

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
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 لأسهم سوق نمو
(صندوق استثماري مشترك مفتوح)

الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق دراية لأسهم سوق نمو ("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 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 لأسهم سوق نمو
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 في ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
٤	٩١٢,٩٩٨	٤,٨٩١,٧٣٣	نقد وما في حكمه
٥	٤٨,٩٢٠,٤٠٣	٤٤,٥٩٥,٨٧٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١-٥	-	١٦٧,٣١٨	أرصدة مستحقة القبض من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٢٨٦	٩٦,٨٩٧	توزيعات أرباح مستحقة
	-	٢,٨٩٩	مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
	٤٩,٨٣٣,٦٨٧	٤٩,٧٥٤,٧٢١	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٦	٨٧,٤٤٢	٧٤,١٧٥	أتعاب الإدارة المستحقة
	٧٩,٦٥٤	١٠٨,٠٤٢	مصروفات مستحقة
	١٦٧,٠٩٦	١٨٢,٢١٧	إجمالي المطلوبات
	٤٩,٦٦٦,٥٩١	٤٩,٥٧٢,٥٠٤	صافي الموجودات العائدة الى مالكي الوحدات
	٥,٦٣٨,٧٦١	٥,٣٧١,٨٨١	الوحدات المصدرة (بالعدد)
	٨,٨١	٩,٢٣	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 لأسهم سوق نمو
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 ~~بـ~~ ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الفترة من ٢٥ مارس إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
٢,٠٠٧,٨٤٦	(٤٩٥,٧٩٢)	٢-٥	صافي أرباح / (خسائر) محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٩,٩٩٦	٧٨٢,٤٦٢	٣-٥	صافي أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧١٤,١٤٧	٣٤٠,٩٥٩		إيراد توزيعات أرباح
-	٣٨٣		إيرادات أخرى
٢,٩٤١,٩٨٩	٦٢٨,٠١٢		
			المصروفات
(٤٤٣,٦٠٥)	(٣٠٤,١٨٤)	٦	أتعاب الإدارة
(١٩٠,٩٢٢)	(٤٣,٧٣٥)		مصروفات أخرى
(٦٣٤,٥٢٧)	(٣٤٧,٩١٩)		
٢,٣٠٧,٤٦٢	٢٨٠,٠٩٣		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٣٠٧,٤٦٢	٢٨٠,٠٩٣		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
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)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٤٩,٦٦٦,٥٩١	-
٢,٣٠٧,٤٦٢	٢٨٠,٠٩٣
٥٥٢,٨٩٥	٦٧,٦٥٢,٩٨٩
(٢,٩٥٤,٤٤٤)	(٢,٦٢٢,١٦٦)
(٢,٤٠١,٥٤٩)	٦٥,٠٣٠,٨٢٣
٤٩,٥٧٢,٥٠٤	٦٥,٣١٠,٩١٦

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
أجمالي الدخل 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 ملخص بمعاملات الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٥,٦٣٨,٧٦١	-
٦١,٩١٣	٦,٧٦٥,٤١٧
(٣٢٨,٧٩٣)	(٢٦٥,٥٦٢)
(٢٦٦,٨٨٠)	٦,٤٩٩,٨٥٥
٥,٣٧١,٨٨١	٦,٤٩٩,٨٥٥

الوحدات القائمة في بداية الفترة
الوحدات المصدرة خلال الفترة
الوحدات المستردة خلال الفترة
صافي التغير في الوحدات
الوحدات القائمة في نهاية الفترة

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

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
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)

