

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة دراية المالية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م المرفقة لشركة دراية المالية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م المرفقة لشركة دراية المالية والشركة التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بديري

رقم الترخيص ٤٦٠

الرياض في ٢١ نوفمبر ٢٠٢٤ م
الموافق: ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الإيضاحات
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٣٨,١٧٦,٦٤١	٣٨,٨٣٧,٩١٢	٦ الممتلكات والمعدات، صافي
٤,٩٤٤,٦٨٣	٥,٢٦٢,١٣٧	موجودات حق الاستخدام، صافي
١٥,٣٤٣,٦٠٤	١٨,٠٧٦,١١٠	الموجودات غير الملموسة، صافي
--	٧٣,٥٨٤,٤٢٤	العقارات الاستثمارية، صافي
٢٦٣,٨٥٢,٠٠٠	٢١٧,٩٧٧,٢٠٠	الاستثمار في شركة زميلة
٢٥,٢٢٩,٧٠٥	٤٦,٠٧٦,١٩٥	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، صافي
١٦٥,٥٨٥,٦٥٢	٣٢٩,٦٨٠,٩٢٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٤٢١,٦١٢	١٦,٧٢١,٨٤٠	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٣٤,٥٥٣,٨٩٧	٧٤٦,٢١٦,٧٤٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
٥,٠٠٤,٩٨٠	٥,٠١٧,٦٦٥	١٠ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، صافي
٢٥,٩٢١,٦٢٣	١٦,٨٦٨,٢١٦	١١ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥,٣١٧,٧٣٠	٦٥,٩٩١,٨٤٥	١٣ ذمم مديني العملاء بهامش، صافي
٤٧,٣٥١,٣٢٨	٢٤,٧٢٨,١٦٦	١٦ المستحق من الأطراف ذات العلاقة، صافي
٨,١٧٥,٠٣١	٧,٨١٥,١٨٣	المدفوعات مقدماً
٣٢٤,٥٥١,٢٣١	٣٠٥,٥٨٣,٥٦١	١٤ الموجودات المالية المتداولة الأخرى
٢٠,٨٨٨,٢٣١	٧٠,٣٨٤,١٤٢	١٥ النقد وما في حكمه، صافي
٥٠٧,٢١٠,١٥٤	٤٩٦,٣٨٨,٧٧٨	إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٤١,٧٦٤,٠٥١	١,٢٤٢,٦٠٥,٥٢١	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات غير المتداولة		
٢٤,٩٦٨,١٠٠	٢٣,٩٠٧,٥٢٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٧,٩٥٣,٥٤٧	٦٣,٣٧٧,٠٩٣	خطة منح حقوق الملكية للموظفين
٢٩,٣٨٢,٣٤٤	٢٩,٣٨٢,٣٤٤	الإيرادات غير المكتسبة
٣,٢٢٠,٩٣٤	٣,٣٨٤,٦٣٣	التزامات عقود الإيجار
١١٥,٥٢٤,٩٢٥	١٢٠,٠٥١,٥٩٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
٩٠,٢٨٧,٦٩٦	٢٥١,٥٠٣,٦٥٦	١٧ المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٢٤,١٤٣,٣٢٢	٢٢,٧٨٨,٨٥١	١٨ الزكاة المستحقة
١١٤,٤٣١,٠١٨	٢٧٤,٢٩٢,٥٠٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٢٩,٩٥٥,٩٤٣	٣٩٤,٣٤٤,١٠٢	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
١٦٢,٢٩٠,١٣٠	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	١٩ رأس المال
٤٨,٦٨٧,٠٣٩	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	الاحتياطي النظامي
(١٣,٠٠٠,٤٥١)	(٢١,٢٠٠,٨٢١)	الاحتياطيات الأخرى
--	١٤,١٣٠,٠٠٠	المساهمة المقدمة من المساهمين
--	(١٤,١٣٠,٠٠٠)	احتياطي أسهم الخزينة
٦١٣,٨٣١,٣٩٠	٣٢١,٣٠٤,٨١١	الأرباح المبقاة
٨١١,٨٠٨,١٠٨	٨٤٨,٢٦١,٤١٩	إجمالي حقوق الملكية
١,٠٤١,٧٦٤,٠٥١	١,٢٤٢,٦٠٥,٥٢١	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
والدخل الشامل الآخر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي

الفترة التسعة أشهر المنتهية في		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الإيضاحات	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م		
الإيرادات التشغيلية					
٣٣٥,٨٤٤,٣٨٠	٤٧٠,٨٧١,٨٤٩	١٣٥,٩٣٥,٠٤٣	١٥٩,٠٣٦,٦٠٣	٢١	الإيرادات من العقود مع العملاء
٨٩,٢٤١,٢٥٠	١٥٥,٤٤٢,٨٥٧	٣١,٨٦٣,٨٤٩	٤٦,٧٣٧,٠٥٠	٢٢	دخل العمولة الخاصة
١١,١٨١,١٥٠	١٦,٥٦٨,٧٧٥	٣,٤٠٩,٧١٩	٣,٣٨٨,٨٣٢	٢٣	الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٩١٣,٩٨٩	١,١٥٣,٧٢٤	٢٣٧,١٤٣	٦٧٧,٦٩٠		دخل توزيعات الأرباح
٤٣٧,١٨٠,٧٦٩	٦٤٤,٠٣٧,٢٠٥	١٧١,٤٤٥,٧٥٤	٢٠٩,٨٤٠,١٧٥		إجمالي ربح التشغيل
المصروفات التشغيلية					
(٩٣,١١٤,٧٠٥)	(١٠٩,٠٧٢,١٥٠)	(٣٢,١٥٢,٧٥٦)	(٣٣,٩٣٢,٦٢٩)	٢٤	الرواتب والمصروفات الأخرى المتعلقة بالموظفين
(٨٩,٥٧٢,٠٨٧)	(١٤٥,٦٨٤,٠٦٦)	(٣٩,٩١٥,١٤٤)	(٤٤,١٤٥,٨٤٢)	٢٥	المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٨٣٢,٠٢٥)	(٥,٧١٧,٤٩٠)	(١,٢٢٧,٦٢١)	(١,٦١٤,٠٧٩)		مصروفات التسويق
(٤٤٩,١٩٣)	١,٣٣٣,٨٧٢	(٦٧٩,٩٥٥)	٧,٩٨١		(رد) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٨٦,٩٦٨,٠١٠)	(٢٥٩,١٣٩,٨٣٤)	(٧٣,٩٧٥,٤٧٦)	(٧٩,٦٨٤,٥٦٩)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٢٥٠,٢١٢,٧٥٩	٣٨٤,٨٩٧,٣٧١	٩٧,٤٧٠,٢٧٨	١٣٠,١٥٥,٦٠٦		صافي الربح التشغيلي
٥,٣٦١,٥٤٠	٧,٢٩٤,٣٤٤	١,٦٦١,٦٨٨	١,٧٨٧,٤٧١	٢٦	الإيرادات/ (المصروفات) الأخرى، صافي
(٢٢,١٠٨,٦٠٠)	(٤٥,٨٧٤,٨٠٠)	(٨,٩٧٥,٤٠٠)	(١٩,٦٣٥,٤٠٠)	٩	الحصة من الخسارة في شركة زميلة
٢٣٣,٤٦٥,٦٩٩	٣٤٦,٣١٦,٩١٥	٩٠,١٥٦,٥٦٦	١١٢,٣٠٧,٦٧٧		ربح الفترة قبل الزكاة
(١٨,٧٤٢,٢١٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٤٣٦,٩١٥)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٨	مصروف الزكاة للفترة
٢١٤,٧٢٣,٤٨٩	٣٣٦,٣١٦,٩١٥	٨٠,٧١٩,٦٥١	١٠٨,٣٠٧,٦٧٧		ربح الفترة
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة لاحقاً					
(٥,٥٣٠,٦٧١)	(٤,٦٩٩,٧٧٣)	(٤,٢٥٨,٣٥٧)	٤٤١,٤١٦		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
(٥٩٠,٠٣٨)	(٦٥٢,١٨٧)	٢,٣٥٧	٣٩٧,٥٧٥		ربح/ (خسارة) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,١٩٦,٦٤١	(٢,٨٤٨,٤١٠)	١,٧٥٩,١٧٨	(٣,٦٣١,٥٣٥)		(الخسارة) / الربح من إعادة قياس خطة منح حقوق الملكية للموظفين
(٤,٩٢٤,٠٦٨)	(٨,٢٠٠,٣٧٠)	(٢,٤٩٦,٨٢٢)	(٢,٧٩٢,٥٤٤)		الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٢٠٩,٧٩٩,٤٢١	٣٢٨,١١٦,٥٤٥	٧٨,٢٢٢,٨٢٩	١٠٥,٥١٥,١٣٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم					
٠,٨٨	١,٣٩	٠,٣٣	٠,٤٥	٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (المعدلة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي

رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطيات الأخرى	المساهمة المقدمة من المساهمين	احتياطي أسهم الخزينة	الأرباح المبقاة	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	١٦٢,٢٩٠,١٣٠	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	(٤,٨٣٢,٥٨١)	(٨,١٦٧,٨٧٠)	--	٦١٣,٨٣١,٣٩٠	٨١١,٨٠٨,١٠٨
إصدار رأس المال (إيضاح ١٩)	٣٣٧,١٨٠,٢٦٠	--	--	--	--	(٣٣٧,١٨٠,٢٦٠)	--
أسهم الخزينة المشتراة (إيضاح ٢٠)	--	--	--	--	١٤,١٣٠,٠٠٠	(١٤,١٣٠,٠٠٠)	--
ربح الفترة	--	--	--	--	--	٣٣٦,٣١٦,٩١٥	٣٣٦,٣١٦,٩١٥
توزيعات الأرباح	--	--	--	--	--	(٢٩١,٦٦٣,٢٣٤)	(٢٩١,٦٦٣,٢٣٤)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	--	--	--	(٣,٥٠٠,٥٩٧)	--	--	(٨,٢٠٠,٣٧٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	(٩,٥٣٢,٣٥٤)	(١١,٦٦٨,٤٦٧)	١٤,١٣٠,٠٠٠	٣٢١,٣٠٤,٨١١	٨٤٨,٢٦١,٤١٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)	١٦٢,٢٩٠,١٣٠	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	٢٢,٩٨٤	(٤,٠١٦,٩٥٢)	--	٥١١,٣٣٣,٥٣٩	٧١٨,٣١٦,٧٤٠
ربح الفترة	--	--	--	--	--	٢١٤,٧٢٣,٤٨٩	٢١٤,٧٢٣,٤٨٩
توزيعات الأرباح	--	--	--	--	--	(٩٧,٣٧٤,٠٨٢)	(٩٧,٣٧٤,٠٨٢)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	--	--	--	٦٠٦,٦٠٣	--	--	(٤,٩٢٤,٠٦٨)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	١٦٢,٢٩٠,١٣٠	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	(٥,٥٠٧,٦٨٧)	(٣,٤١٠,٣٤٩)	--	٦٢٨,٦٨٢,٩٤٦	٨٣٠,٧٤٢,٠٧٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة دراية المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

المبالغ بالريال السعودي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات
الأنشطة التشغيلية		
٢٣٣,٤٦٥,٦٩٩	٣٤٦,٣١٦,٩١٥	ربح الفترة قبل الزكاة
		التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٦,٧٥٤,٨٤٩	٩,٣١٦,٠٩٥	٢٥ الاستهلاك
٣,٠٩٦,٣٤٣	٥,٠٦٨,٦٧٣	٢٥ الإطفاء
٢,٧١٦,٧٥٠	٢,٧٠١,٥٩٣	مخصصات التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١١,١٨١,١٥٠)	(١٦,٥٦٨,٧٧٥)	الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٤٤٩,١٩٣	(١,٣٣٣,٨٧٣)	(رد) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٥,٧٢٩	(١٨٩,٥٩١)	إطفاء (الخضيم)/ العلاوة على الاستثمار بالتكلفة المطفأة
٣,٩٦٤,٦٧٣	٥,١٣٠,٩٩٦	التكلفة التمويلية
٢٢,١٠٨,٦٠٠	٤٥,٨٧٤,٨٠٠	الحصة من الخسارة في شركة زميلة
٢٦١,٤٨٠,٦٨٦	٣٩٦,٣١٦,٨٣٣	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
٩,٤٩٧,٤٣١	١٠,٦٥١,٦١٤	ذمم مديني العملاء بهامش، صافي
(٧٧,٣٦١,٩١٨)	١٨,٩٧٤,٦٢٠	الموجودات المالية المتداولة الأخرى
(٦٦٢,٩٠٣)	٣٥٩,٨٤٨	المدفوعات مقدماً
(١٢,٢٨٦,٣٣٠)	٢٢,٦٢٦,٨٠٢	المستحق من الأطراف ذات العلاقة، صافي
٨,٠٧٣,٣٧٩	١٥,٢١٤,١٨٣	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١٨٨,٧٤٠,٣٤٥	٤٦٤,١٤٣,٩٠٠	
(١٧,٣٥٩,٠٦٧)	(١١,٣٥٤,٤٧١)	الزكاة المدفوعة
(٥٨٢,٨١٢)	(٥,٣٠٣,٨٤٤)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢,١٩٧,٣١٣)	(١,٤٠٩,٦٩٣)	التكلفة التمويلية المدفوعة
١٦٨,٦٠١,١٥٣	٤٤٦,٠٧٥,٨٩٢	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٥٩,٠٠٩,٧٤٠)	(٢٢٩,٩٣٣,٨٤٣)	شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٤,١٩٢,٥٤١	٩١,٤٦٠,٧٥٢	المتحصلات من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	(٢٥,٦٦٦,٠٥٤)	شراء الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتحصلات من استرداد الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(٦,٦٤٩,٥٢٧)	(٧,٥٤٤,٨٥٠)	٦ الإضافات إلى الممتلكات والمعدات
(١,٦٧٣,٨١٠)	(٧,٨٠١,١٧٩)	٧ الإضافات إلى الموجودات غير الملموسة
--	(٧٤,٤١٣,٣٤٠)	٨ الإضافات للعقارات الاستثمارية
(٦٠,٦٤٠,٥٣٦)	(٢٤٨,٨٩٨,٥١٤)	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٩٧,٣٧٤,٠٨٢)	(١٤٦,٠٦١,١١٧)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(١,٧٤٩,٩٩٦)	(١,٦١٤,٣٧٤)	التزام عقد الإيجار المدفوع
(٩٩,١٢٤,٠٧٨)	(١٤٧,٦٧٥,٤٩١)	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨,٨٣٦,٥٣٩	٤٩,٥٠١,٨٨٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٣٠,٣٦٤,٣٢٣	٢٠,٨٩١,٠٠٩	١٥ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٩,٢٠٠,٨٦٢	٧٠,٣٩٢,٨٩٦	١٥ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

(١) الأنشطة

شركة دراية المالية ("الشركة") شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بالمملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٦٩٧٧ بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٣٠ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٠٩ م).

الأنشطة الرئيسية للشركة هي توفير الحراسة، وتقديم المشورة، والترتيب، والتعامل، وإدارة الاستثمارات، وتشغيل الصناديق. بدأت الشركة في مزاولة أعمالها بتاريخ ٨ رجب ١٤٣٠ هـ (الموافق ١ يوليو ٢٠٠٩ م) بموجب الترخيص رقم ٢٧-٠٨١٠٩ من هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٨ م). يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:

الدور الثالث، مركز برستيج
شارع التخصصي، العليا
ص.ب. ٢٨٦٥٤٦، الرياض ١٢٣٣١
المملكة العربية السعودية

لدى الشركة فرعان في الدمام وجدة يعملان بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٠١٩٨٠ بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٩ أغسطس ٢٠١٤ م) والسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٦١٢٢ بتاريخ ١٣ صفر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ٢٠١٥ م) على التوالي.

خلال الفترة، استثمرت الشركة بمبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي (تمثل ملكية ١٠٠٪ من الوحدات) في صندوق دراية الخليج العقاري الذي تم تأسيسه حديثاً، وهو صندوق استثمار عقاري خاص مُدار من قبل الشركة. يهدف الصندوق إلى تحقيق عوائد على رأس المال لمالكي الوحدات من خلال الاستحواذ على عقار مدر للدخل في المملكة العربية السعودية. تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة معلومات عن الشركة والمنشأة التابعة المملوكة لها بالكامل، صندوق دراية الخليج العقاري (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة").

علاوة على ذلك، لدى الشركة شركة تابعة مملوكة بالكامل وهي شركة دراية للخدمات التكنولوجية في مصر برأس مال قدره ١ مليون دولار أمريكي. ليس لشركة دراية للخدمات التكنولوجية أي تأثير جوهري على القوائم المالية، وعليه، لم يتم توحيدها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. تتمثل طبيعة وغرض الشركة التابعة في تقديم خدمات تكنولوجيا المعلومات إلى شركة دراية المالية.

(٢) أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ويحب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

٢) أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أساس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود الهامة التالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة:

- الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسه بالقيمة العادلة.
- يتم إثبات التزامات المنافع المحددة للموظفين وخطة منح حقوق الملكية للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، الذي يمثل عملة النشاط للمجموعة. تم تقريب جميع المعلومات المالية لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤ أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية لشركة دراية المالية والشركة التابعة التي تسيطر عليها المجموعة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يتم نقل السيطرة على الشركة التابعة إلى شركة دراية المالية، وتتوقف السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة اعتباراً من تاريخ نقل السيطرة إلى الشركة إلى أن تتوقف الشركة عن ممارسة هذه السيطرة.

تقوم المجموعة بإعادة التقييم للتأكد مما إذا كانت تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيير في عناصر السيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات المترابطة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ضمن المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٣) السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتماشى السياسات المحاسبية وسياسات إدارة المخاطر الهامة المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، باستثناء السياسات المطبقة حديثاً كما يلي:

٣-١ العقارات الاستثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية، في الأصل، بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الأولي لها، تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم بعد خصم صافي خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات الصلة على قيمها المتبقية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتبع المجموعة نموذج التكلفة الخاص بمعيار المحاسبة الدولي ٤٠ للقياس اللاحق للعقارات الاستثمارية. لغرض احتساب خسائر الانخفاض في القيمة، يتم في كل فترة تقرير إجراء تقييم للعقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، مما يعكس ظروف السوق في تاريخ التقرير. ويتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيم العادلة استناداً لتقييم سنوي يجريه مقيمون مستقلون خارجيون معتمدون، بتطبيق نموذج تقييم يوصي به مجلس معايير التقييم الدولية.

