

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة دراية المالية والشركة التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛ 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 المُنفذ 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 بنم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لشركة دراية المالية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") 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 ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤م
الموافق: ١٨ صفر ١٤٤٦هـ

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	الإيضاحات
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٦	٣٨,٢٥٢,٤٧٠	٣٨,١٧٦,٦٤١
٧	٥,٧٧٣,٠٢٧	٤,٩٤٤,٦٨٣
٨	١٤,٨٩٠,٢٠١	١٥,٣٤٣,٦٠٤
٩	٧٣,٩٠٨,٩٣٦	--
١٠	٢٣٧,٦١٢,٦٠٠	٢٦٣,٨٥٢,٠٠٠
١١	٤٥,٩٦٥,٤٩٨	٢٥,٢٢٩,٧٠٥
١٢	٢٨١,٢٤٢,٥٠١	١٦٥,٥٨٥,٦٥٢
١٢	١٦,٢٨٠,٤٢٥	٢١,٤٢١,٦١٢
	٧١٣,٩٢٥,٦٥٨	٥٣٤,٥٥٣,٨٩٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
١٠	٧,٥٢٧,٧٨٧	٥,٠٠٤,٩٨٠
١١	١٨,٠٤٤,٢٠٦	٢٥,٩٢١,٦٢٣
١٣	٦٥,٩٨٢,٨٠٤	٧٥,٣١٧,٧٣٠
١٦	٢٢,٠٨٢,٤٧١	٤٧,٣٥١,٣٢٨
١٤	٩,٥٣٣,٠٧٩	٨,١٧٥,٠٣١
١٤	٣٠٢,٢٥٧,٣٠٦	٣٢٤,٥٥١,٢٣١
١٥	٥٠,٨٥٣,٨١٢	٢٠,٨٨٨,٢٣١
	٤٧٦,٢٨١,٤٦٥	٥٠٧,٢١٠,١٥٤
	١,١٩٠,٢٠٧,١٢٣	١,٠٤١,٧٦٤,٠٥١
إجمالي الموجودات المتداولة		
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات غير المتداولة		
٢٤,٤٢٣,١١٨	٢٤,٩٦٨,١٠٠	
٥٨,٨٧١,٢٣١	٥٧,٩٥٣,٥٤٧	
٢٩,٣٨٢,٣٤٤	٢٩,٣٨٢,٣٤٤	
٣,٣٨٤,٦٣٣	٣,٢٢٠,٩٣٤	
١١٦,٠٦١,٣٢٦	١١٥,٥٢٤,٩٢٥	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
١٧	٩٣,٥٣٧,٤٧٨	٩٠,٢٨٧,٦٩٦
١٨	١٩,٢٢٩,٣٥٨	٢٤,١٤٣,٣٢٢
	١١٢,٧٦٦,٨٣٦	١١٤,٤٣١,٠١٨
	٢٢٨,٨٢٨,١٦٢	٢٢٩,٩٥٥,٩٤٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		
حقوق الملكية		
١٩	١٦٢,٢٩٠,١٣٠	١٦٢,٢٩٠,١٣٠
	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	٤٨,٦٨٧,٠٣٩
	٧٦٨,٨١٠,٠٦٩	٦١٣,٨٣١,٣٩٠
	(١٨,٤٠٨,٢٧٧)	(١٣,٠٠٠,٤٥١)
	٩٦١,٣٧٨,٩٦١	٨١١,٨٠٨,١٠٨
	١,١٩٠,٢٠٧,١٢٣	١,٠٤١,٧٦٤,٠٥١
إجمالي حقوق الملكية		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي

الإيضاحات		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
	الإيرادات التشغيلية				
٢٠	الإيرادات من العقود مع العملاء	١٤٢,٢٣١,٨٣٩	١٠٣,٧٧٤,٩٢٣	٣١١,٨٣٥,٢٤٦	١٩٩,٩٠٩,٣٣٧
٢١	دخل العمولة الخاصة	٦٥,٨٠٥,٧١٤	٣٢,٥٦٨,٣٢٨	١٠٨,٧٠٥,٨٠٧	٥٧,٣٧٧,٤٠١
٢٢	الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي دخل توزيعات الأرباح	٣,٧٨٧,١٨٨	٦,٢٦١,٢٩٤	١٣,١٧٩,٩٤٣	٧,٧٧١,٤٣١
	إجمالي ربح التشغيل	٢١٢,٣٠٠,٧٧٥	١٤٢,٩١٧,٨٧٣	٤٣٤,١٩٧,٠٣٠	٢٦٥,٧٣٥,٠١٥
	المصروفات التشغيلية				
٢٣	الرواتب والمصروفات الأخرى المتعلقة بالموظفين	(٤١,٧٨٣,٤٧٨)	(٣١,٢٤٧,٢٢٤)	(٧٥,١٣٩,٥٢١)	(٦٠,٩٦١,٩٤٩)
٢٤	المصروفات العمومية والإدارية	(٦٦,٥٢٧,١٣٣)	(٢٩,٧٠٦,٦٦٧)	(١٠١,٥٣٨,٢٢٤)	(٤٩,٦٥٦,٩٤٣)
	مصروفات التسويق	(٩٨٣,٧٦٦)	(٢,٠٤٢,٧٤٣)	(٤,١٠٣,٤١١)	(٢,٦٠٤,٤٠٤)
	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة	٥,٨٤٠	٢٤,٨٦٥	١,٣٢٥,٨٩١	٢٣٠,٧٦٢
	إجمالي المصروفات التشغيلية	(١٠٩,٢٨٨,٥٣٧)	(٦٢,٩٧١,٧٦٩)	(١٧٩,٤٥٥,٢٦٥)	(١١٢,٩٩٢,٥٣٤)
	صافي الربح التشغيلي	١٠٣,٠١٢,٢٣٨	٧٩,٩٤٦,١٠٤	٢٥٤,٧٤١,٧٦٥	١٥٢,٧٤٢,٤٨١
٢٥	الإيرادات/ (المصروفات) الأخرى، صافي	٣,٦٨٤,٥٢٧	١,٨٩٨,١٣٦	٥,٥٠٦,٨٧٣	٣,٦٩٩,٨٥٢
٨	الحصة من الخسارة في شركة زميلة	(١٥,٢٢٥,٤٠٠)	(٨,١٣٥,٠٠٠)	(٢٦,٢٣٩,٤٠٠)	(١٣,١٣٣,٢٠٠)
	ربح الفترة قبل الزكاة	٩١,٤٧١,٣٦٥	٧٣,٧٠٩,٢٤٠	٢٣٤,٠٠٩,٢٣٨	١٤٣,٣٠٩,١٣٣
١٨	مصرفوف الزكاة للفترة	٣٨٤,٥٩٢	(٤,٦٧٢,٢٠٢)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٣٠٥,٢٩٥)
	ربح الفترة	٩١,٨٥٥,٩٥٧	٦٩,٠٣٧,٠٣٨	٢٢٨,٠٠٩,٢٣٨	١٣٤,٠٠٣,٨٣٨
	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة لاحقاً				
	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة (الخسارة) / الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	(٢,٨٠٤,٢٨٥)	(٧٠١,٠٧١)	(٥,١٤١,١٨٩)	(١,٢٧٢,٣١٤)
	ربح/ (خسارة) إعادة قياس خطة منح حقوق الملكية للموظفين	٥٠٤,٨١١	٦٧٠,٢٩١	٧٨٣,١٢٥	(٥٦٢,٥٣٧)
	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	(٤,١٠٤,٥٧٧)	(١٠٥,١٦٢)	(٥,٤٠٧,٨٢٦)	(٢,٤٢٧,٢٤٦)
	إجمالي الدخل الشامل للفترة	٨٧,٧٥١,٣٨٠	٦٨,٩٣١,٨٧٦	٢٢٢,٦٠١,٤١٢	١٣١,٥٧٦,٥٩٢
٢٧	ربحية السهم	٥,٦٦	٤,٢٥	١٤,٠٥	٨,٢٦
	ربحية السهم الأساسية والمخفضة				