الأنشطة التشغيلية	إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة من ٢٥ مارس الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
ربح الفترة		٢,٣٠٧,٤٦٢	٢٨٠,٠٩٣
تعديلات على:			
صافي (خسائر) / (أرباح) محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٢,٠٠٧,٨٤٦)	٤٩٥,٧٩٢
صافي أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٢١٩,٩٩٦)	(٧٨٢,٤٦٢)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٦,٥٥٢,٣٧١	(٥٦,٩٠٣,٩٢٦)
أرصدة مستحقة القبض من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(١٦٧,٣١٨)	-
توزيعات أرباح مستحقة		(٩٦,٦١١)	(٤٧,٥٧٦)
مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى		(٢,٨٩٩)	(٤,٥٢٢)
أتعاب الإدارة المستحقة		(١٣,٢٦٧)	١٠٧,١١٥
مصرفات مستحقة		٢٨,٣٨٨	٤٠,١١٤
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية		٦,٣٨٠,٢٨٤	(٥٦,٨١٥,٣٧٢)
الأنشطة التمويلية			
إصدار وحدات		٥٥٢,٨٩٥	٦٧,٦٥٢,٩٨٩
استرداد وحدات		(٢,٩٥٤,٤٤٤)	(٢,٦٢٢,١٦٦)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		(٢,٤٠١,٥٤٩)	٦٥,٠٣٠,٨٢٣
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة		٣,٩٧٨,٧٣٥	٨,٢١٥,٤٥١
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٩١٢,٩٩٨	-
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٤,٨٩١,٧٣٣	٨,٢١٥,٤٥١

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

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
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 لأسهم سوق نمو ("الصندوق") هو صندوق استثماري أسهم 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 رأسمالي على المدى الطويل، وذلك من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية (نمو) وأسهم الشركات المدرجة في السوق الرئيسية (تداول) في السوق المالية السعودية. ويشمل ذلك الاكتتابات الأولية والثانوية، وحقوق الأولوية، ووحدات صناديق الاستثمار العقارية المتداولة، ووحدات صناديق المؤشرات المتداولة المدرجة في السوق المالية السعودية. ولن يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح أو توزيعات نقدية على مالكي الوحدات، حيث سيتم إعادة استثمار أرباحه لتعزيز أداء الصندوق لكونه صندوق نمو رأسمالي.

صدرت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٥م)، وبدأ الصندوق عملياته رسمياً بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥م.

تتولى شركة دراية المالية (السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٦٩٧٧) إدارة الصندوق، ويقع عنوانها المسجل في الدور الثالث، مركز برستيج، شارع التخصصي، حي العليا، صندوق بريد 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)، ويتحمل الصندوق بدفع رسوم أتعاب الحفظ.

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

٢- أساس الاعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم 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").

لا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات 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

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.

يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وفقاً لترتيب السيولة. وتُصنّف كافة الأرصدة كبنود متداولة، حيث يمكن للصندوق استرداد أو تسوية جميع أصوله والتزاماته خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ التقارير المالية.

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).

٢- أساس الأعداد (تتمة)

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

يطلب 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 تأكد 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 ٢٠٢٥م.

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
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 لأسهم سوق نمو
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 (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 فروع صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كإيرادات ومصروفات من البنود التي أدت إلى نشوء فروع 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 لأسهم سوق نمو
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 $\notin$ ما لم يذكر غير ذلك)

