

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
مع
تقرير مراجعة مراجع الحسابات المستقل إلى مالكي الوحدات

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

الصفحات

١

تقرير فحص 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

١٥-٦

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق دراية لأسهم سوق نمو
مدارة من قبل شركة دراية المالية
الرياض – المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق دراية لأسهم سوق نمو ("الصندوق") المدار من قبل شركة دراية المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن الفترة للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، 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 إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله البسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٣)

التاريخ: ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م

الخبر

هاتف 966 13 993 3378 ص.ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 الخبر 37952

جدة

هاتف 966 12 652 333 ص.ب 15651
فاكس 966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 الرياض 7157

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
		الموجودات
٨,٢١٥,٤٥٠	٧	النقدية وشبه النقدية
٥٧,١٩٠,٥٩٧	٨	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٧,٥٧٧		ارباح مستحقة
٤,٥٢١		مدفوعات مقدمة أخرى
٦٥,٤٥٨,١٤٥		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٤٠,١١٤		المصروفات المستحقة
١٠٧,١١٥	١٠	رسوم الإدارة المستحقة
١٤٧,٢٢٩		إجمالي المطلوبات
٦٥,٣١٠,٩١٦		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٦,٤٩٩,٨٥٤	٩	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٠,٠٥		صافي الأصول (حقوق الملكية) المنسوبة إلى كل وحدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولي (غير مراجعة)
للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	(٤٩٥,٧٩٢)
	٧٨٢,٤٦٢
	٣٤٠,٩٥٩
	٣٨٣
	٦٢٨,٠١٢
	(٤٣,٧٣٦)
١٠	(٣٠٤,١٨٣)
	(٣٤٧,٩١٩)
	٢٨٠,٠٩٣
	-
	٢٨٠,٠٩٣

الدخل
استثمارات خسائر محققة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات أرباح غير محققة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إيرادات توزيعات الأرباح
إيرادات أخرى

المصروفات
مصروفات أخرى
رسوم الإدارة

صافي دخل للفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي دخل الشاملة للفترة

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (المبالغ بالريال السعودي)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
-	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
	التغيرات من معاملات الوحدات:
	إصدار الوحدات
	استرداد الوحدات
	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
	إجمالي الدخل الشامل للفترة
	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
٦٧,٦٥٢,٩٨٩	
(٢,٦٢٢,١٦٦)	
٦٥,٠٣٠,٨٢٣	
٢٨٠,٠٩٣	
٦٥,٣١٠,٩١٦	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)

قائمة التدفقات النقدية المرحلي (غير مراجعة)
للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
٢٨٠,٠٩٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٤٩٥,٧٩٢		صافي الخسارة/الدخل للفترة
(٧٨٢,٤٦٣)		التسويات لـ:
(٥٦,٩٠٣,٩٢٦)		الأرباح المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٢,٠٩٨)		الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٧,١١٥		صافي التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:
٤٠,١١٤		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٦,٨١٥,٣٧٣)		مدفوعات مقدمة أخرى
٦٧,٦٥٢,٩٨٩		رسوم إدارة مستحقة الدفع
(٢,٦٢٢,١٦٦)		المصروفات المستحقة
٦٥,٠٣٠,٨٢٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٨,٢١٥,٤٥٠		الأنشطة التمويلية
٨,٢١٥,٤٥٠	٥	إصدار الوحدات
		استرداد الوحدات
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق دراية لأسهم سوق نمو (الصندوق) هو صندوق أسهم عام مفتوح ، متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، يُدار بموجب اتفاقية بين شركة دراية المالية (مدير الصندوق) ومستثمري الصندوق (مالكي الوحدات) بهدف تنمية رأس المال من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية (نمو) وأسهم الشركات المدرجة في السوق الرئيسية (تداول). لن يوزع الصندوق أي أرباح أو أرباح نقدية على مالكي الوحدات، وسيعيد استثمار الأرباح لتعزيز أداء الصندوق، كونه صندوقاً استثمارياً مشتركاً.

يعتبر مدير الصندوق الصندوق، في تعامله مع مالكي الوحدات، وحدة محاسبية مستقلة. وعليه، تُعد إدارة الصندوق قوائم مالية منفصلة للصندوق.

وقد حصلت هيئة السوق المالية ("الهيئة") على موافقة تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم (س/٣/٥٧٤/٢١/١٤٤٢) بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢١م).

