقة
٨٢,٠٦٤		مصروفات مستحقة
٥٦٩,٤٦٣		إجمالي المطلوبات
٢٦٥,٩٨٠,٧٣٢		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٢٥,٨٨٣,٠٤٦	٩	الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٠,٢٨		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

للفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤م
(تاريخ الإشتراك الأولي) حتى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(غير مراجعة)

إيضاح

دخل الاستثمارات

إيرادات توزيعات

الربح المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة

خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة

إيرادات أخرى

إجمالي الدخل من العمليات

٢,٨١٢,١٨٧

٣,٢٤٠,٥٦٢

(٣,٣٩٧,٠٤٥)

٨,٥٥٦

٢,٦٦٤,٢٦٠

المصروفات

أتعاب الإدارة

مصاريف أخرى

اجمالي المصروفات

(٣,٩٨٠,٤٢٧)

(١٤٨,١٠٣)

(٤,١٢٨,٥٣٠)

(١,٤٦٤,٢٧٠)

-

(١,٤٦٤,٢٧٠)

صافي الخسارة للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

اجمالي الخسارة الشامل للفترة

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤م (تاريخ تشغيل الصندوق) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ١ سبتمبر
٢٠٢٤م (تاريخ الإشتراك
الأولي) حتى ٣٠ يونيو
٢٠٢٥م
(غير مراجعة)

-

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة

التغييرات من معاملات الوحدات:

إصدار الوحدات

استرداد الوحدات

صافي التغير من معاملات الوحدات

إجمالي الخسارة الشامل للفترة

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

٣٠١,٩١٧,٠٩٣

(٣٤,٤٧٢,٠٩١)

٢٦٧,٤٤٥,٠٠٢

(١,٤٦٤,٢٧٠)

٢٦٥,٩٨٠,٧٣٢

للفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤م (تاريخ تشغيل الصندوق) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

للفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤م
(تاريخ الإشتراك الأولي) حتى
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الخسارة للفترة

(١,٤٦٤,٢٧٠)

التعديلات على:

أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة

(٣,٣٩٧,٠٤٥)

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(٢٦٤,٧٤٩,١١٠)

مصاريف مدفوعة مقدما

(٥,٧٥٠)

أتعاب إدارة مستحقة

٤٨٧,٣٩٩

مصروفات مستحقة

٨٢,٠٦٤

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

(٢٦٥,٨٠٦,١٥٠)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

المتحصلات من اصدار الوحدات

٣٠١,٩١٧,٠٩٣

الاستردادات من الوحدات

(٣٤,٤٧٢,٠٩١)

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

٢٦٧,٤٤٥,٠٠٢

صافي التغير في النقدية وشبه النقدية

١,٦٣٨,٨٥٢

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

-

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١,٦٣٨,٨٥٢

(١) الصندوق وأنشطته

صندوق دراية لفرص الأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق أسهم عام برأس مال مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال الاستثمار بشكل أساسي في الأسهم العامة بما في ذلك أسهم الطروحات الأولية في سوق الأسهم السعودي الرئيسية (تداول) والسوق الموازية ("نمو") والأسواق العالمية.

شركة دراية المالية ("مدير الصندوق")، شركة مساهمة سعودية، بموجب الرقم الموحد رقم ٧٠٠١٥٩١٤٩٩ وتاريخ ١٤٣٠/٠٥/٠٤ هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٤/٢٩ م ومرخصة كـ "شخص مرخص" بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٠٨١٠٩-٢٧ لمزاولة نشاط التعامل بصفة أصيل ووكيل والإدارة والحفظ في أعمال الأوراق المالية.

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بموجب الموافقة الصادرة عن مجلس الهيئة بتاريخ ٨ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢٤م). تبدأ السنة المالية الأولى للصندوق من تاريخ تشغيل الصندوق في ١ سبتمبر ٢٠٢٤م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وبالتالي فإن هذه القوائم المالية تمثل أول فترة لصندوق ولذلك لم يتم عرض أرقام المقارنة.