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	الأرباح المبقة	الاحتياطيات الأخرى	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٨١١,٨٠٨,١٠٨	٦١٣,٨٣١,٣٩٠	(٨,١٦٧,٨٧٠)	(٤,٨٣٢,٥٨١)	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	١٦٢,٢٩٠,١٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٢٢٨,٠٠٩,٢٣٨	٢٢٨,٠٠٩,٢٣٨	--	--	--	--	ربح الفترة
(٥,٤٠٧,٨٢٦)	--	(٢٦٦,٦٣٧)	(٥,١٤١,١٨٩)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٧٣,٠٣٠,٥٥٩)	(٧٣,٠٣٠,٥٥٩)	--	--	--	--	توزيعات الأرباح
٩٦١,٣٧٨,٩٦١	٧٦٨,٨١٠,٠٦٩	(٨,٤٣٤,٥٠٧)	(٩,٩٧٣,٧٧٠)	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	١٦٢,٢٩٠,١٣٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
٧١٨,٣١٦,٧٤٠	٥١١,٣٣٣,٥٣٩	(٤,٠١٦,٩٥٢)	٢٢,٩٨٤	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	١٦٢,٢٩٠,١٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
١٣٤,٠٠٣,٨٣٨	١٣٤,٠٠٣,٨٣٨	--	--	--	--	ربح الفترة
(٢,٤٢٧,٢٤٦)	--	(١,١٥٤,٩٣٢)	(١,٢٧٢,٣١٤)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٤٨,٦٨٧,٠٤٢)	(٤٨,٦٨٧,٠٤٢)	--	--	--	--	توزيعات الأرباح
٨٠١,٢٠٦,٢٩٠	٥٩٦,٦٥٠,٣٣٥	(٥,١٧١,٨٨٤)	(١,٢٤٩,٣٣٠)	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	١٦٢,٢٩٠,١٣٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	الإيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
١٤٣,٣٠٩,١٣٣	٢٣٤,٠٠٩,٢٣٨		ربح الفترة قبل الزكاة
٥,٠٥٨,٠٧٦	٦,٠٢٦,٩٧٠	٢٤	التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٢,٣١٠,٤٣٦	٣,٧٤٤,٢٣٣	٢٤	الاستهلاك
١,٨١١,١٦٧	١,٨٠١,٠٦٢		الإطفاء
			مخصصات التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٧,٧٧١,٤٣١)	(١٣,١٧٩,٩٤٣)		الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
(٢٣٠,٧٦٢)	(١,٣٢٥,٨٩١)		صافي
٩٠,٦٢٦	(٨٩,١٦٣)		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٢١٤,٦١٥	٣,٥٢٧,٦٣٧		إطفاء (الخصم) // العلاوة على الاستثمار بالتكلفة المطفأة
١٣,١٣٣,٢٠٠	٢٦,٢٣٩,٤٠٠		التكلفة التمويلية
١٥٩,٩٢٥,٠٦٠	٢٦٠,٧٥٣,٥٤٣		الحصة من الخسارة في شركة زميلة
			التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢٢١,٤٣١	١٠,٦٥١,٦١٤		ذمم مديني العملاء بهامش، صافي
(١٤,٦٩٤,٩٢٤)	٢٢,٢٩٩,٨٩٢		الموجودات المالية المتداولة الأخرى
(١,٨٧٣,٩٠٨)	(١,٣٥٨,٠٤٨)		المدفوعات مقدماً
(٣,٤٤١,٩٩٩)	٢٥,٢٧٢,٢٩٣		المستحق من الأطراف ذات العلاقة، صافي
(٩,٨١٧,٧٦٣)	٢,٦٩٤,٩٤٠		المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١٣٠,٣١٧,٨٩٧	٣٢٠,٣١٤,٢٣٤		
(١٣,٧٣٢,١١٠)	(١٠,٩١٣,٩٦٤)		الزكاة المدفوعة
(٥٤٣,٩٧١)	(٣,٩٨٨,٧٩٨)		التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٩٥٥,٠٣٤)	(١,٠٥٤,٤٢٦)		التكلفة التمويلية المدفوعة
١١٥,٠٨٦,٧٨٢	٣٠٤,٣٥٧,٠٤٦		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٩٦,٩٤٦,٤٩١)	(١٤٨,٣١٨,٦٣٥)		شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٧١٩,١٤٤		المتحصلات من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
--	(٢٥,٦٦٦,٠٥٤)		الخسارة
--	٢,٥٠٠,٠٠٠		شراء الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(٣,٧٢٦,١٨٤)	(٤,٥٠٥,٦٥٣)	٦	المتحصلات من استرداد الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(٦١٨,٨٤٣)	(٣,٢٩٠,٨٣٠)	٧	الإضافات إلى الممتلكات والمعدات
--	(٧٤,٤١٣,٣٤٠)	٨	الإضافات إلى الموجودات غير الملموسة
(٧٦,٢٩١,٥١٨)	(١٩٩,٩٧٥,٣٦٨)		الإضافات للعقارات الاستثمارية
			النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٦٨٧,٠٤٢)	(٧٣,٠٣٠,٥٥٩)		الأنشطة التمويلية
(١,٣٤٨,٧٠٥)	(١,٣٨١,٩٥٥)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٥٠,٠٣٥,٧٤٧)	(٧٤,٤١٢,٥١٤)		التزامات عقود الإيجار المدفوعة
			النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١١,٢٤٠,٤٨٣)	٢٩,٩٦٩,١٦٤		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٣٠,٣٦٤,٣٢٣	٢٠,٨٩١,٠٠٩	١٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٩,١٢٣,٨٤٠	٥٠,٨٦٠,١٧٣	١٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١- الأنشطة

شركة دراية المالية ("الشركة") شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بالمملكة العربية السعودية. وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٧ بتاريخ ١٠ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٩ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات الوساطة وتقديم المشورة والحفظ، والتعامل بصفة أصيل وبصفة وكيل، والإدارة والترتيب في الأوراق المالية. 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 ١٩ جمادى الآخرة ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٣ سبتمبر 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.