٤- نقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٤,٨٩١,٧٣٣	٩١٢,٩٩٨

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)	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
١١,٧٦٠,٢٩٠	٨,٨٣٠,٥٣٢	١١,٧٦٠,٢٩٠	١٠,٦٨٩,١٥٣	١١,٧٦٠,٢٩٠	١٠,٦٨٩,١٥٣	السلع الرأسمالية
١١,٥١٤,١٤٢	٨,٩٣٤,٣٦٧	١٠,٠٣٨,٣٨٤	٩,٧٥٢,٤٩٣	١٠,٠٣٨,٣٨٤	٩,٧٥٢,٤٩٣	الرعاية الصحية
٦,١٥٨,٢٦٠	٧,١٢٤,٨٨٣	٥,٧٩٧,٠٦٤	٨,١١٦,٥٦٢	٥,٧٩٧,٠٦٤	٨,١١٦,٥٦٢	تقنية المعلومات
٤,٧٤٩,٨٤٢	٧,٧٣٨,٧٣٧	٤,٧٨٤,٦٢٦	٧,٦٢٢,٧٥٥	٤,٧٨٤,٦٢٦	٧,٦٢٢,٧٥٥	المواد الخام
٤,٠٨٩,٢٦١	٥,٠٠٢,٠٦٥	٣,٩٠٣,٤٥٣	٦,١٢٤,٧٤٠	٣,٩٠٣,٤٥٣	٦,١٢٤,٧٤٠	التجاري
٤,٩٦٥,٧٥٢	٥,٠٧٠,٠٣٥	٣,٦٣٩,٣٣٠	٦,٠٩١,١٠٠	٣,٦٣٩,٣٣٠	٦,٠٩١,١٠٠	العقارات
٣,٨٤٥,٦٢٢	٣,٥٤٤,٤١٩	٣,٠١٤,٢٢٧	٣,٨٤٥,٦٢٢	٣,٠١٤,٢٢٧	٣,٨٤٥,٦٢٢	السلع الاستهلاكية الأساسية
١,٤١٠,٣٥٠	١,٢٧٥,٨٣١	١,٠٥٧,٥٨٩	١,٤١٠,٣٥٠	١,٠٥٧,٥٨٩	١,٤١٠,٣٥٠	السلع الاستهلاكية الكمالية
١,١٩١,٩٧١	٦٤٠,٣١٥	٦٠٠,٩١١	١,١٩١,٩٧١	٦٠٠,٩١١	١,١٩١,٩٧١	المنتجات المنزلية والشخصية
-	٧٥٩,٢١٩	-	٨٠٩,٩٧٢	-	٨٠٩,٩٧٢	المالية
٥١,١١٠,١٩٤	٤٨,٩٢٠,٤٠٣	٤٤,٥٩٥,٨٧٤	٥٥,٦٥٤,٧١٨	٤٤,٥٩٥,٨٧٤	٥٥,٦٥٤,٧١٨	

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 (ت + ٢)، تتم التسوية بعد يومي عمل من تاريخ 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 بلغ صافي أرباح / (خسائر) محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٢,٠٠٧,٨٤٦ $\notin$ (للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: (٤٩٥,٧٩٢) $\notin$).

٥-٣ بلغ صافي أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٢١٩,٩٩٦ $\notin$ (للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٧٨٢,٤٦٢ $\notin$).

٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة للصندوق كلاً من مدير الصندوق، ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق وموظفيها، وأمين حفظ الصندوق. يقوم الصندوق خلال سياق أعماله الاعتيادية بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة. وتخضع معاملات الأطراف ذات العلاقة للحدود المنصوص عليها في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. وتتم الموافقة على جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٨٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات، وتُحسب يومياً وتُقتطع شهرياً. كما يدفع الصندوق لأمين الحفظ رسوم حفظ لا تتجاوز ٠,٣٪ سنوياً من إجمالي الموجودات تحت الحفظ، وتُحسب يومياً وتُقتطع شهرياً، بالإضافة إلى رسوم معاملات قدرها ٢٠ $\notin$ لكل معاملة في السوق السعودية. ويدفع الصندوق لكل عضو مجلس إدارة مستقل مكافأة قدرها ١٠,٠٠٠ $\notin$ عن كل اجتماع يتم حضوره، وبحد أقصى يبلغ ٤٠,٠٠٠ $\notin$ سنوياً لكل عضو مستقل.

