

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

السادة مساهمي شركة دراية المالية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣١ مارس ٢٠٢٦م المرفقة لشركة دراية المالية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، 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 ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣١ مارس ٢٠٢٦م المرفقة لشركة دراية المالية والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



صالح بن محمد بن صالح مصطفى
رقم الترخيص ٥٢٤



الرياض في ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق: ١٢ مايو ٢٠٢٦م

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
المبالغ بالريال السعودي

ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٠٥,٠١٣,٨٩٤	١٠٣,٣٨٠,٨٧٩	٦	الممتلكات والمعدات، صافي
١٥,٦٨٤,٩٥٦	١٤,٤٩٥,٣٢٧		موجودات حق الاستخدام، صافي
٤٦,٧٠٩,٥٥٩	٤٦,٨٦١,٥٩٩	٧	الموجودات غير الملموسة، صافي
٧٢,١٠٨,٩٨٧	٧١,٧٨٧,١٢٢	٨	العقارات الاستثمارية، صافي
١٥٧,٩١٩,٣٤٢	١٢٨,٢٥٦,٣١٤	٩	الاستثمار في شركة زميلة
٣٩,٦٨٨,٣٠٥	٣٩,٩٢٧,٦٦٤	١٠	الاستثمارات بالتكلفة المطلقة، صافي
٥٥٤,٤١٥,٨٠٣	٦٠٠,٥١٩,٧٢٢	١١	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٥٨٠,٠٠٣	١٣,٤٧٦,١٤١	١٢	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٠٠٥,١٣٠,٨٤٩	١,٠١٨,٧٠٤,٧٦٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٦,٦٥٧,٩٥١	٣٣,١٤٦,٣٧٩	١٣	المستحق من صناديق خاضعة للإدارة، صافي
١,٠٨٨,٦٦٣,٠٠٧	١,٠٣٨,٥٧٨,١٠٦	١٤	ذمم مدينين العملاء بهامش، صافي
٩,٦٥٢,٩٥٧	١٠,٧٣٩,٤٩٠		المدفوعات مقدماً
٢٤٨,٠٨٨,٨٠٩	٢٢٩,٢٨٢,٥٢٠	١٥	الموجودات المالية المتداولة الأخرى، صافي
٤٢٦,٧٥٧,٤١٤	٣٤٧,١٤٤,٧٢٩	١١	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٧,١٠٩,٥٩٠	٦٧,٩١٦,٣٥٣	١٦	النقد وما في حكمه، صافي
١,٨٦٦,٩٢٩,٧٢٨	١,٧٢٦,٨٠٧,٥٧٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٨٧٢,٠٥٠,٥٧٧	٢,٧٤٥,٥١٢,٣٤٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٠٧١,٠٤٥	٣١,٥٨١,١١٠		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٤,٢٢٤,٦٠٠	٦٤,٩٧٩,٢٣٩		خطة منح حقوق الملكية للموظفين
١٤,٢٥٠,٤٥٦	١٤,٢٥٠,٤٥٦		الإيرادات غير المكتسبة - الجزء غير المتداول
١٠,٦٣٩,٢٠٠	٧,٨١٠,٨٦٧		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١١٨,١٨٥,٣٠١	١١٨,٦٢١,٦٧٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٥,١٣١,٨٨٨	١٥,١٣١,٨٨٨		الإيرادات غير المكتسبة - الجزء المتداول
١٢٠,٠٣٢,٩٤٧	٨٣,١٨٣,٥٠٩	١٧	المصروفات المستحقة والنمذ الدائنة الأخرى
٢٣,٥٤١,٤٨٠	٢٧,٤٩٦,٢٣٦	١٨	الزكاة المستحقة
١٨٦,١٠٣,٨٥٧	--		قرض بنكي غير مضمون
١,٣٠٩,٢٨٥,٦٣٨	١,٢٩٩,٤٦٩,٥٨١	١٩	المستحق لمالكي وحدات الصندوق
١,٦٥٤,٠٩٥,٨١٠	١,٤٢٥,٢٨١,٢١٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٧٧٢,٢٨١,١١١	١,٥٤٣,٩٠٢,٨٨٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	٢٠	رأس المال
٤٨,٦٨٧,٠٣٩	٤٨,٦٨٧,٠٣٩		الاحتياطي النظامي
(١٢,١٦٥,١٩٠)	(١٢,٢٦٩,٠٥٢)		احتياطي القيمة العادلة
(٢٥١,٢١١)	(١,٥٩٧,٢٥٩)		الاحتياطيات الأخرى
١٤,١٣٠,٠٠٠	١٤,١٣٠,٠٠٠		المساهمة المقدمة من المساهمين
(١٢,٠٠٥,٠٩٠)	(١٠,٧٩٤,١٦٨)	٢١	احتياطي أسهم الخزينة
٢٥,٤٠٢,٩٥٥	١٨,٩٦٦,٤٦٣	٢٢	احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين
٥٣٦,٥٠٠,٥٧٣	٦٤٥,٠١٦,٠٤٦		الأرباح المبقة
١,٠٩٩,٧٦٩,٤٦٦	١,٢٠١,٦٠٩,٤٥٩		إجمالي حقوق الملكية
٢,٨٧٢,٠٥٠,٥٧٧	٢,٧٤٥,٥١٢,٣٤٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

المدير المالي
الرئيس التنفيذي
رئيس مجلس الإدارة

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
والدخل الشامل الآخر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مارس ٢٠٢٥ م*	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	الإيضاحات	
١٥٦,٣٦٢,٤٧٣	١٥٣,٠٠٨,١٢٩	٢٣	الإيرادات التشغيلية
٨٠,١٨٤,٦٥٤	٩٠,٤٧٥,١١٦	٢٤	الإيرادات من العقود مع العملاء دخل العمولة الخاصة بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من حسابات أموال العملاء
(٢٨,٦٣٧,٨٠٨)	(١٧,٥٠٠,٦٤٧)	٢٥	سافي الحركة في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية
٣٩٩,٨٧٠	٤٣٧,٨٦١		دخل توزيعات الأرباح
٢٠٩,٨٠٩,١٨٩	٢٢٧,٩٢٠,٤٥٩		إجمالي الإيرادات التشغيلية
(٤١,٩٢٥,٥٥٧)	(٤٩,٠٢٦,٤٣٣)	٢٦	المصروفات التشغيلية
(٢٩,٢٤٥,٤٩١)	(٣٩,١١٦,٥٦٤)	٢٧	الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٦٢٩,٦٩٣)		المصروفات العمومية والإدارية الأخرى
(٢,٠٩١,٥٣٣)	(٥,٨٢٧,٨٧٣)		مصروفات العمولة
(١,١٥٠,٤٠٢)	(١,٣٤٦,٢١٠)		مصروفات التسويق
(٨,٠١٩)	(١,٥٣٠)		التكاليف التمويلية
(٧٧,٩٢١,٠٠٢)	(٩٩,٩٤٨,٣٠٣)		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣١,٨٨٨,١٨٧	١٢٧,٩٧٢,١٥٦		إجمالي المصروفات التشغيلية
١,٤٠٥,٦٠٢	٢,٦٧٩,٣٩١	٢٨	الربح التشغيلي
(٢٤,٠٧٤,٦٠٠)	(٢٩,٦٦٣,٠٢٨)	٩	الإيرادات الأخرى، صافي
١٠٩,٢١٩,١٨٩	١٠٠,٩٨٨,٥١٩		الحصة في خسارة في شركة زميلة
(٢,٩٩٩,٩١٨)	(٣,٩٥٤,٧٥٦)	١٨	الربح قبل الزكاة
١٠٦,٢١٩,٢٧١	٩٧,٠٣٣,٧٦٣		مصروف الزكاة للفترة
(٦٧٥,١٠٥)	(١٠٣,٨٦٢)		ربح الفترة
(٢٢١,٢٨٠)	(١,٣٤٦,٠٤٨)		الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الإيرادات لاحقاً
(١,٥١٠,٣٤٣)	--		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي
(٢,٤٠٦,٧٢٨)	(١,٤٤٩,٩١٠)		التغير في القيمة العادلة
١٠٣,٨١٢,٥٤٣	٩٥,٥٨٣,٨٥٣		خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			ربح إعادة قياس خطة منح حقوق الملكية للموظفين
			خسارة الشاملة الأخرى للفترة
٠,٤٤	٠,٤٠	٢٩	جمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم
			بحية السهم الأساسية والمخفضة

* يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٦ بشأن التغيرات في فترة المقارنة.

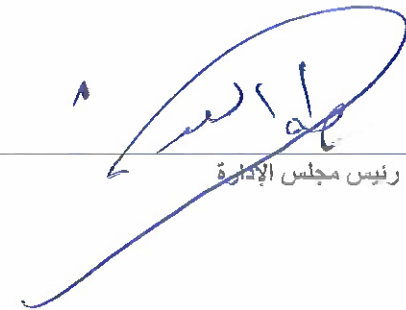
المدير المالي
الرئيس التنفيذي
رئيس مجلس الإدارة

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين	احتياطي أسهم الخزينة	المساهمة المقدمة من المساهمين	الاحتياطيات الأخرى	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
١,٠٩٩,٧٦٩,٤٦٦	٥٣٦,٥٠٠,٥٧٣	٢٥,٤٠٢,٩٥٥	(١٢,٠٠٥,٠٩٠)	١٤,١٣٠,٠٠٠	(٢٥١,٢١١)	(١٢,١٦٥,١٩٠)	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)
٩٧,٠٣٣,٧٦٣	٩٧,٠٣٣,٧٦٣	--	--	--	--	--	--	--	ربح الفترة
(١,٤٤٩,٩١٠)	--	--	--	--	(١,٣٤٦,٠٤٨)	(١٠٣,٨٦٢)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
٩٥,٥٨٣,٨٥٣	٩٧,٠٣٣,٧٦٣	--	--	--	(١,٣٤٦,٠٤٨)	(١٠٣,٨٦٢)	--	--	
٦,٢٥٦,١٤٠	--	٦,٢٥٦,١٤٠	--	--	--	--	--	--	توزيع أسهم الخزينة (إيضاح ٢١)
--	١١,٤٨١,٧١٠	(١٢,٦٩٢,٦٣٢)	١,٢١٠,٩٢٢	--	--	--	--	--	إصدار أسهم الخزينة (إيضاح ٢١)
١,٢٠١,٦٠٩,٤٥٩	٦٤٥,٠١٦,٠٤٦	١٨,٩٦٦,٤٦٣	(١٠,٧٩٤,١٦٨)	١٤,١٣٠,٠٠٠	(١,٥٩٧,٢٥٩)	(١٢,٢٦٩,٠٥٢)	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين	احتياطي أسهم الخبزينة	المساهمة المقدمة من المساهمين	الاحتياطيات الأخرى	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٩٥٧,٨٠٠,٣٠٢	٤٢٨,٨٩٠,٣١٤	--	(١٤,١٣٠,٠٠٠)	١٤,١٣٠,٠٠٠	(٨,٣٣٨,٩١٢)	(١٠,٩٠٨,٥٢٩)	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)
١٠٦,٢١٩,٢٧١	١٠٦,٢١٩,٢٧١	--	--	--	--	--	--	--	ربح الفترة
(٢,٤٠٦,٧٢٨)	--	--	--	--	(١,٧٣١,٦٢٣)	(٦٧٥,١٠٥)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
١٠٣,٨١٢,٥٤٣	١٠٦,٢١٩,٢٧١	--	--	--	(١,٧٣١,٦٢٣)	(٦٧٥,١٠٥)	--	--	توزيع أسهم الخبزينة (إيضاح ٢١)
٢٢,٤٩٧,٩٧٠	--	٢٢,٤٩٧,٩٧٠	--	--	--	--	--	--	إصدار أسهم الخبزينة (إيضاح ٢١)
--	٢٠,٤٤٥,٤٣٢	(٢١,٩٠٥,٨٢٠)	١,٤٦٠,٣٨٨	--	--	--	--	--	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
١,٠٨٤,١١٠,٨١٥	٥٥٥,٥٥٥,٠١٧	٥٩٢,١٥٠	(١٢,٦٦٩,٦١٢)	١٤,١٣٠,٠٠٠	(١٠,٠٧٠,٥٣٥)	(١١,٥٨٣,٦٣٤)	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	
									المدير المالي
									الرئيس التنفيذي
									رئيس مجلس الإدارة

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي

٣١ مارس *٢٠٢٥	٣١ مارس الإيضاحات ٢٠٢٦ م		الأنشطة التشغيلية
١٠٩,٢١٩,١٨٩	١٠٠,٩٨٨,٥١٩		الربح قبل الزكاة
			التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٢٤,٠٧٤,٦٠٠	٢٩,٦٦٣,٠٢٨	٩	الحصة في خسارة في شركة زميلة
٩٥٣,٥٦٣	٩٥٣,٥٦٣		مخصصات التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٢,٤٩٧,٩٧٠	٦,٢٥٦,١٤٠		مصروف برنامج خيار أسهم الموظفين
			دخل العمولة الخاصة بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من حسابات أموال العملاء
(٨٠,١٨٤,٦٥٤)	(٩٠,٤٧٥,١١٦)	٢٤	صافي الحركة في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٢٨,٦٣٧,٨٠٨	١٧,٥٠٠,٦٤٧	٢٥	الإستهلاك
٣,٠٣١,٥٦١	٣,٩٣٢,٠١٣	٢٧	الإطفاء
١,٦٣٧,٥١١	٢,٠٧٥,٩٢١	٢٧	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨,٠١٩	(١,٥٣٠)		إطفاء الخصم على استثمار بالتكلفة المطفاة
(١٠٣,٦٧٥)	(٢٣٩,٢٠٠)		التكاليف التمويلية
١,١٥٠,٤٠٢	١,٣٤٦,٢١٠		دخل توزيعات الأرباح
(٣٩٩,٨٧٠)	(٤٣٧,٨٦١)		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
١١٠,٥٢٢,٤٢٤	٧١,٥٦٢,٣٣٤		
١٢,٣٦٦,١٥٣	٥٠,٠٨٥,٢٢٨		نم مديني العملاء بهامش، صافي
(٣٤,٣٥١,١٢٤)	٢٢,٦٤١,٠٥٦		الموجودات المالية المتداولة الأخرى، صافي
(٧,٢٦٢,٠٧٢)	(١,٠٨٦,٥٣٣)		المدفوعات مقدماً
(٢,٨٧٤,٩٠٤)	(٦,٤٨٦,٩٠٧)		المستحق من صناديق خاضعة للإدارة، صافي
(٦٩,٥١٨,٨٠٦)	(٣٩,٦٦٨,١٣٥)		المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١٠١,٦٤٠,٧٥٣)	٢٥,٤٨٤,٧٠٩		
(١١٤,٤٣٤,٦٩٣)	(١,٠٣٢,٦٢٠,٨٠٩)		شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٨,٤٨٧,٩٤٨	١,٠٦٨,٥٤٤,٥٤٥		المتحصلات من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٦,١٦١,٨١٠	٨٦,٦٤٠,٨٢٧		دخل العمولة الخاصة المستلم بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من حسابات أموال العملاء
٣٩٩,٨٧٠	٤٣٧,٨٦١		توزيعات الأرباح المستلمة
(٦١٥,١٤٠)	(١٥١,٨٦٤)		التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٥٨,٠٥٧)	(١,١١٠,٢٩٧)		التكلفة التمويلية المدفوعة
٨٨,٨٢٣,٤٠٩	٢١٨,٧٨٧,٣٠٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٥,٠٠٠,٠٠٠	--		المتحصلات من استحقاق الاستثمارات بالتكلفة المطفاة
(١,٠٠١,٦٥٤)	(٧٨٧,٥٠٠)	٦	الإضافات إلى ممتلكات ومعدات
(٧,٤٤١,٦٩٥)	(٢,٢٢٧,٩٦١)	٧	الإضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٣,٤٤٣,٣٤٩)	(٣,٠١٥,٤٦١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٣٤,٦٩٩,٢٩٥)	(٢٩,٧٣١,٦٧٥)		المستحق لمالكي وحدات الصندوق
(٢٣٢,٤٤٩)	(٢٣٢,٤٤٩)		التزامات عقود الإيجار المدفوعة
--	(١٨٥,٠٠٠,٠٠٠)		المسدد من قرض غير مضمون
(٣٤,٩٣١,٧٤٤)	(٢١٤,٩٦٤,١٢٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

* يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٦ بشأن التغيرات في فترة المقارنة

المدير المالي

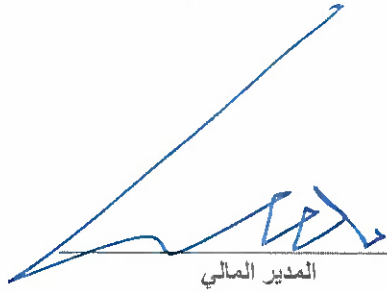
الرئيس التنفيذي

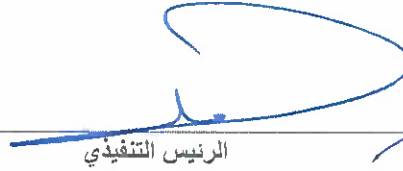
رئيس مجلس الإدارة

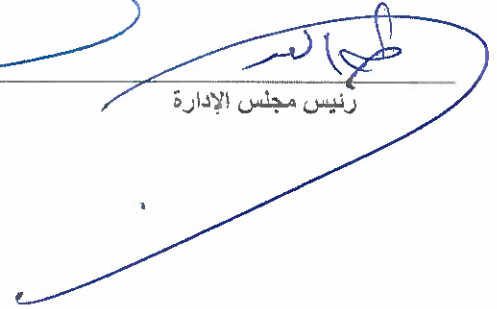
شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي

٣١ مارس *٢٠٢٥	٣١ مارس الإيضاحات ٢٠٢٦ م		
٥٠,٤٤٨,٣١٦	٨٠٧,٧٢١		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
٩٥,٦٨٥,١٤٣	٦٧,١١٣,٨٠٥	١٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>١٤٦,١٣٣,٤٥٩</u>	<u>٦٧,٩٢١,٥٢٦</u>	١٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعلومات الإضافية غير النقدية
			صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
			الشامل الآخر
			إصدار أسهم الخزينة
(٦٧٥,١٠٥)	(١٠٣,٨٢٢)		
<u>١,٤٦٠,٣٨٨</u>	<u>١,٢١٠,٩٢٢</u>	٢١	

* يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٦ بشأن التغيرات في فترة المقارنة.


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

١. الأنشطة

شركة دراية المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٦٩٧٧ والرغم الموحد ٧٠٠١٥٩١٤٩٩ بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٣٠ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٠٩ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات الحفظ والمشورة والترتيب والتعامل في الأوراق المالية 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 برستيغ
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.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المعلومات المالية للشركة والشركات التابعة لها، صندوق دراية الخليج العقاري وصندوق دراية لتمويل المتاجرة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") (إيضاح ٤-٢).

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 الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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.
- التزامات المنافع المحددة للموظفين وخطة منح حقوق الملكية للموظفين يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

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

٤-٢ أسس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها. تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للشركات التابعة بنفس فترة التقرير للشركة باستخدام سياسات محاسبية متوافقة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢. أسس التوحيد (يتبع)

الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر المجموعة عليها. تسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها عندما تتعرض أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها.

تخضع مؤشرات الرقابة الموضحة أدناه لأحكام الإدارة التي يمكن أن يكون لها تأثير كبير في حالة وجود حصص للمجموعة في منشآت توريق وصناديق استثمار. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- تعرض للمخاطر أو الحقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تعمل الشركة كمدير صندوق لبعض الصناديق الاستثمارية. ولتحديد ما إذا كانت تسيطر على هذه الصناديق، قامت الإدارة بتطبيق حكماً هاماً لتقييم ما إذا كانت الشركة تعمل كطرف أصيل أو وكيل. وتم أخذ العوامل التالية في الاعتبار:

- نطاق سلطة اتخاذ القرار بشأن الأنشطة ذات الصلة بالصناديق؛
- الحقوق التي يمتلكها المستثمرون الآخرون، بما في ذلك ما إذا كانت هذه الحقوق جوهرية، ولا سيما حقوق الاستبعاد وحقوق المشاركة؛
- التعرض لعوائد متغيرة، بما في ذلك رسوم الإدارة ورسوم الأداء وأي استثمار مباشر في الصناديق؛ و
- العلاقة بين السيطرة والعوائد، بما في ذلك ما إذا كانت الشركة قادرة على استخدام سلطتها في اتخاذ القرارات للتأثير على عوائدها.

جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

تدير الشركة صندوق دراية لتمويل المتاجرة، وهو صندوق استثماري خاص مفتوح، ولا يوجد لدى الشركة أي استثمار مباشر فيه كما في تاريخ التقرير. يستثمر الصندوق بشكل أساسي في معاملات التمويل المضمونة بموجودات، بما في ذلك التمويل بهامش المضمون مقابل موجودات العملاء. ولتقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على الصندوق، فقد قامت الشركة بتقييم علاقتها الشاملة به، بما في ذلك مدى تعرضها للعوائد المتغيرة (من خلال العوائد المرتبطة بالأداء وأتعاب الإدارة المتوقعة) وقدرتها على التأثير في تلك العوائد من خلال دورها كمدير للصندوق. كما أخذت في الاعتبار الحقوق الجوهرية التي يتمتع بها المستثمرون من أطراف أخرى، بما في ذلك قدرتهم على عزل مدير الصندوق، وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتوحيد الصندوق في قوائمها المالية الأولية الموحدة المختصرة.

لدى الشركة استثمار بمبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي (يمثل ١٠٠٪ من ملكية الوحدات) في صندوق دراية الخليج العقاري، وهو صندوق استثمار عقاري خاص مُدار من قبل الشركة. يهدف الصندوق إلى تحقيق عوائد على رأس المال لملكي الوحدات من خلال الاستحواذ على عقارات مدررة للدخل في المملكة العربية السعودية.

علاوة على ذلك، لدى الشركة شركة تابعة (بحصة ملكية ٩٩.٥٪) وهي شركة دراية للخدمات التكنولوجية في مصر برأس مال قدره ١ مليون دولار أمريكي. ليس لشركة دراية للخدمات التكنولوجية أي تأثير جوهرية ولم يتم توحيدها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. تتمثل طبيعة وعرض الشركة التابعة في تقديم خدمات تقنية المعلومات إلى شركة دراية المالية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتماشى السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية وسياسات إدارة المخاطر المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

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 والمفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٥. تأثير التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات السارية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات السارية اعتباراً من الفترة الحالية والمطبقة من قبل المجموعة. قدرت المجموعة أن هذه التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بصورة جوهريّة عن الأصل المالي المماثل بدون هذه الميزة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح توقيت إثبات أو التوقف عن إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - مجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي توضح صياغة معيار المحاسبة أو تصحح العواقب غير المقصودة الطفيفة نسبياً أو السهو أو التعارضات بين متطلبات معايير المحاسبة. تتعلق التعديلات لسنة ٢٠٢٤م بالمعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المرفقة حول تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٧" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٧ "قائمة التدفقات النقدية".	١ يناير ٢٠٢٦م

٥. تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (بتبع)

المعايير والتفسيرات والتعديلات غير السارية بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير والتفسيرات والتعديلات المحاسبية التالية والتي تصبح سارية اعتباراً من الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ. اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨ "بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك"	ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناجمة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بالكامل.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. كما يُعرف مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة على أنها إيرادات ومصروفات من البنود التي أدت إلى نشوء فروقات صرف العملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، "المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة": الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تقوم الشركة الأم بإصدار قوائم مالية موحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧م

باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، قدرت الإدارة أن التعديلات أعلاه ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

الممتلكات والمعدات، صافي

الإجمالي	الأعمال تحت التنفيذ	الأثاث والتركيبات والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأراضي	٣١ مارس ٢٠٢٦ م
١٤٨,٥٧٩,٩٠٦	٩,٣٧٢,٩٣٠	١,٤٠٦,٩٢٩	٥٤,٦٢٥,٤٦٢	٩,٩٢٢,٧٣٣	٧٣,٢٥١,٨٥٢	التكلفة
٧٨٧,٥٠٠	٧٥٠,٠٠٠	--	٣٧,٥٠٠	--	--	كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م
١٤٩,٣٦٧,٤٠٦	١٠,١٢٢,٩٣٠	١,٤٠٦,٩٢٩	٥٤,٦٦٢,٩٦٢	٩,٩٢٢,٧٣٣	٧٣,٢٥١,٨٥٢	الإضافات خلال الفترة
٤٣,٥٦٦,٠١٢	--	٧٩٢,٠٦٨	٣٦,١٥١,٠٥١	٦,٦٢٢,٨٩٣	--	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
٢,٤٢٠,٥١٥	--	٦٨,٥٩٦	١,٨٩٩,٦٥١	٤٥٢,٢٦٨	--	الاستهلاك المتراكم
٤٥,٩٨٦,٥٢٧	--	٨٦٠,٦٦٤	٣٨,٠٥٠,٧٠٢	٧,٠٧٥,١٦١	--	كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م
١٠٣,٣٨٠,٨٧٩	١٠,١٢٢,٩٣٠	٥٤٦,٢٦٥	١٦,٦١٢,٢٦٠	٢,٨٤٧,٥٧٢	٧٣,٢٥١,٨٥٢	المحمل خلال الفترة
						كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
						صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

الإجمالي	الأعمال تحت التنفيذ	الأثاث والتركيبات والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأراضي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٤٨,٣٦٨,٣٨٢	٣,٦٣٥,٤٢٧	١,٣٩٤,٣٤١	٦٠,٣١٣,٥٥٩	٩,٧٧٣,٢٠٣	٧٣,٢٥١,٨٥٢	التكلفة
١٣,٧٩٢,٢٤٦	٥,٧٣٧,٥٠٣	١٢,٥٨٨	٧,٨٩٢,٦٢٥	١٤٩,٥٣٠	--	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(١٣,٥٨٠,٧٢٢)	--	--	(١٣,٥٨٠,٧٢٢)	--	--	الإضافات خلال السنة
١٤٨,٥٧٩,٩٠٦	٩,٣٧٢,٩٣٠	١,٤٠٦,٩٢٩	٥٤,٦٢٥,٤٦٢	٩,٩٢٢,٧٣٣	٧٣,٢٥١,٨٥٢	الشطب خلال السنة
٤٨,٤٨٧,٥٠٠	--	٥١١,٣٤٠	٤٢,٩٠٧,٧١٣	٥,٠٦٨,٤٤٧	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٦٥٩,٢٣٤	--	٢٨٠,٧٢٨	٦,٨٢٤,٠٦٠	١,٥٥٤,٤٤٦	--	الاستهلاك المتراكم
(١٣,٥٨٠,٧٢٢)	--	--	(١٣,٥٨٠,٧٢٢)	--	--	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٤٣,٥٦٦,٠١٢	--	٧٩٢,٠٦٨	٣٦,١٥١,٠٥١	٦,٦٢٢,٨٩٣	--	المحمل خلال السنة
١٠٥,٠١٣,٨٩٤	٩,٣٧٢,٩٣٠	٦١٤,٨٦١	١٨,٤٧٤,٤١١	٣,٢٩٩,٨٤٠	٧٣,٢٥١,٨٥٢	الشطب خلال السنة
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٧. الموجودات غير الملموسة، صافي

تتكون الموجودات غير الملموسة من البرامج المطورة داخلياً والمشتراة من الخارج.

التكلفة	الأعمال تحت التنفيذ	البرامج	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م	٢١,٤٠١,٥٢٨	٨٤,٤٧٤,٧٦٤	١٠٥,٨٧٦,٢٩٢
الإضافات خلال الفترة	١,٥٣١,٨٢٨	٦٩٦,١٣٣	٢,٢٢٧,٩٦١
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٢٢,٩٣٣,٣٥٦	٨٥,١٧٠,٨٩٧	١٠٨,١٠٤,٢٥٣
الإطفاء المتراكم	--	٥٩,١٦٦,٧٣٣	٥٩,١٦٦,٧٣٣
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م	--	٢,٠٧٥,٩٢١	٢,٠٧٥,٩٢١
المحمل خلال الفترة	--	٦١,٢٤٢,٦٥٤	٦١,٢٤٢,٦٥٤
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	--	٦١,٢٤٢,٦٥٤	٦١,٢٤٢,٦٥٤
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٢٢,٩٣٣,٣٥٦	٢٣,٩٢٨,٢٤٣	٤٦,٨٦١,٥٩٩

التكلفة	الأعمال تحت التنفيذ	البرامج	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٣,٤٣٢,٨٦٥	٦٥,٥٨٥,٠٣٨	٦٩,٠١٧,٩٠٣
الإضافات خلال السنة	٢٢,٨٢١,٧٨٦	١٤,٠٣٦,٦٠٣	٣٦,٨٥٨,٣٨٩
التحويلات	(٤,٨٥٣,١٢٣)	٤,٨٥٣,١٢٣	--
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢١,٤٠١,٥٢٨	٨٤,٤٧٤,٧٦٤	١٠٥,٨٧٦,٢٩٢
الإطفاء المتراكم	--	٥٢,١٧٧,٠٦٦	٥٢,١٧٧,٠٦٦
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	--	٦,٩٨٩,٦٦٧	٦,٩٨٩,٦٦٧
المحمل خلال السنة	--	٥٩,١٦٦,٧٣٣	٥٩,١٦٦,٧٣٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	--	٥٩,١٦٦,٧٣٣	٥٩,١٦٦,٧٣٣
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢١,٤٠١,٥٢٨	٢٥,٣٠٨,٠٣١	٤٦,٧٠٩,٥٥٩

٨. العقارات الاستثمارية، صافي

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢٢,٩١٤,٧٠٢	٥١,٦٢٩,٨٨٨	٧٤,٥٤٤,٥٩٠
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٢٢,٩١٤,٧٠٢	٥١,٦٢٩,٨٨٨	٧٤,٥٤٤,٥٩٠
الاستهلاك المتراكم	--	٢,٤٣٥,٦٠٣	٢,٤٣٥,٦٠٣
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	--	٣٢١,٨٦٥	٣٢١,٨٦٥
المحمل خلال الفترة	--	٢,٧٥٧,٤٦٨	٢,٧٥٧,٤٦٨
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	--	٢,٧٥٧,٤٦٨	٢,٧٥٧,٤٦٨
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٢٢,٩١٤,٧٠٢	٤٨,٨٧٢,٤٢٠	٧١,٧٨٧,١٢٢

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٨. العقارات الاستثمارية، صافي (بتبع)

الإجمالي	المباني	الأراضي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
			التكلفة
٧٤,٥٤٤,٥٩٠	٥١,٦٢٩,٨٨٨	٢٢,٩١٤,٧٠٢	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
--	--	--	الإضافات خلال السنة
٧٤,٥٤٤,٥٩٠	٥١,٦٢٩,٨٨٨	٢٢,٩١٤,٧٠٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,١٤٨,١٣٧	١,١٤٨,١٣٧	--	الاستهلاك المتراكم
١,٢٨٧,٤٦٦	١,٢٨٧,٤٦٦	--	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢,٤٣٥,٦٠٣	٢,٤٣٥,٦٠٣	--	المحمل خلال السنة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٢,١٠٨,٩٨٧	٤٩,١٩٤,٢٨٥	٢٢,٩١٤,٧٠٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تتمثل العقارات الاستثمارية في فال سكنية تقع في المنطقة الشرقية في حي العزيزية بمدينة الخبر مملوكة من قبل الشركة. وتُجر هذه العقارات الاستثمارية لمستأجر من طرف آخر لفترة إيجار أولية مدتها ١٥ سنة. قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار تلك كعقود إيجار تشغيلي لأنها لا تقوم بتحويل ما يقارب جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الموجودات تقريباً.

٩. الاستثمار في شركة زميلة

تمتلك المجموعة ٢٠,٤٪ من حقوق الملكية في بنك دال ٣٦٠ (شركة مساهمة سعودية تأسست في المملكة العربية السعودية). قررت المجموعة أن لديها تأثير جوهري على بنك دال ٣٦٠ وقامت بالمحاسبة عن الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية. تتمثل الأنشطة الرئيسية لبنك دال ٣٦٠ بشكل رئيسي في أنشطة التمويل والاستثمار. فيما يلي بيان بالحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
١٩١,٢٢٨,٢٠٠	١٥٧,٩١٩,٣٤٢	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٩٨,٣٨٠,٣٧٠	--	الاستثمار خلال الفترة/ السنة
(١٣٢,٠٤٨,٦٩٦)	٢٩,٦٦٣,٠٢٨	الحصة في الخسارة خلال الفترة / السنة
٣٥٩,٤٦٨	--	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى خلال الفترة / السنة
١٥٧,٩١٩,٣٤٢	١٢٨,٢٥٦,٣١٤	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٠. الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٣٩,٦٩٣,٣٥٦	٣٩,٩٣٢,٨٧٤	الاستثمار بالتكلفة المطفأة (إيضاح ١٠-١)
(٥,٠٥١)	(٥,٢١٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٩,٦٨٨,٣٠٥	٣٩,٩٢٧,٦٦٤	

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

١٠. الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، صافي (يتبع)

١-١٠ فيما يلي تفاصيل الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦م		
٨,٨٩٤,٤٢١	٩,٠٤٣,٥٠٤	٢٣ مارس ٢٠٣٠م	صكوك المملكة العربية السعودية
٨,٧٧٥,٢٣٨	٨,٨٢٣,١٤٤	١٧ يونيو ٢٠٣١م	صكوك المملكة العربية السعودية
٣,٧٤٣,١٠٧	٣,٧٤٣,٩٠٧	١٧ أغسطس ٢٠٣١م	صكوك المملكة العربية السعودية
٨,٨١٠,١٧٨	٨,٨٥١,٣٨١	١٧ مارس ٢٠٣٢م	صكوك المملكة العربية السعودية
١,٩٩٦,٧٤٠	١,٩٩٦,٨٤٦	١٧ أغسطس ٢٠٣٢م	صكوك المملكة العربية السعودية
٣,٧٤١,٤٩٤	٣,٧٤٢,١٥٥	١٧ أغسطس ٢٠٣٣م	صكوك المملكة العربية السعودية
٣,٧٣٢,١٧٨	٣,٧٣١,٩٣٧	٢٤ أبريل ٢٠٤٩م	صكوك المملكة العربية السعودية
<u>٣٩,٦٩٣,٣٥٦</u>	<u>٣٩,٩٣٢,٨٧٤</u>		

تكتسب الصكوك دخل عمولة بمعدلات ربح تتراوح من ٢,٦٠٪ إلى ٤,٦٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: من ٢,٦٠٪ إلى ٤,٦٤٪) سنوياً.

الصكوك بتاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهراً

٣٩,٦٨٨,٣٠٥	٣٩,٩٣٢,٨٧٤
------------	------------

١١. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦م	
٤٤٤,٤١٠,٣٩٨	٣٧٨,٥٣٥,٦٠٥	صناديق سوق المال
٢٠٦,١٣٤,٦٠٤	٢٠٠,٢٧٣,٦٧٢	أدوات حقوق الملكية - غير المدرجة/ المدرجة (إيضاح ١-١١)
١٣٥,٢٠٠,٣٢٥	١٣٥,٢٠٠,٣٢٥	صندوق الدخل الثابت
٧٣,٤٤٩,٤٦٣	١٠٨,٩٦٤,٩١٢	صكوك الشركات (إيضاح ٢-١١)
٧١,٣٠٥,٢٧٢	٦٨,٢٥٤,٤٩٩	صناديق الأسهم
٣٨,١٢٨,٤٠٩	٤٤,٠٢٢,٤٥٤	صناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة
١٢,٤٩٦,٠٦٢	١٢,٣٦٤,٣٠٠	صندوق الائتمان الخاص
٤٨,٦٨٤	٤٨,٦٨٤	الصناديق العقارية
<u>٩٨١,١٧٣,٢١٧</u>	<u>٩٤٧,٦٦٤,٤٥١</u>	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٣-١١ و ٤-١١)

١-١١ يمثل هذا البند استثمار المجموعة في أدوات حقوق الملكية لشركة بواء لتقنية المعلومات، طرف ذو علاقة، بمبلغ ٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤٦ مليون ريال سعودي).

٢-١١ تكتسب الصكوك دخل عمولة بمعدلات ربح تتراوح من ٤,٠٠٪ إلى ٦,٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: من ٤,٠٠٪ إلى ٦,٥٠٪) سنوياً.

٣-١١ يشمل هذا البند استثماراً بمبلغ ٦١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦٨٠ مليون ريال سعودي) قامت به المجموعة في صناديق مدارة من قبل المجموعة.

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

١١. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يبيع)

٤-١١ تم عرض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المذكورة أعلاه في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٥٥٤,٤١٥,٨٠٣	٦٠٠,٥١٩,٧٢٢	الموجودات غير المتداولة
٤٢٦,٧٥٧,٤١٤	٣٤٧,١٤٤,٧٢٩	الموجودات المتداولة
<u>٩٨١,١٧٣,٢١٧</u>	<u>٩٤٧,٦٦٤,٤٥١</u>	

تم التعامل مع الاستثمارات المحتفظ بها في الأوراق المالية للتداول و/أو الصناديق الاستثمارية تحت التصفية كاستثمارات متداولة، بينما يتم التعامل مع جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات غير متداولة بناءً على نموذج استثمار المجموعة ونية الإدارة في الاحتفاظ بالاستثمار لأكثر من سنة واحدة من تاريخ التقرير.

١٢. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٣,٥٨٠,٠٠٣	١٣,٤٧٦,١٤١	صندوق ريت (إيضاح ١٢-١)

١-١٢ تمثل الاستثمارات في صندوق ريت ٢,٥٩٦,٥٥٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢,٥٩٦,٥٥٩ وحدة) في صندوق دراية ريت وهو صندوق مدرج ومُدار من قبل المجموعة.

١٣. المستحق من الصناديق الخاضعة للإدارة، صافي

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الصناديق الخاضعة للإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٦,٦٦٠,٨٦٦	٣٣,١٥٠,٨١٤	المستحق من الصناديق الخاضعة للإدارة
(٢,٩١٥)	(٤,٤٣٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٢٦,٦٥٧,٩٥١</u>	<u>٣٣,١٤٦,٣٧٩</u>	

فيما يلي تفاصيل المستحق من الصناديق الخاضعة للإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢١,٧٨٦,٠٠١	٣١,٨٤٢,٥٥٥	أتعاب الإدارة المستحقة
٣,٩٦١,٧٣٤	٦٧٧,١٦١	الأتعاب المستحقة الأخرى
٩١٣,١٣١	٦٣١,٠٩٨	الذمم المدينة مقابل مدفوعات تمت بالنيابة عن الصناديق
<u>٢٦,٦٦٠,٨٦٦</u>	<u>٣٣,١٥٠,٨١٤</u>	

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

١٣. المستحق من الصناديق الخاضعة للإدارة، صافي (يتبع)

١-١٣ فيما يلي المعاملات مع الصناديق الخاضعة للإدارة خلال الفترة:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	طبيعة المعاملة
٣٩٩,٨٧	٤٢١,٧٧٢	دخل توزيعات الأرباح
١٩,٤٦٧,٣١٠	٢١,٤٧٥,٨٦٣	أتعاب إدارة
٤,٣٩٠,٢٠	٩٥٢,٥٨٠	رسوم الاشتراكات
٩,٩٥٢,٠٢١	١٢٣,١٨٧	أتعاب المعاملات وعمولة الوساطة
٤١٦,٠٠	٥٤٨,٧٨١	مدفوعات تمت نيابة عن الصناديق
١٠٤,٨٥٦,١٦٠	٩٨٣,٩٧٢,٣١٣	استحواذ على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٨,٤٨٥,٥١٠	١,٠٥٣,٣٧٢,١٣٢	استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٩٨,٧٤٩)	١,٨٤٠,٦٢٠	الربح/ (الخسارة) من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي

١٤. ذمم مديني العملاء بهامش، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦	ذمم مديني العملاء بهامش مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٠٨٩,٧٠٠,٢٨٣	١,٠٣٩,٦١٥,٧٠٩	
(١,٠٣٧,٢٧٦)	(١,٠٣٧,٦٠٣)	
<u>١,٠٨٨,٦٦٣,٠٠٧</u>	<u>١,٠٣٨,٥٧٨,١٠٦</u>	

١٥. الموجودات المالية المتداولة الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦	وديعة مقاصة أتعاب الوساطة المستحقة الذمم المدينة الأخرى أتعاب إدارة الموجودات المستحقة قروض وسلف الموظفين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤٤,٤٠٤,١٤	١٤٥,٤٥٨,١٨٦	
٥٦,٩٧٣,٧٦	٣٠,٥٣٤,١٢٩	
٣٤,٥٩٦,٤٥	٤١,٧٥٠,٥٥٠	
٦,٩٣٤,٨٧	٦,٦٤٩,١٤٨	
٥,٢١٠,٩٣	٤,٩٢٠,٤٣٥	
(٣١,٣٦٢)	(٢٩,٩٢٨)	
<u>٢٤٨,٠٨٨,٨٠٩</u>	<u>٢٢٩,٢٨٢,٥٢٠</u>	

١٦. النقد وما في حكمه، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦	النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية، إجمالي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية، صافي
٦٧,١١٣,٨٠٥	٦٧,٩٢١,٥٢٦	
(٤,٢١٥)	(٥,١٧٣)	
<u>٦٧,١٠٩,٥٩٠</u>	<u>٦٧,٩١٦,٣٥٣</u>	

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

١٧. المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٤٥,٧٨٣,٨٨٥	٤١,٩٨٩,١٩٤	الذمم الدائنة والأخرى
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٣٤,٨٨٣	العلاوة المستحقة
٩,٢٧٢,٠٣٣	٩,٨٩٨,٠٧٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٧,٨٣٧,٤٤٦	٦,٢٢٩,١٢٦	العمولة المستحقة
٤,٢٩١,٥٨٦	٣,٩٤٨,٧٦٧	الرواتب المستحقة ومنافع الموظفين
٣,٩٠١,٩٥٦	٦,٧٢٠,٦٥٣	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٩٤٦,٠٤١	٩٦٢,٨١٤	مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٢٠,٠٣٢,٩٤٧	٨٣,١٨٣,٥٠٩	

١٨. الزكاة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٤,٥٦٧,٠٣٦	٢٣,٥٤١,٤٨٠	في بداية الفترة / السنة
١٠,٤٤٨,١٩٣	٣,٩٥٤,٧٥٦	مصروف الزكاة للفترة / للسنة
(١١,٤٧٣,٧٤٩)	--	المدفوع خلال الفترة / السنة
٢٣,٥٤١,٤٨٠	٢٧,٤٩٦,٢٣٦	

١٨-١ موقف الربوط

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تم تقديم الإقرارات الزكوية لجميع السنوات حتى ٢٠٢٥ م إلى الهيئة وتم الحصول على شهادات إقرار.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بدأت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ومع ذلك، وكما في تاريخ التقرير، لم يتم الإبلاغ عن أي نتيجة ربط أو التزام ذي علاقة إلى المجموعة.

١٩. المستحق لمالكي وحدات الصندوق

يمثل صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد التزاماً على المجموعة، ويُظهر الحصة المتبقية في الصندوق الموحد المحتفظ بها من قبل مستثمرين من أطراف أخرى. ويتم قياس هذه الأرصدة بقيمة مبلغ الاسترداد المستحق في تاريخ التقرير. كما في تاريخ التقرير، تضمن الرصيد أعلاه مبلغ ١٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٥٤ مليون ريال سعودي) يتعلق ببعض أعضاء مجلس الإدارة ومبلغ ٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥ مليون ريال سعودي) يتعلق بموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة.

٢٠. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	رأس المال العادي

إن رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع البالغ ٤٩٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤٩٩ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٢٤٩,٧٣٥,١٩٥ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٤٩,٧٣٥,١٩٥ سهماً) بقيمة ٢ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢ ريال سعودي للسهم).

٢١. احتياطي أسهم الخزينة

تم توزيع أسهم الخزينة لدعم برنامج خيار أسهم الموظفين بالشركة. يتم تسجيل هذه الأسهم كخصم من حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢ "الأدوات المالية: العرض"، ولا يحق لهم الحصول على توزيعات أرباح أو حقوق تصويت أثناء الاحتفاظ بها في الخزينة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، تمتلك المجموعة ٥,٣٩٧,٠٨٤ سهمًا من أسهم الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦,٠٠٢,٥٤٥ سهم) بقيمة اسمية ٢ ريال سعودي للسهم. خلال الفترة، قامت الشركة بتحويل ٦٠٥,٤٦١ سهم خزينة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٠٦٢,٤٥٥ سهم خزينة) إلى الموظفين المؤهلين بموجب برنامج خيار أسهم الموظفين المعتمد.

٢٢. احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين

يمثل احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين القيمة التراكمية لترتيبات الدفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية المثبتة بموجب برنامج خيار أسهم الموظفين بالشركة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢ "الدفع على أساس الأسهم". يُظهر الاحتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة للموظفين، والتي يتم إثباتها على مدى فترة المنح، ويتم عرضها كمكون منفصل لحقوق الملكية.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، يظهر احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين صافي تأثير مصروفات الدفع على أساس الأسهم المثبتة خلال الفترة وإعادة التصنيف اللاحق إلى الأرباح المبقاة عند تسوية المنح المكتسبة. فيما يلي الحركة في احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين خلال الفترة:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
--	٢٥,٤٠٢,٩٥٥	الرصيد الافتتاحي
٢٢,٤٩٧,٩٧٠	٦,٢٥٦,١٤٠	مصروف برنامج خيار أسهم الموظفين
--	(١,٢١٠,٩٢٢)	تسوية أسهم الخزينة
(٢١,٩٠٥,٨٢٠)	(١١,٤٨١,٧١٠)	المحول إلى الأرباح المبقاة عند التسوية
<u>٥٩٢,١٥٠</u>	<u>١٨,٩٦٦,٤٦٣</u>	الرصيد الختامي

٢٣. الإيرادات من العقود مع العملاء

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م			
الإجمالي	إدارة الأصول	أتعاب الوساطة	
١٢٨,٠٨٩,٤٣٧	٨٢٨,٣٣١	١٢٧,٢٦١,١٠٦	توقيت إثبات الإيرادات
٢٤,٩١٨,٦٩٢	٢٤,٩١٨,٦٩٢	--	الخدمات المقدمة عند نقطة من الزمن
<u>١٥٣,٠٠٨,١٢٩</u>	<u>٢٥,٧٤٧,٠٢٣</u>	<u>١٢٧,٢٦١,١٠٦</u>	الخدمات المقدمة على مدى زمني إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م			
الإجمالي	إدارة الأصول	أتعاب الوساطة	
١٢٩,٩٢٣,٥٥١	٤,٦٥٣,٥٦٧	١٢٥,٢٦٩,٩٨٤	توقيت إثبات الإيرادات
٢٦,٤٣٨,٩٢٢	٢٦,٤٣٨,٩٢٢	--	الخدمات المقدمة عند نقطة من الزمن
<u>١٥٦,٣٦٢,٤٧٣</u>	<u>٣١,٠٩٢,٤٨٩</u>	<u>١٢٥,٢٦٩,٩٨٤</u>	الخدمات المقدمة على مدى زمني إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

التوزيع الجغرافي

تحقق المجموعة كافة إيراداتها في المملكة العربية السعودية.

١-٢٣ يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٦ بشأن التغييرات في فترة المقارنة.

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٢٤. دخل العمولة الخاصة بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من حسابات أموال العملاء

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م
٧,٢١٩,٠٣١	٣٧,١٦٦,٥٩٩
٣٢,٩١٩,٢٣٠	٢٦,٠٢٨,٥١٢
٣٧,٧٧٢,٧٤٠	٢٥,٢٠٣,٣٧٧
١,٣٣٢,٥٢٥	١,٣٩٢,٠٩٨
٩٤١,١٢٨	٦٨٤,٥٣٠
٨٠,١٨٤,٦٥٤	٩٠,٤٧٥,١١٦

دخل العمولة الخاصة المكتسب من:

- اقتراض وإقراض الأوراق المالية
- المؤسسات المالية
- التمويل بهامش
- الاستثمارات
- المقاصة

١-٢٤ يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٦ بشأن التغيرات في فترة المقارنة.

٢٥. صافي الحركة في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(٢٦,٨١٠,٦٤٤)	(١٩,٩١٥,٦١٧)
(١,٨٢٧,١٦٤)	٢,٤١٤,٩٧٠
(٢٨,٦٣٧,٨٠٨)	(١٧,٥٠٠,٦٤٧)

صافي الخسارة من مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(٢,٠٩٨,٧٨٢)	(٢,٤٣٧,٩٠٤)
٢٧١,٦١٨	٤,٨٥٢,٨٧٤
(١,٨٢٧,١٦٤)	٢,٤١٤,٩٧٠

الخسارة غير المحققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
بالصافي
الربح المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي

١-٢٥ يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٦ للتغيرات في فترة المقارنة.

٢٦. الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م
٣٩,٥٩٣,٩١٣	٤٦,٤٣٩,٨٥٨
١,٣٧٨,٠٨١	١,٦٣٣,٠١٢
٩٥٣,٥٦٣	٩٥٣,٥٦٣
٤١,٩٢٥,٥٥٧	٤٩,٠٢٦,٤٣٣

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

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٢٧. المصروفات العمومية والإدارية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
١٠,٤٨٨,١٤٧	١٤,٦٤٥,٥٤٧	المصروفات المهنية
٨,٣٦٨,٤٩٨	١١,٠٨٨,٣٠٥	مصروفات تقنية المعلومات
٣,١١٥,٧١٠	٥,٠٣٢,٧٨٢	الضريبة والمصروفات الأخرى
٣,٠٣١,٥٦١	٣,٩٣٢,٠١٣	الاستهلاك
١,٦٣٧,٥١١	٢,٠٧٥,٩٢١	الإطفاء
١,٤٦٧,٤٠٩	٩٤٨,٤٥٦	المرافق الخدمية
٤١٨,٩٢٢	٨٦٩,١٩٨	الصيانة المكتبية
٧١٧,٧٣٣	٥٢٤,٣٤٢	المصروفات المكتبية
٢٩,٢٤٥,٤٩١	٣٩,١١٦,٥٦٤	

١-٢٧ يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٦ للتغيرات في فترة المقارنة.

٢٨. الإيرادات الأخرى، صافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
١,١٠٦,٤٨٤	٢,٥٩٥,٠٥٧	أرباح صرف العملات الأجنبية، صافي
٢٩٩,١١٨	٨٤,٣٣٤	رسوم خدمة بث الأسعار وأتعاب الاستشارات
١,٤٠٥,٦٠٢	٢,٦٧٩,٣٩١	

٢٩. 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 الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
١٠٦,٢١٩,٢٧١	٩٧,٠٣٣,٧٦٣	ربح الفترة
٢٤٣,٢٠٨,٨٩١	٢٤٣,٨٣٨,٩٤٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية باستثناء أسهم الخزينة
٠,٤٤	٠,٤٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

٣٠. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة عن الموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦م	
٦٧,١٠٩,٥٩٠	٦٧,٩١٦,٣٥٣	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٣٩,٦٨٨,٣٠٥	٣٩,٩٢٧,٦٦٤	النقد وما في حكمه، صافي
٢٦,٦٥٧,٩٥١	٣٣,١٤٦,٣٧٩	الاستثمار بالتكلفة المطفأة، صافي
١,٠٨٨,٦٦٣,٠٠٧	١,٠٣٨,٥٧٨,١٠٦	المستحق من صناديق خاضعة للإدارة، صافي
٢٤٨,٠٨٨,٨٠٩	٢٢٩,٢٨٢,٥٢٠	ذمم مديني العملاء بهامش، صافي
		الموجودات المالية المتداولة الأخرى، صافي
١٣,٥٨٠,٠٠٣	١٣,٤٧٦,١٤١	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		صندوق ريب
٢٠٦,١٣٤,٦٠٤	٢٠٠,٢٧٣,٦٧٢	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٤,٤١٠,٣٩٨	٣٧٨,٥٣٥,٦٠٥	أدوات حقوق الملكية - غير المدرجة/ المدرجة
١٣٥,٢٠٠,٣٢٥	١٣٥,٢٠٠,٣٢٥	صناديق سوق المال
٧٣,٤٤٩,٤٦٣	١٠٨,٩٦٤,٩١٢	صندوق الدخل الثابت
٧١,٣٠٥,٢٧٢	٦٨,٢٥٤,٤٩٩	صكوك الشركات
٣٨,١٢٨,٤٠٩	٤٤,٠٢٢,٤٥٤	صناديق الأسهم
١٢,٤٩٦,٠٦٢	١٢,٣٦٤,٣٠٠	صناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة
٤٨,٦٨٤	٤٨,٦٨٤	صندوق الائتمان الخاص
		الصناديق العقارية
<u>٢,٤٦٤,٩٦٠,٨٨٢</u>	<u>٢,٣٦٩,٩٩١,٦١٤</u>	إجمالي الموجودات المالية
<u>١,٨٥٧,٢٧٦,٧٧١</u>	<u>١,٧١٦,٠٦٨,٠٨٧</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٦٠٧,٦٨٤,١١١</u>	<u>٦٥٣,٩٢٣,٥٢٧</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة

فيما يلي نظرة عامة عن المطلوبات المالية التي تحتفظ بها المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦م	
١٨٦,١٠٣,٨٥٧	--	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١٤,٥٤١,١٥٦	١٤,٥٣١,٥٢٠	قرض بنكي غير مضمون
١٠٥,٩١٢,٩١٧	٦٥,٦٠١,٩٧٠	التزامات عقود الإيجار
		المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١,٣٠٩,٢٨٥,٦٣٨	١,٢٩٩,٤٦٩,٥٨١	المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		المستحق لمالكي وحدات الصندوق
<u>١,٦١٥,٨٤٣,٥٦٨</u>	<u>١,٣٧٩,٦٠٣,٠٧١</u>	إجمالي المطلوبات المالية
<u>١,٦٠٥,٢٠٤,٣٦٨</u>	<u>١,٣١٢,٤١٩,٣٦٠</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١٠,٦٣٩,٢٠٠</u>	<u>٦٧,١٨٣,٧١١</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٣١. 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: أساليب تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣: أساليب تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

يعرض الجدول أدناه التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
				كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
				الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
				أو الخسارة
--	٣٧٨,٥٣٥,٦٠٥	--	٣٧٨,٥٣٥,٦٠٥	صناديق سوق المال
				أدوات حقوق الملكية - غير المدرجة/
٢٠٠,١٤٥,٨١٦	--	١٢٧,٨٥٦	٢٠٠,٢٧٣,٦٧٢	المدرجة
١٣٥,٢٠٠,٣٢٥	--	--	١٣٥,٢٠٠,٣٢٥	صندوق الدخل الثابت
--	٤٤,١٥٣,٧٧١	٦٤,٨١١,١٤١	١٠٨,٩٦٤,٩١٢	صكوك الشركات
--	٦٨,٢٥٤,٤٩٩	--	٦٨,٢٥٤,٤٩٩	صناديق الأسهم
٤٤,٠٢٢,٤٥٤	--	--	٤٤,٠٢٢,٤٥٤	صناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة
١٢,٣٦٤,٣٠٠	--	--	١٢,٣٦٤,٣٠٠	صندوق الائتمان الخاص
٤٨,٦٨٤	--	--	٤٨,٦٨٤	الصناديق العقارية
٣٩١,٧٨١,٥٧٩	٤٩٠,٩٤٣,٨٧٥	٦٤,٩٣٨,٩٩٧	٩٤٧,٦٦٤,٤٥١	
				الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
				الشامل الآخر
--	--	١٣,٤٧٦,١٤١	١٣,٤٧٦,١٤١	صندوق ريت
				الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
--	٣٩,٧٤٨,٠٦٣	--	٣٩,٩٣٢,٨٧٤	الصكوك
				المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من
				خلال الربح أو الخسارة
--	١,٢٩٩,٤٦٩,٥٨١	--	١,٢٩٩,٤٦٩,٥٨١	المستحق لمالكي وحدات الصندوق

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

٣١. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

	القيمة العادلة			القيمة الدفترية
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أدوات حقوق الملكية - غير المدرجة/ المدرجة	١٩٢,٦٠٥,٠١٦	--	١٣,٥٢٩,٥٨٨	٢٠٦,١٣٤,٦٠٤
صكوك الشركات	--	٤٤,٤٣٠,١٧٣	٢٩,٠١٩,٢٩٠	٧٣,٤٤٩,٤٦٣
صناديق الأسهم	--	٧١,٣٠٥,٢٧٢	--	٧١,٣٠٥,٢٧٢
صناديق سوق المال	--	٤٤٤,٤١٠,٣٩٨	--	٤٤٤,٤١٠,٣٩٨
صناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة	٣٨,١٢٨,٤٠٩	--	--	٣٨,١٢٨,٤٠٩
الصناديق العقارية	٤٨,٦٨٤	--	--	٤٨,٦٨٤
صندوق الدخل الثابت	١٣٥,٢٠٠,٣٢٥	--	--	١٣٥,٢٠٠,٣٢٥
صندوق الائتمان الخاص	١٢,٤٩٦,٠٦٢	--	--	١٢,٤٩٦,٠٦٢
	٣٧٨,٤٧٨,٤٩٦	٥٦٠,١٤٥,٨٤٣	٤٢,٥٤٨,٨٧٨	٩٨١,١٧٣,٢١٧
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	--	--	١٣,٥٨٠,٠٠٣	١٣,٥٨٠,٠٠٣
صندوق ريب	--	--	--	--
الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الصكوك	--	٣٩,١٣٧,٨٤٧	--	٣٩,٦٨٨,٣٠٥
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المستحق لمالكي وحدات الصندوق	--	١,٣٠٩,٢٨٥,٦٣٨	--	١,٣٠٩,٢٨٥,٦٣٨

التحويلات بين المستوى ١ و ٢

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال الفترة/ السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م باستثناء ما ذكر أدناه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم تحويل صكوك الشركات المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٦,١٥ مليون ريال سعودي، من المستوى ٢ إلى المستوى ١ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وذلك بعد ظهور سوق وساطة نشطة غير مدرجة بالبورصة لهذه الأدوات. في المقابل، تم تحويل صكوك الشركات التي تبلغ قيمتها الدفترية ٤,٦٨ مليون ريال سعودي، من المستوى ١ إلى المستوى ٢، حيث لم تعد أسعار السوق المدرجة متاحة. تم تحديد القيمة العادلة لهذه الأدوات باستخدام أسلوب تقييم استندت فيه جميع المدخلات الهامة إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، بما في ذلك معلومات التسعير لصكوك مماثلة ومقاييس السوق الأخرى ذات الصلة.

كما في تاريخ التقرير، فإن القيم الدفترية للموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة بخلاف الاستثمار بالتكلفة المطفأة، بما في ذلك المستحق من الصناديق الخاضعة للإدارة ودمم مديني العملاء بهامش والموجودات المالية المتداولة الأخرى تقارب قيمها العادلة، حيث أن معدلات العمولة السائدة في السوق لأدوات مماثلة لا تختلف بصورة جوهرية عن المعدلات المتعاقد عليها، و/ أو بسبب الفترة القصيرة للأدوات المالية.

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة ضمن المستوى ١، الأوراق المالية التي يتم تداولها في سوق أسهم بأخر أسعارها المسجلة إلى الحد الذي يتم فيه تداول الأوراق المالية بفعالية ولا يتم تطبيق تعديلات التقييم.

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة ضمن المستوى ٢ على الاستثمار في صناديق الأسهم وصناديق سوق النقد وصكوك الشركات. يتم تحديد القيمة العادلة لصناديق الأسهم وصناديق سوق النقد باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة. يتم استخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة عندما تكون الوحدات في الصندوق قابلة للاسترداد على أساس صافي قيمة الموجودات، أو في تاريخ التقرير تقريباً. يتم تحديد القيمة العادلة لصكوك الشركات باستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة بناءً على آخر سعر متاح بالأخذ في الاعتبار معدل الخصم بشروط السوق.

٣١. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة ضمن المستوى ٣، الاستثمار في صناديق رأس المال الجريء وصناديق الأسهم الخاصة والصناديق العقارية وأدوات حقوق الملكية غير المدرجة. يتم تحديد القيمة العادلة لصناديق رأس المال الجريء وصناديق الأسهم الخاصة من خلال استخدام تقارير مدير الصندوق (والخصومات أو التخفيضات المناسبة عند الحاجة) لتحديد القيم العادلة لهذه الصناديق. يستخدم مدير الصندوق أساليب مختلفة (مثل نماذج التدفقات النقدية المخضومة وطريقة المضاعفات) لتقييم الأدوات المالية المتعلقة بها المصنفة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المعني للصندوق. تشمل المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة في أساليب التقييم التي يستخدمها مدير الصندوق على معدلات خصم المخاطر المعدلة، وانعدام قابلية التسويق وخصومات الرقابة.

يتم تسجيل المستحق لمالكي وحدات الصندوق كالتزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة ضمن المستوى ٢، والتي تم تقييمها بصافي قيمة موجودات الصندوق الأساسي.

يتم تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية غير المدرجة من خلال أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة كما هو موضح أدناه:

أسلوب التقييم	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة
طريقة السوق (مضاعفات الإيرادات): أسلوب التقييم التي تستخدم مضاعفات الإيرادات وغيرها من المعلومات ذات الصلة الناتجة عن معاملات السوق التي تنطوي على موجودات ومطلوبات مماثلة أو قابلة للمقارنة (أي متشابهة) أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات، مثل الأعمال التجارية.	<ul style="list-style-type: none"> مضاعفات الإيرادات: 6.0x الخصم لعدم إمكانية التسويق (٢١٪) 	<p>سوف تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدر إذا:</p> <ul style="list-style-type: none"> كانت مضاعفات الإيرادات المتوقعة أعلى (أقل)؛ كانت معدلات الخصم لعدم إمكانية التسويق أقل/ (أعلى).
التقييم المختلط: أسلوب تقييم يتضمن أساليب متعددة، بما في ذلك مضاعفات الإيرادات القائمة على السوق، ونهج الإيرادات المستقبلية المخضومة (مضاعفات التخارج)، وتقييم ما بعد المال القائم على التمويل. تُظهر هذه الأساليب كلاً من بيانات السوق القابلة للملاحظة والمدخلات غير القابلة للملاحظة، وقد تم ترجيحها بناءً على النضج التجاري وموثوقية البيانات الخاصة بالشركة المستثمر فيها.	<ul style="list-style-type: none"> مضاعفات الإيرادات: 6.0x الخصم لعدم إمكانية التسويق (٢١٪) 	<p>سوف تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدر إذا:</p> <ul style="list-style-type: none"> كانت مضاعفات الإيرادات المتوقعة أعلى (أقل)؛ كانت معدلات الخصم لعدم إمكانية التسويق أقل/ (أعلى).

قامت المجموعة بتطبيق طريقة سعر الاستثمار الأخير ضمن منهج السوق لتقييم استثمارات محددة من المستوى ٣ بمبلغ ١٦٣ مليون ريال سعودي. تعتمد طريقة سعر الاستثمار الأخير على السعر الذي يدفعه المستثمرون مقابل الأسهم خلال جولة التمويل. وتستخدم تقييم ما بعد التمويل لتحديد حصص الملكية. وفي هذه الحالات، تم تحديد تعديل المعايير بصفر، حيث اعتُبر سعر المعاملة الأخير ممثلاً للقيمة العادلة في تاريخ القياس.

يعرض الجدول التالي تسوية من الرصيد الافتتاحي إلى الرصيد الختامي للمستوى ٣ للقيم العادلة.

٣١. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

١٣٩,٩٢١,١٤٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٨٦,١٦٧,٦١٩	المشتريات
(٢,٨٤٨,٩٦١)	المبيعات
٥٥,٦٢٦,٩٤٦	الربح غير المحقق من استثمارات
(٣٨٨,٢٥٧)	الخسارة المحققة من استثمارات
٣٧٨,٤٧٨,٤٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣,٠١٤,٩٩٤	المشتريات
٢٨٨,٠٨٩	الربح غير المحقق من استثمارات
٣٩١,٧٨١,٥٧٩	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٣٢. التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المنشأة:

- التي تمارس أنشطة الأعمال التي تحقق إيرادات وتتكبد مصروفات (بما فيها الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع عناصر أخرى لنفس المنشأة).
- التي تخضع نتائجها التشغيلية بشكل منتظم للمراجعة بواسطة صانع القرار التشغيلي الرئيسي بالمنشأة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها؛ و
- التي تتوفر لها معلومات مالية.

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم في كل ثلاثة أشهر على الأقل.

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى القطاعات التشغيلية التالية:

الوساطة

يقدم قسم الوساطة خدمات الوساطة والتداول بالهامش، مما يسهل المعاملات في حقوق الملكية المحلية والإقليمية والدولية، بالإضافة إلى الخيارات والمؤشرات والشهادات الإسلامية.

إدارة الأصول

يعمل قسم إدارة الأصول في إدارة أصول العملاء وتطوير ووضع منتجات وخدمات إدارة الأصول.

الاستثمارات

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

العقارات الاستثمارية

تحتفظ المجموعة بالعقارات الاستثمارية وتوفر الخدمات العقارية بما يتماشى مع هدفها الاستراتيجي المتمثل في زيادة العوائد من الموجودات العقارية مع الحفاظ على النمو المستدام في قطاع العقارات.

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

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٣٢. التقارير القطاعية (يتبع)

٣١ مارس ٢٠٢٦ م					
إجمالي	العقارات الاستثمارية	الاستثمار	إدارة الأصول	الوساطة	
٢,٧٤٥,٥١٢,٣٤٥	٧٣,٨٦٩,٨٥٠	١,١٣٧,٣٩١,٤٧١	٧١,٨٥٢,٦٦٥	١,٤٦٢,٣٩٨,٣٥٩	إجمالي الموجودات
١,٥٤٣,٩٠٢,٨٨٦	(٣٥٧,٤٣٨)	٧١٢,٢٨٢,٠٩٦	٣٨,٨٨٧,٠١٤	٧٩٣,٠٩١,٢١٤	إجمالي المطلوبات
٢٢٧,٩٢٠,٤٥٩	١,٥٠٠,٠٠٠	٤,٢٤٤,٩٢٩	٢٥,٧٤٧,٠٢٣	١٩٦,٤٢٨,٥٠٧	إجمالي الإيرادات التشغيلية
(٩٩,٩٤٨,٣٠٣)	(٣٧٧,٢٦٠)	(٢,٧٨٥,٥٢٠)	(١١,٠٦٩,٧٠٤)	(٨٥,٧١٥,٨١٩)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٢,٦٧٩,٣٩١	--	--	٣٠٦,٤٥١	٢,٣٧٢,٩٤٠	الإيرادات الأخرى
(٢٩,٦٦٣,٠٢٨)	--	(٢٩,٦٦٣,٠٢٨)	--	--	الحصة في خسارة في شركة
١٠٠,٩٨٨,٥١٩	١,١٢٢,٧٤٠	(٢٨,٢٠٣,٦١٩)	١٤,٩٨٣,٧٧٠	١١٣,٠٨٥,٦٢٨	زميلة
					الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)					
إجمالي	العقارات الاستثمارية	الاستثمار	إدارة الأصول	الوساطة	
٢,٨٧٢,٠٥٠,٥٧٧	٧٢,٧٠٩,٠١٣	١,٢٠٩,٤٧٨,١١٢	٦٩,٧٤٧,٧٩١	١,٥٢٠,١١٥,٦٦١	إجمالي الموجودات
١,٧٧٢,٢٨١,١١١	٣١٩,٣٤٠	٨١٨,٧٥٣,٦٩٠	٤١,٨١٧,٥٢٧	٩١١,٣٩٠,٥٥٤	إجمالي المطلوبات
٣١ مارس ٢٠٢٥ م					
إجمالي	العقارات الاستثمارية	الاستثمار	إدارة الأصول	الوساطة	
٢٠٩,٨٠٩,١٨٩	١,٥٠٠,٠٠٠	(٢٥,٠٧٨,٢٤٩)	٣١,٠٩٢,٤٨٩	٢٠٢,٢٩٤,٩٤٩	إجمالي الإيرادات التشغيلية
(٧٧,٩٢١,٠٠٢)	(٣٧٧,٢٦٠)	(٧,٥٢٣,٨٦٦)	(٩,٣٢٨,٢٣٢)	(٦٠,٦٩١,٦٤٤)	إجمالي المصروفات التشغيلية
١,٤٠٥,٦٠٢	--	--	١٨٧,٢٥٨	١,٢١٨,٣٤٤	الإيرادات الأخرى
(٢٤,٠٧٤,٦٠٠)	--	(٢٤,٠٧٤,٦٠٠)	--	--	الحصة في خسارة في شركة
١٠٩,٢١٩,١٨٩	١,١٢٢,٧٤٠	(٥٦,٦٧٦,٧١٥)	٢١,٩٥١,٥١٥	١٤٢,٨٢١,٦٤٩	زميلة
					الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة

تسوية إجمالي الإيرادات التشغيلية مع الإيرادات من العقود مع العملاء:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٢٠٩,٨٠٩,١٨٩	٢٢٧,٩٢٠,٤٥٩	إجمالي الإيرادات التشغيلية
(٨٠,١٨٤,٦٥٤)	(٩٠,٤٧٥,١١٦)	التعديلات لـ:
٢٨,٦٣٧,٨٠٨	١٧,٥٠٠,٦٤٧	- دخل العمولة الخاصة
(٣٩٩,٨٧٠)	(٤٣٧,٨٦١)	- صافي الحركة في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	- دخل توزيعات الأرباح
١٥٦,٣٦٢,٤٧٣	١٥٣,٠٠٨,١٢٩	- إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية
		الإيرادات من العقود مع العملاء

١-٣٢ يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٦ للتغيرات في فترة المقارنة.

٣٣. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة من المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين. تتعامل المجموعة والأطراف ذات العلاقة مع بعضها خلال السياق الاعتيادي للأعمال.

فيما يلي أهم المعاملات والأرصدة الناتجة عن المعاملات أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة بخلاف تلك المُفصح عنها في مواضع أخرى في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

٣٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي ملخص مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين للفترة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٢,٠٥٨,١٠٥	٢,١٣٦,٣٩٣	الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين
١٣,٩١٣,٠٤٠	٩,٠٧١,٥٥٠	- منافع الموظفين قصيرة الأجل
١٧١,٥٠٩	١٧٨,٠٣٣	- منافع الموظفين طويلة الأجل
		- منافع ما بعد انتهاء التوظيف

٣٤. 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 للمتطلبات التنظيمية لرأس 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 ٢٠٢٥ م (مراجعة) رس (٠٠٠)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م رس (٠٠٠)	
١,٠١٣,٥٢٧	١,١٢١,٦٥١	قاعدة رأس المال:
--	--	الشريحة الأولى لرأس المال
١,٠١٣,٥٢٧	١,١٢١,٦٥١	الشريحة الثانية لرأس المال
		إجمالي قاعدة رأس المال
		الموجودات المرجحة بالمخاطر:
٤,٨١٠,٠٤٨	٤,٤٣٦,٠٩١	مخاطر الائتمان
٣٨,١٢٣	٢٨,٩٠٤	مخاطر السوق
١,٥٢٦,٤٤٥	١,٥٢٢,٥٨٢	المخاطر التشغيلية
--	٣٦٢,٨٧٨	مخاطر التركيز
٦,٣٧٤,٦١٦	٦,٣٥٠,٤٥٥	إجمالي الموجودات المرجحة بالمخاطر
٥٠٣,٥٥٨	٦١٣,٦١٥	الفائض في رأس المال
%١٥,٩٠	%١٧,٦٦	إجمالي نسبة رأس المال

٣٥. الالتزامات الرأسمالية والارتباطات المحتملة

كان لدى المجموعة التزامات قائمة فيما يتعلق بالاستثمارات بمبلغ ٣٧,٩٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٧,٤٩ مليون ريال سعودي). تتعلق هذه الالتزامات بشكل أساسي بالتزامات تعاقدية للاكتتاب في رأس مال إضافي في الشركات المستثمر فيها الحالية و/أو الصناديق الاستثمارية، والتي يجب الوفاء بها وفقاً لاتفاقيات الاستثمار ذات الصلة.

لدى المجموعة التزامات محتملة فيما يتعلق بالضمانات البنكية الصادرة عن بنك تجاري ضد الغير للوفاء بالتزامات الأداء كما في تاريخ التقرير بمبلغ ٢٩,٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٩,٣٨ مليون ريال سعودي).

نيابة عن العملاء المسجلين في برنامج إقراض الأوراق المالية، تقوم المجموعة، بصفتها طرفاً وكيلاً، بإقراض أوراقها المالية إلى مؤسسات مالية أخرى. يتم إعادة تقييم الأوراق المالية المقرضة والضمانات يومياً لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى ضمانات إضافية أو ما إذا كان يجب إعادة الضمانات الزائدة إلى المقترضين. يتم الاحتفاظ بالضمانات المستلمة فيما يتعلق بخدمات إقراض الأوراق المالية بصفتها طرف وكييل ولا يتم تسجيلها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. كما في تاريخ التقرير، بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية التي تم إقراضها ٢,٧١٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٧١٠ مليون ريال سعودي) مقابل ضمانات مستلمة بمبلغ ٢,٩٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٩٦٣ مليون ريال سعودي).

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٣٦. فترة المقارنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بإعادة بتقييم ما إذا كانت تسيطر على صندوق دراية لتمويل المتاجرة وتوصلت إلى أنها تعمل كطرف أصيل في ممارسة الصلاحية المُسندة إليها بصفة مديرًا للصندوق.

ليس لتوحيد صندوق دراية لتمويل المتاجرة أي تأثير صافي على الربح قبل الزكاة للمجموعة. يلخص الجدول التالي التأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة:

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة

المحدثة	المعدلة	المدرجة سابقاً	
١٥٦,٣٦٢,٤٧٣	(١٠,٨٤٢,٩١٨)	١٦٧,٢٠٥,٣٩١	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٨٠,١٨٤,٦٥٤	٣٧,٧٧٢,٧٤٠	٤٢,٤١١,٩١٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢٨,٦٣٧,٨٠٨)	(٢٦,٥٣٩,٣٤٢)	(٢,٠٩٨,٤٦٦)	دخل العمولة الخاصة المستلم بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من حسابات أموال العملاء
(٢٩,٢٤٥,٤٩١)	(٣٩٠,٤٨٠)	(٢٨,٨٥٥,٠١١)	صافي الحركة في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			المصروفات العمومية والإدارية الأخرى (إيضاح ١-٣٦)

التأثير على قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة

المحدثة	المعدلة	المدرجة سابقاً	
(٨٠,١٨٤,٦٥٤)	(٣٧,٧٧٢,٧٤٠)	(٤٢,٤١١,٩١٤)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٢٨,٦٣٧,٨٠٨	٢٦,٥٣٩,٣٤٢	٢,٠٩٨,٤٦٦	الأنشطة التشغيلية
١٢,٣٦٦,١٥٣	١١,٨٦٦,١٥٣	٥٠٠,٠٠٠	دخل العمولة الخاصة بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من حسابات أموال العملاء
(٢,٨٧٤,٩٠٤)	(٣,٨٥٤)	(٢,٨٧١,٠٥٠)	صافي الحركة في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٩,٥١٨,٨٠٦)	٩,١٩٨	(٦٩,٥٢٨,٠٠٤)	ذمم مديني العملاء بهامش، صافي المستحق من صناديق خاضعة للإدارة، صافي المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٧٦,١٦١,٨١٠	٣٧,٧٧٢,٧٤٠	٣٨,٣٨٩,٠٧٠	دخل العمولة الخاصة المستلم بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من حسابات أموال العملاء
(١١٤,٤٣٤,٦٩٣)	(١٠٢,٣٥٦,١٦٠)	(١٢,٠٧٨,٥٣٣)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٨,٤٨٧,٩٤٨	١١٦,٢٧١,٨٩٢	٢,٢١٦,٠٥٦	المتحصلات من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٤,٦٩٩,٢٩٥)	(٣٤,٦٩٩,٢٩٥)	--	الأنشطة التمويلية
٩٥,٦٨٥,١٤٣	٣٠,٦١٨,٧١٨	٦٥,٠٦٦,٤٢٥	المستحق لمالكي وحدات الصندوق
١٤٦,١٣٣,٤٥٩	٤٨,٢٤٥,٩٩٤	٩٧,٨٨٧,٤٦٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بشكل منفصل بعرض مصروفات عمولة بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي في مقدمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة، والتي تم إدراجها سابقاً ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

١-٣٦

٣٧. تأثير الوضع الجيوسياسي

منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ م، أصبح الوضع الجيوسياسي في الشرق الأوسط أكثر اضطراباً. قامت الإدارة بتقييم التأثير المحتمل لهذه التطورات على عمليات المجموعة ومركزها المالي.

تحتفظ المجموعة باستثمارات في أدوات مالية، بما في ذلك أدوات حقوق الملكية والصناديق الاستثمارية والتي تتعرض بشكل متأصل للتقلبات في ظروف السوق. يمكن أن ينتج عن التوترات الجيوسياسية المستمرة زيادة تقلبات الأسعار وتخفيض سيولة السوق وزيادة مقدار عدم التأكد في قياسات القيمة العادلة. تستمر الإدارة في المراقبة الفعالة لتطورات السوق، وقامت بإعادة تقييم الافتراضات الرئيسية وأساليب التقييم والمدخلات القابلة للملاحظة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية. ومع ذلك، لا يزال مدى ومدة التأثير على محفظة استثمارات المجموعة غير مؤكد.

بالإضافة إلى ذلك، أخذت المجموعة في الاعتبار المعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل المتاحة عند تقييمها للخسائر الائتمانية المتوقعة. ونظراً لحالة عدم التأكد السائدة، ستستمر الإدارة في مراقبة التطورات في المنطقة وتحديث افتراضاتها، بما في ذلك محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة، كلما توفرت معلومات أكثر موثوقية وداعمة.

٣٨. 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.

٣٩. اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٦ م).