يتم التوقف عن إثبات العقارات الاستثمارية إما عندما يتم استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام بحيث لا توجد أي منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استبعادها. ويتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة في فترة التوقف عن الإثبات.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

٤) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات تتماشى مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٥) المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي عدد من المعايير الجديدة التي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، ولكن لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

١ يناير ٢٠٢٤ م	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١ يناير ٢٠٢٤ م	ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد وغير المطبقة بشكل مبكر

١ يناير ٢٠٢٥ م	عدم قابلية التبادل - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير الجديدة أو المعدلة المذكورة أعلاه أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة:

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

٦ الممتلكات والمعدات، صافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الأراضي	التحسينات على العقارات المستأجرة	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية	الأثاث والتركيبات والتجهيزات	الأعمال تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١٢,٢٩٩,٣٥٢	٩,٧٧٣,٢٠٣	٥٠,٥٨٧,٢٦٠	١,٣٩٤,٣٤١	٢,٨٢٦,٦١٤	٧٦,٨٨٠,٧٧٠
الإضافات خلال الفترة	--	--	٤,٠٣٩,٩٥٨	--	٣,٥٠٤,٨٩٢	٧,٥٤٤,٨٥٠
المرسلة خلال الفترة	--	--	٤,٣٥٠,٥٤٧	--	(٤,٣٥٠,٥٤٧)	--
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١٢,٢٩٩,٣٥٢	٩,٧٧٣,٢٠٣	٥٨,٩٧٧,٧٦٥	١,٣٩٤,٣٤١	١,٩٨٠,٩٥٩	٨٤,٤٢٥,٦٢٠
الاستهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	--	٣,٤٨٩,٨١٣	٣٥,٠٥٨,٥٧٢	١٥٥,٧٤٤	--	٣٨,٧٠٤,١٢٩
المصروف خلال الفترة	--	١,١٩٣,٢١٤	٥,٤٨٣,٨٣١	٢٠٦,٥٣٤	--	٦,٨٨٣,٥٧٩
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	--	٤,٦٨٣,٠٢٧	٤٠,٥٤٢,٤٠٣	٣٦٢,٢٧٨	--	٤٥,٥٨٧,٧٠٨
صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١٢,٢٩٩,٣٥٢	٥,٠٩٠,١٧٦	١٨,٤٣٥,٣٦٢	١,٠٣٢,٠٦٣	١,٩٨٠,٩٥٩	٣٨,٨٣٧,٩١٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	الأراضي	التحسينات على العقارات المستأجرة	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية	الأثاث والتركيبات والتجهيزات	الأعمال تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	١٢,٢٩٩,٣٥٢	١٢,٨٥٦,٦٨٢	٤١,٨٣١,٧٥٤	٢,١٧٣,٩٨٨	٣,٣٤٣,٤٠٥	٧٢,٥٠٥,١٨١
الإضافات خلال السنة	--	١٣٥,١٧١	٦,٣٦٧,٤٨٠	٥٢٢,٢٥٥	٢,٨٢٦,٦١٤	٩,٨٥١,٥٢٠
المرسلة خلال السنة	--	١٥٧,٢٥٩	٢,٣٨٨,٠٢٦	٧٩٨,١٢٠	(٣,٣٤٣,٤٠٥)	--
الشطب خلال السنة	--	(٣,٣٧٥,٩٠٩)	--	(٢,١٠٠,٠٢٢)	--	(٥,٤٧٥,٩٣١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢,٢٩٩,٣٥٢	٩,٧٧٣,٢٠٣	٥٠,٥٨٧,٢٦٠	١,٣٩٤,٣٤١	٢,٨٢٦,٦١٤	٧٦,٨٨٠,٧٧٠
الاستهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	--	٥,٣٤١,٧٢٤	٢٩,٣٤٠,٣٠٩	٢,١١٩,٣٣٩	--	٣٦,٨٠١,٣٧٢
المصروف خلال السنة	--	١,٥٢٣,٩٩٨	٥,٧١٨,٢٦٣	١٣٦,٤٢٧	--	٧,٣٧٨,٦٨٨
الشطب خلال السنة	--	(٣,٣٧٥,٩٠٩)	--	(٢,١٠٠,٠٢٢)	--	(٥,٤٧٥,٩٣١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	٣,٤٨٩,٨١٣	٣٥,٠٥٨,٥٧٢	١٥٥,٧٤٤	--	٣٨,٧٠٤,١٢٩
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢,٢٩٩,٣٥٢	٦,٢٨٣,٣٩٠	١٥,٥٢٨,٦٨٨	١,٢٣٨,٥٩٧	٢,٨٢٦,٦١٤	٣٨,١٧٦,٦٤١

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

(٧) الموجودات غير الملموسة، صافي

تتكون الموجودات غير الملموسة من البرامج المطورة داخلياً والمشتراة من جهات خارجية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م			التكلفة
الإجمالي	البرامج	الأعمال تحت التنفيذ	
٦٠,٤٩٤,٦٨٥	٥٧,٧٧٤,٧٩٠	٢,٧١٩,٨٩٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧,٨٠١,١٧٩	٦,٠٩٢,٥٧٩	١,٧٠٨,٦٠٠	الإضافات خلال الفترة
٦٨,٢٩٥,٨٦٤	٦٣,٨٦٧,٣٦٩	٤,٤٢٨,٤٩٥	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
٤٥,١٥١,٠٨١	٤٥,١٥١,٠٨١	--	الإطفاء المتراكم
٥,٠٦٨,٦٧٣	٥,٠٦٨,٦٧٣	--	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٠,٢١٩,٧٥٤	٥٠,٢١٩,٧٥٤	--	المصروف خلال الفترة
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
١٨,٠٧٦,١١٠	١٣,٦٤٧,٦١٥	٤,٤٢٨,٤٩٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)			التكلفة
الإجمالي	البرامج	الأعمال تحت التنفيذ	
٥٤,٦٥٥,٩٧٥	٥٣,٧٠٠,٥٩٦	٩٥٥,٣٧٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥,٨٣٨,٧١٠	٣,١١٨,٨١٥	٢,٧١٩,٨٩٥	الإضافات خلال السنة
--	٩٥٥,٣٧٩	(٩٥٥,٣٧٩)	المرسلة خلال السنة
٦٠,٤٩٤,٦٨٥	٥٧,٧٧٤,٧٩٠	٢,٧١٩,٨٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤١,٥١٣,٥٤٩	٤١,٥١٣,٥٤٩	--	الإطفاء المتراكم
٣,٦٣٧,٥٣٢	٣,٦٣٧,٥٣٢	--	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤٥,١٥١,٠٨١	٤٥,١٥١,٠٨١	--	المصروف خلال السنة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥,٣٤٣,٦٠٤	١٢,٦٢٣,٧٠٩	٢,٧١٩,٨٩٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

(٨) العقارات الاستثمارية، صافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	الأراضي	المباني	الإجمالي
التكلفة			
الإضافات خلال الفترة	٢٢,٩١٤,٧٠٢	٥١,٤٩٨,٦٣٨	٧٤,٤١٣,٣٤٠
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٢٢,٩١٤,٧٠٢	٥١,٤٩٨,٦٣٨	٧٤,٤١٣,٣٤٠
الاستهلاك المتراكم			
المصرف خلال الفترة	--	٨٢٨,٩١٦	٨٢٨,٩١٦
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	--	٨٢٨,٩١٦	٨٢٨,٩١٦
صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٢٢,٩١٤,٧٠٢	٥٠,٦٦٩,٧٢٢	٧٣,٥٨٤,٤٢٤

تتمثل العقارات الاستثمارية في قلل سكنية تقع في المنطقة الشرقية في حي العزيزية بمدينة الخبر مملوكة لصندوق دراية الخليج العقاري؛ وهو شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، قامت الإدارة بتعيين مقيمين اثنين لتقييم العقارات الاستثمارية، حيث تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٧٤,٢٦ مليون ريال سعودي. إضافة لذلك، لم تحتفظ المجموعة بأي عقار استثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٩) الاستثمار في شركة زميلة

تمتلك المجموعة ٢٠٪ من حقوق الملكية في بنك دال ٣٦٠. قررت المجموعة أن لذلك تأثير جوهري على بنك دال ٣٦٠ وقامت بالمحاسبة عن الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية. فيما يلي بيان بالحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٢٦٣,٨٥٢,٠٠٠	٢٩١,٧٩٥,٨٠٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(٤٥,٨٧٤,٨٠٠)	(٢٧,٩٤٣,٨٠٠)	الحصة من الخسارة في شركة زميلة خلال الفترة/ السنة
٢١٧,٩٧٧,٢٠٠	٢٦٣,٨٥٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(١٠) الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، صافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٥١,٠٩٩,٩٥٥	٣٠,٢٤٤,٣١٠	الاستثمار بالتكلفة المطفأة (إيضاح ١٠-١)
(٦,٠٩٥)	(٩,٦٢٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥١,٠٩٣,٨٦٠	٣٠,٢٣٤,٦٨٥	