٢. اللوائح التنظيمية

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

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٣-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (IAS) - التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والتعميمات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمهنيين (SOCPA). لا تُشير نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء قياس الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة و باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

لايملك الصندوق دورة تشغيلية محددة وبالتالي لايقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة في قائمة المركز المالي، حيث يقوم الصندوق بعرض الموجودات والمطلوبات بترتيبها حسب السيولة.

٣-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد يؤدي وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

وأثناء تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، وضعت الإدارة التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر هامة بالنسبة لهذه القوائم المالية:

أ- الأحكام

٣,٣,٤ مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تترك 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.

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة

يتم شرح السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية أدناه:

النقد وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد في الحسابات الجارية لدى بنك محلي. 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 التعاقدية للأداة.

عند الاعتراف الأولي، يقيس الصندوق الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً، وفي حالة وجود أصل مالي أو التزام مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تقاس بتكاليف المعاملات الإضافية والمتعلقة مباشرةً بحيازة أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي، مثل الرسوم والعمولات. يتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات في قائمة الدخل الشامل. مباشرة بعد الاعتراف الأولي، يتم الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، إن وجد، للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مما يؤدي إلى الاعتراف بالخسارة المحاسبية في قائمة الدخل الشامل عند الأصل حديث النشأة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("الدخل الشامل الآخر") أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة").

الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

يُقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يطبق الشرطين التاليين وغير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات لرأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يُقاس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يُصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و

- أن تُنتج شروطه التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل مدفوعات لرأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمار في أسهم غير محتفظ به للتداول، يجوز لمدير الصندوق اختيار عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر بشكل نهائي. ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

جميع الأصول المالية غير المصنفة على أنها مُقاسة بالتكلفة المطفأة أو مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يُصنف الصندوق أصوله المالية إما على أنها مُقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يُوضح أدناه متطلبات تصنيف أدوات الدين. أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تُطبق تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المُصدر؛ أي أنها أدوات لا تتضمن التزاماً تعاقدياً بالسداد، وتُنبت وجود حصة متبقية في صافي أصول المُصدر.

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

يُصنّف الصندوق أدوات حقوق الملكية الخاصة به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويقاس الصندوق لاحقاً بجميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي اختار فيها مدير الصندوق، عند الاعتراف الأولي، تصنيف استثمار أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل نهائي. تتمثل سياسة الصندوق في تصنيف استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تُحتفظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير التداول. وعند استخدام هذا الاختيار، تُدرج أرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، ولا يُعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل الشامل، بما في ذلك عند التصرف. ولا تُدرج خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) في بيان الدخل الشامل الآخر.

تُدرج بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. عندما تُمثل توزيعات الأرباح عائداً على هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل عند ثبوت حق الصندوق في استلام المدفوعات.

إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف بالأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء منه أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) عند انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية منه، أو عند قيام الصندوق بتحويل حقوقه في استلام التدفقات النقدية منه، أو عند التزامه بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية تمرير، ويكون الصندوق قد:

- حوّل جميع مخاطر ومكافآت الأصل بشكل جوهري، أو
- لم يُحوّل أو يحتفظ بجميع مخاطر ومكافآت الأصل بشكل جوهري، ولكنه حوّل السيطرة على الأصل.

عندما يُحوّل الصندوق حقه في استلام التدفقات النقدية من أحد الأصول (أو يُبرم اتفاقية تمرير) ولم يُحوّل أو يحتفظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الأصل، ولم يُحوّل السيطرة عليه، فإن الأصل يُعترف به بقدر استمرار مشاركة الصندوق فيه. في هذه الحالة، يُعترف الصندوق أيضاً بالتزام مُرتبط به. يُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المُرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. يُلغى الصندوق الاعتراف بالالتزام المالي عند سداد الالتزام بموجب الالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يعترف الصندوق بمخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

ويقاس الصندوق بمخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- الموجودات المالية التي تم تحديد أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير المالي؛ و
- الموجودات المالية الأخرى التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأصل) بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي بها.

المطلوبات المالية

يصنف الصندوق مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات محدّدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تاريخ التداول المحاسبي

يتم الاعتراف أو إلغاء تحديد مشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). المشتريات والمبيعات بالطريقة المعتادة هي شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات في الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم أو اتفاقيات السوق.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وإذا كان ينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الأصل وسداد الالتزام في آن واحد.

ولا 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.