(٢) أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إن نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية. ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة وبالتالي تم عرض الموجودات و المطلوبات بترتيب درجة السيولة.

٣-٢ اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣) الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقدير وإفتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة، قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه، اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً قد تطرأ التغيرات نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق، مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار بالعمل 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.

قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً عند تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة مثل:

- اختيار نماذج و افتراضات ملائمة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات التطلعية لكل نوع من المنتجات الأسواق والخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بها؛ و
- تحديد مجموعة من الموجودات المالية المتماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه:

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد في الحسابات الجارية لدى بنك محلي والموجودات المالية عليا السيولة ذات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقضاء. يتم قياس النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام المتعاقد عليها فيما يخص الأداة.

عند الاعتراف الأولي، يقيس الصندوق الموجودات أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها أو مطروحاً منها تكاليف المعاملة المتزايدة والمرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الإلتزام المالي، في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مثل الرسوم والعمولات. يتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات ضمن قائمة الدخل الشامل. ويتم الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مباشرة بعد الاعتراف الأولي، إن وجد، للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، كما هو مبين في الإيضاح ٣، ٢، مما يؤدي إلى الاعتراف بالخسارة المحاسبية في قائمة الدخل الشامل عند نشأة الأصل حديثاً.

تصنيف وقياس الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تحققت كلا الشرطين التاليين ولم يتحدد تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل الهدف منه هو حيازة الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها؛ و
- ينتج عن الشروط المتعاقد عليها فيما يخص الأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون فقط دفعات من أصل الدين والفائدة عليه.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا تحقق كلا الشرطين التاليين ولم يتحدد تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج عمل الهدف منه هو تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها وبيع الموجودات المالية؛ و
- ينتج عن الشروط المتعاقد عليها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون فقط دفعات من أصل الدين والفائدة عليه.

عند الاعتراف الأولي بالاستثمارات في حقوق الملكية التي لم يتم حيازتها بغرض المتاجرة، يجوز لمدير الصندوق أن يختار بشكل غير قابل للتغيير عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس جميع الموجودات المالية التي لم تصنف كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يصنف الصندوق موجوداته المالية إما على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تتوافق مع تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تتضمن التزام متعاقد عليه بالدفع والتي تثبت وجود حصة متبقية في صافي موجودات المصدر.

يقوم الصندوق بتصنيف أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقيس الصندوق لاحقاً جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي يختار فيها مدير الصندوق، عند الاعتراف الأولي، أن يتحدد تصنيف الاستثمارات في حقوق الملكية بشكل غير قابل للتغيير بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتتمثل سياسة الصندوق في تحديد تصنيف الاستثمارات في حقوق الملكية على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عندما يتم حيازتها لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند القيام بهذا الخيار، فإنه يتم الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم إدراج خسائر الانخفاض (وعكس خسائر الانخفاض) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. عندما تمثل توزيعات الأرباح العائد على هذه الاستثمارات، فإنه يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل طالما ثبت حق الصندوق في استلام المدفوعات.

الغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) عندما ينتهي الحق في تحصيل التدفقات النقدية من الأصل، أو إذا قام الصندوق بتحويل حقوقه في تحصيل التدفقات النقدية من الأصل، أو تحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المحصلة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب القبض و الدفع، وإذا كان الصندوق:

- يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل إلى حد كبير، أو
 - لا يقوم بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل إلى حد كبير، ولم قام بتحويل السيطرة على الأصل.
- عندما يحول الصندوق حقه في تحصيل التدفقات النقدية من أحد الموجودات بموجب ترتيب القبض و الدفع)، ولا يحول أو يحتفظ إلى حد كبير بجميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل ولا يحول السيطرة على الأصل، فيتم إثبات الموجودات إلى حد استمرار مشاركة الصندوق في الأصل. وفي هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضاً بمطلوبات مرتبطة بها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. ويقوم الصندوق بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهائه.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يعترف الصندوق بمخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة واستثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يقيس الصندوق مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار ١٢ شهرًا:

- الموجودات المالية التي تم تحديدها بمخاطر انتمان منخفضة في تاريخ التقرير المالي؛ و
- الموجودات المالية الأخرى التي لم تزد مخاطر الائتمان المرتبطة بها (أي مخاطر التخلف عن السداد التي تقع على مدى العمر المتوقع للأصل) بصورة جوهرية منذ الاعتراف الأولي بها.

المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مالية تحدّد تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تاريخ التداول المحاسبي

يتم الاعتراف أو الغاء الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية بالطريقة الاعتيادية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). المشتريات والمبيعات بالطريقة الاعتيادية هي شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب التسوية في إطار زمني محدد بشكل عام من خلال التنظيم أو الاتفاقيات بالسوق.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق نظامي قائم وملزم بمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وينوي الصندوق التسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

لا يكون هذا هو الحال عمومًا مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتم عرض أحد أطراف الاتفاقية الافتراضية والموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- الوحدات القابلة للاسترداد تخول حاملها حصة نسبية من صافي موجودات (حقوق الملكية) للصندوق وذلك في حالة تصفية الصندوق.
- تقع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- تقع جميع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى والتي لها ميزات متطابقة.
- لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزام متعاقد عليه بتسليم النقد أو أي أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية).
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المعترف بها وغير المعترف بها (حقوق الملكية) للصندوق على مدى عمر الأداة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد التي تشمل جميع الميزات المذكورة أعلاه، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أداة أو عقد مالي آخر يحتوي على:

- إجمالي التدفقات النقدية المعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي إلى حاملي الأسهم القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للسداد. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن الاحتفاظ بجميع الميزات، أو إذا لم تستوفي جميع الشروط المحددة، أو لم يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سوف يقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي فروقات عن القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في حقوق الملكية. إذا كانت للوحدات القابلة للاسترداد بعد ذلك تحتفظ بجميع الميزات واستوفت جميع الشروط لتصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سوف يقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف.

يتم معالجة إصدار وحيازة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد محاسبياً على أنها معاملات حقوق ملكية.

ولا يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

معاملات الاستثمارات

يتم الاعتراف بمعاملات الاستثمارات على أساس تاريخ التداول.

الرسوم الإدارية والنفقات الأخرى

يتم تحميل رسوم الإدارة والنفقات الأخرى بمعدلات / مبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق. يتم احتساب رسوم الإدارة يومياً ويتم إقتطاعها في نهاية كل سنة ميلادية.

الزكاة

الزكاة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

صافي الموجودات

يتم احتساب صافي الموجودات لكل وحدة تم الإفصاح عنها في القوائم المالية بتقسيم صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات في نهاية الفترة.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المدرجة، فإنه يتم إثباتها عادة بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وبالنسبة للأوراق المالية غير المدرجة، عادة ما يكون هذا هو التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على استلام توزيعات الأرباح. ويتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

صافي الربح أو الخسارة في الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

صافي الأرباح أو الخسائر من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيّرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا تتضمن إيرادات ومصروفات الفوائد وتوزيعات الأرباح.

تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس أرباح وخسائر غير محققة من الأدوات المالية للفترة السابقة التي تحققت في فترة التقرير المالي. ويتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات أو المتحصلات النقدية التي تتم بموجب عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المتحصلات على حسابات الضمان لهذه الأدوات).

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لم يتم الصندوق بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية التقرير المالي الجديدة:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معايير المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر

توضح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح الإستثناء الجديد بإلغاء الاعتراف ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.

كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.

بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إيضاحات جديدة وتحديثات أخرى.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة – التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية – وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب.

علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل – مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها.

يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويليها خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في بيان التدفقات النقدية.

٦. أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

أتعاب الإدارة ٢% سنوياً من صافي أصول الصندوق تحتسب يومياً ويتم اقتطاعها شهرياً

يتم احتساب رسوم أمين الحفظ لأسواق المحلية بمعدل سنوي لا يتجاوز ٠,٠٣% سنوياً من قيمة أصول الصندوق وتحتسب يومياً وتخضع شهرياً وبحد أقصى ٠,٤٧% للتعاملات في الاسواق العالمية سنوياً من قيمة أصول الصندوق وتحتسب يومياً وتخضع شهرياً، كما يستحق أمين الحفظ رسوم تعاملات بقيمة ٢٠ ريال للعملية الواحدة للسوق السعودي

صندوق دراية لفرص الأسهم السعودية

صندوق استثماري عام

مدار من قبل شركة دراية المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة من ١ سبتمبر ٢٠٢٤م (تاريخ تشغيل الصندوق) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٧. النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	إيضاح	
١,٦٣٨,٨٥٣	١-٧	حساب استثماري
١,٦٣٨,٨٥٣		

١-٧. إن الحساب الاستثماري لدى أمين الحفظ.

٨. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	
٧٢,٩١٩,٦٧٤	٧٤,٨٤٣,٦٩٥		المواد الأساسية
٤٠,٨٣٢,٠٧٢	٤٠,٧٩٨,٥٧٣		الصناعات
٢٧,٧٠٧,٣٠٨	٢٩,٨٢٦,٦٠٤		خدمات الرعاية الصحية
٢٧,٥٨٩,٩٦٩	٢٧,٢٧٣,٥٧١		تكنولوجيا المعلومات
٢٥,٨٦٦,١٣٧	٢٨,٠١٠,١٥٠		الخدمات الاستهلاكية الأساسية
٢٤,١٩٤,٤٤٨	٢٦,٦٠٠,٥٠٩		البنوك والخدمات المالية
١٥,٢٠٠,٠٠٢	١٤,٨٣٩,٥٤٠		خدمات الاتصالات
١٠,٢٥٢,٨٧٩	٩,١١٦,٧١٩		الخدمات التجارية
٧,٩٩٤,٣١١	٤,٨٢٨,٦٤٥		الخدمات الاستهلاكية الكمالية
٧,٨٥١,٣٧٦	٨,٣٢٨,٨٠٧		الطاقة
٢,٣٣٧,٧٥٦	١,٩٥٧,٠٠٠		التطوير العقاري
٢,١٥٩,٦٦٠	١,٨٧٨,٨٢٤		الخدمات الراسالية
٢٦٤,٩٠٥,٥٩٢	٢٦٨,٣٠٢,٦٣٧		

٩. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)		الوحدات في بداية الفترة
-		الوحدات المصدرة
٢٩,٢٥٨,٨٤٣		الوحدات المستردة
(٣,٣٧٥,٧٩٧)		صافي التغير في الوحدات
٢٥,٨٨٣,٠٤٦		الوحدات في نهاية الفترة
٢٥,٨٨٣,٠٤٦		

١٠. 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:

الرصيد الختامي (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)		
٤٨٧,٣٩٩	٣,٩٨٠,٤٢٧	أتعاب إدارة	شركة دراية المالية
١٢,٥٧٩	٣٧,٤٩١	رسوم الحفظ	شركة البلاد للاستثمار
١٩,٨٣٦	١٩,٨٣٦	بدلات الحضور	مجلس ادارة الصندوق

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 ناقصاً 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.

تعتمد القيمة العادلة للإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١.

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة. حيث كانت القيمة الدفترية عبارة عن تقدير تقريبي معقول للقيمة العادلة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٢٦٤,٩٠٥,٥٩٢ -	-	-	٢٦٤,٩٠٥,٥٩٢

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٢. الاحداث بعد فترة التقرير المالي

في رأي الإدارة ، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة ، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

١٣. اخر يوم تقييم

كان يوم التقييم الأخير للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٧ أغسطس ٢٠٢٥م الموافق ١٣ صفر ١٤٤٧هـ.