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

(١٠) الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، صافي (يتبع)

١-١٠ فيما يلي تفاصيل الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	تاريخ الاستحقاق	
(مراجعة)	--	٢٣ يناير ٢٠٢٤ م	صكوك المملكة العربية السعودية ١٠-١٨-٢٠١٨ م
٢,٥٠٣,٣٥٥	--	٢٦ يوليو ٢٠٢٤ م	صكوك المملكة العربية السعودية ٥-٧-٢٠١٨ م
٢,٥٠٣,٢١٩	--	٢٣ مارس ٢٠٢٥ م	صكوك المملكة العربية السعودية ٥-١٠-٢٠١٩ م
٥,٠٣٨,٤٦٣	٥,٠١٨,٢٦٩	٠٣ مايو ٢٠٢٦ م	صكوك البنك السعودي الفرنسي من الشريحة الأولى
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣ مارس ٢٠٣٠ م	صكوك المملكة العربية السعودية ١٠-١٠-٢٠١٩ م
--	٨,٧٢٠,٩٣٨	٢٢ يوليو ٢٠٣٠ م	صكوك البنك السعودي الأول الشريحة الثانية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧ يونيو ٢٠٣١ م	صكوك المملكة العربية السعودية ١٠-٦-٢٠٢١ م
--	٨,٥٥٤,٨٠٦	١٧ أغسطس ٢٠٣١ م	صكوك المملكة العربية السعودية ٨-٨-٢٠٢٣ م
٣,٧٣٦,٩١٨	٣,٧٣٩,١٧٨	١٧ مارس ٢٠٣٢ م	صكوك المملكة العربية السعودية ١٠-٣-٢٠٢٢ م
--	٨,٦٢٨,٠٣٢	١٧ أغسطس ٢٠٣٢ م	صكوك المملكة العربية السعودية ٩-٨-٢٠٢٣ م
١,٩٩٥,٩٥٣	١,٩٩٦,١٥٥	١٧ أغسطس ٢٠٣٣ م	صكوك المملكة العربية السعودية ١٠-٨-٢٠٢٣ م
٣,٧٣٦,٤٠٥	٣,٧٣٧,٧٣٩	٢٤ أبريل ٢٠٤٩ م	صكوك المملكة العربية السعودية ٣٠-٤-٢٠١٩ م
٣,٧٢٩,٩٩٧	٣,٧٠٤,٨٣٨		
٣٠,٢٤٤,٣١٠	٥١,٠٩٩,٩٥٥		

تحقق الصكوك دخل عمولة بمعدلات ربح تتراوح من ١,٦٤٪ إلى ٤,٦٤٪ سنوياً.

٥,٠٠٤,٩٨٠	٥,٠١٧,٦٦٥
٢٥,٢٢٩,٧٠٥	٤٦,٠٧٦,١٩٥
٣٠,٢٣٤,٦٨٥	٥١,٠٩٣,٨٦٠

الصكوك بتاريخ استحقاق أقل من ١٢ شهراً
الصكوك بتاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهراً

(١١) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الأسهم المحلية والصناديق المحلية والإقليمية والدولية وأدوات الدين. فيما يلي الحركة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	الربح غير المحقق	التكلفة	
القيمة العادلة			
١٦,٨٦٨,٢١٦	٤٩٧,٨١٥	١٦,٣٧٠,٤٠١	أدوات حقوق الملكية (إيضاح ١١-١)
١٦,٨٦٨,٢١٦	٤٩٧,٨١٥	١٦,٣٧٠,٤٠١	إجمالي الاستثمارات المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢,٩٧٤,٨٣٥	٧,٤١٢,١١٧	٦٥,٥٦٢,٧١٨	صناديق الأسهم
٥٠,١٨٦,٤٩٠	--	٥٠,١٨٦,٤٩٠	صكوك الشركات (إيضاح ١١-٢)
١٥٩,٤٧٢,٠٠٧	٣,٩٤٧,٦٨٠	١٥٥,٥٢٤,٣٢٧	صناديق سوق النقد
٣٠,٨٩٧,٥٠٦	--	٣٠,٨٩٧,٥٠٦	أدوات حقوق الملكية (إيضاح ١١-٣)
١٤,٧١٥,٢٥٩	١,٧٥٩,٠٥٨	١٢,٩٥٦,٢٠١	صناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة
١,٤٣٤,٨٢٨	١٤٥,٦٦٧	١,٢٨٩,١٦١	الصناديق العقارية
٣٢٩,٦٨٠,٩٢٥	١٣,٢٦٤,٥٢٢	٣١٦,٤١٦,٤٠٣	إجمالي الاستثمارات غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤٦,٥٤٩,١٤١	١٣,٧٦٢,٣٣٧	٣٣٢,٧٨٦,٨٠٤	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

١١) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)			
القيمة العادلة	الربح / (الخسارة) غير المحققة	التكلفة	
٢٤,٩١١,٥٩٩	(٩٦٦,٢٥٦)	٢٥,٨٧٧,٨٥٥	الصندوق العقاري
٨٨٨,٨٦٠	--	٨٨٨,٨٦٠	صندوق الأسهم الخاصة (إيضاح ١-١١)
١٢١,١٦٤	--	١٢١,١٦٤	أدوات حقوق الملكية
			إجمالي الاستثمارات المتداولة بالقيمة العادلة من
٢٥,٩٢١,٦٢٣	(٩٦٦,٢٥٦)	٢٦,٨٨٧,٨٧٩	خلال الربح أو الخسارة
٤٦,٥٠٦,٢١٤	١١,٤٧٨,٤٤٨	٣٥,٠٢٧,٧٦٦	صناديق الأسهم
٤٢,١٨٦,٤٩٠	--	٤٢,١٨٦,٤٩٠	صكوك الشركات (إيضاح ٢-١١)
٣٥,٠١٢,٢٠٥	١,٤٤٠,٦٢٩	٣٣,٥٧١,٥٧٦	صناديق سوق النقد
٢٧,٠٠١,٤٠٠	--	٢٧,٠٠١,٤٠٠	أدوات حقوق الملكية (إيضاح ٣-١١)
١٢,٨٢٣,٤٤٣	(٧٨٩,٠٨٩)	١٣,٦١٢,٥٣٢	صناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة
٢,٠٥٥,٩٠٠	--	٢,٠٥٥,٩٠٠	الصناديق العقارية
			إجمالي الاستثمارات غير المتداولة بالقيمة العادلة من
١٦٥,٥٨٥,٦٥٢	١٢,١٢٩,٩٨٨	١٥٣,٤٥٥,٦٦٤	خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
١٩١,٥٠٧,٢٧٥	١١,١٦٣,٧٣٢	١٨٠,٣٤٣,٥٤٣	أو الخسارة

١-١١ تم تصفية صندوق دراية للرعاية الصحية المُدار من قبل المجموعة وغير المدرج وتحويل الاستثمار الأساسي للصندوق، وهو عبارة عن حقوق ملكية في المركز التشيكي للعلاج الطبيعي والتأهيلي ("الشركة المستثمر فيها")، إلى مالكي الوحدات بالنسبة المتفق عليها. سجلت المجموعة انخفاضاً كاملاً في القيمة مقابل الاستثمار.

٢-١١ تحقق الصكوك دخل عمولة بمعدلات ربح تتراوح من ٤,٠٠٪ إلى ٧,٥٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: من ٤,٠٠٪ إلى ٧,٥٧٪) سنوياً.

٣-١١ يشمل هذا البند استثمار المجموعة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي في شركة بوانك لتقنية المعلومات (طرف ذو علاقة).

١٢) الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القيمة العادلة	الخسارة غير المحققة	التكلفة	
١٦,٧٢١,٨٤٠	(٤,٦٩٩,٧٧٢)	٢١,٤٢١,٦١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
			صندوق ريت
٢١,٤٢١,٦١٢	(٤,٨٥٥,٥٦٥)	٢٦,٢٧٧,١٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
			صندوق ريت

١-١٢ يمثل هذا البند الاستثمارات في صندوق ريت بواقع ٢,٥٩٦,٥٥٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢,٥٩٦,٥٥٩ وحدة) في صندوق دراية ريت (طرف ذو علاقة) وهو صندوق مدرج ومُدار من قبل المجموعة.