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- تحول الوحدات القابلة للاسترداد تحول 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.
 - جميع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى والتي لها ميزات متطابقة.
 - لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزام تعاقدي بتسليم النقد أو أي أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية).
 - يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة 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.
- 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 تستوفى 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 احتساب إصدار وحيازة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات 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 والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الزكاة

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

صافي قيمة الموجودات

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

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح لحاملي وحدات الصندوق كالتزام في القوائم المالية الخاصة بالصندوق وذلك في الفترة التي يتم فيها الإقرار بالحقوق في سداد توزيعات الأرباح.

الاعتراف بالإيرادات
يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع استلامه، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

صافي الربح أو الخسارة في الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي المكاسب أو الخسائر على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تصنيفها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستثناء إيرادات ومصروفات الفوائد وتوزيعات الأرباح.

أما المكاسب والخسائر غير المحققة فتشتمل على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية خلال السنة ومن عكس مكاسب وخسائر الفترة السابقة غير المحققة للأدوات المالية والتي تحققت في الفترة التقرير المالي. ويتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة من بيع الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة والقيمة البيعية، أو المدفوعات النقدية أو المقبوضات التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات على حسابات الضمان لهذه الأدوات).

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لم يتم الصندوق بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية التقرير المالي الجديدة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار 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
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	عرض وإفصاح الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	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 إفصاحات جديدة وتحديثات أخرى.

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

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، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في بيان التدفقات النقدية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨
العرض والإفصاح في القوائم المالية
١ يناير ٢٠٢٧

٦. أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يفرض مدير الصندوق رسوم إدارة بنسبة ١,٨٪ من صافي قيمة أصول الصندوق. تُحتسب رسوم الإدارة يوميًا وتُخصم في نهاية كل شهر تقويمي.

تُحتسب رسوم الحفظ للأسواق الدولية بمعدل سنوي قدره ٠,٣٪. أما بالنسبة للمعاملات في الأسواق الدولية، فيستحق أمين الحفظ أيضاً رسوم معاملة قدرها ٢٠ ريالاً سعودياً لكل معاملة في السوق السعودي.

الرسوم الأخرى بحد أقصى ٠,٢٥٪ من صافي أصول الصندوق

٧. النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	نقد لدى البنوك
٨,٢١٥,٤٥٠	
٨,٢١٥,٤٥٠	

٨. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	
١٠,٤٤٧,١٨٧	٩,٩٤٣,٤٤٤		تكنولوجيا المعلومات
٩,٨٠١,٠٦٦	٩,٥٥٢,٤٦١		الرعاية الصحية
٧,٥١٩,٨١٠	٧,٥٣٢,٠٥٠		السلع الرأسمالية
٦,١٧٠,٩٢٣	٦,٢٤٤,٦١٨		التجارية
٥,٥٤٧,٥٣٠	٥,٠٩٦,٨٦٦		العقارات
٤,٢٢١,٦٠٤	٤,٢٠٨,٨٨٧		المواد
٤,٨٥٩,٨٣٨	٤,٥٧٩,٩٣٥		الصناعية
٣,٢٠٠,٢١٧	٣,٤٩٠,٢٩٠		السلع الاستهلاكية التقديرية
٢,٦٠٥,٤٩٣	٢,٦٢١,٢٦٢		القطاع المالي
١,٢٤٨,٩٠٢	١,٢٣٩,٥٦٦		الطاقة
٩١٧,٨٥٧	١,٢٥٦,٣٤٣		المنتجات المنزلية والشخصية
٦٥٠,١٧٠	٦٤٢,٤١٣		السلع الاستهلاكية الأساسية
٥٧,١٩٠,٥٩٧	٥٦,٤٠٨,١٣٥		

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩. معاملات الوحدات

يتم تلخيص معاملات الوحدات خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة/ للفترة:
-	عدد الوحدات في بداية الفترة/ السنة
٦,٧٦٥,٤١٧	الوحدات المصدرة
(٢٦٥,٥٦٢)	الوحدات المستردة
٦,٤٩٩,٨٥٤	صافي التغيير في الوحدات
٦,٤٩٩,٨٥٤	عدد الوحدات في نهاية الفترة/ السنة