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
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)

٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

الرصيد الختامي (الدائن)/المدين كما في		حجم المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	للفترة من ٢٥ مارس الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
(٨٧,٤٤٢)	(٧٤,١٧٥)	(٣٠٤,١٨٤)	(٤٤٣,٦٠٥)	أتعاب إدارة الصندوق	شركة دراية المالية
(١,٤٤١)	(٢,٦٧٣)	(٣,٧١٣)	(٧,٨٩٧)	أتعاب الحفظ	شركة البلاد للاستثمار
(٣٠,٧٩٥)	(١٩,٨٣٦)	(١٠,٦٣٠)	(٩,٠٤١)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

٧- إدارة المخاطر المالية

١-٧ 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 المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة، وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض، والمصروفات المستحقة، وأتعاب الإدارة المستحقة الدفع. 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 السوق

(١) 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 العمولة. 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. إن أثر التغيرات المحتملة والمعقولة في مؤشرات الأسهم على صافي قيمة الموجودات، استناداً إلى تركيز الاستثمارات حسب القطاع، مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		السوق السعودية
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
التغير المعقول	التأثير على صافي	التغير المعقول	التأثير على صافي	
(المحتمل) %	قيمة الموجودات	(المحتمل) %	قيمة الموجودات	
+/- ١%	٤٤٥,٩٥٩	+/- ١%	٤٨٩,٢٠٤	استثمارات الأسهم

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر إخفاق أحد أطراف الأدوات المالية في الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ويتمتع الصندوق بتعرض لمخاطر الائتمان في النقد وما في حكمه والأرصدة المستحقة القبض من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتودع الأرصدة البنكية لدى بنك سعودي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد. كما أن الأرصدة المستحقة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مدعومة من بنوك تسوية سعودية تتمتع بتصنيفات مالية قوية وتتم تسويتها ضمن دورة (ت+٢).

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		نقد وما في حكمه
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤,٨٩١,٧٣٣	٩١٢,٩٩٨	٤,٨٩١,٧٣٣	٩١٢,٩٩٨	
١٦٧,٣١٨	-	١٦٧,٣١٨	-	أرصدة مستحقة القبض من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٠٥٩,٠٥١	٩١٢,٩٩٨	٥,٠٥٩,٠٥١	٩١٢,٩٩٨	

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
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)

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

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)
قياس خسائر الائتمان المتوقعة

لا يوجد لدى الصندوق آلية رسمية للتصنيف الائتماني الداخلي، ويتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان بالاعتماد على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

وفقًا 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، نظرًا لأن المبلغ غير جوهري.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
التعرض	خسائر الائتمان المتوقعة	التعرض	خسائر الائتمان المتوقعة
٤,٨٩١,٧٣٣	-	٩١٢,٩٩٨	-
١٦٧,٣١٨	-	-	-
٥,٠٥٩,٠٥١	-	٩١٢,٩٩٨	-

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 وفق دورة تسوية (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.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة احتياجات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بالتزامات 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 والتزامات الصندوق أقل من اثني عشر شهرًا.

(د) المخاطر التشغيلية

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

ويهدف الصندوق إلى إدارة المخاطر التشغيلية بما تحقق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي قد تلحق بسمعته، وبين 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 المعلنة عند إغلاق التداول في تاريخ التقرير المالي. وتقوّم الأدوات التي لم يُبلغ عن وجود مبيعات لها في يوم التقييم بناءً على أحدث سعر طلب.

يُعرّف السوق النشط بأنه السوق الذي تتم فيه المعاملات الخاصة بالأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات عن الأسعار بشكل مستمر. ويُفترض أن القيم الدفترية للأدوات المالية للصندوق المدرجة بالتكلفة المطفأة 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.

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
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)

٨- قياس القيمة العادلة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)				
المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
٤٤,٥٩٥,٨٧٤	-	-	٤٤,٥٩٥,٨٧٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤,٥٩٥,٨٧٤	-	-	٤٤,٥٩٥,٨٧٤	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)				
المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
٤٨,٩٢٠,٤٠٣	-	-	٤٨,٩٢٠,٤٠٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٩٢٠,٤٠٣	-	-	٤٨,٩٢٠,٤٠٣	

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)