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

١٣) ذمم مديني العملاء بهامش، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
٧٧,٣٣٩,٦٥٥	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مديني العملاء بهامش
(٢,٠٢١,٩٢٥)	(٨,١٥٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٣-١)
٧٥,٣١٧,٧٣٠	٦٥,٩٩١,٨٤٥	

١٤) الموجودات المالية المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
٢٣١,٤٣٦,٤١٤	٢١١,٢٣١,٣٣٢	الوديعة لدى شركة مركز مقاصة الأوراق المالية (مقاصة) (إيضاح ١٤-١)
٦١,٠٨٥,٠٦٦	٦٠,٦٩١,٦٠٦	أتعاب الوساطة المستحقة
٢٧,٠١٢,٠٧٤	٢٩,٦٩٩,١٦٧	الذمم المدينة الأخرى
٥,٠٦٠,٤٤٩	٣,٩٩٧,٢٧٨	قروض وسلف الموظفين
(٤٢,٧٧٢)	(٣٥,٨٢٢)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٢٤,٥٥١,٢٣١	٣٠٥,٥٨٣,٥٦١	

١٤-١ يمثل هذا المبلغ وديعة لدى شركة مركز مقاصة الأوراق المالية (مقاصة). تم الاحتفاظ بالوديعة من خلال حساب ضمان
عمل عام لدى شركة مركز مقاصة الأوراق المالية (مقاصة) وفقاً لإجراءات المقاصة الخاصة بشركة مركز مقاصة
الأوراق المالية (مقاصة).

١٥) النقد وما في حكمه، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠,٨٩١,٠٠٩	٧٠,٣٩٢,٨٩٦	النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية، إجمالي
(٢,٧٧٨)	(٨,٧٥٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠,٨٨٨,٢٣١	٧٠,٣٨٤,١٤٢	النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية، صافي

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

(١٦) المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة وصناديق تخضع لإدارة المجموعة وشركات تخضع للسيطرة أو للتأثير الجوهري من قبل هذه الأطراف.

المعاملات خلال الفترة اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
صندوق دراية ريت	مقبوضات	١٥,٩٣٧,٢٧٨	٥,٨٨٧,٣١٤
صندوق دراية ريت	أتعاب إدارة	٥,٦٣١,٩٧٦	٦,٣٩٥,٩٤٣
صندوق دراية ريت	رسوم معاملات	--	١,٧٥٦,٩٦٤
صندوق دراية ريت	قرض	١٠,٠٠٠,٠٠٠	--
صندوق دراية ريت	مدفوعات تمت نيابة عن الصندوق	٦٥٤,١٦٤	١,٧٨٢,٣٩٠
صندوق دراية للدخل العقاري ٢	مقبوضات	--	١,٥٥١,٤٥٣
صندوق دراية للدخل العقاري ٣	مقبوضات	٤,٤٧٩,٨٢٥	٢,٢٥٨,٣٢٣
صندوق دراية للدخل العقاري ٣	أتعاب إدارة	١,٨٩٠,٦٧١	٣,٥١٣,٧٦٣
صندوق دراية للدخل العقاري ٣	رسوم معاملات	٢,٠٩٩,٧١٩	--
صندوق دراية للتمويل التجاري بالريال السعودي	مقبوضات	٢٧,٢٤٥,٢٦٣	٢٣,٢١٢,٢٩٩
صندوق دراية للتمويل التجاري بالريال السعودي	أتعاب إدارة وعمولة وساطة	٢٧,٢٤٥,٢٦٣	٢٣,٢١٢,٢٩٩
صندوق دراية للتمويل التجاري بالدولار الأمريكي	مقبوضات	٢,٤٨٨,٩١٧	١,٨٦٥,١٤٨
صندوق دراية للتمويل التجاري بالدولار الأمريكي	أتعاب إدارة	٢,٤٨٩,٠٣٣	١,٨٤٢,١٣٧
صندوق دراية رأس المال الجريء الآسيوي	مقبوضات	٣,٢٥٠,٤١٧	--
صندوق دراية رأس المال الجريء الآسيوي	أتعاب إدارة	--	٢٧٦,٠٦٢
صندوق دراية رأس المال الجريء السعودي	مقبوضات	٢,٤٢٧,٦٠٣	١,٠٠٠,٠٢٧
صندوق دراية رأس المال الجريء السعودي	أتعاب إدارة	١,١١١,٩١٤	١,٣٧٠,٦٦٤
صندوق دراية رأس المال الجريء السعودي	مدفوعات تمت نيابة عن الصندوق	--	٢٠,٦٦٩
صندوق دراية الخاص رقم (١٠)	مقبوضات	٣٨١,٥٦٢	٤٧١,٢٣٧
صندوق دراية الخاص رقم (١٠)	أتعاب إدارة	٣٨١,٥٦٢	٤٢٥,٩١٢
صندوق دراية المرن للأسهم السعودية	مقبوضات	٢٧,٥٣٣,٦٦٠	٣,٧٠٣,٩٣٤
صندوق دراية المرن للأسهم السعودية	أتعاب إدارة	١٦,٨٠٨,٥٩٩	٣,٥٥٨,٨٧٣
صندوق دراية المرن للأسهم السعودية	أتعاب اكتتاب	١٠,٧٠٥,٠٦١	--
صندوق دراية المرن للأسهم السعودية	مدفوعات تمت نيابة عن الصندوق	٢٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠
صندوق دراية الخاص رقم (٢٠)	مقبوضات	١٥٢,٤٥٩	٥٨٠,٨٤٦
صندوق دراية الخاص رقم (٢٠)	أتعاب إدارة	١٥٢,٤٥٩	٥١٢,٦٠٥
صندوق دراية للتجزئة	مقبوضات	٢,٤٧٤,٤٤٢	١,١٩٣,٧٥٦
صندوق دراية للتجزئة	أتعاب إدارة	١,٢٦٨,٥٤١	١,٣٩١,٢٠٦

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

(١٦) المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المعاملات خلال الفترة اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
صندوق دراية جلوبال للاستثمار الجريء	مقبوضات	٥,٩٨٧,٤٣٦	--
صندوق دراية جلوبال للاستثمار الجريء	أتعاب إدارة	١,٩٢٢,١٦٠	٣,٣٢٨,٤٧٠
صندوق دراية جلوبال للاستثمار الجريء	مدفوعات تمت نيابة عن الصندوق	--	٣٢٤,٤٠٣
صندوق دراية للملكية الخاصة	مقبوضات	٣,٦٢٣,٠٣٠	٣,٦٢٣,٠٣٠
صندوق دراية للملكية الخاصة	أتعاب إدارة	٢,٦٢٥,٣٨٠	٣,٦٢٣,٠٢٦
صندوق دراية للملكية الخاصة	مدفوعات تمت نيابة عن الصندوق	٦١,٧٥٣	١٨٨,٢٠٥
صندوق درة الخليج العقاري	مقبوضات	١١,٨٦٠,٨٢٠	٤٣,١٩٥
صندوق درة الخليج العقاري	مدفوعات تمت نيابة عن الصندوق	--	٣٨,٣٩٥
صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل	مقبوضات	٢,٥١٩,٥٧٤	٧٤٥,٥٠٤
صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل	أتعاب إدارة	١,٨٦٩,٦٣٢	٦٦٦,٧٩٥
صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل	أتعاب اشتراك	٥٦٥,١٦٧	--
صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل	مدفوعات تمت نيابة عن الصندوق	--	٧,٥٠٠
صندوق دراية الخاص رقم (٢٥)	مقبوضات	٢١٥,٧٠٥	١١٢,٦٣٧
صندوق دراية الخاص رقم (٢٥)	أتعاب إدارة	٢١٥,٧٠٥	١٠٤,٩١٥
صندوق دراية الخاص رقم (١٥)	مقبوضات	١٤٠,٧٦٨	١١٠,٠٥١
صندوق دراية الخاص رقم (١٥)	أتعاب إدارة	١٤٠,٧٦٨	١٠١,١٢٩
صندوق دراية الخاص رقم (٣٠)	مقبوضات	٢٦٦,٢٣٩	٢١٣,٤٢٠
صندوق دراية الخاص رقم (٣٠)	أتعاب إدارة	٢٦٦,٢٣٩	٢١٣,٤٢٠
صندوق وادي مشاريع العقاري	رسوم معاملات	--	٢,٣٠٠,٠٠٠
صندوق وادي مشاريع العقاري	رسوم تمويلية	--	١,٣٥١,٢٥٠
صندوق الواحة العقاري	مدفوعات تمت نيابة عن الصندوق	٣١,٥٠٠	٥٣٩,٠١٠
صندوق دراية للأسهم السعودية	مقبوضات	٩,٧١٢,٠٥٥	--
صندوق دراية للأسهم السعودية	أتعاب إدارة	٤,٧١٣,٦٨٠	--
صندوق دراية للأسهم السعودية	أتعاب اشتراك	٤,٩٩٨,٣٧٦	--
صندوق دراية للأسهم السعودية	مدفوعات تمت نيابة عن الصندوق	٤,٦٦٣	--
صندوق دراية للصكوك	مقبوضات	٧٧٧,٤٤٩	--
صندوق دراية للصكوك	أتعاب إدارة	٥٣٠,٣٥٣	--
صندوق دراية للصكوك	أتعاب اشتراك	٢٤٧,٠٩٦	--