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.

٣-٢ 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- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ أسس التوحيد

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

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يتم نقل السيطرة على الشركة التابعة إلى شركة دراية المالية، وتتوقف السيطرة عندما تفقد الشركة 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 الشركة 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 ٢٠٢٣م، باستثناء السياسات المطبقة حديثاً كما يلي:

٣-١ العقار الاستثماري

تقاس العقارات الاستثمارية، في الأصل، بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الأولي لها، يظهر العقار الاستثماري 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 للعقار الاستثماري. لغرض احتساب خسائر الانخفاض في القيمة، يتم في كل فترة تقرير إجراء تقييم للعقار الاستثماري 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 الدولي.

يتم التوقف عن إثبات العقار الاستثماري 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.

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 ٢٠٢٣م.

٥- المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي عدد من المعايير الجديدة التي يسري مفعولها للفترات 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 وغير 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 الصرف - 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

٦- الممتلكات والمعدات، صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	الأراضي	التحسينات على العقارات المستأجرة	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية	الأثاث والتجهيزات	الأعمال تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٢,٢٩٩,٣٥٢	٩,٧٧٣,٢٠٣	٥٠,٥٨٧,٢٦٠	١,٣٩٤,٣٤١	٢,٨٢٦,٦١٤	٧٦,٨٨٠,٧٧٠
الإضافات خلال الفترة	--	--	١,٠٠٠,٧٦١	--	٣,٥٠٤,٨٩٢	٤,٥٠٥,٦٥٣
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	١٢,٢٩٩,٣٥٢	٩,٧٧٣,٢٠٣	٥١,٥٨٨,٠٢١	١,٣٩٤,٣٤١	٦,٣٣١,٥٠٦	٨١,٣٨٦,٤٢٣
الاستهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	--	٣,٤٨٩,٨١٣	٣٥,٠٥٨,٥٧٢	١٥٥,٧٤٤	--	٣٨,٧٠٤,١٢٩
المصروف خلال الفترة	--	٨٤٥,٠٩٩	٣,٤٤٧,٥٤٥	١٣٧,١٨٠	--	٤,٤٢٩,٨٢٤
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	--	٤,٣٣٤,٩١٢	٣٨,٥٠٦,١١٧	٢٩٢,٩٢٤	--	٤٣,١٣٣,٩٥٣
صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	١٢,٢٩٩,٣٥٢	٥,٤٣٨,٢٩١	١٣,٠٨١,٩٠٤	١,١٠١,٤١٧	٦,٣٣١,٥٠٦	٣٨,٢٥٢,٤٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	الأراضي	التحسينات على العقارات المستأجرة	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية	الأثاث والتجهيزات	الأعمال تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	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
التحويلات 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 م	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 م	--	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 م	--	٣,٤٨٩,٨١٣	٣٥,٠٥٨,٥٧٢	١٥٥,٧٤٤	--	٣٨,٧٠٤,١٢٩
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢٤ م	الأعمال تحت التنفيذ	البرامج	الإجمالي
التكلفة			
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٢,٧١٩,٨٩٥	٥٧,٧٧٤,٧٩٠	٦٠,٤٩٤,٦٨٥
الإضافات خلال الفترة	١,٢٨١,٥٠٨	٢,٠٠٩,٣٢٢	٣,٢٩٠,٨٣٠
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٤,٠٠١,٤٠٣	٥٩,٧٨٤,١١٢	٦٣,٧٨٥,٥١٥
الإطفاء المتراكم			
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	--	٤٥,١٥١,٠٨١	٤٥,١٥١,٠٨١
المصروف خلال الفترة	--	٣,٧٤٤,٢٣٣	٣,٧٤٤,٢٣٣
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	--	٤٨,٨٩٥,٣١٤	٤٨,٨٩٥,٣١٤
صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٤,٠٠١,٤٠٣	١٠,٨٨٨,٧٩٨	١٤,٨٩٠,٢٠١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	الأعمال تحت التنفيذ	البرامج	الإجمالي
التكلفة			
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٩٥٥,٣٧٩	٥٣,٧٠٠,٥٩٦	٥٤,٦٥٥,٩٧٥
الإضافات خلال السنة	٢,٧١٩,٨٩٥	٣,١١٨,٨١٥	٥,٨٣٨,٧١٠
المرسمل خلال السنة	(٩٥٥,٣٧٩)	٩٥٥,٣٧٩	--
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٧١٩,٨٩٥	٥٧,٧٧٤,٧٩٠	٦٠,٤٩٤,٦٨٥
الإطفاء المتراكم			
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	--	٤١,٥١٣,٥٤٩	٤١,٥١٣,٥٤٩
المصروف خلال السنة	--	٣,٦٣٧,٥٣٢	٣,٦٣٧,٥٣٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	--	٤٥,١٥١,٠٨١	٤٥,١٥١,٠٨١
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٧١٩,٨٩٥	١٢,٦٢٣,٧٠٩	١٥,٣٤٣,٦٠٤

٨- العقار الاستثماري، صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	الأراضي	المباني	الإجمالي
التكلفة			
الإضافات خلال الفترة	٢٢,٩١٤,٧٠٢	٥١,٤٩٨,٦٣٨	٧٤,٤١٣,٣٤٠
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٢٢,٩١٤,٧٠٢	٥١,٤٩٨,٦٣٨	٧٤,٤١٣,٣٤٠
الاستهلاك المتراكم			
المصروف خلال الفترة	--	٥٠,٤,٤٠٤	٥٠,٤,٤٠٤
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	--	٥٠,٤,٤٠٤	٥٠,٤,٤٠٤
صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٢٢,٩١٤,٧٠٢	٥٠,٩٩٤,٢٣٤	٧٣,٩٠٨,٩٣٦

يتمثل العقار الاستثماري في فلل سكنية تقع في المنطقة الشرقية في حي العزيزية بمدينة الخبر والتي يملكها صندوق دراية الخليج العقاري.

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

٨- العقار الاستثماري، صافي (بتبع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، قامت الإدارة بتعيين مقيمين اثنين لتقييم العقار الاستثماري، حيث تم تحديد القيمة العادلة للعقار بمبلغ ٧٤,٢٨ مليون ريال سعودي، وشركة إسناد للتقييم العقاري بمبلغ ٧٤,٢٦ مليون ريال سعودي. إضافة لذلك، لم تحتفظ المجموعة بأي عقار استثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٩- الاستثمار في شركة زميلة

تمتلك الشركة ٢٠٪ من حقوق الملكية في بنك دال ٣٦٠. قررت الشركة 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 يونيو ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
٢٦٣,٨٥٢,٠٠٠	٢٩١,٧٩٥,٨٠٠
(٢٦,٢٣٩,٤٠٠)	(٢٧,٩٤٣,٨٠٠)
٢٣٧,٦١٢,٦٠٠	٢٦٣,٨٥٢,٠٠٠

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
الحصة من الخسارة في شركة زميلة خلال الفترة/ السنة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٠- الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
٥٣,٤٩٩,٥٢٧	٣٠,٢٤٤,٣١٠
(٦,٢٤٢)	(٩,٦٢٥)
٥٣,٤٩٣,٢٨٥	٣٠,٢٣٤,٦٨٥

الاستثمار بالتكلفة المطفأة (إيضاح ١٠-١)
مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة

١٠-١ فيما يلي تفاصيل الاستثمار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	تاريخ الاستحقاق	
--	٢,٥٠٣,٣٥٥	٢٣ يناير ٢٠٢٤م	صكوك المملكة العربية السعودية ١٠-٦-٢٠١٨م
٢,٥٠٠,٣٨٧	٢,٥٠٣,٢١٩	٢٦ يوليو ٢٠٢٤م	صكوك المملكة العربية السعودية ١٠-٧-٢٠١٨م
٥,٠٢٧,٤٠٠	٥,٠٣٨,٤٦٣	٢٣ مارس ٢٠٢٥م	صكوك المملكة العربية السعودية ١٠-٥-٢٠١٩م
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٠٣ مايو ٢٠٢٦م	صكوك البنك السعودي الفرنسي من الشريحة الأولى
٨,٦٧٩,١٩١	--	٢٣ مارس ٢٠٣٠م	صكوك المملكة العربية السعودية ١٠-١٠-٢٠١٩م
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢ يوليو ٢٠٣٠م	صكوك البنك السعودي الأول الشريحة الثانية
٨,٥٠١,٥٨٢	--	١٧ يونيو ٢٠٣١م	صكوك المملكة العربية السعودية ١٠-٦-٢٠٢١م
٣,٧٣٩,٠٣٠	٣,٧٣٦,٩١٨	١٧ أغسطس ٢٠٣١م	صكوك المملكة العربية السعودية ٨-٨-٢٠٢٣م
٨,٥٨٣,٥٥٦	--	١٧ مارس ٢٠٣٢م	صكوك المملكة العربية السعودية ١٠-٣-٢٠٢٢م
١,٩٩٦,٢٩١	١,٩٩٥,٩٥٣	١٧ أغسطس ٢٠٣٢م	صكوك المملكة العربية السعودية ٩-٨-٢٠٢٣م
٣,٧٣٨,٣١٧	٣,٧٣٦,٤٠٥	١٧ أغسطس ٢٠٣٣م	صكوك المملكة العربية السعودية ١٠-٨-٢٠٢٣م
٣,٧٣٣,٧٧٣	٣,٧٢٩,٩٩٧	٢٤ أبريل ٢٠٤٩م	صكوك المملكة العربية السعودية ٣٠-٤-٢٠١٩م
٥٣,٤٩٩,٥٢٧	٣٠,٢٤٤,٣١٠		

تحقق الصكوك دخل عمولة بمعدلات ربح تتراوح من ١,٦٤٪ إلى ٤,٦٤٪ سنوياً.
الصكوك بتاريخ استحقاق أقل من ١٢ شهراً
الصكوك بتاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهراً

٥,٠٠٤,٩٨٠	٧,٥٢٧,٧٨٧
٢٥,٢٢٩,٧٠٥	٤٥,٩٦٥,٤٩٨
٣٠,٢٣٤,٦٨٥	٥٣,٤٩٣,٢٨٥

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

١١- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الاستثمارات في الصناديق المحلية والإقليمية والدولية وسندات الدين. فيما يلي الحركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م			
التكلفة	الربح غير المحقق	القيمة العادلة	
١٧,٣٩٢,٦١٩	٦٥١,٥٨٧	١٨,٠٤٤,٢٠٦	سندات حقوق الملكية (إيضاح ١-١١)
١٧,٣٩٢,٦١٩	٦٥١,٥٨٧	١٨,٠٤٤,٢٠٦	إجمالي الاستثمارات المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٥٤٤,١١٠	٦,٠٩٣,٤٦٠	٥٤,٦٣٧,٥٧٠	صناديق الأسهم
٤٢,١٨٦,٤٩٠	--	٤٢,١٨٦,٤٩٠	صكوك الشركات (إيضاح ٢-١١)
١٣٨,٨٨٩,٢٠٥	٢,٩٣٧,١٢٩	١٤١,٨٢٦,٣٣٤	صناديق سوق النقد
٢٧,٠٠١,٤٠٠	--	٢٧,٠٠١,٤٠٠	أدوات حقوق الملكية (إيضاح ٣-١١)
١٢,٨٨٨,٩٢٢	١,٢٦٦,٩٥٧	١٤,١٥٥,٨٧٩	صناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة
١,٢٨٩,١٦١	١٤٥,٦٦٧	١,٤٣٤,٨٢٨	الصناديق العقارية
٢٧٠,٧٩٩,٢٨٨	١٠,٤٤٣,٢١٣	٢٨١,٢٤٢,٥٠١	إجمالي الاستثمارات غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨٨,١٩١,٩٠٧	١١,٠٩٤,٨٠٠	٢٩٩,٢٨٦,٧٠٧	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)			
التكلفة	الربح/ (الخسارة) غير المحققة	القيمة العادلة	
٢٥,٨٧٧,٨٥٥	(٩٦٦,٢٥٦)	٢٤,٩١١,٥٩٩	الصندوق العقاري
٨٨٨,٨٦٠	--	٨٨٨,٨٦٠	صندوق الأسهم الخاصة (إيضاح ١-١١)
١٢١,١٦٤	--	١٢١,١٦٤	سندات حقوق الملكية
٢٦,٨٨٧,٨٧٩	(٩٦٦,٢٥٦)	٢٥,٩٢١,٦٢٣	إجمالي الاستثمارات المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٠٢٧,٧٦٦	١١,٤٧٨,٤٤٨	٤٦,٥٠٦,٢١٤	صناديق الأسهم
٤٢,١٨٦,٤٩٠	--	٤٢,١٨٦,٤٩٠	صكوك الشركات (إيضاح ٢-١١)
٣٣,٥٧١,٥٧٦	١,٤٤٠,٦٢٩	٣٥,٠١٢,٢٠٥	صناديق سوق النقد
٢٧,٠٠١,٤٠٠	--	٢٧,٠٠١,٤٠٠	أدوات حقوق الملكية (إيضاح ٣-١١)
١٣,٦١٢,٥٣٢	(٧٨٩,٠٨٩)	١٢,٨٢٣,٤٤٣	صناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة
٢,٠٥٥,٩٠٠	--	٢,٠٥٥,٩٠٠	الصناديق العقارية
١٥٣,٤٥٥,٦٦٤	١٢,١٢٩,٩٨٨	١٦٥,٥٨٥,٦٥٢	إجمالي الاستثمارات غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٠,٣٤٣,٥٤٣	١١,١٦٣,٧٣٢	١٩١,٥٠٧,٢٧٥	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

١٢ - الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

التكلفة	الربح / (الخسارة) غير المحققة	القيمة العادلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		
٢١,٤٢١,٦١٢	(٥,١٤١,١٨٧)	١٦,٢٨٠,٤٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)		
٢٦,٢٧٧,١٧٧	(٤,٨٥٥,٥٦٥)	٢١,٤٢١,٦١٢

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

١٣ - ذمم مديني العملاء بهامش، صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	ذمم مديني العملاء بهامش مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٣-١)
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٣٣٩,٦٥٥	
(١٧,١٩٦)	(٢,٠٢١,٩٢٥)	
٦٥,٩٨٢,٨٠٤	٧٥,٣١٧,٧٣٠	

١٣-١ يشمل هذا البند مبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,٤٠٢,٥٠٠ ريال سعودي) محتفظ به مقابل بعض العملاء.

١٤ - الموجودات المالية المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	الوديعة لدى شركة مركز مقاصة الأوراق المالية (مقاصة) (إيضاح ١٤-١)
٢٠٧,٧٠١,٩٣٠	٢٣١,٤٣٦,٤١	أتعاب الوساطة المستحقة
٥٧,٧٣١,٨١٤	٦١,٠٨٥,٠٠	الذمم المدينة الأخرى
٣٢,٨٠٨,٧٣٤	٢٧,٠١٢,٠١	قروض وسلف الموظفين
٤,٠٥١,٦٣٣	٥,٠٦٠,٤١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣٦,٨٠٥)	(٤٢,٧٧)	
٣٠٢,٢٥٧,٣٠٦	٣٢٤,٥٥١,٢٣١	

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

١٥ - النقد وما في حكمه، صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية، إجمالي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية، صافي
٥٠,٨٦٠,١٧٣	٢٠,٨٩١,٠٠٩	
(٦,٣٦١)	(٢,٧٧٨)	
٥٠,٨٥٣,٨١٢	٢٠,٨٨٨,٢٣١	

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 للشركة وصناديق تخضع لإدارة الشركة وشركات تخضع للسيطرة أو للتأثير الجوهرى من قبل هذه الأطراف.

اسم الطرف ذو العلاقة	المعاملات خلال الفترة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
صندوق دراية ريت	مقبوضات		٢,٢٩٤,٦٣٣	٥,٥٦٤,٤٥٥
صندوق دراية ريت	أتعاب إدارة		٣,٦٥٠,٠٩٤	٤,٤٢٧,٦٠٤
صندوق دراية ريت	مدفوعات نيابة عن الصندوق		٥٣٥,٤٨٥	١,٨٧٤,٠٥٥
صندوق دراية ريت	توزيعات أرباح		٤٧٦,٠٣٤	٦٧٦,٨٤٦
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		١,٤٨٤,٦٤٤	٢,٥٣١,٨٨٤
صندوق دراية للتمويل التجاري بالريال السعودي	مقبوضات		١٧,٥٠٨,٨٧١	١٥,٧٢٨,٥٦٧
صندوق دراية للتمويل التجاري بالريال السعودي	أتعاب إدارة وعمولة وساطة		١٧,٥٠٨,٨٧١	١٥,٧٢٨,٥٦٧
صندوق دراية للتمويل التجاري بالدولار الأمريكي	مقبوضات		١,٥٧٧,١٠٣	١,٦٢٧,٧٥٢
صندوق دراية للتمويل التجاري بالدولار الأمريكي	أتعاب إدارة		١,٥٧٧,١٠٣	١,٣٣٤,٥٩١
صندوق دراية للتمويل التجاري بالدولار الأمريكي	مدفوعات نيابة عن الصندوق		--	٧,٢١١
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		٧٤١,٢٧٦	١,٠٠٠,٠٢٦
صندوق دراية رأس المال الجريء السعودي	مدفوعات نيابة عن الصندوق		--	٢٠,٦٦٩
صندوق دراية رأس المال الجريء السعودي	قرض ممنوح إلى الصندوق		--	--
صندوق دراية الخاص رقم (١٠)	مقبوضات		٢٦٠,٨٣٥	٣٥٨,٢٥١
صندوق دراية الخاص رقم (١٠)	أتعاب إدارة		٢٦٠,٨٣٥	٣١٢,٩٢٦
صندوق دراية المرن للأسهم السعودية	مقبوضات		١٧,١٢٣,١١٥	٢,١٩٩,٧٠٩
صندوق دراية المرن للأسهم السعودية	أتعاب إدارة		٩,٨٨٩,٤٢٢	٢,٠٥٤,٦٤٨
صندوق دراية المرن للأسهم السعودية	أتعاب اكتتاب		٧,٢١٣,٦٩٣	--
صندوق دراية المرن للأسهم السعودية	مدفوعات نيابة عن الصندوق		٢٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠
صندوق دراية الخاص رقم (٢٠)	مقبوضات		٨٣,٤٠٢	٥٠٣,٩٠٧
صندوق دراية الخاص رقم (٢٠)	أتعاب إدارة		٨٣,٤٠٢	٤٣٥,٦٦٦

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
صندوق دراية الخليجي	مقبوضات	٥٤٢,٩٤٩	١,٥٧٥,١٨٦
صندوق دراية الخليجي	أتعاب إدارة	٤٧١,٧٤٠	١,١٥٧,٩٨١
صندوق دراية الخليجي	أتعاب اكتتاب	--	٤١٧,٢٠٥
صندوق دراية جلوبال للاستثمار الجريء	مقبوضات	--	٥,٩٨٧,٤٣٦
صندوق دراية جلوبال للاستثمار الجريء	أتعاب إدارة	١,٦٧٦,٢٠٥	١,٣٤٥,٥١٢
صندوق دراية جلوبال للاستثمار الجريء	مدفوعات نيابة عن الصندوق	١٥٠,٠٢٨	--
صندوق دراية للملكية الخاصة	مقبوضات	٣,٦٢٣,٠٣٠	٣,٦٢٣,٠٣٠
صندوق دراية للملكية الخاصة	أتعاب إدارة	١,٩٨٤,٠٩٦	١,٨٣٧,٧٦٦
صندوق دراية للملكية الخاصة	مدفوعات نيابة عن الصندوق	--	٦١,٧٥٣
صندوق دراية للتجزئة	مقبوضات	١,١٩٣,٧٥٦	٢,٤٧٤,٤٤٢
صندوق دراية للتجزئة	أتعاب إدارة	٩٧٦,٤٨٨	٨٤٥,٦٩٤
صندوق درة الخليج العقاري	مقبوضات	--	١١,٨٦٠,٨٢٠
صندوق دراية الخاص رقم (٢٥)	مقبوضات	٧٦,١٦٣	١١٨,٧٨٢
صندوق دراية الخاص رقم (٢٥)	أتعاب إدارة	٦٨,٤٤١	١١٨,٧٨٢
صندوق دراية الخاص رقم (١٥)	مقبوضات	٨٠,٠٢١	٧٩,٣١٠
صندوق دراية الخاص رقم (١٥)	أتعاب إدارة	٧١,٠٩٩	٧٩,٣١٠
صندوق دراية الخاص رقم (٣٠)	مقبوضات	١٦٠,٩٤٧	١٢٧,٦٠٥
صندوق دراية الخاص رقم (٣٠)	أتعاب إدارة	١٦٠,٩٤٧	١٢٧,٦٠٥
صندوق وادي المشاريع العقاري	رسوم معاملات	٢,٠٠٠,٠٠٠	--
صندوق وادي المشاريع العقاري	رسوم تمويلية	١,١٧٥,٠٠٠	--
صندوق الواحة العقاري	مدفوعات نيابة عن الصندوق	٤٨٤,٠١٠	٣١,٥٠٠
صندوق دراية للأسهم السعودية	مقبوضات	--	٦,٥١٧,١٦٨
صندوق دراية للأسهم السعودية	أتعاب إدارة	--	٢,٥٠١,٨٥٢
صندوق دراية للأسهم السعودية	أتعاب اكتتاب	--	٤,٠١٥,٣١٦
صندوق دراية للأسهم السعودية	مدفوعات نيابة عن الصندوق	--	٤,٦٦٣
صندوق دراية للصكوك	مقبوضات	--	٥٤٨,٩٠٥
صندوق دراية للصكوك	أتعاب إدارة	--	٣٠٢,٧٥٩
صندوق دراية للصكوك	أتعاب اكتتاب	--	٢٤٦,١٤٦

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

١٦ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

اسم الطرف ذو العلاقة	المعاملات خلال الفترة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
صندوق دراية الخاص رقم (٣٥)	مقبوضات	--	--	١٣٧,٠١٤
صندوق دراية الخاص رقم (٣٥)	أتعاب إدارة	--	--	١٣٧,٠١٤
صندوق دراية الخاص رقم (٤٠)	مقبوضات	--	--	١٦٩,٥٦٣
صندوق دراية الخاص رقم (٤٠)	أتعاب إدارة	--	--	١٦٩,٥٦٣
صندوق دراية الائتماني	مدفوعات نيابة عن الصندوق	--	--	٣٥,٨٩١
صندوق توافق العقاري	مدفوعات نيابة عن الصندوق	--	--	٨٥,٠٠٠

فيما يلي ملخص بمبلغ مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين للفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ يونيو ٢٠٢٣ م
٥,٥٠٦,٤٢٨	٤,١٨٣,٨٠٣

الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٢٢,٠٨٥,٥٧٤	٤٧,٣٥٧,٨٦٧
(٣,١٠٣)	(٦,٥٣٩)
٢٢,٠٨٢,٤٧١	٤٧,٣٥١,٣٢٨

المستحق من الأطراف ذات العلاقة، صافي

المستحق من الأطراف ذات العلاقة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 بخلاف تلك المُفصّل عنها في مواضع أخرى في القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	طبيعة الأرصدة	اسم الطرف ذو العلاقة
٦,٥٨٣,٨٨٧	٨,٩٥٠,٨٦٨	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق دراية ريت
٥,٥٧٧,٥٠٠	٥,٥٧٧,٥٠٠	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق وادي مشاريع العقاري
٧,٠١٤,٩٠١	٢,٣٧٢,٩٧٨	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق دراية جلوبال للاستثمار الجريء
٣,٥٨٨,٩٢٥	١,٨٦٥,٤١٣	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق دراية للملكية الخاصة
٤,٧١٠,٩١٣	١,٧١٥,٧٣٢	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق دراية للدخل العقاري ٣
٥٣٩,٠١٠	٥٧٠,٥١٠	المستحق من طرف ذو علاقة	صندوق الواحة العقاري
٢,٠٥٧,٧٠٧	٤٢٨,٩٥٩	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق دراية للتجزئة
١,٩٦٧,٤٢٠	٢٨١,٠٩٤	أتعاب الإدارة المستحقة	صندوق دراية رأس المال الجريء السعودي
٧١,٨٠٦	١٠٧,٦٩٧	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
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	٧,٢١١	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	٢٢,٠٨٥,٥٧٤		

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. بعد استبعاد الموجودات المذكورة أعلاه، تمت تصفية صندوق درة الخليج العقاري في مارس ٢٠٢٤ م.

١٧ - المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٣٦,٣٥١,٩٣٧	٢٧,٣٣٩,٦٦٦	العلاوة المستحقة
٢٥,٠٩٨,٣٨١	٣٩,٠٠٠,٠٠١	العمولة المستحقة
١٥,٢٧٥,٩٥٤	٨,٤٧٥,٧٣٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٩,٤٩٢,١٩٤	٩,٨٣٦,٣٢٧	الرواتب ومنافع الموظفين المستحقة
٤,٠٢٤,٧٥٦	٣,٠٥٦,٨٩٦	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢,٤٩٣,٦١٣	١,٩٣٨,٧٧١	مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٨٠٠,٦٤٣	٦٤٠,٢٩٧	
٩٣,٥٣٧,٤٧٨	٩٠,٢٨٧,٦٩٦	

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

١٨- الزكاة المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
٢٤,١٤٣,٣٢٢	٢١,٢٩٥,٢٢٩
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٢٤٢,٢١٠
(١٠,٩١٣,٩٦٤)	(١٥,٣٩٤,١١٧)
١٩,٢٢٩,٣٥٨	٢٤,١٤٣,٣٢٢

في بداية الفترة/ السنة
مصروف الزكاة للفترة / السنة
المدفوع خلال الفترة/السنة

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

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، قامت الشركة بتسوية الربط للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢١م. وبناءً على ذلك، تم عكس المخصص البالغ ٩ ملايين ريال سعودي الذي احتفظت به الشركة مقابل هذه التقييمات. وباستثناء ما ذكر أعلاه، لم يكن هناك أي تغيير في حالة تقييمات الزكاة للشركة عن الحالة الموضحة في البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١٩- رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
١٦٢,٢٩٠,١٣٠	١٦٢,٢٩٠,١٣٠

رأس المال العادي (١٠ ريال سعودي للسهم)

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

٢٠- الإيرادات من العقود مع العملاء

١-٢٠ معلومات حول الإيرادات المفصل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	إدارة الموجودات	الإجمالي
---	-----------------	----------

٢٤١,٨٧٠,٥٣٥	--	٢٤١,٨٧٠,٥٣٥
٦٩,٩٦٤,٧١١	٦٩,٩٦٤,٧١١	--
٣١١,٨٣٥,٢٤٦	٦٩,٩٦٤,٧١١	٢٤١,٨٧٠,٥٣٥

توقيت إثبات الإيرادات
الخدمات المقدمة عند نقطة من الزمن
الخدمات المقدمة على مدى زمني
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	إدارة الموجودات	الإجمالي
---	-----------------	----------

١٧٠,٣٦٦,٣٩٢	--	١٧٠,٣٦٦,٣٩٢
٢٩,٥٤٢,٩٤٥	٢٩,٥٤٢,٩٤٥	--
١٩٩,٩٠٩,٣٣٧	٢٩,٥٤٢,٩٤٥	١٧٠,٣٦٦,٣٩٢

توقيت إثبات الإيرادات
الخدمات المقدمة عند نقطة من الزمن
الخدمات المقدمة على مدى زمني
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

٢٠- الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

٢٠-٢ 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 خدمة الاتصال الهاتفي الخاصة بالشركة 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.

خدمات إدارة الموجودات:

يتكون هذا من التزام أداء منفصل والذي يمكن تمييزه بذاته، أي لتقديم خدمات إدارة الموجودات للصناديق الاستثمارية التي تخضع لإدارة الشركة. 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 الشركة لإثبات أتعاب الإدارة متوافقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ حيث يتم إثبات أتعاب الإدارة على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات إدارة الموجودات التي تقدمها الشركة على أساس مستمر. يتم تحقيق أتعاب الأداء من بعض الترتيبات عندما يتم تجاوز مستويات الأداء المتفق عليها تعاقدياً 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.

٢١- دخل العمولة الخاصة

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
١٠٦,٨٤٨,٤٩٨	٥٦,٧٣٣,٨٠٤
١,٨٥٧,٣٠٩	٦٤٣,٥٩٧
١٠٨,٧٠٥,٨٠٧	٥٧,٣٧٧,٤٠١

دخل العمولة الخاصة المكتسب من:
- المؤسسات المالية
- الاستثمارات

٢٢- الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
١١,٠٩٤,٨٠٠	٨,٠٤٧,٦٣٦
٢,٠٨٥,١٤٣	(٢٧٦,٢٠٥)
١٣,١٧٩,٩٤٣	٧,٧٧١,٤٣١

الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
الربح/ (الخسارة) المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
صافي

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

٢٣- الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
٥٦,٨٣٩,٣٠٣	٧٠,٨٩٥,٧٧١
٢,٣١١,٤٧٩	٢,٤٤٢,٦٨٨
١,٨١١,١٦٧	١,٨٠١,٠٦٢
٦٠,٩٦١,٩٤٩	٧٥,١٣٩,٥٢١

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

٢٤- المصروفات العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
١٤,٥٤٧,٠١٥	٣٧,٩٣٥,١٩٧
٩,٦٩٥,٠٩٢	٢٢,٠٠٠,٠٠٠
٩,٣٥٣,٢٥٨	١٢,٧٤٩,٦٧٦
٥,٠٥٨,٠٧٦	٦,٠٢٦,٩٧٠
٢,٣١٠,٤٣٦	٣,٧٤٤,٢٣٣
١,٥٨٦,٢١٧	٣,٤٣٨,٤٧٤
٣,٣٤٤,٦٠١	٣,٠٨٣,٦٦٤
١,٢٣٦,٤٠٨	٢,٢٥٢,٣٥٥
١,٤٨٦,٨٧٣	١,٣٩٠,٨٩٤
١,٠٣٨,٩٦٧	٨,٩١٦,٧٦١
٤٩,٦٥٦,٩٤٣	١٠١,٥٣٨,٢٢٤

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

٢٥- الإيرادات الأخرى، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
٣,٣٩٢,٨٨٤	٥,١٠٨,٢٧٤
٣٠٦,٩٦٨	٣٩٨,٥٩٩
٣,٦٩٩,٨٥٢	٥,٥٠٦,٨٧٣

أرباح صرف العملات الأجنبية، صافي
رسوم خدمة بث الأسعار والاستشارات

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

٢٦- 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 الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
١٣٤,٠٠٣,٨٣٨	٢٢٨,٠٠٩,٢٣٨	ربح الفترة
١٦,٢٢٩,٠١٣	١٦,٢٢٩,٠١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٨,٢٦	١٤,٠٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٧- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٥٠,٨٥٣,٨١٢	٢٠,٨٨٨,٢٣١	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٥٣,٤٩٣,٢٨٥	٣٠,٢٣٤,٦٨٥	النقد وما في حكمه، صافي الاستثمار بالتكلفة المطفأة، صافي المستحق من الأطراف ذات العلاقة، صافي ذمم مديني العملاء بهامش، صافي الموجودات المالية المتداولة الأخرى
٢٢,٠٨٢,٤٧١	٤٧,٣٥١,٣٢٨	
٦٥,٩٨٢,٨٠٤	٧٥,٣١٧,٧٣٠	
٣٠٢,٢٥٧,٣٠٦	٣٢٤,٥٥١,٢٣١	
١٦,٢٨٠,٤٢٥	٢١,٤٢١,٦١٢	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الاستثمار في صندوق ريت
١,٤٣٤,٨٢٨	٢٦,٩٦٧,٤٩٩	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,١٥٥,٨٧٩	١٣,٧١٢,٣٠٣	الصناديق العقارية
٤٥,٠٤٥,٦٠٦	٢٧,١٢٢,٥٦٤	صناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة
٥٤,٦٣٧,٥٧٠	٤٦,٥٠٦,٢١٤	سندات حقوق الملكية
٤٢,١٨٦,٤٩٠	٤٢,١٨٦,٤٩٠	صناديق الأسهم
١٤١,٨٢٦,٣٣٤	٣٥,٠١٢,٢٠٥	صكوك الشركات
٢٣٧,٦١٢,٦٠٠	٢٦٣,٨٥٢,٠٠٠	صناديق سوق النقد
١,٠٤٧,٨٤٩,٤١٠	٩٧٥,١٢٤,٠٩٢	الاستثمار في شركة زميلة
٥٨١,١٠١,٠٢٤	٤٩٩,٠٣٥,١٢٣	إجمالي الموجودات المالية
٤٦٦,٧٤٨,٣٨٦	٤٧٦,٠٨٨,٩٦٩	إجمالي المطلوبات المالية المتداولة
١,٠٤٧,٨٤٩,٤١٠	٨٢٦,٠٢٤,٤٠٥	إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

٢٧- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
٨١,٥٥١,٦٧١	٧٧,٨٧٢,٣٠١	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٥,٨٧٨,٢٤٦	٥,١٥٩,٧٠٥	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٨٧,٤٢٩,٩١٧	٨٣,٠٣٢,٠٠٦	التزامات عقود الإيجار
		إجمالي المطلوبات المالية
٨٤,٠٤٥,٢٨٤	٧٩,٨١١,٠٧٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٣٨٤,٦٣٣	٣,٢٢٠,٩٣٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٧,٤٢٩,٩١٧	٨٣,٠٣٢,٠٠٦	

٢٨- 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 يونيو ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ليس هناك مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

الإجمالي	(المستوى ١)	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)	
				كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
٢٩٩,٢٨٦,٧٠٧	٢٢,٦١٠,٦٩٧	٢٤٩,٦٧٤,٦١٠	٢٧,٠٠١,٤٠٠	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
				الخسارة
١٦,٢٨٠,٤٢٥	١٦,٢٨٠,٤٢٥	--	--	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
				الشامل الآخر
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
١٩١,٥٠٧,٢٧٥	٥١,١٦٢,٦٦٣	١١٣,٣٤٣,٢١٢	٢٧,٠٠١,٤٠٠	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
				الخسارة
٢١,٤٢١,٦١٢	٢١,٤٢١,٦١٢	--	--	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
				الشامل الآخر

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

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.

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

٢٨- التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

لا يتوفر سوق نشط لهذه الأدوات وتتوي الشركة تحقيق القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية من خلال التسوية مع الطرف الآخر في وقت 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.

٢٩- 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 الموجودات

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

المربحة

دخل العمولة الخاصة من مربحة.

الاستثمار

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

الاستشارات

تتعلق الاستشارات بالخدمات المقدمة لإنشاء بنك دال ٣٦٠.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	الوساطة	إدارة الموجودات	المربحة	الاستثمار	الاستشارات	الإجمالي
إجمالي الموجودات	٣٥٥,٨٣٩,٤٢٢	١٠٢,٩٣١,٩٣٦	١٠٤,٣٤٧,٠٩٧	٦٢٧,٠٨٨,٦٦٨	--	١,١٩٠,٢٠٧,١٢٣
إجمالي المطلوبات	٤٢,٠٢٧,٩٦٢	١٢,١٥٧,٢٢٣	١٢,٣٢٤,٣٦٨	٧٤,٠٦٥,٠٣٤	٨٨,٢٥٣,٥٧٥	٢٢٨,٨٢٨,١٦٢
إجمالي ربح التشغيل	٢٤١,٨١٠,٥٣٥	٦٩,٩٦٤,٧١١	١٠٨,٧٠٥,٨٠٧	١٣,٦٥٥,٩٧٧	--	٤٣٤,١٩٧,٠٣٠
الإيرادات الأخرى، صافي	٤,٣٦٠,٧٥٨	١,١٤٦,١١٥	--	--	--	٥,٥٠٦,٨٧٣
المصروفات التشغيلية	(٥٣,٣٣٦,٩٧٨)	(١٥,٤٢٨,٥٢٨)	(١٥,٦٤٠,٦٤٧)	(٩٣,٩٩٤,٦٨٦)	(١,٠٥٤,٤٢٦)	(١٧٩,٤٥٥,٢٦٥)
الحصة من الخسارة في شركة زميلة	--	--	--	(٢٦,٢٣٩,٤٠٠)	--	(٢٦,٢٣٩,٤٠٠)
صافي الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة	١٩٢,٨٩٤,٣١٥	٥٥,٦٨٢,٢٩٨	٩٣,٠٦٥,١٦٠	(١٠٦,٥٧٨,١٠٩)	(١,٠٥٤,٤٢٦)	٢٣٤,٠٠٩,٢٣٨

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

٢٩- التقارير القطاعية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	الوساطة	إدارة الموجودات	المربحة	الاستثمار	الاستشارات	الإجمالي
إجمالي الموجودات	٤٢٤,٧٩٦,٤٥٠	٨٩,٠٦٣,٧٩٨	٥١,١٢٢,٩١٦	٤٧٦,٧٨٠,٨٨٧	--	١,٠٤١,٧٦٤,٠٥١
إجمالي المطلوبات	٥٨,١٥٥,٦٧٥	١٢,١٩٣,٠٥٢	٦,٩٩٨,٨٥٣	٦٥,٢٧٢,٤٧٢	٨٧,٣٣٥,٨٩١	٢٢٩,٩٥٥,٩٤٣
٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	الوساطة	إدارة الموجودات	المربحة	الاستثمار	الاستشارات	الإجمالي
إجمالي ربح التشغيل	١٧٠,٣٦٦,٣٩٢	٢٩,٥٤٢,٩٤٥	٥٧,٣٧٧,٤٠١	٨,٤٤٨,٢٧٧	--	٢٦٥,٧٣٥,٠١٥
الإيرادات الأخرى	٣,٣٩٢,٨٨٤	٣٠٦,٩٦٨	--	--	--	٣,٦٩٩,٨٥٢
المصروفات التشغيلية، صافي	(١٩,١١٥,٣١٩)	(٣,٣١٤,٧٥٥)	(٢٨,٥٩٦,٨٨٧)	(٦١,١٦٣,٩٣٠)	(٨٠١,٦٤٣)	(١١٢,٩٩٢,٥٣٤)
الحصة من الخسارة في شركة زميلة	--	--	--	(١٣,١٣٣,٢٠٠)	--	(١٣,١٣٣,٢٠٠)
صافي الربح قبل الزكاة	١٥٤,٦٤٣,٩٥٧	٢٦,٥٣٥,١٥٨	٢٨,٧٨٠,٥١٤	(٦٥,٨٤٨,٨٥٣)	(٨٠١,٦٤٣)	١٤٣,٣٠٩,١٣٣

تسوية إجمالي ربح التشغيل بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
إجمالي ربح التشغيل	٢٦٥,٧٣٥,٠١٥
التعديلات لـ:	
- دخل العمولة الخاصة	(١٠٨,٧٠٥,٨٠٧)
- صافي الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٣,١٧٩,٩٤٣)
- دخل توزيعات الأرباح	(٤٧٦,٠٣٤)
الإيرادات من العقود مع العملاء	٣١١,٨٣٥,٢٤٦
	١٩٩,٩٠٩,٣٣٧

٣٠- المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

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

٣١- المتطلبات التنظيمية لرأس المال ونموذج الكفاية المالية

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢م)، وبعد ذلك، تم تعديلها بتاريخ ٤ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م). 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 الشركة باحتساب موجوداتها المرجحة بالمخاطر والفائض في رأس المال كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٩٤٣,١٤٠	٧٩٣,٧٦٣
--	--
٩٤٣,١٤٠	٧٩٣,٧٦٣
قاعدة رأس المال:	
الشريحة الأولى لرأس المال	
الشريحة الثانية لرأس المال	
إجمالي قاعدة رأس المال	

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
المبلغ بالريال السعودي

٣١- المتطلبات التنظيمية لرأس المال ونموذج الكفاية المالية (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
١,٩٧٢,٦٢٥	١,٧١٨,٧١٠	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
٥٣,٢٥٤	١٤,١٠١	مخاطر الائتمان
١,١٦١,١٦٧	١,١٦١,١٦٧	مخاطر السوق
١٨,٢٧٦	٦٥٤,١١١	مخاطر التشغيل
٣,٢٠٥,٣٢٢	٣,٥٤٨,٠٨٩	مخاطر التركيز
		إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٦٨٦,٧١٤	٥٠٩,٩١٦	الفائض في رأس المال

٣٢- الأحداث اللاحقة

في ٧ يوليو ٢٠٢٤، أقر مساهمو الشركة قرارات بزيادة رأس مال الشركة من ١٦٢,٢٩٠,١٣٠ ريال سعودي إلى ٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠ ريال سعودي بإصدار ٣٣,٧١٨,٠٢٦ سهمًا من خلال رسملة الأرباح المبقاة البالغة ٣٣٧,١٨٠,٢٦٠ ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تمت الموافقة أيضًا على القيمة الاسمية لأسهم الشركة لتكون ٢ ريال سعودي للسهم من القيمة الاسمية الحالية البالغة ١٠ ريال سعودي للسهم.

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

٣٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢٤ م).