

شركة دراية المالية
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسلطة مساهمي شركة دراية المالية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ المرفقة لشركة دراية المالية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير 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 ٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية الممنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد 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 تُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ المرفقة لشركة دراية المالية والشركة التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات
المهنية مساهمة مهنية

صالح بن محمد بن صالح مصطفى
رقم الترخيص ٥٢٤



الموافق: ١٠ نوفمبر ٢٠٢٥ -
الرياض في ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	الإيضاحات	الموجودات
٩٩,٨٨٠,٨٨٢	٩٦,١٤٢,٧٤٩	٦	الموجودات غير المتداولة
٤,٧٥١,٢٧٥	١٧,٠٣٥,٠١٩		الممتلكات والمعدات، صافي
١٦,٨٤٠,٨٣٧	٢٢,٣٩٣,٤٥٢	٧	موجودات حق الاستخدام، صافي
٧٣,٣٩٦,٤٥٣	٧٤,٤٣٠,٨٥٣	٨	الموجودات غير الملموسة، صافي
١٩١,٢٢٨,٢٠٠	١٩١,٤٥٩,٧٧٠	٩	العقارات الاستثمارية، صافي
٤٦,١٩٦,٨٧٦	٤١,٥٦٢,٨٣٨	١٠	الاستثمار في شركة زميلة
٣٢٢,٢٠٧,٧٨١	٤٧٦,٦٦٩,٩١٤	١١	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، صافي
١٥,٣٤٥,٦٦٤	١٤,٥٦٦,٦٩٧	١٢	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٦٩,٨٤٧,٩٦٨	٩٣٢,٢٦١,٢٩٢		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			اجمالي الموجودات غير المتداولة
٥,٠٠٧,٩٢٦	--	١٠	الموجودات المتداولة
١٦,١٢٧,٩٤٥	١٥,٢٧٥,٨٦٤	١١	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، صافي
٦٥,٩٨٨,١٥٦	٦٦,٧٩٥,٥٧٦	١٣	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٦٦٩,٣٩٩	١٢,٥٩٤,٣٤٤		ذمم مدين العملاء بهامش، صافي
٢٦٣,٥١٩,١٤٣	٢٨٠,٧٠٦,١٦٩	١٤	المدفوعات مقدماً
٣٦,٢٨١,٧٠٧	٢٢,٤٠١,٦٦٦	١٥	الموجودات المالية المتداولة الأخرى، صافي
٦٥,٥٥٧,٢٣٦	٦١,٢٣٦,٥٢٨	١٦	المستحق من الصناديق الخاضعة للإدارة، صافي
٤٥٦,٦٥١,٥١٢	٤٥٩,٠١٠,١٤٧		النقد وما في حكمه، صافي
١,٢٢٦,٤٩٩,٤٨٠	١,٣٩١,٢٧١,٤٣٩		اجمالي الموجودات المتداولة
			اجمالي الموجودات
٢٥,١٧٧,٩٢٣	٢٧,٦٢٢,٩١١		المطلوبات وحقوق الملكية
٦٠,٢١٦,٤٦٥	٧٣,٠٨٥,١٣٠		المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٣٨٢,٣٤٤	٢٩,٣٨٢,٣٤٤		الالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٢٦٩,٩٧٤	١٢,٠٣٨,٢٥١		خطبة منح حقوق الملكية للموظفين
١١٧,٠٤٦,٧٠٦	١٤٢,١٢٨,٦٣٦		الإيرادات غير المكتسبة
			الالتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
			اجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢٧,٠٨٥,٤٣٦	٧٥,٤٥٤,٨١٧	١٧	المطلوبات المتداولة
٢٤,٥٦٧,٠٣٦	٢٣,١٨٦,٦٨٥	١٨	المصروفات المستحقة وذمم الدائنة الأخرى
١٥١,٦٥٢,٤٧٢	٩٨,٦٤١,٥٠٢		الزكاة المستحقة
٢٦٨,٦٩٩,١٧٨	٢٤٠,٧٧٠,١٣٨		اجمالي المطلوبات المتداولة
			اجمالي المطلوبات
٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	١٩	حقوق الملكية
٤٨,٦٨٧,٠٣٩	٤٨,٦٨٧,٠٣٩		رأس المال
(١٠,٩٠٨,٥٢٩)	(١١,٦٨٧,٤٩٦)		الاحتياطي النظامي
(٨,٣٣٨,٩١٢)	(٩,٤٦٥,٧٣٢)		احتياطي القيمة العادلة
١٤,١٣٠,٠٠٠	١٤,١٣٠,٠٠٠		الاحتياطيات الأخرى
(١٤,١٣٠,٠٠٠)	(١٢,٢٧٩,٠٢٠)	٢٠	مساهمة المقدمة من المساهمين
--	١٣,٢٢٢,٥٧٢	٢١	احتياطي أسهم الخزينة
٤٢٨,٨٩٠,٣١٤	٦٠٨,٤٢٣,٥٤٨		احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين
٩٥٧,٨٠٠,٣٠٢	١,١٥٠,٥٠١,٣٠١		الأرباح المبقة
١,٢٢٦,٤٩٩,٤٨٠	١,٣٩١,٢٧١,٤٣٩		اجمالي حقوق الملكية
			اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المدير المالي

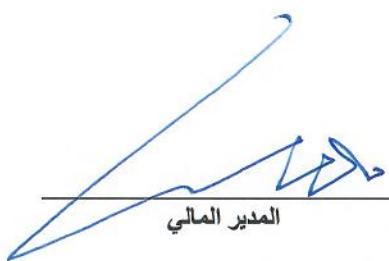
الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

للفترة التسعة أشهر المنتهية في		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الإيضاحات	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
٤٧٠,٨٧١,٨٤٩	٥٠٥,٤٣٩,٢١٩	١٠٩,٠٣٦,٦٠٣	١٧٣,٢٣٨,٤٥٦	٢٣	الإيرادات التشغيلية
١٥٥,٤٤٢,٨٥٧	١٣٨,٤٨٦,٨٨٨	٤٦,٧٣٧,٠٥٠	٥٩,١٩٣,٨٧٦	٢٤	الإيرادات من العقود مع العملاء دخل العمولة الخاصة بما في ذلك دخل العمولة
١٦,٥٦٨,٧٧٥	٢٩,٧٤٣,٧٦٩	٣,٣٨٨,٨٣٢	١,٨٤٠,٢٧٣	٢٥	الخاصة من حسابات أموال العملاء الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من
--	٤,٥٠٠,٠٠٠	--	١,٥٠٠,٠٠٠		خلال الربح أو الخسارة، صافي
١,١٥٣,٧٢٤	٣,٩٠١,٣٦٣	٦٧٧,٦٩٠	١,٩٢٥,٣٠٢		إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية
٦٤٤,٠٣٧,٢٠٥	٦٨٢,٠٧١,٢٣٩	٢٠٩,٨٤٠,١٧٥	٢٣٧,٦٩٧,٩٠٧		دخل توزيعات الأرباح
					اجمالي الإيرادات التشغيلية
					المصروفات التشغيلية
(١٠٩,٠٧٢,١٥٠)	(١٤٢,٠٣٦,٧٧٣)	(٣٣,٩٣٢,٦٢٩)	(٥٣,٠١٦,٥٥٨)	٢٦	الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين
(١٤٠,٧٤٢,٦٦١)	(١١٦,٣٤٨,٠٥٠)	(٤٢,٦٤٢,٩١١)	(٤١,١٥١,٩٠٩)	٢٧	المصروفات العمومية والإدارية الأخرى
(٥,٧١٧,٤٩٠)	(٩,٢٩٥,٥٦٥)	(١,٦١٤,٠٧٩)	(٤,٧٠٢,٨٩٨)		مصروفات التسويق
(٤,٩٤١,٤٠٥)	(٤,٠٢٦,٣٠٧)	(١,٥٠٢,٩٣١)	(١,٧٥٢,٩٨٣)		التكاليف التمويلية
١,٣٣٣,٨٧٢	٣٧,٠٧٥	٧,٩٨١	٤٦,٠٤٦		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة، صافي
(٢٥٩,١٣٩,٨٣٤)	(٢٧١,٦٦٩,٦٤٠)	(٧٩,٦٨٤,٥٦٩)	(١٠٠,٥٧٨,٣٠٢)		اجمالي المصروفات التشغيلية
					الربح التشغيلي
٣٨٤,٨٩٧,٣٧١	٤١٠,٤٠١,٦١٩	١٣٠,١٠٥,٦٠٦	١٣٧,١١٩,٦٠٥		
٧,٢٩٤,٣٤٤	١١,٢٢٣,١٨١	١,٧٨٧,٤٧١	٢,٤٧١,٦٨٣	٢٨	الإيرادات الأخرى، صافي
(٤٥,٨٧٤,٨٠٠)	(٩٨,٥٦٦,٠٠٠)	(١٩,٦٣٥,٤٠٠)	(٣٦,١١٦,٨٠٠)	٩	الحصة في الخسارة في شركة زميلة
٣٤٦,٣١٦,٩١٥	٣٢٣,٥٥٨,٨٠٠	١١٢,٣٠٧,٦٧٧	١٠٣,٢٧٤,٤٨٨		ربح الفترة قبل الزكاة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٩٣,٣٩٨)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٩٣,٣٩٨)	١٨	مصرفوف الزكاة للفترة
٣٣٦,٣١٦,٩١٥	٣١٢,٩٦٥,٤٠٢	١٠٨,٣٠٧,٦٧٧	٩٩,٦٨١,٠٩٠		ربح الفترة
					(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
					خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
					للموظفين
					خسارة إعادة قياس خطة منح حقوق الملكية
					للموظفين
					الحصة في الدخل الشامل الآخر في شركة زميلة
					الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
					اجمالي الدخل الشامل للفترة
					ربحية السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