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

(١٦) المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المعاملات خلال الفترة اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
صندوق دراية الخاص رقم (٣٥)	مقبوضات	--	٣٢٢,٧٤٦
صندوق دراية الخاص رقم (٣٥)	أتعاب إدارة	--	٣٢٢,٧٤٦
صندوق دراية الخاص رقم (٤٠)	مقبوضات	--	٤٤٧,٠١٥
صندوق دراية الخاص رقم (٤٠)	أتعاب إدارة	--	٤٤٧,٠١٥
صندوق دراية الخاص رقم (٤٥)	مقبوضات	--	١٢٧,٩٩٧
صندوق دراية الخاص رقم (٤٥)	أتعاب إدارة	--	١٢٧,٩٩٧
صندوق دراية لأسواق النقد	مقبوضات	--	٣٣٦,٩٩٥
صندوق دراية لأسواق النقد	أتعاب إدارة	--	٣٣٦,٩٩٥
صندوق دراية الائتماني	مدفوعات تمت نيابة عن الصندوق	--	٣٥,٨٩٠
صندوق توافق العقاري	مدفوعات تمت نيابة عن الصندوق	--	٨٥,٠٠٠
صندوق دراية لفرص الأسهم السعودية	مقبوضات	--	٨٠٠,٣١٥
صندوق دراية لفرص الأسهم السعودية	أتعاب اشتراك	--	٨٠٠,٣١٥

فيما يلي ملخص بمبلغ مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين للفترة:

الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ سبتمبر ٢٠٢٣ م
	٦,٩٠٩,٠٤٨	٦,٣٧٨,١٠٧

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

المستحق من الأطراف ذات العلاقة، صافي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٢٤,٧٣١,٠٦٥	٤٧,٣٥٧,٨٦٧
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢,٨٩٩)	(٦,٥٣٩)
	٢٤,٧٢٨,١٦٦	٤٧,٣٥١,٣٢٨

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

١٦) المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة: (يتبع)

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بخلاف تلك المُفصّل عنها في مواضع أخرى في القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	طبيعة الأرصدة	اسم الطرف ذو العلاقة
٦,٥٨٣,٨٨٧	٦,٩٣٢,٧٥٠	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق دراية ريت
٥,٥٧٧,٥٠٠	٥,٥٧٧,٥٠٠	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق وادي مشاريع العقاري
٤,٧١٠,٩١٣	٤,٢٢١,٤٧٧	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق دراية للدخل العقاري ٣
٧,٠١٤,٩٠١	٢,٩٤٩,٦٢٦	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق دراية لجوبال للاستثمار الجريء
٣,٥٨٨,٩٢٥	٢,٦٥٣,٠٢٧	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق دراية للملكية الخاصة
٢,٠٥٧,٧٠٧	٨٥١,٨٠٦	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق دراية للتجزئة
١,٩٦٧,٤٢٠	٦٥١,٧٣٢	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق دراية رأس المال الجريء السعودي
٥٣٩,٠١٠	٥٧٠,٥١٠	المستحق من طرف ذو علاقة	صندوق الواحة العقاري
٧١,٨٠٦	١٠٧,٦٩٦	المستحق من طرف ذو علاقة	صندوق دراية الائتماني
٦,٥٦٣	٩١,٥٦٣	المستحق من طرف ذو علاقة	صندوق توافق العقاري
٥٦,٨٨٤	٥٦,٨٨٤	المستحق من طرف ذو علاقة	صندوق دراية الخاص رقم (١٥)
٢٣,٢٥٠	٢٣,٢٥١	المستحق من طرف ذو علاقة	صندوق دراية الخليجي لأسهم النمو والدخل
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	المستحق من طرف ذو علاقة	صندوق دراية المرن للأسهم السعودية
١١,٢٥٣	١١,٢٥٣	المستحق من طرف ذو علاقة	صندوق الرمال العقاري
٧,٢١٠	٧,٣٢٧	المستحق من طرف ذو علاقة	صندوق دراية للتمويل التجاري بالدولار الأمريكي
--	٤,٦٦٣	المستحق من طرف ذو علاقة	صندوق دراية للأسهم السعودية
٣,٢٥٠,٤١٨	--	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق دراية رأس المال الجريء الآسيوي
٩,٤٠٠	--	المستحق من طرف ذو علاقة	صندوق دراية الخليج العقاري
١١,٨٦٠,٨٢٠	--	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق درة الخليج العقاري
٤٧,٣٥٧,٨٦٧	٢٤,٧٣١,٠٦٥		

خلال الفترة، تم بيع الموجودات العقارية لصندوق درة الخليج العقاري، وهو صندوق مُدار من قبل شركة دراية المالية بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي إلى صندوق دراية الخليج العقاري؛ وهو شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. بعد استبعاد الموجودات المذكورة أعلاه، تمت تصفية صندوق درة الخليج العقاري في مارس ٢٠٢٤ م.

١٧) المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٣٥٠,٠٠٠	١٤٥,٦٠٢,١١٧	توزيعات الأرباح المستحقة
٢٢,٩٨٩,٦٦٦	٣٩,٤٥٥,٦٠٦	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٣٩,٠٠٠,٠٠١	٣٦,٥٩٨,٣٨١	العلاوة المستحقة
٨,٤٧٥,٧٣٨	١٢,٤٨٥,٠٢٦	العمولة المستحقة
٩,٨٣٦,٣٢٧	٩,٩٥٣,٩٧٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٣,٠٥٦,٨٩٦	٤,٣٠٥,٢٨٨	الرواتب ومنافع الموظفين المستحقة
١,٩٣٨,٧٧١	٢,٣٣٨,٤٣١	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦٤٠,٢٩٧	٧٦٤,٨٣٤	مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٩٠,٢٨٧,٦٩٦	٢٥١,٥٠٣,٦٥٦	

١٧-١ وافق مجلس الإدارة، من خلال السلطة المخولة من قبل المساهمين، في قراره الصادر بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، على توزيع أرباح نقدية مؤقتة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

١٨ الزكاة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٢١,٢٩٥,٢٢٩	٢٤,١٤٣,٣٢٢	في بداية الفترة/ السنة
١٨,٢٤٢,٢١٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مصروف الزكاة للفترة / للسنة
(١٥,٣٩٤,١١٧)	(١١,٣٥٤,٤٧١)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٢٤,١٤٣,٣٢٢	٢٢,٧٨٨,٨٥١	

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تم تقديم الإقرارات الزكوية لجميع السنوات حتى ٢٠٢٣ م إلى الهيئة وتم الحصول على شهادات إقرارات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بتسوية الربط للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢١ م. وعليه، تم رد المخصص البالغ ٩ مليون ريال سعودي الذي احتفظت به المجموعة مقابل هذه الربوط. وباستثناء ما ذكر أعلاه، لم يكن هناك أي تغيير في موقف الربوط الزكوية لدى المجموعة عن الموقف المفصّل عنه في القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٩ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
١٦٢,٢٩٠,١٣٠	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	رأس المال العادي

إن رأس المال البالغ ٤٩٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٦٢ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٢٤٩,٧٣٥,١٩٥ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٦,٢٢٩,٠١٣ سهماً) بقيمة ٢ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٠ ريال سعودي لكل منها)، وهو مدفوع بالكامل.

خلال الفترة، أصدر مساهمو المجموعة قراراً بزيادة رأس مال المجموعة من ١٦٢,٢٩٠,١٣٠ ريال سعودي إلى ٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠ ريال سعودي عن طريق إصدار ٣٣,٧١٨,٠٢٦ سهم من خلال رسملة الأرباح المبقاة بمبلغ ٣٣٧,١٨٠,٢٦٠ ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تم تخفيض القيمة الاسمية لأسهم المجموعة من ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ٢ ريال سعودي للسهم الواحد.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

٢٠ احتياطي أسهم الخزينة

يتكون احتياطي أسهم خزينة الشركة من تكلفة أسهم الشركة المحتفظ بها من قبل المجموعة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، احتفظت المجموعة بعدد ٧,٠٦٥,٠٠٠ سهماً من أسهم الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء) بقيمة اسمية قدرها ٢ ريال سعودي لكل سهم.

٢١ الإيرادات من العقود مع العملاء

٢١-١ معلومات حول تصنيف الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م			توقيت إثبات الإيرادات
الإجمالي	إدارة الأصول	أتعاب الوساطة	
٣٦٥,٥٩٣,٨٧٦	--	٣٦٥,٥٩٣,٨٧٦	الخدمات المقدمة عند نقطة من الزمن
١٠٥,٢٧٧,٩٧٣	١٠٥,٢٧٧,٩٧٣	--	الخدمات المقدمة على مدى زمني
٤٧٠,٨٧١,٨٤٩	١٠٥,٢٧٧,٩٧٣	٣٦٥,٥٩٣,٨٧٦	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م			توقيت إثبات الإيرادات
الإجمالي	إدارة الأصول	أتعاب الوساطة	
٢٧٩,٨٨١,٨٤٠	--	٢٧٩,٨٨١,٨٤٠	الخدمات المقدمة عند نقطة من الزمن
٥٥,٩٦٢,٥٤٠	٥٥,٩٦٢,٥٤٠	--	الخدمات المقدمة على مدى زمني
٣٣٥,٨٤٤,٣٨٠	٥٥,٩٦٢,٥٤٠	٢٧٩,٨٨١,٨٤٠	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢١-٢ التزامات الأداء

فيما يلي ملخص بالمعلومات حول التزامات الأداء الخاصة بالمجموعة:

خدمات الوساطة:

يتكون هذا من التزام أداء منفصل والذي يمكن تمييزه بذاته، أي العمل كوسيط (وكيل) في توفير تسهيلات تداول في أسواق الأسهم أو الأسواق المالية للعميل مقابل العمولة. يُعد التزام الأداء لأوامر الشراء مكتملاً بتنفيذ أمر الشراء؛ وكذلك، لأمر بيع عندما يتم تنفيذه نيابة عن الأصلاء (العملاء). يمكن للعملاء تقديم طلب شراء/بيع مباشرة باستخدام منصة التداول عبر الإنترنت أو استخدام خدمة الاتصال الهاتفي لدى المجموعة أو عبر البريد الإلكتروني لتقديم الطلبات.

يتم إثبات الدخل عند تنفيذ الصفقات/المعاملات ذات الصلة ويتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد اقتطاع الخصومات.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

(٢١) الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

٢١-١ معلومات حول تصنيف الإيرادات (يتبع)

خدمات إدارة الأصول:

يتكون هذا البند من التزام أداء منفصل والذي يمكن تمييزه بذاته، أي لتقديم خدمات إدارة الأصول للصناديق الاستثمارية التي تخضع لإدارة المجموعة. وفقاً لشروط وأحكام الصناديق، يتم احتساب أتعاب الإدارة على أساس يومي أو أسبوعي أو شهري أو نصف سنوي (بنسبة مئوية سنوية تتناسب من الاستحقاق الدوري) من خلال الرجوع إلى صافي قيمة الموجودات الدورية للصندوق. إن ممارسة المجموعة لإثبات أتعاب الإدارة متوافقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ حيث يتم إثبات أتعاب الإدارة على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات إدارة الأصول التي تقدمها المجموعة على أساس مستمر. يتم تحقيق أتعاب الأداء من بعض الترتيبات عندما يتم تجاوز مستويات الأداء المتفق عليها تعاقباً خلال فترات قياس الأداء المحددة، وعادة ما تكون لأكثر من سنة. يتم إثبات الأتعاب عندما يمكن تقديرها و/ أو عندما تتخذ شكلاً محدداً بشكل موثوق، ويعتبر هناك احتمال منخفض لرد جوهري في الفترات المستقبلية. وعادة ما يكون ذلك في نهاية فترة الأداء أو عند الاسترداد المبكر من قبل المستثمر في الصندوق. بمجرد أن تتخذ شكلاً محدداً، لا يمكن عادةً استرداد أتعاب الأداء.

التوزيع الجغرافي

تحقق المجموعة كافة إيراداتها في المملكة العربية السعودية.

(٢٢) دخل العمولة الخاصة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١٥٢,٧٣٢,٩٠٢	٨٨,٢٠٤,٢٧٠
٢,٧٠٩,٩٥٥	١,٠٣٦,٩٨٠
١٥٥,٤٤٢,٨٥٧	٨٩,٢٤١,٢٥٠

دخل العمولة الخاصة المكتسب من:

- المؤسسات المالية
- الاستثمارات

(٢٣) الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١٣,٧٦٢,٣٣٧	٩,٦٣٣,٤٤٦
٢,٨٠٦,٤٣٨	١,٥٤٧,٧٠٤
١٦,٥٦٨,٧٧٥	١١,١٨١,١٥٠

الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو

الخسارة، صافي

الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،

صافي

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

(٢٤) الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٨٦,٩٤٨,٢٣٩	١٠٢,٧٧٣,٦٧٥
٣,٤٤٩,٧١٦	٣,٥٩٦,٨٨٢
٢,٧١٦,٧٥٠	٢,٧٠١,٥٩٣
٩٣,١١٤,٧٠٥	١٠٩,٠٧٢,١٥٠

الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين
مصروفات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
مكافأة نهاية الخدمة

(٢٥) المصروفات العمومية والإدارية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٣٠,٣٤٦,٠٧١	٥٤,٥٤٠,٧٩٩
١٩,١٩٥,٠٩٢	٢٦,٠٠٠,٠٠٠
١٤,١٠٧,٣٤٦	٢٣,٩٢٤,٩٩٢
٦,٧٥٤,٨٤٩	٩,٣١٦,٠٩٥
٦,١٧٢,٧٥٦	٦,٨٦٨,٤٤٦
٣,٠٩٦,٣٤٣	٥,٠٦٨,٦٧٣
٤,٠٧٠,٤٠٢	٤,٩٤١,٤٠٥
٢,٠١٣,٢٦٧	١,٩٤٣,٩٨١
٢,٣٤٣,٦٩٩	١,٥٢٩,٨١٥
١,٤٧٢,٢٦٢	١١,٥٤٩,٨٦٠
٨٩,٥٧٢,٠٨٧	١٤٥,٦٨٤,٠٦٦

المصروفات المهنية
مصروفات العمولة
مصروفات تقنية المعلومات
الاستهلاك
المرافق الخدمية
الإطفاء
المصروفات التمويلية
الصيانة المكتبية
المصروفات المكتبية
الضريبة والمصروفات الأخرى

(٢٦) الإيرادات الأخرى، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٤,٦٩٠,٨٦٠	٦,٧٣٨,١١٦
٦٧٠,٦٨٠	٥٥٦,٢٢٨
٥,٣٦١,٥٤٠	٧,٢٩٤,٣٤٤

أرباح صرف العملات الأجنبية، صافي
رسوم خدمة بث الأسعار والاستشارات

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

(٢٧) ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس الربح العائد للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم المخفضة على أساس الربح التالي العائد للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل تأثير كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(المعدلة)		
٢١٤,٧٢٣,٤٨٩	٣٣٦,٣١٦,٩١٥	ربح الفترة
٢٤٢,٦٧٠,١٩٥	٢٤٢,٦٧٠,١٩٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية باستثناء أسهم الخزينة
٠,٨٨	١,٣٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

(٢٨) الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة عن الموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(مراجعة)		
٢٠,٨٨٨,٢٣١	٧٠,٣٨٤,١٤٢	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٣٠,٢٣٤,٦٨٥	٥١,٠٩٣,٨٦٠	النقد وما في حكمه، صافي
٤٧,٣٥١,٣٢٨	٢٤,٧٢٨,١٦٦	الاستثمار بالتكلفة المطفأة، صافي
٧٥,٣١٧,٧٣٠	٦٥,٩٩١,٨٤٥	المستحق من الأطراف ذات العلاقة، صافي
٣٢٤,٥٥١,٢٣١	٣٠٥,٥٨٣,٥٦١	ذمم مديني العملاء بهامش، صافي
		الموجودات المالية المتداولة الأخرى
٢١,٤٢١,٦١٢	١٦,٧٢١,٨٤٠	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		الاستثمار في صندوق ريت
٢٦,٩٦٧,٤٩٩	١,٤٣٤,٨٢٨	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٧١٢,٣٠٣	٢٧,٩٨٦,٣٦٥	الصناديق العقارية
٢٧,١٢٢,٥٦٤	٦١,٧٧٢,٧٠٢	صناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة
٤٦,٥٠٦,٢١٤	٤٥,٦٩٦,٧٤٩	أدوات حقوق الملكية
٤٢,١٨٦,٤٩٠	٥٠,١٨٦,٤٩٠	صناديق الأسهم
٣٥,٠١٢,٢٠٥	١٥٩,٤٧٢,٠٠٧	صكوك الشركات
		صناديق سوق النقد
٢٦٣,٨٥٢,٠٠٠	٢١٧,٩٧٧,٢٠٠	الاستثمار في شركة زميلة
٩٧٥,١٢٤,٠٩٢	١,٠٩٩,٠٢٩,٧٥٥	إجمالي الموجودات المالية
٤٩٩,٠٣٥,١٢٣	٤٨٨,٦١٨,٢٩٨	إجمالي المطلوبات المالية المتداولة
٤٧٦,٠٨٨,٩٦٩	٦١٠,٤١١,٤٥٧	إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة
٨٢٦,٠٢٤,٤٠٥	١,٠٩٩,٠٢٩,٧٥٥	

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

٢٨) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

فيما يلي نظرة عامة عن المطلوبات المالية التي تحتفظ بها المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة	
٢٣٨,٤٤٦,٤١٨	٧٧,٨٧٢,٣٠١
٥,٧٢٣,٠٦٤	٥,١٥٩,٧٠٥
٢٤٤,١٦٩,٤٨٢	٨٣,٠٣٢,٠٠٦
إجمالي المطلوبات المالية	
٢٤٠,٧٨٤,٨٤٩	٧٩,٨١١,٠٧٢
٣,٣٨٤,٦٣٣	٣,٢٢٠,٩٣٤
٢٤٤,١٦٩,٤٨٢	٨٣,٠٣٢,٠٠٦
إجمالي المطلوبات المتداولة	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	

٢٩) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

فيما يلي تصنيف كافة الأدوات المالية التي تثبت قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها ضمن تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة:

المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
المستوى ٢: طرق تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: طرق تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يعرض الجدول أدناه التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. ليس هناك مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

الإجمالي	(المستوى ١)	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
٣٤٦,٥٤٩,١٤١	٢١,٤٣٤,٧٠٦	٢٩٤,٢١٦,٩٢٩	٣٠,٨٩٧,٥٠٦
١٦,٧٢١,٨٤٠	١٦,٧٢١,٨٤٠	--	--
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
١٩١,٥٠٧,٢٧٥	٥١,١٦٢,٦٦٣	١١٣,٣٤٣,٢١٢	٢٧,٠٠١,٤٠٠
٢١,٤٢١,٦١٢	٢١,٤٢١,٦١٢	--	--
الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

٢٩) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

لم يكن هناك تحويل بين المستويات خلال الفترة / السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

كما في تاريخ التقرير، فإن القيم الدفترية للموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة، بما في ذلك الاستثمار بالتكلفة المطفأة، والمستحق من الأطراف ذات العلاقة، ومستحقات الإقراض بهامش، والموجودات المالية المتداولة الأخرى تقارب قيمها العادلة، حيث أن معدلات العملات السائدة في السوق لا تختلف بصورة جوهرية عن المعدلات المتعاقد عليها، و/أو بسبب الفترة القصيرة للأدوات المالية.

لا يوجد سوق نشط لهذه الأدوات وتعتزم المجموعة تحقيق القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية وذلك بإجراء تسوية مع الطرف المقابل بتاريخ استحقاقها.

يتم تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة ضمن المستوى الأول، ويتم تصنيف الاستثمار في الصناديق الاستثمارية العامة والخاصة وسندات الشركات ضمن المستوى الثاني ويتم تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية الخاصة ضمن المستوى الثالث. إن تقييمات الصناديق الاستثمارية مستمدة من صافي قيم موجودات الصناديق، في حين أن القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الخاصة مستمدة من أحدث مراحل التقييم أو العروض المستلمة. بالنسبة لبعض أدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم شراؤها مؤخراً، تم اعتبار أن سعر المعاملة يقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

إضافة لذلك، لا يوجد خلال الفترة أي حركة في الاستثمارات المصنفة ضمن المستوى ٣.

٣٠) التقارير القطاعية

يتم تنظيم المجموعة إلى القطاعات التالية:

الوساطة

يوفر قسم الوساطة خدمات الوساطة والتسهيلات في التداول بالأسهم المحلية والدولية والإقليمية وعقود الاختيار المالية والمؤشرات والشهادات الإسلامية.

إدارة الأصول

تشمل الأتعاب من إدارة أصول المحافظ الاستثمارية والصناديق وإدارة العقارات والاستثمارات البديلة.

المربحة

دخل العمولة الخاصة من المربحة.

الاستثمار

يزاول قطاع الاستثمار أنشطة إدارة الاستثمارات المملوكة للمجموعة، وتتمثل بشكل رئيسي في الاستثمارات في الصناديق التي تديرها المجموعة.

الاستشارات

تتعلق الاستشارات بالخدمات المقدمة لإنشاء بنك دال ٣٦٠.

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

٣٠) التقارير القطاعية (يتبع)

فيما يلي إجمالي موجودات ومطلوبات المجموعة وإيراداتها ومصروفاتها التشغيلية وصافي الدخل، لكل قطاع من قطاعات الأعمال:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	الوساطة	إدارة الأصول	المربحة	الاستثمار	الاستشارات	الإجمالي
إجمالي الموجودات	٣٦٢,٠٤٠,٢٥٦	١٠٤,٢٥٤,٦٥٨	١٢١,٤٧٨,٠٠٢	٦٥٤,٨٣٢,٦٠٥	--	١,٢٤٢,٦٠٥,٥٢١
إجمالي المطلوبات	٨٧,٨٦٨,٤٢٤	٢٥,٣٠٢,٩٦٧	٢٩,٤٨٣,١٣٢	١٥٨,٩٣٠,١٤٢	٩٢,٧٥٩,٤٣٧	٣٩٤,٣٤٤,١٠٢
إجمالي ربح التشغيل	٣٦٥,٥٩٣,٨٧٦	١٠٥,٢٧٧,٩٧٣	١٥٥,٤٤٢,٨٥٧	١٧,٧٢٢,٤٩٩	--	٦٤٤,٠٣٧,٢٠٥
الإيرادات الأخرى، صافي	٥,٧٨٧,٨٣٠	١,٥٠٦,٥١٤	--	--	--	٧,٢٩٤,٣٤٤
المصروفات التشغيلية	(٧٤,٧٥١,٥٩٩)	(٢١,٥٢٥,٧٨٩)	(٢٥,٠٨١,٩٤٨)	(١٣٥,٢٠٥,٣٦٢)	(٢,٥٧٥,١٣٦)	(٢٥٩,١٣٩,٨٣٤)
الحصة من الخسارة في شركة زميلة	--	--	--	(٤٥,٨٧٤,٨٠٠)	--	(٤٥,٨٧٤,٨٠٠)
صافي الربح/ (الخسارة)	٢٩٦,٦٣٠,١٠٧	٨٥,٢٥٨,٦٩٨	١٣٠,٣٦٠,٩٠٩	(١٦٣,٣٥٧,٦٦٣)	(٢,٥٧٥,١٣٦)	٣٤٦,٣١٦,٩١٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٤٢٤,٧٩٦,٤٥٠	٨٩,٠٦٣,٧٩٨	٥١,١٢٢,٩١٦	٤٧٦,٧٨٠,٨٨٧	--	١,٠٤١,٧٦٤,٠٥١
إجمالي الموجودات	٥٨,١٥٥,٦٧٥	١٢,١٩٣,٠٥٢	٦,٩٩٨,٨٥٣	٦٥,٢٧٢,٤٧٢	٨٧,٣٣٥,٨٩١	٢٢٩,٩٥٥,٩٤٣
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٢٧٩,٨٨١,٨٤٠	٥٥,٩٦٢,٥٤٠	٨٩,٢٤١,٢٥٠	١٢,٠٩٥,١٣٩	--	٤٣٧,١٨٠,٧٦٩
إجمالي ربح التشغيل	٤,٦٩٠,٨٦٠	٦٧٠,٦٨٠	--	--	--	٥,٣٦١,٥٤٠
الإيرادات الأخرى	(٦٨,٨٦١,٤٧٨)	(١٣,٧٦٨,٨٩٣)	(١٠,٥١٤,٩٦٩)	(٩٣,٠٢١,٠٢٧)	(٨٠١,٦٤٣)	(١٨٦,٩٦٨,٠١٠)
المصروفات التشغيلية، صافي	--	--	--	(٢٢,١٠٨,٦٠٠)	--	(٢٢,١٠٨,٦٠٠)
الحصة من الخسارة في شركة زميلة	٢١٥,٧١١,٢٢٢	٤٢,٨٦٤,٣٢٧	٧٨,٧٢٦,٢٨١	(١٠٣,٠٣٤,٤٨٨)	(٨٠١,٦٤٣)	٢٣٣,٤٦٥,٦٩٩
صافي الربح قبل الزكاة	٢١٥,٧١١,٢٢٢	٤٢,٨٦٤,٣٢٧	٧٨,٧٢٦,٢٨١	(١٠٣,٠٣٤,٤٨٨)	(٨٠١,٦٤٣)	٢٣٣,٤٦٥,٦٩٩

تسوية إجمالي ربح التشغيل بالإيرادات من العقود مع العملاء:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
٤٣٧,١٨٠,٧٦٩	٦٤٤,٠٣٧,٢٠٥	إجمالي ربح التشغيل
(٨٩,٢٤١,٢٥٠)	(١٥٥,٤٤٢,٨٥٧)	التعديلات لـ:
(١١,١٨١,١٥٠)	(١٦,٥٦٨,٧٧٥)	- دخل العمولة الخاصة
(٩١٣,٩٨٩)	(١,١٥٣,٧٢٤)	- صافي الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٥,٨٤٤,٣٨٠	٤٧٠,٨٧١,٨٤٩	- دخل توزيعات الأرباح
		الإيرادات من العقود مع العملاء

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

(٣١) المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

بلغت المطلوبات المحتملة مقابل خطاب الضمان كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ٢٩,٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٩,٣٨ مليون ريال سعودي).

(٣٢) المتطلبات التنظيمية لرأس المال ونموذج الكفاية المالية

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م)، وبعد ذلك، تم تعديلها بتاريخ ٤ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م). ووفقاً لهذه القواعد، حددت هيئة السوق المالية الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد. وفقاً لهذه المنهجية، قامت المجموعة باحتساب موجوداتها المرجحة بالمخاطر والفائض في رأس المال كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٧٩٣,٧٦٣	٨١٨,٥٠٣
--	--
٧٩٣,٧٦٣	٨١٨,٥٠٣

قاعدة رأس المال:

الشريحة الأولى لرأس المال
الشريحة الثانية لرأس المال
إجمالي قاعدة رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
١,٧١٨,٧١٠	١,٨٨٧,٤٢٩
١٤,١٠١	٣٣,٧٣٦
١,١٦١,١٦٧	١,١٦١,١٦٧
٦٥٤,١١١	١٦٦,٨٩٣
٣,٥٤٨,٠٨٩	٣,٢٤٩,٢٢٦
٥٠٩,٩١٦	٥٥٨,٥٦٥

الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:

مخاطر الائتمان
مخاطر السوق
مخاطر التشغيل
مخاطر التركيز
إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
الفائض في رأس المال

(٣٣) الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أي أحداث لاحقة جوهرية قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة كما يظهر في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

(٣٤) اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ م).