١٠. المعاملات و الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات الصلة بالصندوق شركة دراية المالية (مدير الصندوق)، وشركة البلاد المالية (أمين الحفظ). يتعامل الصندوق، في سياق أنشطته الاعتيادية، مع أطراف ذات صلة. تخضع معاملات الأطراف ذات الصلة لحدود تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. وتحظى جميع معاملات الأطراف ذات الصلة بموافقة مجلس إدارة الصندوق. فيما يلي أهم المعاملات التي أبرمها الصندوق مع الأطراف ذات الصلة خلال العام والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد الختامي مدين \ (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)		
(١٠٧,١١٥)	(٣٠٤,١٨٤)	رسوم الإدارة	شركة دراية المالية
(٢,٩٩١)	(٣,٧١٣)	رسوم الحفظ	شركة البلاد المالية
(١٠,٦٣٠)	(١٠,٦٣٠)	المكافآت	مجلس إدارة الصندوق

١١. الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
أرصدة النقدية	٨,٢١٥,٤٥٠	-
الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٥٧,١٩٠,٥٩٧
الإجمالي	٨,٢١٥,٤٥٠	٥٧,١٩٠,٥٩٧

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية

١.١٢ عوامل الخطر المالية

إن الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة وذلك حتى تتمكن من توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات باستمرار وضمن السلامة المعقولة لهم. أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعه من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية. مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو المسؤول النهائي عن الإدارة العامة للصندوق. وقد تم تحديد الرقابة على المخاطر والتحكم فيها ليتم تنفيذها في المقام الاول على أساس الحدود الموضوعه من قبل مجلس إدارة الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وكذلك فلسفته العامة لإداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة التوازن لمحفظة بما يتماشى مع توجيهات الاستثمار. ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ وهذه الأساليب موضحة أدناه.

(أ) مخاطر السوق

(أ) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والعمولات. تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يرصد الصندوق عن كثب الحركة في أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، فإن الصندوق يحتفظ باستثمارات في أوراق حقوق ملكية مدرجة. وفيما يلي التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر) وذلك بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع جميع المتغيرات الأخرى الثابتة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)

التأثير على صافي قيمة الأصول	التغير المعقول المحتمل (%)	السوق السعودي استثمارات الأسهم
٥٧١,٩٠٦	+/-١%	

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)
(أ) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ، والتي تتمثل في احتمال أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزاماته. تتمثل سياسة الصندوق في إبرام عقود الأدوات المالية مع الأطراف ذات السمعة الجيدة. ويسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به وذلك من خلال رصد حالات التعرض لمخاطر الائتمان ، والحد من المعاملات مع أطراف معينة وكذلك التقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى. ويتم إيداع الأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة ؛ وبالتالي تكون مخاطر الائتمان ضئيلة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى ، تكون مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً. يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
٨,٢١٥,٤٥٠

النقدية وشبه النقدية

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي احتمال عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لسداد التزاماته بالكامل عند استحقاقها، أو عدم قدرته على ذلك إلا بشروط غير مواتية مادياً.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك واسترداد الوحدات يومي الأحد والثلاثاء؛ وبالتالي، فهو معرض لمخاطر السيولة الناتجة عن سداد استردادات حاملي الوحدات في هذين اليومين. تتكون الالتزامات المالية للصندوق بشكل أساسي من مستحقات الدفع التي يُتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ بيان المركز المالي المرحلي.

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة من خلال ضمان توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها، سواء من خلال اشتراكات جديدة، أو تصفية محفظة الاستثمار، أو من خلال الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

يُتوقع أن يكون تاريخ الاستحقاق لأصول الصندوق والتزاماته أقل من ١٢ شهراً.

(د) المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات و مخاطر السوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية. يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات. عوامل خارجية أخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق، مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية

صندوق دراية لأسهم سوق نمو
صندوق أسهم عام مفتوح
(مدار من قبل شركة دراية المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٥ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣. 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.

تشمل الاستثمارات التي تُحسب قيمتها بناءً على أسعار السوق المعلنة في الأسواق النشطة، والمصنفة بالتالي ضمن المستوى الأول، أدوات الأسهم والدين المدرجة النشطة. لا يُعدّل الصندوق السعر المعلن لهذه الأدوات.

يُصنّف الصندوق جميع أصوله المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة ضمن المستوى الأول.

١٤. الأحداث اللاحقة

اعتباراً من تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية المؤقتة المكثفة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح عنها أو تعديلها في هذه البيانات المالية المؤقتة المكثفة.

١٥. آخر يوم للتقييم

وكان آخر يوم للتقييم لتلك الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

١٦. الموافقة على القوائم المالية الأولية

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