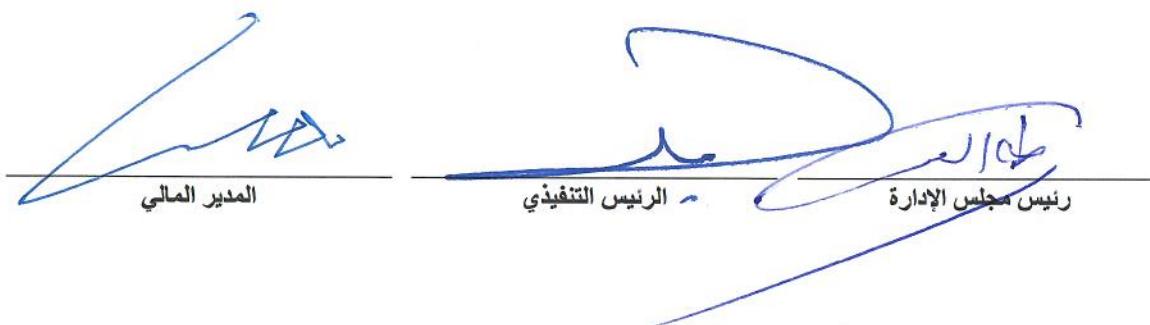
الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين	احتياطي أسهم الخزينة	المشاركة المقدمة من المساهمين	احتياطيات الأخرى	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي النظامي	رأس المال
٩٥٧,٨٠٠,٣٠٢	٤٢٨,٨٩٠,٣١٤	--	(١٤,١٣٠,٠٠٠)	١٤,١٣٠,٠٠٠	(٨,٣٤٨,٩١٢)	(١٠,٩٠٨,٥٢٩)	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠
٣١٢,٩٦٥,٤٠٢	٣١٢,٩٦٥,٤٠٢	--	--	--	--	--	--	--
(١,٩٠٥,٧٨٧)	--	--	--	--	(١,٥٤٤,٠٢٠)	(٣٦١,٧٦٧)	--	--
٣١١,٠٥٩,٦١٥	٣١٢,٩٦٥,٤٠٢	--	--	--	(١,٥٤٤,٠٢٠)	(٣٦١,٧٦٧)	--	--
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)								
ربح الفترة								
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة								
اجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة								
توزيع أسهم الخزينة								
(إيضاح ٢٠ و ٢١)								
إصدار أسهم الخزينة								
(إيضاح ٢٠ و ٢١)								
توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٢)								
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م								
٤٠,٩٨٧,٢٧٢	--	٤٠,٩٨٧,٢٧٢	--	--	--	--	--	--
٢٥,٩١٣,٧٢٠	(٢٧,٧٦٤,٧٠٠)	١,٨٥٠,٩٨٠	--	--	--	--	--	--
(١٥٩,٣٤٥,٨٨٨)	(١٥٩,٣٤٥,٨٨٨)	--	--	--	--	--	--	--
١,١٥٠,٥٠١,٣٠١	٦٠٨,٤٢٣,٥٤٨	١٣,٢٢٢,٥٧٢	(١٢,٢٧٩,٠٢٠)	١٤,١٣٠,٠٠٠	(٩,٨٨٢,٩٣٢)	(١١,٢٧٠,٢٩٦)	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠

المدير المالي  الرئيس التنفيذي  رئيس مجلس الإدارة 

شركة دراية المالية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
 المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	الأرباح المبقة	احتياطي برنامج خيارات أسهم الموظفين	احتياطي أسهم الخزينة	المساهمة المقمنة من المساهمين	الاحتياطيات الأخرى	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي النظمي	رأس المال
٨١١,٨٠٨,١٠٨	٦١٣,٨٣١,٣٩٠	--	--	--	(٨,١٦٧,٨٧٠)	(٤,٨٣٢,٥٨١)	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	١٦٢,٢٩٠,١٣٠
٣٣٦,٣١٦,٩١٥	٣٣٦,٣١٦,٩١٥	--	--	--	--	--	--	--
(٨,٢٠٠,٣٧٠)	--	--	--	--	(٣,٥٠٠,٥٩٧)	(٤,٦٩٩,٧٧٣)	--	--
٣٢٨,١١٦,٥٤٥	٣٣٦,٣١٦,٩١٥	--	--	--	(٣,٥٠٠,٥٩٧)	(٤,٦٩٩,٧٧٣)	--	--
--	(٣٣٧,١٨٠,٢٦٠)	--	--	--	--	--	--	٣٣٧,١٨٠,٢٦٠
--	--	--	(١٤,١٣٠,٠٠٠)	١٤,١٣٠,٠٠٠	--	--	--	--
(٢٩١,٦٦٣,٢٣٤)	(٢٩١,٦٦٣,٢٣٤)	--	--	--	--	--	--	--
٨٤٨,٢٦١,٤١٩	٣٢١,٣٠٤,٨١١	--	(١٤,١٣٠,٠٠٠)	١٤,١٣٠,٠٠٠	(١١,٦٦٨,٤٦٧)	(٩,٥٣٢,٣٥٤)	٤٨,٦٨٧,٠٣٩	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٤م (مراجعة)
 ربع الفترة
 الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
 إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
 إصدار رأس المال (إيضاح ١٩)
 أسهم الخزينة المشتراء (إيضاح ٢٠)
 توزيعات الأرباح
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م



المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الإيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٣٤٦,٣١٦,٩١٥	٣٢٣,٠٥٨,٨٠٠		ربح الفترة قبل الزكاة التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٩,٣١٦,٠٩٥	٨,٧٦٨,٣٥٢	٢٧	الاستهلاك
٥,٠٦٨,٦٧٣	٤,٩٧٤,١٣٥	٢٧	الإطفاء
٢,٧٠١,٥٩٣	٤,٨٦٠,٦٨٨		مخصصات التزامات المنافع المحددة للموظفين
--	٤٠,٩٨٧,٢٧٤	٢١	مصروف برنامج خيار أسهم الموظفين
--	١,١٤٩,٥٦٢	٢٦	مخصصات خطة منح حقوق الملكية للموظفين
(١٦,٥٦٨,٧٧٥)	(٤٩,٧٤٣,٧٦٩)	٢٥	الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(١,٣٣٣,٨٧٣)	(٣٧,٠٧٥)		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٨٩,٥٩١)	(٣٦٢,٣٩٥)		إطفاء الخصم على استثمار بالتكلفة المطافأة
٥,١٣٠,٩٩٦	٤,٠٢٦,٣٠٧		النكلفة التمويلية
٤٥,٨٧٤,٨٠٠	٩٨,٥٦٦,٠٠٠	٩	الحصة في الخسارة في شركة زميلة
(١٥٥,٤٤٢,٨٥٧)	(١٣٢,٣٠١,١٩٧)		دخل العمولة الخاصة بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من حسابات أموال العملاء
--	(١١٠,٤٠٠)	٢٨	الربح من تسوية خطة منح حقوق الملكية للموظفين
(١,١٥٣,٧٢٤)	(٣,٩٠١,٣٦٣)		دخل توزيعات الأرباح
	٣١٧,٩٣٤,٩١٧		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
١٠,٦٥١,٦١٤	(٨٠٠,٠٠٠)		نجم مدینی العملاء بهامش، صافي
٧,٠٩٦,٨٥٦	(١٣,١٤٠,٥٢١)		الموجودات المالية المتداولة الأخرى، صافي
٣٥٩,٨٤٨	(٧,٩٤٤,٩٤٥)		المدفوعات مقدماً
٢٢,٦٢٦,٨٠٢	١٣,٨٨٣,٤٤٠		المستحق من الصناديق الخاضعة للادارة، صافي
١٥,٢١٤,١٨٣	(٥٢,٥٤٦,٨٤٢)		المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
--	١١,٩٧٤,٦٠٠		خطة من حقوق الملكية للموظفين
٢٩٥,٦٦٩,٥٥٥	٢٦٩,٣٨٠,٦٤٨		
١٦٧,٣٢٠,٦٢١	١٢٨,٢٧١,٧٤٦		دخل العمولة الخاصة بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من حسابات أموال العملاء المستلم
(٢٢٩,٩٣٣,٨٤٢)	(١٦٢,٣٧٤,٦١٧)		شراء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩١,٤٦٠,٧٥٢	٣٨,٥٠٨,٣٣٤		المتحصلات من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٥٣,٧٢٤	٣,٩٠١,٣٦٣		توزيعات الأرباح المستلمة
--	(٣,٦٧٠,٨٠٠)		تسوية خطة منح حقوق الملكية للموظفين
(٥,٣٠٣,٨٤٤)	(١,٥٤٤,٦٩٤)		الالتزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١١,٣٥٤,٤٧١)	(١١,٤٧٣,٧٤٩)		الزكاة المدفوعة
(١,٤٠٩,٦٩٢)	(٧٥١,٢٨٠)		النكلفة التمويلية المدفوعة
٣٠٧,٦٠٢,٨٠١	٢٦٠,٢٤٦,٩٥١		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

٣٠ سبتمبر
 ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر
 ٢٠٢٥
 الإيضاحات

الأنشطة الاستثمارية

(٢٥,٦٦٦,٠٥٤)	--	
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٨,٦٠٣	
(٧,٥٤٤,٨٥٠)	(٤,٧٠٣,٢٩٨)	٦
(٧,٨٠١,١٧٩)	(١٠,٥٢٦,٧٥٠)	٧
(٧٤,٤١٣,٣٤٠)	--	٨
--	(٩٨,٣٨٠,٣٧٠)	٩
(١١٠,٤٢٥,٤٢٣)	(١٠١,٦٠١,٨١٥)	

شراء الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
 المتحصلات من استحقاق استثمارات بالتكلفة المطفأة
 الإضافات لممتلكات ومعدات
 الإضافات لموجودات غير ملموسة
 الإضافات لعقارات استثمارية
 الاستثمار في شركة زميلة
النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

(١٤٦,٠٦١,١١٧)	(١٥٩,٣٤٥,٨٨٨)	٢٢
(١,٦١٤,٣٧٤)	(٣,١٢٤,٩١٤)	
(١٤٧,٦٧٥,٤٩١)	(١٦٢,٤٧٠,٨٠٢)	
٤٩,٥٠١,٨٨٧	(٣,٨٢٥,٦٦٦)	
٢٠,٨٩١,٠٠٩	٦٥,٠٦٦,٤٢٥	١٦
٧٠,٣٩٢,٨٩٦	٦١,٢٤٠,٧٥٩	

توزيعات الأرباح المدفوعة
 التزامات عقود الإيجار المدفوعة
النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي (النفقة)/الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
 النقد وما في حكمه في بداية الفترة
 النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعلومات الإضافية غير النقدية

--	١,٨٥٠,٩٨٠	٢٠
----	-----------	----

إصدار أسهم الخزينة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة دراية المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٧ 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 ٨١٠٩-٢٧ 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 برسنج
شارع التخصصي، العليا
ص.ب. ٢٨٦٥٤٦، الرياض ١٢٣٣١
المملكة العربية السعودية

لدى الشركة فرعان في الدمام وجدة يحملان 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 والشركة التابعة لها، صندوق دراية الخليج العقاري (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") (إيضاح ٤-٢).

في ٧ يوليو ٢٠٢٤، قرر مساهمو الشركة البدء بعملية الطرح العام الأولي. لاحقاً، أعلنت الشركة رسمياً في ٢٣ فبراير ٢٠٢٥ عن نيتها في المضي قدماً بالطرح العام الأولي من خلال بيع ٤٩,٩٤٧,٠٣٩ سهماً عاديًّا قائماً من قبل مساهميها ما قبل الطرح العام الأولي على أساس تناصبي.

أعلنت الشركة عن بدء فترة بناء سجل الأوامر للمؤسسات من ٢ فبراير ٢٠٢٥ إلى ٩ فبراير ٢٠٢٥، وفترة اكتتاب الأفراد من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ إلى ٢٢ فبراير ٢٠٢٥، بسعر ٣٠ ريال سعودي للسهم. تم الانتهاء من توزيع الأسهم على المستثمرين الجدد في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥، وبدأ التداول بأسهم الشركة في السوق المالية السعودية في ١٠ مارس ٢٠٢٥. لاحقاً، تم تغيير الوضع النظامي للشركة من شركة مساهمة مقلقة إلى شركة مساهمة سعودية.

المساهمون					
ما بعد الطرح			ما قبل الطرح		
القيمة الاسمية	نسبة الملكية (%)	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	نسبة الملكية (%)	عدد الأسهم
٣٩٩,٥٧٦,٣١٢	%٨٠	١٩٩,٧٨٨,١٥٦	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	%١٠٠	٢٤٩,٧٣٥,١٩٥
٩٩,٨٩٤,٠٧٨	%٢٠	٤٩,٩٤٧,٠٣٩	--	--	--
٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	%١٠٠	٢٤٩,٧٣٥,١٩٥	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	%١٠٠	٢٤٩,٧٣٥,١٩٥

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير 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 ٢٠٢٤.

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢

أساس القياس والعرض

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

- الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسه بالقيمة العادلة.
- التزامات المنافع المحددة للموظفين وخطبة 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 للشركة وصندوق دراية الخليج العقاري. تم تقرير جميع المعلومات المالية لأقرب ريال سعودي، مالم يذكر خلاف ذلك.

٤-١ أسس التوحيد

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

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

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

لدى الشركة استثمار بمبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي (يتمثل ١٠٠٪ من ملكية الوحدات) في صندوق دراية الخليج العقاري، وهو صندوق استثمار عقاري خاص مدار 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 معلومات عن الشركة والشركة التابعة المملوكة لها بالكامل، صندوق دراية الخليج العقاري.

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 جوهري على القوائم المالية، وعليه، لم يتم توحيدها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. تمثل طبيعة وغرض الشركة التابعة في تقديم خدمات تكنولوجيا المعلومات إلى شركة دراية المالية.

٣-١ 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 والمفصح عنها عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء السياسات المطبقة حديثاً كما يلي:

١-٣ برنامج خيار أسهم الموظفين

تقوم الشركة بتشغيل برنامج خيار أسهم الموظفين يتم بموجبه منح وحدات الأسهم للموظفين المؤهلين كجزء من ترتيبات المكافآت على أساس الأسهم الخاصة بالمجموعة. يتم تسوية هذه المنح على أساس حقوق الملكية ويتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢ ”الدفع على أساس الأسهم“.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣

برنامـج خـيار أـسـهم الموـظـفين (يتـبع)

يتم إثبات تكلفة معاملات الدفع على أساس الأسهـم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية على مدى فترة الاستحقاق، وهي الفترة التي يتم خلالها استيفاء شروط الخدمة المحددة، والتي تنتهي في التاريخ الذي يستحق الموظفين فيه الحصول على الأسهـم دون أي شـرـط ("تـارـيخ الاستـحقـاق"). يعكس المـصـرـوفـ التـراـكـمـيـ المـثـبـتـ فيـ تـارـيخـ كـلـ تـقـرـيرـ المـدـىـ الـذـيـ اـنـتـهـيـ إـلـيـهـ فـتـرـةـ الـاستـحقـاقـ،ـ وـأـفـضـلـ تـقـدـيرـاتـ الشـرـكـةـ لـعـدـدـ أدـوـاتـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ الـتـيـ مـنـ الـمـتـوـقـعـ مـنـحـاـهـاـ فـيـ النـهـاـيـةـ.ـ يـمـثـلـ المـصـرـوفـ المـثـبـتـ فـيـ قـائـمـةـ الـرـبـحـ أـوـ الـخـسـارـةـ الـمـوـحـدـةـ لـفـتـرـةـ التـقـرـيرـ،ـ الـحـرـكـةـ فـيـ الـمـصـرـوفـاتـ الـتـرـاـكـمـيـةـ الـمـثـبـتـةـ بـيـنـ بـدـاـيـةـ وـنـهـاـيـةـ تـلـكـ الـفـتـرـةـ.

٤- التـقـدـيرـاتـ وـالـأـفـرـاضـ الـمـاـسـبـيـةـ الـهـامـةـ

عـنـ إـعـادـ هـذـهـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ الـأـوـلـيـ الـمـوـحـدـةـ الـمـخـتـصـرـةـ،ـ قـامـتـ الـإـدـارـةـ بـاـسـتـخـدـامـ الـتـقـدـيرـاتـ وـالـأـفـرـاضـ الـتـيـ تـؤـثـرـ فـيـ تـطـيـقـ الـسـيـاسـاتـ الـمـاـسـبـيـةـ الـهـامـةـ

الـمـاـسـبـيـةـ وـعـلـىـ الـمـبـالـغـ الـمـدـرـجـةـ لـلـمـوـجـودـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ وـالـإـبـرـادـاتـ وـالـمـصـرـوفـاتـ.ـ قـدـ تـخـتـلـفـ النـتـائـجـ الـفـعـلـيـةـ عـنـ هـذـهـ الـتـقـدـيرـاتـ.

إـنـ الـأـفـرـاضـ الـهـامـةـ الـتـيـ اـسـتـخـدـمـتـهـاـ الـإـدـارـةـ عـنـ تـطـيـقـ الـسـيـاسـاتـ الـمـاـسـبـيـةـ الـخـاصـةـ بـالـمـجـمـوعـةـ وـالـمـصـادـرـ الـرـئـيـسـيـةـ لـعـدـمـ التـأـكـدـ مـنـ الـتـقـدـيرـاتـ تـنـمـاشـيـ مـعـ تـلـكـ الـمـسـتـخـدـمـةـ وـالـمـفـصـحـ عـنـهـاـ فـيـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ لـلـسـنـةـ الـمـنـتـهـيـةـ فـيـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢٠٢٤ـ مـ.

٥- المـعـاـيـرـ الصـادـرـةـ وـغـيرـ السـارـيـةـ بـعـدـ

فـيـلـيـ عـدـدـ مـعـاـيـرـ جـدـيـدـةـ الـتـيـ تـسـرـيـ عـلـىـ الـفـتـرـاتـ الـسـنـوـيـةـ الـتـيـ تـبـدـأـ بـعـدـ ١ـ يـانـيـرـ ٢٠٢٥ـ مـ معـ السـمـاحـ بـالـتـطـيـقـ الـمـبـكـرـ لـهـاـ،ـ وـلـكـ

لـمـ تـقـمـ الـمـجـمـوعـةـ بـالـتـطـيـقـ الـمـبـكـرـ لـلـمـعـاـيـرـ الـجـدـيـدـةـ أـوـ الـمـعـدـلـةـ عـنـ إـعـادـ هـذـهـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ الـأـوـلـيـ الـمـوـحـدـةـ الـمـخـتـصـرـةـ.

الـمـعـاـيـرـ الـجـدـيـدـةـ وـالـتـعـديـلـاتـ وـالـتـقـسـيرـاتـ الـمـطـبـقـةـ عـنـ إـعـادـ هـذـهـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ الـأـوـلـيـ الـمـوـحـدـةـ الـمـخـتـصـرـةـ

المـعـاـيـرـ وـالـتـفـسـيرـاتـ وـالـتـعـديـلـاتـ	الـبـيـانـ	تـارـيخـ السـرـيـانـ
الـتـعـديـلـاتـ عـلـىـ الـمـعـاـيـرـ الـدـولـيـ	قامـ مـجـلـسـ مـعـاـيـرـ الـمـاـسـبـيـةـ الـدـولـيـ بـتـعـدـيلـ مـعـيـارـ الـمـاـسـبـيـةـ الـدـولـيـ	الـفـتـرـاتـ الـسـنـوـيـةـ الـتـيـ تـبـدـأـ بـعـدـ ١ـ يـانـيـرـ ٢٠٢٥ـ مـ

٢١ـ إـلـاـضـافـةـ مـتـطـلـبـاتـ الـمـسـاـعـدـةـ فـيـ تـحـدـيدـ مـاـ إـذـاـ كـانـتـ الـعـمـلـةـ قـابـلـةـ

لـلـصـرـفـ إـلـىـ عـلـمـةـ أـخـرـىـ،ـ وـسـعـرـ الـصـرـفـ الـفـورـيـ الـذـيـ يـجـبـ

استـخـدـامـهـ عـنـدـهـ تـكـونـ قـابـلـةـ لـلـصـرـفـ.ـ حـدـدـ الـتـعـدـيلـ إـطـارـ عـمـلـ

يـمـكـنـ مـنـ خـالـلـهـ تـحـدـيدـ مـعـدـلـ الـصـرـفـ الـفـورـيـ فـيـ تـارـيخـ الـقـيـاسـ

بـاـسـتـخـدـامـ سـعـرـ صـرـفـ قـابـلـ لـلـمـلـاـحـظـةـ دونـ تـعـدـيلـ أـوـ اـسـتـخـدـامـ

طـرـيـقـةـ تـقـدـيرـ أـخـرـىـ.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير السارية بعد وغير المطبقة بشكل مبكر

تاریخ السریان	البيان	المعايير والتفصیرات والتعديلات
تاریخ السریان مؤجل إلى أجل غير مسمى	ينطبق الإثبات الجنائي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموارد التي لا تشكل نشاطاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجمیع الأعمال"، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل نشاطاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بالكامل.	التعديلات على المعيار الدولي التقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "بيع أو توزيع الموجودات بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروعه المشترك"
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦	بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحكومة، أن تستوفي ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، بشرط لا تختلف تدفقاتها النقية بصورة جوهرية عن الأصل المالي المماثل بدون هذه الميزة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضیح توقیت إثبات أو التوقف عن إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتوفیر استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	التعديلات على المعيار الدولي التقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	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. وهو يحدد 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 المفصح عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطابق المعيار تصنیف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كايرادات ومصروفات من البنود التي أدت إلى وجود فروقات صرف العملات الأجنبية.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	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 لا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تقوم الشركة الأم بإصدار قوائم مالية موحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

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

الإجمالي	الأعمال تحت التنفيذ	الأثاث والتركيبات والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأرض	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
١٤٨,٣٦٨,٣٨٢	٣,٦٣٥,٤٢٧	١,٣٩٤,٣٤١	٦٠,٣١٣,٥٥٩	٩,٧٧٣,٢٠٣	٧٣,٢٥١,٨٥٢	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٥م الإضافات خلال الفترة الشطب خلال الفترة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
٢,٧٠٣,٢٩٨	--	١٢,٥٨٨	٢,٦٩٠,٧١٠	--	--	
(١٢,٦٣٧,٣٢٢)	--	--	(١٢,٦٣٧,٣٢٢)	--	--	
١٣٨,٤٣٤,٣٥٨	٣,٦٣٥,٤٢٧	١,٤٠٦,٩٢٩	٥٠,٣٦٦,٩٤٧	٩,٧٧٣,٢٠٣	٧٣,٢٥١,٨٥٢	
٤٨,٤٨٧,٥٠٠	--	٥١١,٣٤٠	٤٢,٩٠٧,٧١٣	٥,٠٦٨,٤٤٧	--	الاستهلاك المترافق كما في ١ يناير ٢٠٢٥م المحمل خلال الفترة الشطب خلال الفترة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
٦,٤٤١,٤٣١	--	٢٠٩,٨٥٩	٥,٠٦٨,٩٣٢	١,١٦٢,٦٤٠	--	
(١٢,٦٣٧,٣٢٢)	--	--	(١٢,٦٣٧,٣٢٢)	--	--	
٤٢,٢٩١,٦٠٩	--	٧٢١,١٩٩	٣٥,٣٣٩,٣٢٣	١,٢٣١,٠٨٧	--	
٩٦,١٤٢,٧٤٩	٣,٦٣٥,٤٢٧	٦٨٥,٧٣٠	١٥,٠٢٧,٦٢٤	٣,٥٤٢,١١٦	٧٣,٢٥١,٨٥٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
الإجمالي	الأعمال تحت التنفيذ	الأثاث والتركيبات والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأرض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)
٧٦,٨٨٠,٧٧٠	٢,٨٢٦,٦١٤	١,٣٩٤,٣٤١	٥٠,٥٨٧,٢٦٠	٩,٧٧٣,٢٠٣	١٢,٢٩٩,٣٥٢	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٤م الإضافات خلال السنة المرسلة خلال السنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧١,٤٨٧,٦١٢	٥,٥٦٧,٣٥٤	--	٤,٩٦٧,٧٥٨	--	٦٠,٩٥٢,٥٠٠	
--	(٤,٧٥٨,٥٤١)	--	٤,٧٥٨,٥٤١	--	--	
١٤٨,٣٦٨,٣٨٢	٣,٦٣٥,٤٢٧	١,٣٩٤,٣٤١	٦٠,٣١٣,٥٥٩	٩,٧٧٣,٢٠٣	٧٣,٢٥١,٨٥٢	
٣٨,٧٠٤,١٢٩	--	١٥٥,٧٤٤	٣٥,٠٥٨,٥٧٢	٣,٤٨٩,٨١٣	--	الاستهلاك المترافق كما في ١ يناير ٢٠٢٤م المحمل خلال السنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩,٧٨٣,٣٧١	--	٣٥٥,٥٩٦	٧,٨٤٩,١٤١	١,٥٧٨,٦٣٤	--	
٤٨,٤٨٧,٥٠٠	--	٥١١,٣٤٠	٤٢,٩٠٧,٧١٣	٥,٠٦٨,٤٤٧	--	
٩٩,٨٨٠,٨٨٢	٣,٦٣٥,٤٢٧	٨٨٣,٠٠١	١٧,٤٠٥,٨٤٦	٤,٧٠٤,٧٥٦	٧٣,٢٥١,٨٥٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الموجودات غير الملموسة، صافي

-٧

ت تكون الموجودات غير الملموسة من البرامج المطورة داخلياً والمشترأة من جهات خارجية:

الإجمالي	البرامج	الأعمال تحت التنفيذ	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
٦٩,٠١٧,٩٠٣	٦٥,٥٨٥,٠٣٨	٣,٤٣٢,٨٦٥	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م الإضافات خلال الفترة المرسلة خلال الفترة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٥٢٦,٧٥٠	٥,٢٤٦,١٤٥	٥,٢٨٠,٦٠٥	
--	٤,٨٥٣,١١٣	(٤,٨٥٣,١١٣)	
<u>٧٩,٥٤٤,٦٥٣</u>	<u>٧٥,٦٨٤,٢٩٦</u>	<u>٣,٨٦٠,٣٥٧</u>	
الإطفاء المتراكم كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م المحمل خلال الفترة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م			
٥٢,١٧٧,٠٦٦	٥٢,١٧٧,٠٦٦	--	
٤,٩٧٤,١٣٥	٤,٩٧٤,١٣٥	--	
<u>٥٧,١٥١,٢٠١</u>	<u>٥٧,١٥١,٢٠١</u>	<u>--</u>	
<u>٢٢,٣٩٣,٤٥٢</u>	<u>١٨,٥٣٣,٠٩٥</u>	<u>٣,٨٦٠,٣٥٧</u>	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
الإجمالي	البرامج	الأعمال تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٦٠,٤٩٤,٦٨٥	٥٧,٧٧٤,٧٩٠	٢,٧١٩,٨٩٥	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م الإضافات خلال السنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٥٢٣,٢١٨	٧,٨١٠,٢٤٨	٧١٢,٩٧٠	
<u>٦٩,٠١٧,٩٠٣</u>	<u>٦٥,٥٨٥,٠٣٨</u>	<u>٣,٤٣٢,٨٦٥</u>	
الإطفاء المتراكم كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م المحمل خلال السنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
٤٥,١٥١,٠٨١	٤٥,١٥١,٠٨١	--	
٧,٠٢٥,٩٨٥	٧,٠٢٥,٩٨٥	--	
<u>٥٢,١٧٧,٠٦٦</u>	<u>٥٢,١٧٧,٠٦٦</u>	<u>--</u>	
<u>١٦,٨٤٠,٨٣٧</u>	<u>١٣,٤٠٧,٩٧٢</u>	<u>٣,٤٣٢,٨٦٥</u>	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإجمالي	المباني	الأرض	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
٧٤,٥٤٤,٥٩٠	٥١,٦٢٩,٨٨٨	٢٢,٩١٤,٧٠٢	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م الإضافات خلال الفترة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
--	--	--	
<u>٧٤,٥٤٤,٥٩٠</u>	<u>٥١,٦٢٩,٨٨٨</u>	<u>٢٢,٩١٤,٧٠٢</u>	
الاستهلاك المتراكم كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م المحمل خلال الفترة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م			
١,١٤٨,١٣٧	١,١٤٨,١٣٧	--	
٩٦٥,٦٠٠	٩٦٥,٦٠٠	--	
<u>٢,١١٣,٧٣٧</u>	<u>٢,١١٣,٧٣٧</u>	<u>--</u>	
<u>٧٢,٤٣٠,٨٥٣</u>	<u>٤٩,٥١٦,١٥١</u>	<u>٢٢,٩١٤,٧٠٢</u>	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

-٨ العقارات الاستثمارية، صافي (يتبع)

الإجمالي	المباني	الأرض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
--	--	--	التكلفة
٧٤,٥٤٤,٥٩٠	٥١,٦٢٩,٨٨٨	٢٢,٩١٤,٧٠٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
<u>٧٤,٥٤٤,٥٩٠</u>	<u>٥١,٦٢٩,٨٨٨</u>	<u>٢٢,٩١٤,٧٠٢</u>	الإضافات خلال الفترة
--	--	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١٤٨,١٣٧	١,١٤٨,١٣٧	--	الاستهلاك المتراكم
<u>١,١٤٨,١٣٧</u>	<u>١,١٤٨,١٣٧</u>	<u>--</u>	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
--	--	--	المحمل خلال الفترة
٧٣,٣٩٦,٤٥٣	٥٠,٤٨١,٧٥١	٢٢,٩١٤,٧٠٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تتألف العقارات الاستثمارية للمجموعة من قلل سكنية تقع في حي العزيزية بمدينة الخبر في المنطقة الشرقية. يتم الاحتفاظ بهذه العقارات من قبل صندوق دراية الخليج العقاري، شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة. تم تحديد متوسط القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٧٥,٢ مليون ريال سعودي بناءً على تقييمات مستقلة.

-٩ الاستثمار في شركة زميلة

تمتلك المجموعة ٢٠٪ من حقوق الملكية في بنك دال ٣٦٠. قررت المجموعة أنَّ لديها 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢٦٣,٨٥٢,٠٠٠	١٩١,٢٢٨,٢٠٠	الاستثمار خلال الفترة / السنة (إيضاح ١-٩ و ٢-٩)
--	٩٨,٣٨٠,٣٧٠	الحصة في الخسارة خلال الفترة / السنة
(٧٢,٠١٤,٤٠٠)	(٩٨,٥٦٦,٠٠٠)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى خلال الفترة / السنة
(٦٠٩,٤٠٠)	٤١٧,٢٠٠	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
<u>١٩١,٢٢٨,٢٠٠</u>	<u>١٩١,٤٥٩,٧٧٠</u>	

١-٩ خلال الفترة، اكتتبت المجموعة في ٩,٨٣٨,٠٣٧ سهماً عاديًّا أصدره بنك دال ٣٦٠ بسعر اكتتاب قدره ١٠ ريال سعودي للسهم، مما نتج عنه إجمالي استثمار بمبلغ ٩٨,٣٨ مليون ريال سعودي. تم الاكتتاب كجزء من حقوق الإصدار من قبل بنك دال ٣٦٠.

٢-٩ يتضمن هذا البند الأسهم المكتتبة فيما يتعلق بخطة منح حقوق الملكية للموظفين في المجموعة، والتي تتكون من الجزء المكتتب به من قبل المجموعة والجزء المدفوع من قبل الموظفين المؤهلين.

١٠ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	الاستثمار بالتكلفة المطفأة (إيضاح ١-١٠)
٥١,٢١١,٧٢٤	٤١,٥٦٥,٥١٦	مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
(٦,٩٢٢)	(٢,٦٧٨)	
<u>٥١,٢٠٤,٨٠٢</u>	<u>٤١,٥٦٢,٨٣٨</u>	

١٠ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، صافي (يتبع)

١-١٠ فيما يلي تفاصيل الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	تارikh الاستحقاق	
٥,٠٠٨,٦٠٣	--	٢٢ مارس ٢٠٢٥ م	stocks of the Kingdom of Saudi Arabia
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	دون تاريخ استحقاق	stocks of the Kingdom of Saudi Arabia
٨,٧٥٧,٧٠٣	٨,٨٥٦,٤٩٥	٢٣ مارس ٢٠٣٠ م	stocks of the Kingdom of Saudi Arabia
٥,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٢ يوليو ٢٠٣٠ م	stocks of the Kingdom of Saudi Arabia
٨,٦٠٠,٤٣١	٨,٧٢٦,٥٦٩	١٧ يونيو ٢٠٣١ م	stocks of the Kingdom of Saudi Arabia
٣,٧٣٩,٤٥٦	٣,٧٤٢,٣٥٠	١٧ أغسطس ٢٠٣١ م	stocks of the Kingdom of Saudi Arabia
٨,٦٦٦,٩٢٣	٨,٧٦٩,٩٩٧	١٧ مارس ٢٠٣٢ م	stocks of the Kingdom of Saudi Arabia
١,٩٩٥,٩٨٨	١,٩٩٦,٦٤١	١٧ أغسطس ٢٠٣٢ م	stocks of the Kingdom of Saudi Arabia
٣,٧٣٧,٨٧٢	٣,٧٤٠,٨٣٦	١٧ أغسطس ٢٠٣٣ م	stocks of the Kingdom of Saudi Arabia
٣,٧٠٤,٧٤٨	٣,٧٣٢,٦٧٣	٢٤ أبريل ٢٠٤٩ م	stocks of the Kingdom of Saudi Arabia
٥١,٢١١,٧٢٤	٤١,٥٦٥,٥١٦		

تكتسب الصكوك دخل عمولة بمعدلات ربح تتراوح من ٢٠,٦٠٪ إلى ٤٤,٦٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: من ١٦,٦٤٪ إلى ٤٤,٦٤٪) سنويًا.

٥,٠٠٧,٩٢٦	--
٤٦,١٩٦,٨٧٦	
٥١,٢٠٤,٨٠٢	٤١,٥٦٢,٨٣٨

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

١١ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية
١٣,٨٣١,٣١٩	١٥,٤٢١,١٩٠
١,٤٤٤,٥٤٥	١,٤٠٣,٧٨٧
١٥,٢٧٥,٨٦٤	١٦,٨٢٤,٩٧٧

أدوات حقوق الملكية - المدرجة
صناديق سوق النقد
إجمالي الاستثمارات المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٥٣,٥٢٠,١٨٤	١٢٢,٧٥٢,٦٥٠
١٢٧,٢٥٧,١٨٥	١٢٤,٥٦٧,٥٣٧
٨٢,٢٣٨,١٩٥	٨٥,١٨٨,٦٩٠
٧٢,٩٧٧,٨٣٢	٧٢,٩٧٢,٨٣٢
٤٠,٦٣١,٦٩٩	٣٩,٤٧٠,٢٠٥
٤٩,٨١٩	٥٣,٠٣٥
٤٧٦,٦٦٩,٩١٤	٤٤٥,٠٠٤,٩٤٩

أدوات حقوق الملكية - غير المدرجة (إيضاح ٢-١١)
صناديق سوق النقد
صناديق الأسهم
stocks of the companies (إيضاح ١-١١)
صناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة
الصناديق العقارية
إجمالي الاستثمارات غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٣-١١)

٤٩١,٩٤٥,٧٧٨	٤٦١,٨٢٩,٩٢٦
-------------	-------------

إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٤-١١)

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

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
١٥,٤٢١,١٩٠	١٦,٢١٤,٥٤٥	أدوات حقوق الملكية - المدرجة / غير المدرجة
٧٠٦,٧٥٥	٩٣٢,٣٧٣	صناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة
١٦,١٢٧,٩٤٥	١٧,١٤٦,٩١٨	إجمالي الاستثمارات المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٢,٧٥٢,٦٤٩	١٠٣,٤٣١,٤١٩	أدوات حقوق الملكية - غير المدرجة (إيضاح ٢-١١)
٧١,٨٢١,٦٢٥	٦٥,٥٤٤,١١٥	صناديق الأسماء
٦٠,٧٠٩,٩٣٠	٥٨,٣٧٩,٣٥٩	صناديق سوق النقد
٥٠,٤٦١,٨٣٢	٥٠,١٨٦,٤٩٠	stocks (إيضاح ١-١١)
١٥,٠٢٦,٩١٨	١٣,٥٠٣,٨٠١	صناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة
١,٤٣٤,٨٢٧	١,٢٨٩,١٦٠	الصناديق العقارية
٣٢٢,٢٠٧,٧٨١	٢٩٢,٣٣٤,٣٤٤	إجمالي الاستثمارات غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٣-١١)
٣٣٨,٣٣٥,٧٢٦	٣٠٩,٤٨١,٢٦٢	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٤-١١)

١-١١ تكتسب الصكوك دخل عمولة بمعدلات ربح تتراوح من ٤,٠٠٪ إلى ٧,٥٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: من ٤,٠٠٪ إلى ٧,٥٧٪) سنويًا.

٢-١١ يشمل هذا البند استثماراً بمبلغ ٥٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥١,٧٦ مليون ريال سعودي) محفظة به من قبل المجموعة في شركة بوانك لتقنية المعلومات (طرف ذي علاقة).

٣-١١ تم التعامل مع الاستثمارات المحفظة بها في الأوراق المالية والصناديق الاستثمارية للتداول كاستثمارات متداولة، بينما يتم التعامل مع جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات غير متداولة بناءً على نموذج استثمار المجموعة ونية الإدارة في الاحتفاظ بالاستثمار لأكثر من اثنى عشر شهراً من تاريخ التقرير.

٤-١١ يشمل هذا البند استثماراً بمبلغ ٢٢٩,٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٤٢,٦٣ مليون ريال سعودي) قامت به المجموعة في صناديق مدارنة من قبل المجموعة.

١٢- الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القيمة العادلة	الخسارة غير المحققة	القيمة الدفترية	
١٤,٥٦٦,٦٩٧	(٧٧٨,٩٦٧)	١٥,٣٤٥,٦٦٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م صندوق ريت
١٥,٣٤٥,٦٦٤	(٦,٠٧٥,٩٤٨)	٢١,٤٢١,٦١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) صندوق ريت

١-١٢ تمثل الاستثمارات في صندوق ريت ٢,٥٩٦,٥٥٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٥٩٦,٥٥٩ وحدة) في صندوق دراية ريت (طرف ذو علاقة) وهو صندوق مدرج ومدارنة من قبل المجموعة.

١٣- ذمم مديني العملاء بهامش، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٨٠٠,٠٠٠	ذمم مديني العملاء بهامش
(١١,٨٤٤)	(٤,٤٤٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٥,٩٨٨,١٥٦	٦٦,٧٩٥,٥٧٦	

١٤ - الموجودات المالية المتداولة الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	وديعة مقاصة أتعاب الوساطة المستحقة الذمم المدينة الأخرى أتعاب إدارة الأصول المدينة قرופض وسلف الموظفين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٨٩,٣١٩,٠٠٤	١٦١,٩٧٩,٨٤٤	
٣٤,٨٨٣,٢٧٨	٧٧,٨٣٧,٧١٧	
٢٥,٠٦١,٩٨٦	٢٩,٤٠٦,٩٥٨	
٩,٧٤١,٣٧١	٥,٩٥٣,٦٩٨	
٤,٥٤٨,٩٤٨	٥,٥٤٦,٣٤٢	
(٣٥,٤٤٤)	(١٨,٣٩٠)	
<u>٢٦٣,٥١٩,١٤٣</u>	<u>٢٨٠,٧٠٦,١٦٩</u>	

١٥ - المستحق من الصناديق الخاضعة للإدارة، صافي

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الصناديق الخاضعة للإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	المستحق من الصناديق الخاضعة للإدارة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٦,٢٨٦,٥٨٨	٢٢,٤٠٣,١٤٨	
(٤,٨٨١)	(١,٤٨٢)	
<u>٣٦,٢٨١,٧٠٧</u>	<u>٢٢,٤٠١,٦٦٦</u>	

فيما يلي تفاصيل المستحق من الصناديق الخاضعة للإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	أتعاب الإدارة المستحقة الأتعاب المستحقة الأخرى الذمم المدينة مقابل مدفوعات تمت بالنيابة عن الصناديق
٣٣,٠٢٤,٥٨٣	٤٠,٢٠١,٥٩٩	
٢,٩٥٦,٧٦٠	٢,٠٠١,٧٠٣	
٣٠٥,٢٤٥	١٩٩,٨٤٦	
<u>٣٦,٢٨٦,٥٨٨</u>	<u>٢٢,٤٠٣,١٤٨</u>	

١-١٥ فيما يلي المعاملات مع الصناديق الخاضعة للإدارة خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	طبيعة المعاملة
٨٨٤,٤١	١,٥٥٩,٦٥٩	دخل توزيعات أرباح
٤٧,٦٢٦,٢١	٦٤,٦٥١,٧٢٩	أتعاب إدارة
١٦,٦٥٥,٠٩	١١,٤٥١,٣٤٩	رسوم اشتراكات
٢٥,٧١٧,٨٨	٢٦,٤٩٧,٧٦٥	أتعاب معاملات وعمولة وساطة
١٢,٣٩٢,٩٧	١٢,٩١٣,٣١٤	مدفوعات تمت نيابة عن الصناديق
١٩٨,٣٧٧,٠٠	١٠٠,١٧٨,٩٦٧	استحواذ على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٨,٤٣٣,٦٢	١٢,٤٥٦,٨٦٥	استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٩٥٠,٢٥	(٩١٧,٤٠٦)	(خسارة)/ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي

١٦ - النقد وما في حكمه، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية، مجمل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية، صافي
٦٥,٠٦٦,٤٢٥ (٩,١٨٩) ٦٥,٠٥٧,٢٣٦	٦١,٢٤٠,٧٥٩ (٤,٢٣١) ٦١,٢٣٦,٥٢٨	

١٧ - المصاروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	العلاوة المستحقة الذمم الدائنة والأخرى ضريبة القيمة المضافة المستحقة العمولة المستحقة الرواتب المستحقة ومنافع الموظفين التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٥٧,٠٠٠,٠٠٠ ٢٣,٠٦٠,٩٢٨ ١٦,٦٩٢,٢٥٧ ١٣,٥٤٩,٢٤٨ ٣,٥٨٤,٩٣٤ ٢,٣٦٤,٨٠٥ ٨٣٣,٢٦٤ ١٢٧,٠٨٥,٤٣٦	٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ٢٠,٥٠٧,٦١٢ ١٠,٧٤٨,٣٦٥ ٧,٦٥٧,٦٣٥ ٤,٨٢٧,٠٢٣ ٣,٢٨١,٠٢٩ ٩٣٣,١٥٣ ٧٥,٤٥٤,٨١٧	

١٨ - الزكاة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	في بداية الفترة/ السنة مصروف الزكاة للفترة / للسنة المدفوع خلال الفترة/ السنة
٢٤,١٤٣,٣٢٢ ١١,٧٧٨,١٨٥ (١١,٣٥٤,٤٧١) ٢٤,٥٦٧,٠٣٦	٢٤,٥٦٧,٠٣٦ ١٠,٠٩٣,٣٩٨ (١١,٤٧٣,٧٤٩) ٢٣,١٨٦,٦٨٥	

تخصيص المجموعة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ("الهيئة"). تم تقديم الإقرارات الزكوية لجميع السنوات حتى ٢٠٢٤م إلى الهيئة وتم الحصول على شهادات إقرارات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، خضعت الشركة للربط الزكوي من قبل هيئة الزكاة والضرائب والجمارك للسنة المالية ٢٠٢٤م. إن الشركة بصدد تلبية متطلبات الهيئة، ولم يتم إصدار أي ربط نهائي حتى تاريخه. باستثناء ما ذكر أعلاه، لم يكن هناك أي تغير في موقف الربط الزكوي للمجموعة عن الموقف المفصح عنه في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

١٩ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	رأس المال العادي
٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	٤٩٩,٤٧٠,٣٩٠	

إن رأس المال البالغ ٤٩٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤٩٩ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٩٥ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٩٥,١٩٥ سهماً) بقيمة ٢ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢ ريال سعودي للسهم)، وهو مدفوع بالكامل.

- ٢٠ - احتياطي أسهم الخزينة

يمثل احتياطي أسهم الخزينة تكلفة أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة التي تم تخصيصها من قبل مساهميها والمحفظة بها من قبل المجموعة. تم تخصيص أسهم الخزينة لدعم برنامج خيار أسهم الموظفين بالشركة. يتم تسجيل هذه الأسهم كخصم من حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" ولا يحق لهم الحصول على توزيعات أرباح أو حقوق تصويت أثناء الاحتفاظ بها في الخزينة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، تمتلك المجموعة ٦,١٣٩,٥١٠ سهماً من أسهم الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧,٠٦٥,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية ٢ ريال سعودي للسهم. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بتحويل ٩٢٥,٤٩٠ سهم خزينة إلى الموظفين المؤهلين بموجب برنامج خيار أسهم الموظفين المعتمد.

يتم عرض القيمة الدفترية لأسهم الخزينة المحفظة بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م كم科ن منفصل لحقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة.

- ٢١ - احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين

يمثل احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين القيمة التراكيمية 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". يعكس الاحتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المنوحة للموظفين، والتي يتم إثباتها على مدى فترة المنح، ويتم عرضها كمكون منفصل لحقوق الملكية.

خلال الفترة، منحت الشركة إجمالي ٣,٠٩٨,٠٣٧ سهماً للموظفين المؤهلين بموجب برنامج خيار أسهم الموظفين المعتمد بسعر ممارسة صفر. يتم إثبات القيمة العادلة لهذه الأسهم، التي تم تحديدها في تاريخ المنح بمبلغ ٣٠ ريال سعودي للسهم، كمصرفات على مدى فترة المنح، مع إضافة رصيد مقابل إلى احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين. عند إصدار الأسهم، يتم خصم احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين، وتضاف القيمة الاسمية للأسهم إلى أسهم الخزينة، مع إضافة أي زيادة عن القيمة الاسمية إلى الأرباح المبقة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، يعكس احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين صافي تأثير مصروف الدفع على أساس الأسهم المثبت خلال الفترة وإعادة التصنيف اللاحقة إلى الأرباح المبقة عند تسوية المنح المكتسبة.

فيما يلي الحركة في احتياطي برنامج خيار أسهم الموظفين خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر
٢٠٢٥ م

٤٠,٩٨٧,٢٧٢
(٢٧,٧٦٤,٧٠٠)
١٣,٢٢٢,٥٧٢

مصرفات برنامج خيار أسهم الموظفين (إيضاح ٢٦)
المحول إلى مكونات حقوق الملكية الأخرى عند التسوية

- ٢٢ - توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة، من خلال الصالحيات المنوحة من قبل المساهمين في الاجتماعات المنعقدة أو القرارات المتخذة على توزيع أرباح نقدية مرحلية كما يلي:

المبلغ	النسبة
٧٩,١٣٤,٧٠٩	% ١٦,٢٥
٨٠,٢١١,١٧٩	% ١٦,٥٠
١٥٩,٣٤٥,٨٨٨	

تاریخ الإعلان

٢٣ أبريل ٢٠٢٥ م (٣٢٥,٠٠ ريال سعودي للسهم)
٢٠ يوليو ٢٠٢٥ م (٣٣,٠٠ ريال سعودي للسهم)

المبلغ	النسبة
٧٣,٠٣٠,٥٥٩	% ٤٥

تاریخ الإعلان

٢٥ مارس ٢٠٢٤ م (٤,٥٠ ريال سعودي للسهم)

٤٣- الإيرادات من العقود مع العملاء

٤٣-١ المعلومات حول الإيرادات المفصلة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
الإجمالي	ادارة الأصول	أتعاب الوساطة
٤٢١,٢٩٩,٣٤٠	١٣,٥٤٧,٨٥٢	٤٠٧,٧٥١,٤٨٨
٨٤,١٣٩,٨٧٩	٨٤,١٣٩,٨٧٩	--
٥٠٥,٤٣٩,٢١٩	٩٧,٦٨٧,٧٣١	٤٠٧,٧٥١,٤٨٨

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
الإجمالي	ادارة الأصول	أتعاب الوساطة
٤٠٤,٦٩٩,٥٥٥	٣٩,١٠٥,٦٧٩	٣٦٥,٥٩٣,٨٧٦
٦٦,١٧٢,٢٩٤	٦٦,١٧٢,٢٩٤	--
٤٧٠,٨٧١,٨٤٩	١٠٥,٢٧٧,٩٧٣	٣٦٥,٥٩٣,٨٧٦

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

التوزيع الجغرافي

تحقق المجموعة كافة إيراداتها في المملكة العربية السعودية.

٤٤- دخل العمولة الخاصة بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من حسابات أموال العملاء

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٢٠٢٥
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٤٩,٣٥٠,٨٢٤	١٣٢,٩٠٦,٦٦٩	
٢,٧٠٩,٩٥٥	٣,٨٨٦,٦٠٢	
٣,٣٨٢,٠٧٨	١,٦٩٣,٦١٧	
١٥٥,٤٤٢,٨٥٧	١٣٨,٤٨٦,٨٨٨	

دخل العمولة الخاصة المكتسب من:

- المؤسسات المالية
- الاستثمارات
- المقاولة

٤٥- ٤٥- الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٢٠٢٥
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٣,٧٦٢,٣٣٧	٣٠,١١٥,٨٥٢	
٢,٨٠٦,٤٣٨	(٣٧٢,٠٨٣)	
١٦,٥٦٨,٧٧٥	٢٩,٧٤٣,٧٦٩	

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

- ٢٦ - الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
١٠٢,٧٧٣,٦٧٥	١٣٣,٦٦٥,٢١٨
٣,٥٩٦,٨٨٢	٤,٣٦١,٣٠٥
٢,٧٠١,٥٩٣	٢,٨٦٠,٦٨٨
--	١,١٤٩,٥٦٢
١٠٩,٠٧٢,١٥٠	١٤٢,٠٣٦,٧٧٣

الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين
مصروفات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
مكافأة نهاية الخدمة
مصروف خطة منح حقوق الملكية للموظفين

- ٢٧ - المصروفات العمومية والإدارية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٥٤,٥٤٠,٧٩٩	٤٠,٣٤٤,٣٤٥
٢٣,٩٢٤,٩٩٢	٢٧,٩٣٩,٢٤٩
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٥٠٠,٠٠٠
١١,٥٤٩,٨٦٠	١٠,١٥٣,٥٤٧
٩,٣١٦,٠٩٥	٨,٧٦٨,٣٥٢
٦,٨٦٨,٤٤٦	٥,١٢٨,٨٥٤
٥,٠٦٨,٦٧٣	٤,٩٧٤,١٣٥
١,٥٢٩,٨١٥	٢,٠١٨,٣٩٢
١,٩٤٣,٩٨١	١,٥٢١,١٧٦
١٤٠,٧٤٢,٦٦١	١١٦,٣٤٨,٠٥٠

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

- ٢٨ - الإيرادات الأخرى، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
-	٥,٦٢٢,٤٤٢
٦,٧٣٨,١١٠	٥,١٩٠,٠٧٦
٥٥٦,٢٢٠	٣٠٠,٢٦٣
-	١١٠,٤٠٠
٧,٢٩٤,٣٤٤	١١,٢٢٣,١٨١

الربح من تسوية قانونية
أرباح صرف العملات الأجنبية، صافي
رسوم خدمة بث الأسعار وأتعاب الاستشارات
الربح من تسوية خطة منح حقوق الملكية للموظفين

- ٢٩ - ربحية الحصة

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 الناتجي العائد للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل تأثير كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

- ٢٩ - ربحية السهم (يتبع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٢٠٢٤ م

٣٣٦,٣١٦,٩١٥ ٣١٢,٩٦٥,٤٠٢

ربح الفترة

٢٤٢,٦٧٠,١٩٥ ٢٤٣,٦١٨,٥١٨

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي لحساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١,٣٩ ١,٢٩

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

- ٣٠ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة عن الموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣١ ديسمبر ٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤ م ٢٠٢٥
(مراجعة)

٦٥,٠٥٧,٢٣٦ ٦١,٢٣٦,٥٢٨
٥١,٢٠٤,٨٠٢ ٤١,٥٦٢,٨٣٨
٣٦,٢٨١,٧٠٧ ٢٢,٤٠١,٦٦٦
٦٥,٩٨٨,١٥٦ ٦٦,٧٩٥,٥٧٦
٢٦٣,٥١٩,١٤٣ ٢٨٠,٧٠٦,١٦٩

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

النقد وما في حكمه، صافي

الاستثمار بالتكلفة المطفأة، صافي

المستحق من الصناديق الخاضعة للإدارة، صافي

ذمم مديني للعملاء بهامش، صافي

الموجودات المالية المتداولة الأخرى، صافي

١٥,٣٤٥,٦٦٤ ١٤,٥٦٦,٦٩٧

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

صندوق ريت

١,٤٣٤,٨٢٨ ٤٩,٨١٩
١٥,٧٣٣,٦٧٢ ٤٠,٦٣١,٦٩٩
١٣٨,١٧٣,٨٣٩ ١٦٧,٣٥١,٥٠٣
٧١,٨٢١,٦٢٥ ٨٢,٢٣٨,١٩٥
٥٠,٤٦١,٨٣٢ ٧٢,٩٧٢,٨٣٢
٦٠,٧٠٩,٩٣٠ ١٢٨,٧٠١,٧٣٠

الصناديق العقارية
الصناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة

أدوات حقوق الملكية - المدرجة وغير المدرجة

صناديق الأسهم

stocks

صناديق سوق النق

٨٣٥,٧٣٢,٤٣٤ ٩٧٩,٢١٥,٢٥٢
٤٥١,٩٨٢,١١٣ ٤٤٦,٤١٥,٨٠٣
٣٨٣,٧٥٠,٣٢١ ٥٣٢,٧٩٩,٤٤٩

إجمالي الموجودات المالية

إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات غير المتداولة

٣٠ - **الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بتع)**

فيما يلي نظرة عامة عن المطلوبات المالية التي تحتفظ بها المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٠٢٤ م (مراجعة)	٢٠٢٥ م	المطلوبات المالية بالتكلفة المطأة
١٠٧,١٩٥,١١١	٦٠,٤٩٢,٢٧٠	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٤,٦٣٤,٧٧٩	١٥,٣١٩,٢٨٠	الترامات عقود الإيجار
<u>١١١,٨٢٩,٨٩٠</u>	<u>٧٥,٨١١,٥٥٠</u>	إجمالي المطلوبات المالية
<u>١٠٩,٥٥٩,٩١٦</u>	<u>٣,٢٨١,٠٢٩</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢,٢٦٩,٩٧٤</u>	<u>٧٢,٥٣٠,٥٢١</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة

٣١ - **السلسل الهرمي لقيمة العادلة**

فيما يلي تصنيف كافة الأدوات المالية التي يتم إثباتها بقيمتها العادلة أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى الهامة 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 المالية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. ليس هناك مطلوبات مالية مقاسة بقيمة العادلة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
			الموجودات المالية المقاسة بقيمة العادلة
			الاستثمارات بقيمة العادلة من خلال الربع
			أو الخسارة
			أدوات حقوق الملكية - المدرجة
١٥٣,٥٢٠,١٨٤	--	١٣,٨٣١,٣١٩	أدوات حقوق الملكية - غير المدرجة
--	--	--	stocks
--	٦٨,٥٠٧,٣٧١	٤,٤٦٥,٤٦١	stocks
--	٨٢,٢٣٨,١٩٥	--	stocks
--	١٢٨,٧٠١,٧٣٠	--	stocks
٤٠,٦٣١,٦٩٩	--	--	stocks
٤٩,٨١٩	--	--	stocks
<u>١٩٤,٢٠١,٧٠٢</u>	<u>٢٧٩,٤٤٧,٢٩٦</u>	<u>١٨,٢٩٦,٧٨٠</u>	<u>٤٩١,٩٤٥,٧٧٨</u>
			الاستثمارات بقيمة العادلة من خلال الدخل
			الشامل الآخر
--	--	١٤,٥٦٦,٦٩٧	١٤,٥٦٦,٦٩٧
			صندوق ريت

٣١- التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
--	--	--	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	
١٢٢,٧٥٢,٦٤٩	--	١٥,٤٢١,١٩٠	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح	
--	--	--	أو الخسارة	
٤٥,٩٩٦,٣٧١	٤٥,٩٩٦,٣٧١	٤,٤٦٥,٤٦١	أدوات حقوق الملكية - المدرجة	
--	٧١,٨٢١,٦٢٥	--	أدوات حقوق الملكية - غير المدرجة	
--	٦٠,٧٠٩,٩٣٠	--	stocks	
١٥,٧٣٣,٦٧٣	--	--	صناديق الأسهم	
١,٤٣٤,٨٢٧	--	--	صناديق سوق النقد	
<u>١٣٩,٩٢١,١٤٩</u>	<u>١٧٨,٥٢٧,٩٢٦</u>	<u>١٩,٨٨٦,٦٥١</u>	<u>١٥,٧٣٣,٦٧٣</u>	<u>١٥,٧٣٣,٦٧٣</u>
			صناديق رأس المال الجريء وحقوق الملكية الخاصة	
			الصناديق العقارية	
			الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
--	--	١٥,٣٤٥,٦٦٤	صندوق ريت	

لم يكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة/ السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

كما في تاريخ التقرير، فإن القيمة الدفترية للموجودات المالية غير المقاومة بالقيمة العادلة، بما في ذلك الاستثمار بالتكلفة المطافأة، والمستحق من الصناديق الخاصة للإدارة، ومستحقات الإقراض بهامش، والموجودات المالية المتداولة الأخرى تقارب قيمها العادلة، حيث أن معدلات العمولات السائدة في السوق لا تختلف بصورة جوهرية عن المعدلات المتعاقدة عليها، و/ أو بسبب الفترة القصيرة للأدوات المالية

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة ضمن المستوى 1، 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 2 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 تقريرياً. يتم تحديد القيمة العادلة لصكوك الشركات باستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة بالأخذ في الاعتبار معدل الخصم بشرط السوق.

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة ضمن المستوى 3، 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 (والخدمات أو التخفيضات المناسبة عند الحاجة) لتحديد القيم العادلة لهذه الصناديق. يستخدم مدير الصندوق أساليب مختلفة (مثل نماذج التدفقات النقدية المخصومة وطريقة المضاعفات) لتقدير الأدوات المالية المتعلقة بها المصنفة ضمن المستوى 3 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المعنوي للصندوق. تشمل المدخلات غير القابلة للملحوظة الهامة في أساليب التقييم التي يستخدمها مدير الصندوق على معدلات خصم المخاطر المعدلة، وانعدام قابلية التسويق و خصوصيات الرقابة.

٣١- التسلسل الهرمي لقيمة العادلة (يتبع)

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 الهامة غير القابلة للملاحظة	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 تتطوّر على موجودات ومطلوبات مماثلة أو قابلة للمقارنة (أي مشابهة) أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات، مثل الأعمال التجارية.	سوق تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا:	سوق تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا:
▪ مضاعفات الإيرادات: $x_7,7 \times 31$ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: $0.7x_1,8$ - x)	▪ مضاعفات الإيرادات: $x_7,7 \times 31$ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: $0.7x_1,8$ - x)	▪ مضاعفات الإيرادات المتوقعة أعلى (أقل):
▪ معدلات الخصم المعدلة للمخاطر: $12,5\%$ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: 15% - x_17)	▪ معدلات الخصم المعدلة للمخاطر: $12,5\%$ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: 15% - x_17)	▪ كانت معدلات خصم المخاطر المعدلة أدنى (أعلى).

سوق تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا:	المقدمة في التقييم المختلط: أسلوب تقييم يتضمن أساليب متعددة، بما في ذلك مضاعفات الإيرادات القائمة على السوق، ونهج الإيرادات المستقبلية المخصومة (مضاعفات التخارج)، وتقييم ما بعد المال القائم على التمويل. تعكس هذه الأساليب كلاً من بيانات السوق القابلة للملاحظة والمدخلات غير القابلة للملاحظة، وقد تم ترجيحها بناءً على النتائج التجارية وموثوقية البيانات الخاصة بالشركة المستثمر فيها.
▪ كان معدل النمو السنوي المركب المتوقع للإيرادات: $1.2x - 0.5x_0,5$ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء).	▪ معدل النمو السنوي المركب المتوقع للإيرادات: $1.2x - 0.5x_0,5$ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء).
▪ معدلات الخصم المعدلة للمخاطر: $12,5\%$ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء).	▪ معدلات الخصم المعدلة للمخاطر: $12,5\%$ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء).

يعرض الجدول التالي تسوية من الرصيد الافتتاحي إلى الرصيد الخاتمي للمستوى ٣ القيم العادلة.

٦٧,٦٨١,٢٠٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧٨,٦٠٥,٦٩٣	المشتريات
(٢٥,٧٥٧,٨٩١)	المبيعات
١٩,٨٧٥,٥٣٦	الربح غير المحقق من استثمارات
(٤٨٣,٣٩١)	الخسارة المحققة من استثمارات
١٣٩,٩٢١,١٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٥,٤٠٣,١٠٤	المشتريات
(٢,٨٤٨,٩٦٢)	المبيعات
٣١,٩٢٥,٨١٣	الربح غير المحقق من استثمارات
(١٩٩,٤٠٢)	الخسارة المحققة من استثمارات
١٩٤,٢٠١,٧٠٢	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٣٢ - التقارير القطاعية

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

يتوفر قسم الوساطة خدمات الوساطة والمتاجرة بهامش ويسهل التداول بالأسماء المحلية والدولية والإقليمية وعقود الاختيار المالية والمؤشرات والشهادات الإسلامية.

إدارة الأصول

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

الاستثمار

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

العقارات الاستثمارية

تحتفظ المجموعة بالعقارات الاستثمارية وتتوفر الخدمات العقارية بما يتناسب 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:

	<u>العقارات</u> <u>الاستثمارية</u>	<u>الاستثمار</u>	<u>إدارة</u> <u>الأصول</u>	<u>الوساطة</u>	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
<u>الاجمالي</u>	<u>٧٦,٩٤٤,٨١٣</u>	<u>٧٥٩,٠٩٨,٢٠٩</u>	<u>٦١,٩٧٨,٢٣٩</u>	<u>٤٩٣,٢٧٠,١٧٨</u>	إجمالي الموجودات
١,٣٩١,٢٧١,٤٣٩	٢٤٠,٧٧٠,١٣٨	٢,٣٠٨,٢١٣	١٨١,٠١٠,٧٩١	٦,٤١٢,٨٤١	إجمالي المطلوبات
٢٤٠,٧٧٠,١٣٨	٦٨٢,٠٧١,٢٣٩	٤,٥٤٩,٦١٧	٣٧,٤٨٢,١١٧	٩٧,٦٨٧,٧٣١	إجمالي الإيرادات التشغيلية
(٢٧١,٦٦٩,٦٢٠)	(١,١٥٨,٣١٩)	(١٤,٩٦٥,٣٣٢)	(٣٩,٠٠٣,٣٨٣)	(٢١٦,٥٤٢,٥٨٦)	إجمالي المصروفات التشغيلية
١١,٢٢٣,١٨١	--	--	٦,٤٧٧,٢٧٠	٤,٧٤٥,٩١١	الإيرادات الأخرى
(٩٨,٥٦٦,٠٠٠)	--	(٩٨,٥٦٦,٠٠٠)	--	--	الحصة في الخسارة في شركة زميلة
٣٢٣,٠٥٨,٨٠٠	٣,٣٩١,٢٩٨	(٧٦,٠٤٩,٢١٥)	٦٥,١٦١,٦١٨	٣٣٠,٥٥٥,٠٩٩	الربح/(الخسارة) قبل الزكاة
	<u>العقارات</u> <u>الاستثمارية</u>	<u>الاستثمار</u>	<u>إدارة</u> <u>الأصول</u>	<u>الوساطة</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
<u>الاجمالي</u>	<u>٧٣,٨٠٣,٤٦٢</u>	<u>٦١٣,٩٣٦,٥٣٠</u>	<u>٨١,١٤٩,٣٠٢</u>	<u>٤٥٧,٦١٠,١٨٦</u>	إجمالي الموجودات
١,٢٢٦,٤٩٩,٤٨٠	٢٦٨,٦٩٩,١٧٨	--	١٨٤,٩٨٩,٣١٧	٧١,١٠١,٢٧٢	إجمالي المطلوبات
	<u>العقارات</u> <u>الاستثمارية</u>	<u>الاستثمار</u>	<u>إدارة</u> <u>الأصول</u>	<u>الوساطة</u>	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
<u>الاجمالي</u>	<u>٦٤٤,٠٣٧,٢٠٥</u>	<u>--</u>	<u>٢٠,٤٣٢,٤٥٤</u>	<u>١٠٥,٢٧٧,٩٧٣</u>	إجمالي الإيرادات التشغيلية
(٢٥٩,١٣٩,٨٣٤)	(٧,٢٩٤,٣٤٤)	(٢,٤٠٥,٣٥٦)	(٨,١٤٥,٠٥٠)	(٤١,٩٦٧,٢٧٣)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(٤٥,٨٧٤,٨٠٠)	--	--	--	١,٢٣١,٤٤٣	الإيرادات الأخرى
٣٤٦,٣١٦,٩١٥	(٢,٤٠٥,٣٥٦)	(٤٥,٨٧٤,٨٠٠)	(٣٣,٥٨٧,٣٩٦)	--	الحصة في الخسارة في شركة زميلة
				٣١٧,٧٦٧,٥٢٤	الربح/(الخسارة) قبل الزكاة

-٣٢- التقارير القطاعية (يتبع)

تسوية إجمالي الإيرادات التشغيلية مع الإيرادات من العقود مع العملاء:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إجمالي الإيرادات التشغيلية التعديلات لـ:
٦٤٤,٠٣٧,٢٠٥	٦٨٢,٠٧١,٢٣٩	- دخل العمولة الخاصة
(١٥٥,٤٤٢,٨٥٧)	(١٣٨,٤٨٦,٨٨٨)	- صافي الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦,٥٦٨,٧٧٥)	(٢٩,٧٤٣,٧٦٩)	- دخل توزيعات الأرباح
(١,١٥٣,٧٢٤)	(٣,٩٠١,٣٦٣)	- إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية
--	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	الإيرادات من عقود مع العملاء
<u>٤٧٠,٨٧١,٨٤٩</u>	<u>٥٠٥,٤٣٩,٢١٩</u>	

-٣٣- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة من المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين. تتعامل المجموعة والأطراف ذات العلاقة مع بعضها خلال السوق الاعتيادي للأعمال.

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

فيما يلي ملخص مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين لفترات:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	- منافع الموظفين قصيرة الأجل
٦,٣٩٨,٩٢٨	٦,١٧٤,٣١٥	- منافع الموظفين طويلة الأجل
--	١٥,٤٢٨,٧٠٠	- منافع ما بعد انتهاء التوظيف
<u>٣,٩٦٣,٥٥٧</u>	<u>٦,١٧٤,٣١٥</u>	

-٣٤- المتطلبات التنظيمية لرأس المال ونموذج الكفاية المالية

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢م)، وبعد ذلك، تم تعديلها بتاريخ ٤ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م). ووفقاً لهذه القواعد، حدّت 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 ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	قاعدة رأس المال:
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	الشريحة الأولى لرأس المال
٩٢٧,٦٧٠	١,١١٣,٩٧٨	الشريحة الثانية لرأس المال
--	--	إجمالي قاعدة رأس المال
<u>٩٢٧,٦٧٠</u>	<u>١,١١٣,٩٧٨</u>	
الموجودات المرجحة بالمخاطر:		
٢,٢١٦,٤٧٢	٢,٤٤٢,٥٣٧	مخاطر الائتمان
٢٢,٥١٧	٢٨,١٢٣	مخاطر السوق
١,٣٤١,٠٤٢	١,٣٤١,٠٤٢	مخاطر التشغيل
--	--	مخاطر التركيز
<u>٣,٥٨٠,٠٣١</u>	<u>٣,٨١١,٧٠٢</u>	إجمالي الموجودات المرجحة بالمخاطر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	الفائض في رأس المال إجمالي نسبة رأس المال
٦٤١,٢٦٧٪ ٢٥,٩١	٨٠٩,٠٤٢٪ ٢٩,٢٣	

٣٥- الالتزامات الرأسمالية والارتباطات المحتملة

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

٣٦- الأحداث اللاحقة

بعد تاريخ التقرير، في ٥ أكتوبر ٢٠٢٥ م، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م قدرها ٨٠,٤ مليون ريال سعودي (٣٣,٠ ريال سعودي للسهم).

باستثناء ما ذكر أعلاه، 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.

٣٧- اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٤ نوفمبر ٢٠٢٥ م (الموافق ١٣ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ).