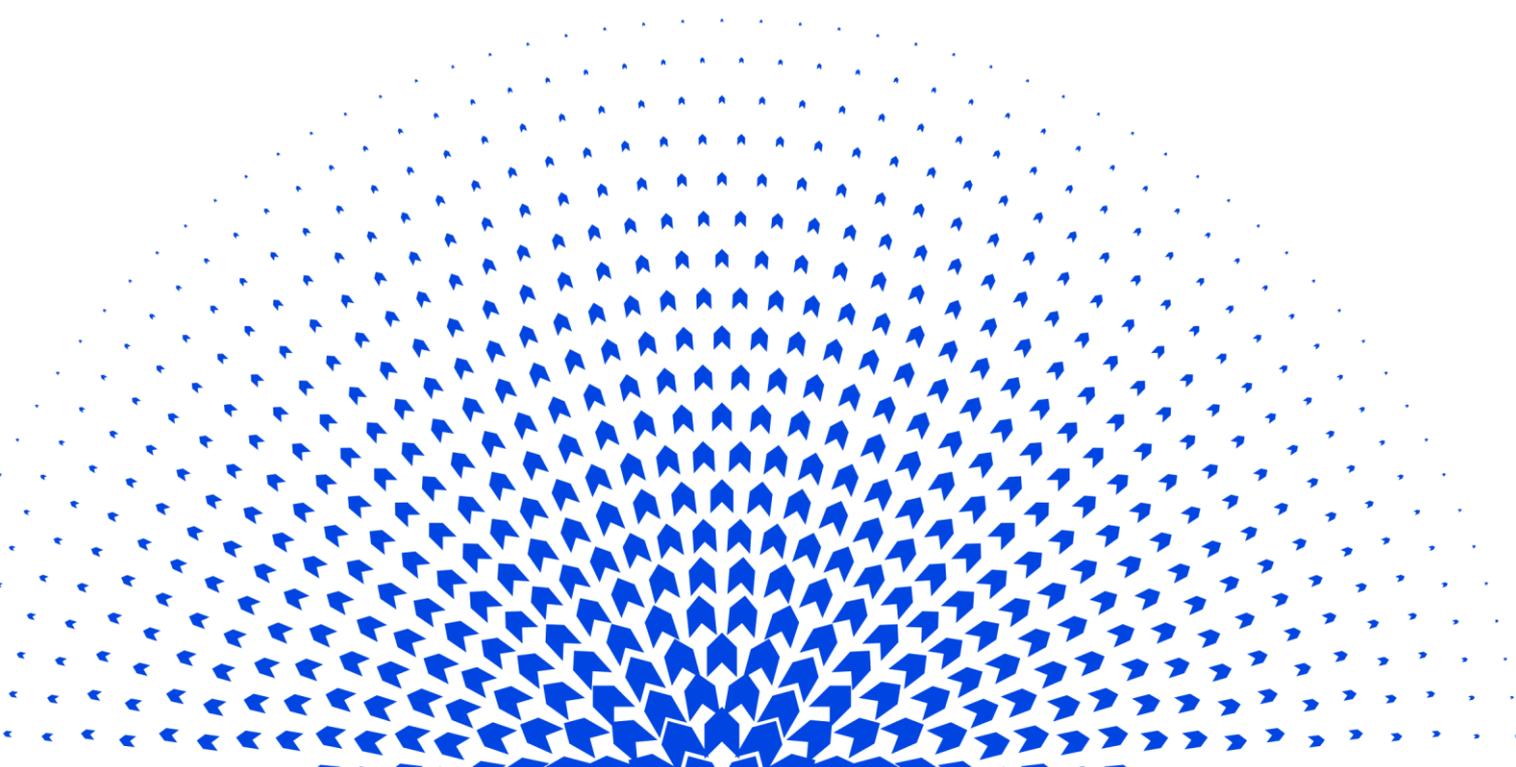


للسنة المنتهية في ٢٠٢٣

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل





الصفحة

٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٢٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة تداول السعودية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة المنفذة، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> – حصلنا على فهم لعملية إثبات الإيرادات بما في ذلك تسجيل موارد تدفقات الإيرادات المختلفة؛ – قمنا باختبار تصميم وتنفيذ الضوابط المتعلقة بعملية إثبات الإيرادات بما في ذلك إثبات موارد تدفقات الإيرادات؛ – قمنا بإشراك مختصي تقنية المعلومات لدينا لاختبار الفعالية التشغيلية للضوابط العامة لتقنية المعلومات وضوابط تطبيق تقنية المعلومات حول إثبات الإيرادات لخدمات التداول وخدمات التكنولوجيا والمعلومات والخدمات الرئيسية لما بعد التداول (خدمات المقاصة والتسوية وخدمات الحفظ المتعلقة بالتداول)؛ – قمنا بإعادة احتساب الإيرادات المسجلة من خدمات التداول، ورسوم الإدراج (السنوية) وجزء من خدمات ما بعد التداول (فيما يتعلق بنشاط التداول)؛ – بالنسبة لعينة من المعاملات، قمنا باختبار التفاصيل للتحقق من أن الإيرادات المسجلة من رسوم الإدراج وخدمات التكنولوجيا والمعلومات وغيرها من خدمات ما بعد التداول موجودة ودقيقة من خلال فواتير المبيعات؛ – قمنا بتقييم السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات لتحديد ما إذا كان إثبات الإيرادات في نقطة من الزمن أو على مدار الفترة التي تستوفي ضوابط إثبات الإيرادات، و – قمنا بتقييم مدى ملاءمة العرض والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالإيرادات والسياسات المحاسبية ذات الصلة. 	<p>إثبات الإيرادات</p> <p>تشكل الإيرادات عنصراً رئيسياً في القوائم المالية الموحدة نظراً لأهميتها النسبية، وهي مقياس رئيسي لمستخدم القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة. ونظراً لحجمها وأهميتها بالنسبة للقوائم المالية الموحدة، تم اعتبار إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي.</p> <p>قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ١,٠٧٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٠٩٠ مليون ريال سعودي).</p> <p>تشمل إيرادات المجموعة من خدمات التداول، وخدمات الإدراج، وخدمات التكنولوجيا والمعلومات، وخدمات العضوية، وخدمات ما بعد التداول. يتم إثبات بعض موارد الإيرادات ألياً، بينما يتم إثبات موارد الإيرادات الأخرى عن طريق المراجعة اليدوية، لذلك تُعتبر الضوابط المتعلقة بعملية إثبات الإيرادات جوهرية لإثبات الإيرادات بالشكل الصحيح.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣-١٦ حول السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح ٢٤ بشأن الإفصاح عنها.</p>

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٣ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ١ رمضان ١٤٤٥هـ
(١١ مارس ٢٠٢٤ م)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١١٠,٤٠٤,١١٥	٢١٧,٧٩٢,٥٤٧	٤
١٣٩,٢٩٨,٣٨٥	٣٤٨,٩٨٨,٨٠٢	٥
٤٠٠,٦٩٧,٥٢٣	٣٨٣,٥٣٩,٧٤٦	٦
٥,٣١٠,٤٤٥	٢١٧,٣٦٠,٩٣٨	٧
٥٥,٨٠٩,٠٧٧	٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٨
٧١١,٥١٩,٥٤٥	١,٥٥٨,٧٧٠,٨٥١	
الموجودات المتداولة		
٦١٨,٥٦٩,٢١٩	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	١
٦٤,٣٤٨,٣٩٣	٩٤,٧٠٧,٧٩٣	٩
١١٦,١٠٥,٤٤٤	١٣٦,٦٤١,٠٥٩	١٠
٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤	٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	١١
٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	١٢
٦,٩٧٨,٥٢٧,٣٥٦	٦,٠٧٨,١٣٢,٨٠١	
٧,٦٩٠,٠٤٦,٩٠١	٧,٦٣٦,٩٠٣,٦٥٢	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٣
-	(١٦١,٣٢٨,٤٠١)	١٢
١,٦١٩,٦٨٩,٨٢٧	٢,٠٩٠,٣٦٣,٩٥٣	
٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧	٣,١٢٩,٠٣٥,٥٥٢	
المطلوبات غير المتداولة		
-	١٥٠,٩٥٠,٦٣٠	١٤
٧٩,٥٦١,٠٩٢	٩٨,٧٠٨,٠٨٩	١٥
-	١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	١٦
-	١,١٤٥,٣٠١	١٧
-	١٢,٣٩٧,٦١٣	٢١
٧٩,٥٦١,٠٩٢	٤٣٨,٥٦٥,٤١٢	
المطلوبات المتداولة		
-	٥١,٣٠٦,١٢٥	١٤
-	١٠,٣٤٢,٧٤١	١٧
٤,٠٥٠,٢٣٦,٦٢٨	٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١	١٨
١٢,٤٦٧,٨٢٠	٤٩,٧٩٣,٤٠٦	١٩
١٩,٣٧٥,٣٣٠	٥٥,١٣٧,٩٦٩	٢٠
١٦,٧٢٢,٣٦١	٣٠,٣٧٨,٣١٦	٢١
٢٦٤,٧٧١,٩٧٥	٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢	٢٢
٦٧,٢٢١,٨٦٨	٦٤,٢٢١,٥٩٨	٢٣
٤,٤٣٠,٧٩٥,٩٨٢	٤,٠٦٩,٣٠٢,٦٨٨	
٤,٥١٠,٣٥٧,٠٧٤	٤,٥٠٧,٨٦٨,١٠٠	
٧,٦٩٠,٠٤٦,٩٠١	٧,٦٣٦,٩٠٣,٦٥٢	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


المدير المالي للمجموعة


الرئيس التنفيذي للمجموعة


رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٠٩٠,١٩٥,٩٣٥	١,٠٧٢,٧٨٠,١٩٠	٢٤ إيرادات تشغيلية
(٣٨٧,٧٢٥,٩١٤)	(٤٦٥,٩٣٨,٣٥١)	٢٥ تكاليف تشغيلية
٧٠٢,٤٦٠,٠٢١	٦٠٦,٨٤١,٨٣٩	إجمالي الربح
(٢٥٦,٣١٧,٥٥٧)	(٢٧٨,٩٠٦,٩٢٢)	٢٦ مصاريف عمومية وإدارية
(٢٦٨,٤٢٥)	٣٩٠,٣٠٥	٢٧ رد / (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
٤٤٥,٨٨٤,٠٣٩	٣٢٨,٣٢٥,٢٢٢	ربح التشغيل
٥٥,٩٥٧,٩٧٥	١٢٧,٠٣٤,١٠٢	٢٨ دخل استثمار
(٩,٩١٨,٥٦٢)	(١٧,١٥٧,٧٧٧)	٢ حصة في نتائج شركات زميلة ورد الانخفاض في القيمة
(٢,٣٧١,٩٨٧)	(٤,٢٤٦,٠٣٤)	٢٩ تكاليف تمويل
٢,٧٣٧,٢٧٣	٣,٠٤١,٠٤٩	إيرادات أخرى، صافي
٤٦,٤٠٤,٦٩٩	١٠٨,٦٧١,٣٤٠	ربح غير تشغيلي
٤٩٢,٢٨٨,٧٣٨	٤٣٦,٩٩٦,٥٦٢	٢٣ ربح السنة قبل الزكاة
(٦٧,٦٩٠,٤١٢)	(٥٥,٤٩٩,٨١١)	مصروف زكاة
٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦	٣٨١,٤٩٦,٧٥١	ربح السنة
٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦	٣٩٠,٠٦٠,٧٣٣	ربح السنة المتعلق بـ:
-	(٨,٥٦٣,٩٨٢)	المساهمين العاديين للشركة الأم
٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦	٣٨١,٤٩٦,٧٥١	حصة غير مسيطرة
٢٢,٦٥٠,٥٩٥	(١,٨٠٣,٨٦١)	١٥ (الخسارة) // الدخل الشامل الآخر
٢٢,٦٥٠,٥٩٥	(١,٨٠٣,٨٦١)	(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
٤٤٧,٢٤٨,٩٢١	٣٧٩,٦٩٢,٨٩٠	إعادة قياس اكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٤٧,٢٤٨,٩٢١	٣٧٩,٦٩٢,٨٩٠	(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٤٧,٢٤٨,٩٢١	٣٨٧,٨٧٤,١٢٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
-	(٨,١٨١,٢٣٦)	المساهمين العاديين للشركة الأم
٤٤٧,٢٤٨,٩٢١	٣٧٩,٦٩٢,٨٩٠	حصة غير مسيطرة
٣,٥٤	٣,٢٥	٣٠ ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بالمساهمين العاديين للشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي للمجموعة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة تدارول السعودية القابضة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (المبالغ بالريال السعودي)



اجناسي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الاجناسي الرمز	حقوق الملكية المتفق عليها بالمساهمين العاديين للشركة الأم		حقوق الملكية نظامي	احتياطي نظامي	راس المال
			ارباح مبداء	احتياطي اعر			
٣١,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧	-	٣١,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧	١,٦١٩,٦٨٩,٨٢٧	-	٣١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٢,٢٢١,٦١٤	٢٢,٢٢١,٦١٤	-	-	-	-	-	
٣٨١,٤٩٦,٧٥١	(٨,٥٦٣,٩٨٢)	٣٩٠,٠٦٠,٧٣٣	٣٩٠,٠٦٠,٧٣٣	-	-	-	
(١,٨٠٣,٨٦١)	٣٨٢,٧٤٦	(٢,١٨٦,٦٠٧)	(٢,١٨٦,٦٠٧)	-	-	-	
(٢٧٧,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٢٧٧,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	
(١٧٥,٣٢٣,٧٧٩)	(١٤٠,٣٥٠,٣٧٨)	(١٦١,٣٢٨,٤٠١)	(١٦١,٣٢٨,٤٠١)	-	(٣١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	
-	-	-	٣١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	
٣,١٢٩,٠٣٥,٥٥٢	-	٣,١٢٩,٠٣٥,٥٥٢	٢,٠٩٠,٣٦٣,٩٥٣	(١٦١,٣٢٨,٤٠١)	(٣١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١,٠٢٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣,٠٩٢,٤٠٠,٩٠٦	-	٣,٠٩٢,٤٠٠,٩٠٦	١,٥٣٢,٤٤٠,٩٠٦	-	٣١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦	-	٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦	٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦	-	-	-	
٢٢,٦٥٠,٥٦٥	-	٢٢,٦٥٠,٥٦٥	٢٢,٦٥٠,٥٦٥	-	-	-	
(٣١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	
٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧	-	٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧	١,٦١٩,٦٨٩,٨٢٧	-	٣١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

تشكل الأرصاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي للمجموعة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

رئيس مجلس الإدارة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
 استناداً على شركة تابعة (إيضاح ٣٨)
 صافي ربح السنة
 (الخصائر) الدخل الشامل الآخر للسنة
 توزيعات ارباح (إيضاح ٣٧)
 جاز بيع حصص غير مسيطرة (إيضاح ١٦)
 محول من احتياطي نظامي (إيضاح ١٢)
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
 صافي ربح السنة
 الدخل الشامل الآخر للسنة
 توزيعات ارباح (إيضاح ٣٧)
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٩٢,٢٨٨,٧٣٨	٤٣٦,٩٩٦,٥٦٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة للسنة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٦٣,١٧٩,٩٠٨	٧٤,٧٩٣,٠٣٧	٢٦,٢٥ استهلاك وإطفاء
٢٦٨,٤٢٥	(٣٩٠,٣٠٥)	٢٧ (رد) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٢,٣٠٥,٨٢٨	١٤,١٦٤,٩٣٢	١٥ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(١٧,٧٠٧,٥٠١)	(٤,٥١٨,٩٨١)	٢٨ مكسب محقق عن بيع استثمارات، صافي
(٨,٧٢٢,٤٢٣)	(٤,٦٣٢,٧٤١)	٢٨ مكسب غير محقق من استثمارات، صافي
(٥,٥١٣,٩١٧)	(٨١٠,٠٣٦)	٢٨ دخل توزيعات أرباح
(٤٢,٧٨٠,٤١١)	(١٨٦,٩٤٠,٥٠٧)	٢٨,٢٤ دخل عمولة
٩,٩١٨,٥٦٢	١٧,١٥٧,٧٧٧	٧ حصة في نتائج شركات زميلة ورد الإنخفاض في القيمة
١٣٠,٦٠٢	١٧٠,٩٣٠	تكاليف تمويل
		لتغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,١١٥,٨٦٣)	(١٠,٩٧٠,٩٨٦)	ذمم مدينة
(٨,٠٤٥,٨٢٥)	(٤,٦٩٣,٩٤٢)	دفعات ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥,٦٨٢,١١٠	١٤,٠٣٢,٥٤٠	ذمم دائنة
(٢,٩٠٥,٥١٣)	٣٥,٧٦٢,٦٣٩	رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
١٣,٥٠٧,٤٥٩	(٨٩٠,٣٩١)	إيرادات مؤجلة
٢٨,٦٨٦,٩٠١	٢٦,٠٧٧,٥٤٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٨,٧٦٦,٢٧٧	٦٩,٨٦٨,١٦٥	دخل عمولة مستلم من أدونات وودائع البنك المركزي السعودي
(٤,٠٤٢,٦٦٤,٦٣٧)	٥٣٣,٧٦١,٣٨٧	مقاصة الموجودات المالية للأعضاء
٤,٠٢٢,٢٢٣,٢٧٩	(٥٤٢,١٧٦,٥٨٧)	مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء
٥٤٤,٥٠١,٩٩٩	٤٦٦,٧٦١,٠٤١	صافي النقد الناتج من العمليات
(٦,٩٧٠,٣٢٦)	(٤,٨٦٧,٢٨٩)	١٥ منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦٧,١٣٢,٢٤٢)	(٦٧,١٣٩,٠٣٨)	٢٣ زكاة مدفوعة
٤٧٠,٣٩٩,٤٣١	٣٩٤,٧٥٤,٧١٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٠١,٢٩٧,٨٨٥)	(٥٥٩,٥٩٨,٤٣٩)	شراء استثمارات
٢,٩٤٣,٦٧٣,١٥٦	٥٨٣,٣٨١,٠٠٥	متحصلات من استبعاد استثمارات
٣,١٤٢,١٧٢	١٢,٠٨٣,٠١٠	دخل عمولة مستلم من استثمار بالتكلفة المضافة
١,٤٤٦,٩٠٩	١٩٣,١٥٣	إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة
٢١,٦٧٤,٦١٧	١٠٥,٠١٠,٣٤٤	عمولة مقبوضة من ودائع لأجل
(٩٩,٠٩٤,٣٧٥)	(١٤١,٠٧٠,٨١٥)	شراء موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	استثمار في شركة زميلة
-	(١٠٧,٦٣٨,٦٧٤)	٣٨ مبلغ الشراء للإستحواذ على شركة تابعة بعد خصم النقد المستحوذ عليه
١,٩٣٤,٥٤٤,٥٩٤	(١٠٧,٦٤٠,٤١٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣٠,٦٠٢)	(٣٣,٨٣٢)	١٤ تكلفة تمويل مدفوعة عن التزامات عقود إيجار وقروض
(١٢,١٨٤,٧٨٥)	(٦٨,٨٠٠,٧٩٧)	١٤ المسدد الأساسي من التزامات عقود إيجار
-	(٩,٢٩١,٦٩١)	قروض مسددة
(٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧٧,٢٠٠,٠٠٠)	٣٧ توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٧٢,٣١٥,٣٨٧)	(٣٥٥,٣٢٦,٣٢٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٠٣٢,٦٢٨,٦٣٨	(٦٨,٢١٢,٠٢٢)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٦,١٩٧,٤٥٨	٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	١٢ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
١١,٢٠١,٨٧٣	٢٦٠,٤٥٧,٧٤٣	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
١,٨٠٣,٨٥٩	١,٨٠٣,٨٥٩	إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	٤,٣٣٧,٠٠٠	مبلغ الشراء للإستحواذ على شركة تابعة بعد خصم النقد المستحوذ عليه
-	٣٥,٨٤٢,٤٦٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام مرسل
-	٩,٣٢٠,١٩١	تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار مرسمة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي للمجموعة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (سابقاً "شركة السوق المالية السعودية") ("الشركة"، "الشركة الأم") شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤١٧٣٣ بتاريخ ١٢/٢/١٤٢٨ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٠٧). تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٥ بتاريخ ١٥/٣/١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٠٧) وقرار وزارة التجارة رقم ٣٢٠/ق بتاريخ ١٢/١/١٤٢٨ هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٠٧).

كانت الشركة مملوكة بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") باعتبارها الطرف المسيطر النهائي من خلال صندوق الاستثمارات العامة. وفي ٨ ديسمبر ٢٠٢١، استكملت الشركة طرحها العام الأولي وأدرجت أسهمها العادية في السوق المالية السعودية. فيما يتعلق بالطرح العام الأولي، باعت الحكومة من خلال صندوق الاستثمارات العامة ٣٠٪ من حصتها التي تمثل ٣٦ مليون سهم عادي. في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢، باع صندوق الاستثمارات العامة ما نسبته ١٠٪ إضافية من حصته التي تمثل ١٢ مليون سهم عادي. وعليه، يمتلك صندوق الاستثمارات العامة حالياً ٦٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٠٪) من رأس المال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ رأس مال الشركة المُصرح به والمُصدر والمدفوع بالكامل ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٢٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة ودعم الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تمتلك فيها أسهماً، واستثمار أموالها في الأسهم والأوراق المالية الأخرى، وامتلاك العقارات والممتلكات الأخرى المرتبطة بأعمالها، ومنح القروض والضمانات والتمويل للشركات التابعة لها، وامتلاك وتاجير حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة لها أو الشركات الأخرى.

في ٧ مايو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة قدرها ٥١٪ في شركة الشبكة المالية المباشرة من خلال إحدى شركاتها التابعة (وامض). راجع إيضاح ١-١، ٣٨ لمزيد من التفاصيل.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة من خلال الشركات التابعة والشركات الزميلة المخصصة (المبين في إيضاح ١-١ و ٢-١) في توفير، خدمة الإدراج، وتهنية وإدارة آليات تداول الأوراق المالية، وتوفير خدمات إيداع الأوراق المالية وتسجيل ملكيتها، وتصفية عمليات تداول الأوراق المالية، ونشر المعلومات المتعلقة بها، وتطوير التكنولوجيا المالية ومزاولة أي نشاط آخر ذي علاقة بأي من ذلك وفقاً لنظام السوق المالية وبما يحقق أهدافها الواردة فيه.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

إن العنوان الرئيسي المسجل للشركة هو:

٦٨٩٧ طريق الملك فهد - العليا
رقم الوحدة: ١٥
الرياض ١٢٢١١-٣٣٨٨
المملكة العربية السعودية

١. عام (تتمة)

١-١ فيما يلي بيان بتفاصيل الشركات التابعة للشركة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والوضع النظامي	تاريخ السجل التجاري	النشاط التجاري	نسبة الملكية الفعلية		رأس المال المدفوع
				ديسمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	
شركة مركز إيداع الأوراق المالية ("إيداع")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	١٤٣٧/١١/٢٧ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٦)	إيداع وتسجيل الأوراق المالية	%١٠٠	%١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة مركز مقاصة الأوراق المالية ("مقاصة")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	١٤٣٩/٠٦/٠٢ هـ (الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٨)	خدمات المقاصة للأوراق المالية	%١٠٠	%١٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة تداول السعودية ("تداول")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	١٤٤٢/٠٨/١٧ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢١)	إدراج وتداول الأوراق المالية، نشر معلومات السوق	%١٠٠	%١٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة تداول للحلول المتقدمة ("وامض")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	١٤٤٢/٠٢/١١ هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٠)	حلول التقنية المالية، الحلول المبتكرة لأسواق رأس المال لأصحاب المصلحة	%١٠٠	%١٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة الشبكة المالية المباشرة (راجع إيضاح ٣-١١ و ٣-٨)	المملكة العربية السعودية، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة	١٤٢٦/٠٩/١٦ هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠٠٥)	تطوير التكنولوجيا المالية والمحتوى المالي لأصحاب المصلحة	%٥١	-	٥٠٠,٠٠٠

لدى شركة الشبكة المالية المباشرة الشركات التابعة التالية التي تشارك في تطوير التكنولوجيا المالية والمحتوى المالي لأصحاب المصلحة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية لشركة الشبكة المالية المباشرة
شركة دايركت فاينانشل نيتورك ام اي - مركز دبي للسلع المتعددة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠
شركة دايركت فاينانشل - سيريلانكا	سيريلانكا	%٩٩
شركة دايركت فاينانشل - باكستان	باكستان	%٩٩

٢-١ تفاصيل الشركات الزميلة للشركة:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس والوضع النظامي	تاريخ السجل التجاري	النشاط التجاري	الملكية، المباشرة والفعالية		رأس المال المدفوع
				ديسمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	
شركة تداول العقارية ("تداول")	المملكة العربية السعودية، شركة ذات مسؤولية محدودة	١٤٣٣/٠٢/٢٢ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٢)	شراء وبيع وتأجير وإدارة وتشغيل المرافق العقارية	%٣٣,١٢	%٣٣,١٢	١,٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية	المملكة العربية السعودية، شركة ذات مسؤولية محدودة	١٤٤٤/٠٣/٢٨ هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٢)	السوق النشطة والمزاد لائتمانات الكربون	%٢٠	%٢٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠



٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وطبقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ومنافع نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة والشركات التابعة لها وشركاتها الزميلة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي.

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية لشركة تداول السعودية القابضة والشركات التابعة لها (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدر في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدر على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)،
 - التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها، و
 - المقدر على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. تأييداً لهذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيب التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
 - الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
 - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد الحصص غير المسيطرة عجزاً. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.



٢. أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة. يصنف الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال العمليات العادية،
 - في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون في صورة نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداؤه خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٦-٢ المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة

المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة كما في ١ يناير ٢٠٢٣

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وتطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار المعايير المحاسبية والتعديلات التالية، التي تسري على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ. تبين للإدارة أن التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) " عقود التامين" - يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، الذي يسمح بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة على عقود التامين.

تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقرير المالي (١)، وبيان الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨). تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تعترف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تنشأ عنها، عند الاعتراف الأولي، بمبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم؛

تعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي الدولي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. وتقدم التعديلات أيضاً متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتمزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٦-٢ المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة (تتمة)

ملخص المتطلبات	المعيار أو التعديلات أو التفسيرات	تسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد
		١ يناير ٢٠٢٤
	توضيح التعديلات ضيقة النطاق هذه على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" أنه يتوقف تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، والمطلوبات غير المتداولة بتعهدات.	١ يناير ٢٠٢٤
	تتطلب التعديلات من البائع - المستأجر القياس اللاحق للالتزامات عقود الإيجار الناشئة عن إعادة التأجير بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلّق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به.	١ يناير ٢٠٢٤
	تعزيز الإفصاحات الخاصة بترتيبات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة	١ يناير ٢٠٢٤
	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤
	يحدد التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٢١) كيف يتعين على المنشأة تقييم ما إن كانت عملة ما قابلة للمبادلة وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.	١ يناير ٢٠٢٥
	البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة	تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى
	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك	

٧-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب هذه إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والأرباح والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

يتم تضمين المعلومات بشأن الافتراضات الجوهرية وعدم التيقن التأكيد من التقديرات فيما يلي:

- الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة: كما هو مشار إليه في الإيضاح ٣-٣ من هذه القوائم المالية الموحدة، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد من استثماراته لتقييم الانخفاض في القيمة. ولحساب المبلغ القابل للاسترداد من الاستثمار في الشركات الزميلة، تطبق المجموعة حكمها في تحديد المبلغ القابل للاسترداد. واستناداً إلى التقييم، توصلت المجموعة إلى أنه لا يوجد أي مؤشرات انخفاض في القيمة كما في نهاية السنة.

- تقييم منافع نهاية الخدمة للموظفين: تحدد تكاليف التطوير لبرنامج منافع التقاعد المحددة وفق عمليات تقويم إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع افتراضات يتم فحصها سنوياً. تشمل الافتراضات الرئيسية معدلات الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ودوران الموظفين معدل الوفيات. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية والطابع الطويل الأجل لهذه البرامج، هناك قدر كبير من عدم التيقن حول هذه الافتراضات. يرد في الإيضاح ١٥ معلومات عن المبالغ المدرجة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة والافتراضات المنطبقة على البرامج وحساسيتها للتغييرات.

- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة تجديد معدل العمولة على أساس احتمالية وجود دين تقديمي تجاري تم تمريره من خلال مراحل التعثر المتتالية لاحتساب المتوسط المرجح لمعدل الخسارة. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هاماً. (إيضاح ٦-٣)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٧-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

- العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة: تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار توليد النقد المستقبلي المتوقع من البرنامج. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل رسوم الإطفاء المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

- الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة: تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل تقرير، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو الوحدة المولدة للنقدية. تمثل القيمة أو الوحدة المدرة للنقدية القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل أو وحدة مدرة للنقدية باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تدفقات نقدية وارده مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. لا تعتقد الإدارة أن هناك أي انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة في نهاية السنة.

- رسمة تكاليف تطوير البرمجيات: تقوم المجموعة برسمة تكلفة مشاريع تطوير البرمجيات. تعتمد الرسمة الأولية للتكاليف على حكم الإدارة بأن الجدوى التقنية والاقتصادية قد تم تأكيدها، عادةً عندما يصل مشروع تطوير البرمجيات إلى مرحلة محددة وفقاً لنموذج إدارة المشروع المعمول به. عند تحديد المبالغ التي سيتم رسملتها، تضع الإدارة افتراضات فيما يتعلق بعنصر التكاليف المنسوبة مباشرة والتوليد النقدي المستقبلي المتوقع للمشروع والفترة المتوقعة للمنافع.

- الاعتراف بالإيرادات في الوقت المحدد أو على مدار فترة زمنية، راجع إيضاح ٣-١٦.

- قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١-٣ الممتلكات والمعدات

تقاس الممتلكات والمعدات باستثناء الأرض بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تقاس الأرض بالتكلفة. لم تتضمن التكلفة المصاريف التي تُعزى مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل، بما في ذلك تكلفة الشراء وأي تكاليف أخرى تُعزى مباشرة إلى وضع الأصل في حالته التشغيلية وفقاً للاستخدام المعد من أجله. يتم رسمة المصاريف اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل المحدد الذي تتعلق به تلك المصاريف. وإذا كان لأجزاء من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم عندئذ المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم إثبات التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من بند من بنود أنشطة تشغيلية موجودة ثابتة في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة وإمكانية قياس تكلفته بشكل موثوق به. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. سيتم إدراج تكاليف الخدمة اليومية للموجودات الثابتة التشغيلية في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة في الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها التوقف عن إثبات الأصل.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على قيمة الأصل القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة الأصل أو مبلغ آخر أو بديل آخر للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم إثبات الاستهلاك في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند من بند من بنود الممتلكات والمعدات فيما عدا الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يبدأ استهلاك الأصل عندما يصبح متاحاً للاستخدام. إن الأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية وفتترات المقارنة للبنود المختلفة للممتلكات والمعدات كما يلي:

الأعمار الإنتاجية المقدره (بالسنوات)

٣٠-١٠

١٠-٥

٥-٣

٦-٢

٥-٤

مباني

أثاث وتراكيبات

أجهزة الحاسب الآلي

معدات مكتبية

سيارات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية ومؤشرات انخفاض القيمة والقيم المتبقية في كل تاريخ تقرير سنوي ويتم تعديلهم، إن كان ملائماً.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣. الموجودات غير الملموسة والشهرة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المشتراة ميدنياً بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم إطفاء هذه الموجودات على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي الذي يتراوح من ٤ إلى ٢٠ سنة.

يتم تحديد الأعمال قيد التنفيذ بالتكلفة حتى يتم الانتهاء من تطوير البرامج وثبوتها. تم تطوير البرنامج من قبل أطراف ثالثة وفقاً لمواصفات المجموعة. عند الانتهاء والتركيب، يتم رسملة التكلفة إضافة إلى التكلفة التي تعود للتطوير والتركيب مباشرة إلى الموجودات غير الملموسة. لا يتم تحميل أي إطفاء على الأعمال قيد التنفيذ.

تتكون الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً من النفقات المتكبدة على تطوير المنتج الداخلي والتي تتم رسملتها إذا كان من الممكن قياس التكاليف بشكل موثوق؛ أن يكون المنتج أو العملية مجدية تقنياً وتجارياً؛ الفوائد الاقتصادية المستقبلية محتملة، ولدى المجموعة الموارد الكافية لاستكمال التطوير واستخدام أو بيع الأصل. يتم تسجيل الموجودات ميدنياً بالتكلفة، والتي تتضمن العمالة والتكاليف المنسوبة مباشرة. يتم إثبات هذه الموجودات غير الملموسة عندما تكون قيد التنفيذ بالتكلفة ولا يتم إطفائها حتى تصبح جاهزة للاستخدام المقصود. وبمجرد توفرها للاستخدام المقصود، يتم إطفائها على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي الذي يتراوح بين ٧ إلى ٢٠ سنة.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استخدامها أو استبعادها. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ الذي تم اثباته بالحصص غير المسيطرة بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها. إذا كان لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة، يتم الاعتراف بالمكسب في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، إذ ينطبق ذلك. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنفعية الخاصة بالمجموعة والتي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنفعية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنفعية.

٣-٣. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالمجموعة بتاريخ كل تقرير وذلك للتأكد من وجود أي دليل على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنفعية القيمة الحالية له أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تدر تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات ("الوحدة المدرة للنقد").

لا ينتج عن موجودات المجموعة تدفقات نقدية واردة منفصلة. لذلك، لا يتم اختبار أصل الشركة لاختبار انخفاض القيمة كأصل فردي على أساس قائم بذاته، ما لم تقرر الإدارة استبعاد الأصل. وفي حال وجود دليل على انخفاض في قيمة موجودات الشركة فإنه يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنفعية التي تنتمي لها موجودات الشركات. يتم تخصيص جزء من أصل الشركة إلى الوحدة المدرة للنفعية عندما يمكن إجراء التوزيع على أساس معقول وثابت.

وعندما يتعذر تخصيص جزء من أصل من موجودات الشركة للوحدة المدرة للنفعية على أساس معقول وثابت، يتم إجراء مستويين من اختبارات انخفاض القيمة.



٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

- يتم إجراء الاختبار الأول على مستوى الوحدة المدرة للنقدية الفردية بدون موجودات الشركة (اختبار من أسفل إلى أعلى)، ويتم الاعتراف بأي خسارة الانخفاض في القيمة.
- يطبق الاختبار الثاني على الحد الأدنى من تحصيل الوحدات المدرة للنقد التي يمكن توزيع موجودات الشركة عليها بشكل معقول وثابت (اختبار من أعلى إلى أسفل).

ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها القابلة للاسترداد المقدرة. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير للتأكد من وجود أي مؤشرات تدل على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد قائمة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة وذلك إذا طرأ تغيير على التقديرات المستخدمة لتقدير القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة وذلك فقط بالقدر الذي لا يزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو إطفاء، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

٤-٣ استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً ولكن لا تمارس عليها سيطرة أو سيطرة مشتركة. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم إثباتها في الأصل بالتكلفة. وتشمل القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والحركة في حقوق الملكية للشركات الزميلة، بعد إجراء تعديلات لمواءمة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة، من تاريخ بدء التأثير الكبير حتى تاريخ توقف التأثير الكبير.

وفي حالة زيادة حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها في الشركات الزميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة إلى صفر، ويتم التوقف عن إثبات أية خسائر إضافية، إلا بالقدر الذي يكون فيه على المجموعة التزام مقابل.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض قيمة استثماراتها في الشركة الزميلة. وبتاريخ إعداد كل تقرير، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفارق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة في الربح والخسارة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة ولكن بالقدر الذي لا يوجد فيه دليل على الانخفاض في القيمة.

٥-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

عند نشأة العقد، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر:

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بتاريخ بدء الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام في الأصل بالتكلفة، والذي يتضمن المبلغ الأولي للالتزامات عقود الإيجار المعدلة لأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك واستبعاد الموجودات المعنية أو إعادة الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد فيه إلى حالته الأصلية، ناقصاً أي حوافز إيجار تم استلامها.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً بطريقة القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار حتى نهاية مدة الإيجار، مالم يحول عقد الإيجار ملكية الأصل المعني للمجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تظهر ممارسة المجموعة لخيار الشراء. وفي هذه الحالة، ستخفص قيمة أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، الذي يحدد على نفس الأساس الذي تحدد على أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض قيمة موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خلال خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والمعدلة ببعض عمليات إعادة عمليات إعادة القياس للالتزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة، معدل اقتراض المجموعة الإضافي.



٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

تشمل التزامات عقود إيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها على أساس مؤشر أو معدل؛
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، و
- الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

يتم إدراج الدفعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة. تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار التي تتضمن مدة إيجار قدرها اثني عشر شهرًا أو أقل. تتضمن الموجودات منخفضة القيمة بنود قليلة تتعلق بالمعدات المكتتبية.

تقاس التزامات الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، ويعاد قياسها عند وجود تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو معدل العمولة، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقديرها فيما يتعلق بما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار معدلة ثابتة في جوهرها.

عند إعادة قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

٦-٣ الأدوات المالية

١. الإثبات والقياس الأولي:

يتم إثبات الذمم المدينة ميدنيًا عند نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في الأصل عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الموجودات المالية (إلا إذا كانت ذممًا مدينة لا تحتوي على مكون تمويل جوهري) أو المطلوبات المالية ميدنيًا بالقيمة العادلة مع إضافة أو خصم تكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة بحياتها أو إصدارها، وذلك بالنسبة لأي بند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم في الأصل قياس الذمم المدينة التي لا تتضمن مكون تمويل هام بسعر العاملة.

٢. التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية:

فيما يلي التصنيف والقياس للموجودات المالية كما يلي:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار الدين
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار حقوق الملكية
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ويتوقف تصنيف الموجودات المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) عمومًا على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على أصل الدين القائم.

يتم قيد الاستثمارات في سندات الدين التي تستوفي الشروط المذكورة أعلاه والنقد وما في حكمه والذمم المدينة والذمم الأخرى بالتكلفة المطفأة.



٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢. التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية: (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في حالة استيفائها الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي لاستثمارات حقوق الملكية غير المقتناة لأغراض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقاس كافة الموجودات المالية، غير المصنفة كالمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو مبين أعلاه، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويشمل ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة أن تخصص بشكل لا رجعة فيه أصل مالي يستوفي بطريقة أخرى المتطلبات اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كالمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

تتم الاستثمارات في وحدات الصناديق الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقويم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقويم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي تم أخذها بالحسبان ما يلي:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وتتضمن، فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات العمولة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل عمولة معين، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات أو التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من بيع الموجودات،
- كيفية تقويم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى إدارة المجموعة،
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر،
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، على سبيل المثال فيما إذا تم التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها، و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

لا يعتبر تحويل الموجودات المالية لأطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة للتوقف عن الإثبات مبيعات لغرض، وذلك بما يتفق مع إثبات المجموعة المستمر للموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة، أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقويم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل فقط دفعات من أصل الدين والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يُعرف "المبلغ الأصلي" بالقيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها العوض مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة ما، ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى مثل (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) وهامش الربح.

وعند تقويم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة، تأخذ المجموعة بالحسبان الشروط التعاقدية للأداة، ويشمل ذلك ما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفي هذا الشرط. وإجراء هذا التقويم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي تغير من مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي يمكن أن تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما في ذلك خصائص الأسعار المتغيرة؛
- ميزات الدفع المسبق والتعميد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة للتدفقات النقدية من موجودات محددة، مثل (خصائص حق عدم الإرجاع).

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢. التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية: (تتمة)

تتماشى ميزة الدفع المسبق مع الدفعات فقط من أصل الدين والفائدة إذا كانت المبالغ المدفوعة مقدماً تمثل بشكل كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والتي قد تتضمن تعويضات معقولة بشأن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية المستحقة عليها بخضم أو علاوة على المبلغ الاسمي التعاقدية، يتم معالجة الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى العمولة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً تعويض معقول للإنهاء المبكر) على أنها تتماشى مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير مهمة عند الإثبات الأولي.

فيما يلي السياسات المحاسبية المطبقة على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم قياس الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة بما في ذلك أي فوائد أو توزيعات أرباح في الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم إثبات هذه الموجودات، في الأصل، بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بحسب خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات ربح العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم احتساب دخل العمولة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
يتم قياس الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة، وذلك ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح جزءاً مسترداً من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣. تصنيف وقياس المطلوبات المالية

تقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إثبات مصروف العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة، ما لم يشترط قياسها بالقيمة العادلة عن طريق الربح أو الخسارة. تقيس المجموعة جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين.

٤. التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بهذه الموجودات المالية، أو نقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية بموجب معاملة ما يتم بموجبها تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الموجودات المالية أو عدم قيام المجموعة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية وعدم احتفاظها بالسيطرة على الموجودات المالية.

وعند التوقف عن إثبات أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي تم التوقف عن إثباته من الأصل)، و (١) العوض المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) و (٢) أية مكاسب أو خسائر تراكمية تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الأخر – في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات التزام مالي عند الوفاء بالتزاماته التعاقدية أو الغاؤها أو انتهاءها.

٥. المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. لا يتم مقاصة الأرباح والمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يكن ذلك ملزماً أو مسموحاً به بموجب أي معيار محاسبي أو تفسير محاسبي كما هو موضح بشكل محدد في السياسات المحاسبية للمجموعة.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٦. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستخدم المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "خسائر الائتمان المتوقعة" نموذج لتقييم انخفاض قيمة الموجودات المالية. ينطبق نموذج الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وموجودات العقود.

لم يجب قياس خسائر الائتمان المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) الخسائر المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً ، أو (ب) خسائر متوقعة طويلة الأجل. وفي حال عدم زيادة المخاطر الائتمانية للأداة المالية بشكل جوهري منذ نشأتها ، يتم تجنب مخصص يعادل الخسارة المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً. وفي حالات أخرى، يجب توفير خسائر الائتمان مدى العمر.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛ و
- موجودات العقود

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لها على مدى اثني عشر شهراً:

- أدوات الدين التي تبين بأن لها مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ التقرير، و

- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها.

دائماً ما تقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة وموجودات العقود بمبلغ يساوي العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي تحتوي على مكون تمويلي كبير، لدى المجموعة خيار اعتماد نهج مبسط أو عام لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبناءً على ذلك، اعتمدت المجموعة أسلوباً مبسطاً لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية ذات المكونات التمويلية الهامة، حيث لا يلزم إجراء تقييم للزيادة في مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير.

وعند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان المتعلقة بأصل مال قد زادت بصورة جوهريّة منذ الإثبات الأولى، وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تنظر المجموعة في المعلومات المؤيدة والمعقولة الملائمة والمتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. ويشتمل ذلك على معلومات كمية ونوعية وتحليل تستند إلى خبرة المجموعة السابقة وتقييم الائتمان الذي يجريه الخبراء بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان حول الأصل المالي قد زادت بشكل كبير إذا كانت أكثر من ٣٠ يوماً بعد موعد استحقاقها.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عن السداد عند:

- احتمال عدم قيام المدين بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باتخاذ أي إجراءات مثل تسهيل الضمانات (في حالة الاحتفاظ بها)، أو
- الأصل المالي قد مضى موعد استحقاقه لأكثر من ٩٠ يوماً.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديراً ذات احتمال مرجح لخسائر الائتمان، يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة تجديد معدل العمولة على أساس احتمالية وجود دين تقديمي تجاري تم تمريره من خلال مراحل التعثر المتتالية لاحتمال المتوسط المرجح لمعدل الخسارة. يتم مضاعفة هذه المعدلات بعوامل قياسية لتعكس الفرق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة. تقاس خسائر الائتمان للموجودات المالية خلافاً للذمم المدينة التجارية والتي تعتبر متداولة في طبيعتها بالقيمة الحالية للعجز النقدي بالكامل (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل العمولة الفعلي للموجودات المالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر المتعلقة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والاستثمارات بالتكلفة المطفأة في الربح أو الخسارة.

بالنسبة لسندات الدين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم تحميل مخصص الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم إثباته في الدخل الشامل الأخر.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لدى المجموعة لاسترداد قيمة الأصل المالي بكامله أو جزء منه. لدى المجموعة سياسة شطب لإجمالي القيمة الدفترية عندما:

- يتم اعتبار العميل مفلساً؛
- توقف العميل عن كونه كيان قانوني ؛ أو
- تفاوضت المجموعة على دفعة جزئية حيث سيتم شطب باقي الرصيد القائم

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣

قياس القيمة العادلة

٧-٣

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم بالاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

وبتاريخ كل تقرير، تقوم إدارة المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولغرض هذا التحليل، تقوم الإدارة بالتحقق من المدخلات الهامة المطبقة عند آخر تقويم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في الاحتساب مع العقود والوثائق الأخرى.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

وعند توفر أي منها، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة المالية باستخدام الأسعار المتداولة في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشط" إذا ما تمت المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل متكرر وحجم كاف لتقديم معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة.

وفي حالة عدم توفر سعر متداول في سوق نشط، تقوم المجموعة باستخدام طرق تقويم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقلل من استخدام البيانات غير القابلة للملاحظة. تشمل طرق التقويم المختارة على كافة العوامل التي يأخذها المتعاملين في السوق بعين الاعتبار عند تسعير المعاملة.

إذا كان للأصل أو الالتزام المقاس بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكز المدينة بسعر العرض والمطلوبات والمراكز الدائنة بسعر الطلب. إن أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الإثبات المبدئي هو عادة سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للعرض الممنوح أو المستلم. في حال تبين للمجموعة اختلاف القيمة العادلة عند الإثبات الأولي عن سعر المعاملة وأنه لا يمكن الاستدلال بالقيمة العادلة من السعر المتداول في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات متماثلة ولا على أساس طرق التقويم التي يتم فيها الحكم على أي مدخلات غير قابلة للملاحظة بأنها غير هامة فيما يتعلق بالقياس، عندئذ يتم، في الأصل، قياس الأداة المالية بالقيمة العادلة، وتعدل لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الإثبات الأولي وسعر المعاملة. ويتم إثبات الفرق لاحقاً في الربح أو الخسارة على أساس ملائم على مدى عمر الأداة في وقت لا يتجاوز فيه عن التقويم المدعوم بالكامل من خلال البيانات القابلة للملاحظة في السوق أو إغلاق المعاملة.

النقد وما في حكمه

١-٣

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية، واستثمارات السيولة الأخرى قصيرة الأجل وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة، إن وجدت، والمتاحة لدى المجموعة دون أي قيود.



٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تستحق منافع نهاية الخدمة للموظفين لكافة الموظفين طبقاً لشروط وأحكام أنظمة العمل المطبقة على المجموعة.

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين من خلال تقدير مقدار المنفعة المستقبلية التي كسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة، وتدرج الزيادة أو النقص المقابل له في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تقوم المجموعة بإثبات التغييرات التالية في التزام المنافع المحددة تحت بند "التكلفة التشغيلية" و "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات غير الروتينية، و
- مصروف العمولة.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٠-٣ خيار بيع الحصة غير المسيطرة

يتم الاعتراف بخيارات البيع المكتوبة للحصص غير المسيطرة كمطلوبات مالية عندما لا يكون للمجموعة حق غير مشروط لتجنب تسليم النقد بالقيمة الحالية لسعر ممارسة خيار الشراء. بموجب هذه الطريقة، واستناداً إلى شروط الاتفاقية وتقييم المجموعة على أساس كل حالة على حدة، يتم إثبات الحصص غير المسيطرة، ولكن بينما يظل خيار الشراء غير مطبق، في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بما يلي:

- تحديد المبلغ الذي كان سيتم الاعتراف به للحصص غير المسيطرة، بما في ذلك التحديث ليعكس مخصصات الربح أو الخسارة
- التوقف عن إثبات الحصص غير المسيطرة كما لو تم الاستحواذ عليها في ذلك التاريخ
- يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة الناتجة عن خيار الشراء والحصص غير المسيطرة في احتياطي آخر في حقوق الملكية

١١-٣ عمليات تجميع الأعمال

يتم احتساب عمليات تجميع الأعمال لتطبيق طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات المالية المستحوذ والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة كما بتاريخ الاستحواذ.

١٢-٣ القروض

يتم في الأصل إثبات القروض بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة مدى فترة القروض باستخدام طريقة العمولة الفعلية. يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كالتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من اثني عشر شهراً.

تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء وتطوير الموجودات المؤهلة، وهي موجودات تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة، أي أكثر من سنة واحدة، لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى عندما تكون الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود منها. لا تتم رسملة تكاليف الاقتراض خلال فترات الركود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب عن الاستثمار المؤقت في قروض محددة لحين صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الدخل المنفصلة في الفترة التي تتكبد فيها.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٣ الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم إثبات الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحصيل الزكاة بنسبة ثابتة قدرها ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي كما هو محدد في أنظمة الزكاة. تقوم شركة الشبكة المالية المباشرة التي تبلغ مساهمة المجموعة فيها بنسبة ٥١٪ بتقديم إقراراتها الزكوية وإقرارات ضريبة الدخل الفردية. يتم إثبات مخصص الزكاة وضريبة الدخل لشركة الشبكة المالية المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم الاعتراف بالزكاة الإضافية التي تحتسب من قبل الهيئة، إن وجدت، المتعلقة بالسنوات السابقة في السنة التي يصدر فيها الإقرار النهائي.

١٤-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، والتي يمكن قياسها بشكل موثوق به، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام. يتم تحديد المخصصات وذلك بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثباته الزيادة في الخصم كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

١٥-٣ الالتزامات المحتملة

إن كافة الالتزامات المحتملة الناتجة عن أحداث سابقة والتي يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد لا يخضع لسيطرة المجموعة بصورة كاملة، أو كافة الالتزامات الحالية الناتجة عن أحداث سابقة ولكن لم يتم إثباتها بسبب أنه: (١) من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام، أو أنه (٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. ويتم إجراء تقويم للالتزامات المحتملة كل تقرير، والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن الالتزامات المحتملة.

١٦-٣ إثبات الإيرادات

المصدر الرئيسي لإيرادات المجموعة هو رسوم الخدمات المقدمة. يتم قياس الإيرادات على أساس العوض المنصوص عليه في العقود مع عميل.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) باستخدام الطريقة التالية المؤلفة من خمس خطوات:

يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وينص على الشروط الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.	الخطوة (١): تحديد العقد مع العميل
التزام الأداء عبارة عن تعهد في عقد مبرم مع العميل لتحويل بضاعة أو تقديم خدمة إلى العميل.	الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد
يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق فيه مقابل تحويل البضاعة أو تقديم الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.	الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة
بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمجموع الذي تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.	الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة
تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بالتزام الأداء وذلك بتحويل البضاعة أو بتقديم خدمة متعهد بها إلى العميل بموجب العقد.	الخطوة (٥): إثبات الإيرادات

ترد أدناه سياسات إثبات الإيرادات لتدفقات الإيرادات في إطار كل قطاع تشغيلي:

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٦-٣ إثبات الإيرادات (تتمة)

أ) أسواق رأس المال

يتم توليد الإيرادات في قطاع أسواق رأس المال من خدمات السوق الرئيسية والثانوية.

١-أ يمثل الإدراج الأولي في السوق الرئيسية وخدمات الإدراج المستمر التزام الأداء من الإدراج الأولي والإصدارات الإضافية على مدى فترة من الزمن. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات في وقت القبول والإصدار الإضافي. تتم محاسبة جميع رسوم الإدراج الأولي على الشركة المدرجة في وقت القبول وتصبح مستحقة الدفع عند إصدار الفاتورة.

٢-أ يتم تحصيل رسوم الإدراج السنوية للسوق الرئيسية ورسوم العضوية في الأسواق الثانوية ورسوم الاشتراك بشكل نصف سنوي ويتم تسجيلها كمطلوبات عقود (إيرادات مؤجلة) ويتم الاعتراف بها لاحقاً في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة اثني عشر شهراً التي تتعلق بها الرسوم، لأنها تعكس مدى تقدم المجموعة نحو إكمال التزام الأداء بموجب العقد.

٣-أ يتم الاعتراف بالتداول في السوق الثانوية وخدمات سوق رأس المال المرتبطة به كإيرادات على أساس كل معاملة عند تقديم الخدمة.

٤-أ يتم الاعتراف بالتداول في السوق المشتقة وخدمات سوق رأس المال المرتبطة به كإيرادات على أساس كل معاملة عند تقديم الخدمة.

ب) خدمات ما بعد التداول

يتم توليد الإيرادات في قطاع ما بعد التداول من المقاصة والتسوية والحفظ وغيرها من خدمات ما بعد التداول.

١.ب ينتج عن خدمات المقاصة والتسوية والحفظ رسوماً من الصفقات التجارية أو العقود التي يتم مقاصتها وتسويتها وخدمات الحفظ التي يتم الاعتراف بها كإيرادات في وقت ما عندما تفي المجموعة بالتزاماتها بإكمال المعاملة أو الخدمة. في الحالات التي يتم فيها إكمال التزامات أداء المجموعة المرتبطة بخدمات الحفظ على مدار الوقت، يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس القسط الثابت، مما يمثل استمرار تقديم الخدمات خلال الفترة. في الحالات التي يكون فيها رسم سنوي ثابت للخدمة، يتم الاعتراف بالإيرادات مقابل العمل الإضافي ويتم إصدار فاتورة به على أساس سنوي.

٢-ب تشمل خدمات ما بعد التداول الأخرى التزامات العقود خدمات التسجيل التي يتم تحصيلها سنوياً في بداية السنة وتسجل كمطلوبات عقود (إيرادات مؤجلة) ويتم إثباتها لاحقاً في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت خلال الفترة التي تتعلق بها الرسوم، حيث أنها تعكس مدى التقدم المحرز من قبل المجموعة نحو إتمام التزام الأداء بموجب العقد.

ج) خدمات البيانات والتكنولوجيا

يولد قطاع خدمات البيانات والتكنولوجيا عائدات من توفير المعلومات ومنتجات البيانات بما في ذلك المعايير والمؤشرات المخصصة وبيانات السوق في الوقت الفعلي والبيانات المرجعية وخدمات التحليل.

١.ج يتم الاعتراف برسوم الاشتراك في البيانات ورسوم مؤشر الترخيص خلال فترة الترخيص أو الاستخدام حيث تفي المجموعة بالتزاماتها بتقديم البيانات باستمرار طوال فترة الترخيص. تتم فواتير الخدمات على أساس شهري أو سنوي.

٢.ج توفر خدمات الموقع المشترك للمشاركين في التداول الفرصة لتحديد موقع خدماتهم واستئجار مساحة الخادم داخل مركز بيانات الشركة لضمان أقل مسار زمني ممكن لخدمات ومنتجات مجموعة تداول السعودية. يتم إثبات هذه الإيرادات بمرور الوقت، بما يتماشى مع نمط تقديم الخدمة وكيفية الوفاء بالتزامات الأداء طوال فترة العقد.

٣.ج تتضمن خدمات ترخيص البرامج ودعمها تراخيص لتطبيقات الخدمات المالية وبيانات السوق التنظيمية. يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الترخيص والدعم التي تمنح حق الحصول على الملكية الفكرية مع مرور الوقت، بما يتوافق مع نمط تقديم الخدمة وكيفية الوفاء بالتزام الأداء طوال فترة الترخيص.

يتم إثبات الإيرادات المؤجلة إذا تم استلام دفعة أو استحقاق دفعة (أيهما أسبق) من العميل قبل أن تقدم المجموعة الخدمات للعملاء ويتم الاعتراف بها كإيرادات عندما تكمل المجموعة التزامها بالأداء بموجب العقد. يتم مبدئياً إثبات موجودات الإيرادات المستحقة للإيرادات المكتسبة من الخدمات المقدمة، ومع ذلك، لا يتم إصدار الفاتورة وبمجرد إصدار الفاتورة يتم إعادة تصنيف موجودات العقود إلى الذمم المدينة التجارية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٣ إثبات الإيرادات (تتمة)

د) الرسوم الأخرى

يتم توليد هذه الرسوم من تنظيم الأحداث والخدمات الإعلامية، ويتم الاعتراف بها عادةً كإيرادات عند تقديم الخدمة وتصبح مستحقة الدفع عند إصدار الفواتير.

هـ) توزيعات الأرباح وإيرادات العمولة

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بالأحقية في استلامها. يتم إثبات إيرادات عمولة في الربح أو الخسارة على أساس العائد الفعلي.

١٧-٣ المصاريف

المصاريف العمومية والإدارية هي التكاليف الناشئة عن جهود المجموعة الكامنة وراء الأنشطة التسويقية والاستشارية والإدارية والصيانة. يتم تصنيف التكاليف المتعلقة مباشرة بالعمليات كتكاليف تشغيلية. تتم عمليات التوزيع للمصاريف المشتركة بين التكلفة التشغيلية والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس مماثل.

١٨-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملات الوظيفية الخاصة بمنشآت المجموعة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بتاريخ التقرير للعملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية من البنود النقدية هو الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الوظيفية في بداية السنة، المعدلة بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة والمسجلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة عندما تم تحديد القيمة العادلة. يتم إثبات فروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة الترجمة في الربح أو الخسارة، باستثناء الفروق الناشئة عن إعادة ترجمة أدوات القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة.

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي لا يوجد لأي منها عملة تعاني من التضخم المفرط) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي معروضة بسعر الإغلاق بتاريخ قائمة المركز المالي؛
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل وقائمة دخل شامل بمتوسط أسعار الصرف (ما لم يكن هذا المتوسط يقارب بشكل معقول الأثر المترجم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بتاريخ تلك المعاملات)؛ و
- يتم إثبات كافة فروق الصرف الناتجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

عند التوحيد، يتم إثبات فروق الصرف الناتجة عن ترجمة صافي أي استثمار في منشآت أجنبية والقروض في قائمة الدخل الشامل الموحدة. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي قروض تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها إلى قائمة الدخل الموحدة، كجزء من الربح أو الخسارة من البيع.

يتم التعامل مع تعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات العملية الأجنبية ويتم ترجمتها بسعر الإغلاق.



٤. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	معدات مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	أثاث وتركيبات	مباني	أراضي	إيضاح
٢٢٥,٧٠٤,٠١٨	١٩,٢٦١,٧٨٣	٢,١٣٣,٧٢٢	١٩,٧٤٦,٨٥٢	١٥٩,٦٨٨,٦٨١	٢١,٩٤٣,٧٤٧	٦١٨,٢٤٨	٢,٣١٠,٩٨٥	التكلفة:
٥٤,٦٠٨,٣٨٢	٣٢,٩٢٣,٧٠٩	٨٦,٣٨١	٥٠٥,٤١٠	٢١,٠٣١,٢٣٢	٦١,٦٥٠	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٤٦,٣٠٨)	-	(٢٩,٥٠٠)	-	(١٦,٨٠٨)	-	-	-	إضافات
٢٨٠,٢٦٦,٠٩٢	٥٢,١٨٥,٤٩٢	٢,١٩٠,٦٠٣	٢٠,٢٥٢,٢٦٢	١٨٠,٧٠٣,١٠٥	٢٢,٠٠٥,٣٩٧	٦١٨,٢٤٨	٢,٣١٠,٩٨٥	استبعادات
١٢١,٦٣٩,٧١٧	١١,٠٢٨١,٥٨٨	٣٥٤,٥٠٠	٧٤٣,٩١١	٩,٨٩٢,٧٥٦	١٢٨,٦٢٠	٢٣٨,٣٤٢	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨,٨٨٥,٢١٧	-	١٨٨,٩٠٩	٨٩٩,١٨٥	١١,١٨٠,٥٨٤	٨٠٢,٦٩٢	٣,٩٨٩,٦٥٨	١,٨٢٤,١٨٩	٣٨ إضافات
٤٢٠,٧٩١,٠٢٦	١٦٢,٤٦٧,٠٨٠	٢,٧٣٤,٠١٢	٢١,٨٩٥,٣٥٨	٢٠١,٧٧٦,٤٤٥	٢٢,٩٣٦,٧٠٩	٤,٨٤٦,٢٤٨	٤,١٣٥,١٧٤	٣٨ استحواذ على شركة تابعة
								الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥٤,١٥٦,٨٨٨	-	١,٧٥٢,٥٧٩	١٨,٢٩٤,٣٣١	١١٦,١٧٢,١٥١	١٧,٨٠٧,٣٠٩	١٣٠,٥١٨	-	الاستهلاك المتركم:
١٥,٧٤٣,٩٤٨	-	١٨٠,٣٣٥	٦٠٢,٤٨٥	١٤,١٦٩,٣٥٠	٧٧١,١٦٩	٢٠,٦٠٩	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣٨,٨٥٩)	-	(٢٩,٥٠٠)	-	(٩,٣٥٩)	-	-	-	١-٤ محمل للسنة
١٦٩,٨٦١,٩٧٧	-	١,٩٠٣,٤١٤	١٨,٨٩٦,٨١٦	١٣٠,٣٣٢,١٤٢	١٨,٥٧٨,٤٧٨	١٥١,١٢٧	-	استبعادات
١٣,٩٢٢,٠٢٦	-	١٦٨,٦٢١	٨٦,٠٨٥	١٠,٢٢٣,٣٢٦	٦١٦,٥٥٨	٢,٨٢٧,٤٣٦	-	٣٨ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٩,٢١٤,٤٧٦	-	١٨١,١٢١	١,٠٣٠,٥٢٢	١٧,٠٨٤,٦٣٧	٧٨٤,٧٦٩	١٣٣,٤٢٧	-	١-٤ استحواذ على شركة تابعة
٢٠٢,٩٩٨,٤٧٩	-	٢,٢٥٣,١٥٦	٢٠,٠١٣,٤٢٣	١٥٧,٦٤٠,١٠٥	١٩,٩٧٩,٨٠٥	٣,١١١,٩٩٠	-	١-٤ محمل للسنة
٢١٧,٧٩٢,٥٤٧	١٦٢,٤٦٧,٠٨٠	٤٨٠,٨٥٦	١,٨٨١,٩٣٥	٤٤,١٣٦,٣٤٠	٢,٩٥٦,٩٠٤	١,٧٣٤,٢٥٨	٤,١٣٥,١٧٤	٢٠٢٣ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١١٠,٤٠٤,١١٥	٥٢,١٨٥,٤٩٢	٢٨٧,١٨٩	١,٣٥٥,٤٤٦	٥٠,٢٧٠,٩٦٣	٣,٤٢٦,٩١٩	٤٦٧,١٢١	٢,٣١٠,٩٨٥	٢٠٢٢ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١-٤ تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٥ تكاليف تشغيلية	١٣,٣٤٨,٣٩٤	١٦,٣١٤,٥٨٩
٢٦ مصاريف عمومية وإدارية	٢,٣٩٥,٥٥٤	٢,٨٩٩,٨٨٧
الإجمالي	١٥,٧٤٣,٩٤٨	١٩,٢١٤,٤٧٦

٥. الموجودات غير الملموسة والشهرة

التكلفة:	إيضاح	برامج	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	شهرة	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢		٣٤٣,٧٦٢,٧٠٧	٦٧,٠٥٠,٥١١	-	٤١٠,٨١٣,٢١٨
إضافات		٤٤,٤٨٥,٩٩٣	-	-	٤٤,٤٨٥,٩٩٣
محول من البرامج		٣٨,٧٨٢,٥٩٣	(٣٨,٧٨٢,٥٩٣)	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٤٢٧,٠٣١,٢٩٣	٢٨,٢٦٧,٩١٨	-	٤٥٥,٢٩٩,٢١١
إضافات		٤٢,٧٨٥,٤٥٩	٢١,٧٠٧,٠٠٣	-	٦٤,٤٩٢,٤٦٢
استحواذ على شركة تابعة	٣٨	١٣٧,٩٣٣,٧١٧	٨,٤٥٤,٢٣٦	٩٥,١٣٤,٥٨٥	٢٤١,٥٢٢,٥٣٨
محول إلى البرامج		٨,٠٤٣,٠٨٥	(٨,٠٤٣,٠٨٥)	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٦١٥,٧٩٣,٥٥٤	٥٠,٣٨٦,٠٧٢	٩٥,١٣٤,٥٨٥	٧٦١,٣١٤,٢١١
الإطفاء المتراكم:					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢		٢٨١,٥٧٦,٦٨٧	-	-	٢٨١,٥٧٦,٦٨٧
محمل للسنة	١-٥	٣٤,٤٢٤,١٣٩	-	-	٣٤,٤٢٤,١٣٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١٦,٠٥٠,٨٢٦	-	-	٣١٦,٠٥٠,٨٢٦
استحواذ على شركة تابعة	٣٨	٥٤,٥٠٨,٩٢٩	-	-	٥٤,٥٠٨,٩٢٩
محمل للسنة	١-٥	٤١,٨١٥,٦٥٤	-	-	٤١,٨١٥,٦٥٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٤١٢,٣٢٥,٤٠٩	-	-	٤١٢,٣٢٥,٤٠٩
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٢٠٣,٤٦٨,١٤٥	٥٠,٣٨٦,٠٧٢	٩٥,١٣٤,٥٨٥	٣٤٨,٩٨٨,٨٠٢
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		١١١,٠٣٠,٤٦٧	٢٨,٢٦٧,٩١٨	-	١٣٩,٢٩٨,٣٨٥

١-٥ تم توزيع مصروف الإطفاء كما يلي:

للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٢	إيضاح
تكاليف تشغيلية	٣٧,٦٩٣,٦٠٧	٢٨,٢٤٧,٢٣٨	٢٥
مصاريف عمومية وإدارية	٤,١٢٢,٠٤٧	٦,١٧٦,٩٠١	٢٦
الإجمالي	٤١,٨١٥,٦٥٤	٣٤,٤٢٤,١٣٩	

٦. الاستثمارات في الشركات الزميلة

٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	إيضاح
استثمار في شركة تداول العقارية	٣٦٥,٦٩٧,٥٢٣	٣٥٩,٧٠١,٩٤١	١-٦	
استثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٨٣٧,٨٠٥	٢-٦	
الإجمالي	٤٠٠,٦٩٧,٥٢٣	٣٨٣,٥٣٩,٧٤٦		

١-٦ الاستثمار في شركة تداول العقارية

يمثل هذا البند حصة المجموعة من الاستثمار في شركة تداول العقارية، وهي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمتلك المجموعة نسبة ٣٣,١٢٪ من رأس مال شركة تداول العقارية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٣,١٢٪). تتمثل الأنشطة الرئيسية لهذه الشركة الزميلة في تطوير برج مكاتب تجارية في مركز الملك عبد الله المالي بالرياض حيث سيكون المقر الرئيسي للمجموعة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة انخفاض القيمة التي تم الاعتراف بها في السنوات السابقة ربما لم تعد موجودة أو ربما تكون قد انخفضت. وبالنظر إلى استكمال مبنى لشركة تداول العقارية "برج تداول" والإشغال فيه، أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة وقدر المبلغ القابل للاسترداد بأكثر من القيمة الدفترية ورد انخفاض القيمة البالغ ٢٠,٨٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

٦ الاستثمار في الشركات الزميلة (تتمة)

اعترفت المجموعة بحصتها في الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بناءً على المسودة المتاحة للقوائم المالية لشركة تداول العقارية في وقت إصدار القوائم المالية الموحدة لشركة تداول.

فيما يلي بيان حركة القيمة الدفترية للاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٣٧٥,٦١٦,٠٨٥	٣٦٥,٦٩٧,٥٢٣		الرصيد كما في ١ يناير
(٩,٩١٨,٥٦٢)	٢٠,٨٨٩,١٢٠	١-٣٢	حصة في نتائج شركات زميلة ورد الانخفاض في القيمة
(٩,٩١٨,٥٦٢)	(٥,٩٩٥,٥٨٢)		- رد الانخفاض في القيمة
٣٦٥,٦٩٧,٥٢٣	٣٥٩,٧٠١,٩٤١		- الحصة في النتائج
			الرصيد في نهاية السنة

يُلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركة الزميلة كما هي مدرجة في حسابات الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٢,٨٢٥,٦٨٣	١٥٦,٦٠٤,٧٠٧	قائمة المركز المالي الملخصة
٢,٢٨٢,٧١٢,٦٧١	٢,٣٢٣,٥١٣,٢٤١	إجمالي الموجودات المتداولة
٨٥,٤٦١,٥٢٤	١,٣٦٢,٨٣٠,٤٢٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٦٢,٨٤٦,٦٢٩	٣,٧٢٥,٣٤٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٦٧,٢٣٠,٢٠١	١,١١٣,٥٦٢,١٨٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		صافي الموجودات (١٠٠٪)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	١٢١,٨٦١,١٩٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة
(٢٩,٩٨٣,١٣٣)	(٥٨,٢٦٦,٩٨٤)	إجمالي الإيرادات
		صافي الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة

٢-٦ الاستثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية

يمثل ذلك حصة المجموعة من الاستثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية، وهي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢. تقدم شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية التوجيه والموارد لدعم الأعمال والصناعات في المنطقة حيث تلعب دورها في التحول العالمي إلى الصفرية الصافية، مما يضمن أن مشتريات انتمان الكربون تتجاوز التخفيضات المستهدفة للانبعاثات في سلاسل القيمة. يبلغ قيمة رأسمال شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية ٥٠٠ مليون ريال سعودي (رأس المال المدفوع ١٧٥ مليون ريال سعودي)، حيث يحتفظ صندوق الاستثمارات العامة بحصة بنسبة ٨٠٪ من الحصة، وتحتفظ الشركة بنسبة ٢٠٪. يقع المقر الرئيسي لشركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية في الرياض، المملكة العربية السعودية.

اعترفت المجموعة بحصتها في الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بناءً على المسودة المتاحة للقوائم المالية لشركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية في وقت إصدار القوائم المالية الموحدة لشركة تداول.

فيما يلي بيان حركة القيمة الدفترية للاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات خلال السنة
-	(١١,١٦٢,١٩٥)	الحصة في النتائج
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٨٣٧,٨٠٥	الرصيد في نهاية السنة



٦- الاستثمار في الشركات الزميلة (تتمة)

يُخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركة الزميلة كما هي مدرجة في حسابات الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	قائمة المركز المالي الملخصة إجمالي الموجودات (متداولة) إجمالي المطلوبات (متداولة) صافي الموجودات (٪١٠٠)
١٤٤,٢٧٩,٧٢٧	
٢٥,٨٥٣,٠٧٤	
١١٨,٤٢٦,٦٥٣	
لفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة إجمالي الإيرادات صافي الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٥٢,٩٣١,٧٩٨	
(٥٥,٨١٠,٩٧٧)	

٧. موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الرصيد كما في ١ يناير استحوذ على شركة تابعة إضافات الاستهلاك المحمل للسنة الرصيد في نهاية السنة
٧,١٢٠,٣٩٤	٥,٣١٠,٤٤٥		
-	١,١٩٨,١٢١	٣٨	
١١,٢٠١,٨٧٢	٢٦٠,٤٥٧,٧٤٣		
(١٣,٠١١,٨٢١)	(٤٩,٦٠٥,٣٧١)	١-٧	
٥,٣١٠,٤٤٥	٢١٧,٣٦٠,٩٣٨		

١-٧ تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	تكاليف تشغيلية مصاريف عمومية وإدارية تكلفة عائدة مباشرة إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الإجمالي
٥,١٩٩,٣١٥	٥,٥٨٧,٧٢٤	٢٥	
٧,٨١٢,٥٠٦	٨,١٧٥,١٨٣	٢٦	
-	٣٥,٨٤٢,٤٦٤	٢-٧ و ١-٣٢	
١٣,٠١١,٨٢١	٤٩,٦٠٥,٣٧١		

٢-٧ في ١ مارس ٢٠٢٣، وقعت المجموعة اتفاقية إيجار للمقر الرئيسي الجديد مع شركة تداول العقارية (شركة زميلة). تبلغ مدة الإيجار الأولية خمس سنوات وهي قابلة للتجديد وفقاً لأحكام وشروط الاتفاقية. وقد مُنحت المجموعة فترة سماح للقيام بأعمال التجهيز في مباني المكاتب لتحويلها إلى الصورة المناسبة لاستخدامها المقصود. وبناء على ذلك، تعتبر المجموعة تكاليف الاستهلاك والتمويل تكاليف تعزى مباشرة إلى جعل مباني المكاتب في حالة ضرورية لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تنويها إدارة المجموعة. وبالتالي، يتم رسملة هذه التكاليف وتسجيلها حالياً على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ في إطار الممتلكات والمعدات.

٨. الاستثمارات

فيما يلي ملخص لمحاظ الاستثمار في الأوراق المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٥٥,٨٠٩,٠٧٧	٣٩١,٠٨٨,٨١٨	١-٨	غير متداولة استثمارات بالتكلفة المطفأة
٥٥,٨٠٩,٠٧٧	٣٩١,٠٨٨,٨١٨		
٦١٨,٥٦٩,٢١٩	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	٢-٨	متداولة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦١٨,٥٦٩,٢١٩	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨		

١-٨ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة:

تتمثل في استثمار في صكوك مصدرة من قبل أطراف أخرى في المملكة العربية السعودية ذات تصنيف ائتماني جيد. تحمل الصكوك متوسط عمولة بمعدل ٤,٩٦٪ سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤,٣٪).

وفيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٥,٨٠٩,٢٨٣	٥٥,٩٤٦,٢٣١	بنك البلاد (التصنيف الائتماني A٣)
-	٦١,٩٨٥,٧٩٣	صكوك الحكومة السعودية (٢٠٢٢-٠٣-١٥ - التصنيف الائتماني A)
-	٥٤,٤٧٢,٤٢٨	صكوك الحكومة السعودية (٢٠٢٠-٠٢-١٥ - التصنيف الائتماني A)
-	٢١٨,٦٨٦,٠١٨	صكوك الحكومة السعودية (٢٠١٨-٠٧-٠٧ - التصنيف الائتماني A)
(٢٠٦)	(١,٦٥٢)	خسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨-١)
٥٥,٨٠٩,٠٧٧	٣٩١,٠٨٨,٨١٨	الإجمالي

١-٨-١ فيما يلي ملخص بالحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٦,٨٦٢	٢٠٦	الرصيد كما في ١ يناير
(٤٦,٦٥٦)	١,٤٤٦	المحمل / (عكس قيد) للسنة (إيضاح ٢٧)
٢٠٦	١,٦٥٢	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

التصنيف	القيمة الاسمية	تاريخ الاستحقاق	الوصف
الموجودات غير المتداولة	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥ إبريل ٢٠٣١	بنك البلاد بالريال السعودي من الفئة ٢
الموجودات غير المتداولة	٦٨,٤٠٠,٠٠٠	١٧ مارس ٢٠٣٧	صكوك الحكومة السعودية - ريال سعودي (٢٠٢٢-٠٣-١٥)
الموجودات غير المتداولة	٦١,٥٦١,٠٠٠	٢٤ فبراير ٢٠٣٥	صكوك الحكومة السعودية - ريال سعودي (٢٠٢٠-٠٢-١٥)
الموجودات غير المتداولة	٢١٩,١١٠,٠٠٠	٢٥ يوليو ٢٠٢٥	صكوك الحكومة السعودية - ريال سعودي (٢٠١٨-٠٧-٠٧)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التصنيف	القيمة الاسمية	تاريخ الاستحقاق	الوصف
الموجودات غير المتداولة	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥ إبريل ٢٠٣١	بنك البلاد بالريال السعودي من الفئة ٢

٨. الاستثمارات (تتمة)

٢-٨ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل هذا البند استثمارات في وحدات صناديق استثمار مشتركة مسجلة في المملكة العربية السعودية. إن التكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٦١٠,٨١٢,٠٠٣	٥٩٤,٧٠٤,١٠٩	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	٢٥٠,٢٢٣,٩٧٦	صناديق أسواق النقد
٧,٧٥٧,٢١٦	٢٠,٢٥٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	صناديق عقارية
<u>٦١٨,٥٦٩,٢١٩</u>	<u>٦١٤,٩٥٤,١٠٩</u>	<u>٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨</u>	<u>٢٦٥,٢٢٣,٩٧٦</u>	الإجمالي

٩. الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
١٧,٠٣١,٢٠٦	٢١,٢٢٧,٠٠٤	٢-٣٢	ذمم مدينة تجارية
٧٣,٤٢٧,٩٨٧	١١٥,٨٤٧,١٥٢		- جهات ذات علاقة
(٢٦,١١٠,٨٠٠)	(٤٢,٣٦٦,٣٦٣)	١-٩	- أخرى
<u>٦٤,٣٤٨,٣٩٣</u>	<u>٩٤,٧٠٧,٧٩٣</u>		ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
			الإجمالي

الأرصدة المستحقة القبض هي أرصدة لا تحمل عمولة وتتراوح مدة سدادها بين السداد المباشر وثلاثين يوماً.

١-٩ فيما يلي ملخص الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٢٥,٧٩٥,٧١٩	٢٦,١١٠,٨٠٠		الرصيد كما في ١ يناير
-	١٦,٦٤٧,٣١٤		استحواذ على شركة تابعة
٣١٥,٠٨١	(٣٩١,٧٥١)	٢٧	(رد) / المحمل للسنة
<u>٢٦,١١٠,٨٠٠</u>	<u>٤٢,٣٦٦,٣٦٣</u>	٣-٣٤	الرصيد في نهاية السنة

١٠. دفعات ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	١-١٠	دفعة مقدمة مقابل شراء عقار
١٠,٩٩٧,٥٢٦	١٢,٨٩٢,٢٩٧		مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً
٨,٠٦٤,٣١٧	١٠,٩٩٥,١٩٩		دفعات مقدمة لموردين
-	٨,٦٣٨,٩٥٧	٢٣	مبالغ مستحقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٦,٥٨٩,٠١٨	٧,٣٩٥,٢٥٧		إيرادات تشغيلية مستحقة
٥,٠٢٠,٧٦٥	٧,٠١١,١٢٧		سلف موظفين
-	٤,٤٩٣,٧٦٠		تأمين نقدي
٧,٩٣٣,٨١٨	٧,٧١٤,٤٦٢	٣٢, ٢-١٠	ذمم مدينة أخرى
<u>١١٦,١٠٥,٤٤٤</u>	<u>١٣٦,٦٤١,٠٥٩</u>		الإجمالي

١-١٠ يمثل هذا البند دفعة مقدمة مدفوعة إلى البنك المركزي السعودي كدفعة جزئية لشراء جزء من عقار في منطقة الملك عبد الله المالية، الرياض، المملكة العربية السعودية.

٢-١٠ الأرصدة المستحقة القبض الأخرى هي أرصدة لا تحمل عمولة وتتراوح مدة سدادها بين السداد المباشر وتسعين يوماً.

١١. مقاصة الموجودات المالية للأعضاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة
٣,٠٦١,٣٦٩,٤٦٧	١,٠٢٩,١٣٤,٢٣٢	١-١١	ودائع لدى البنك المركزي السعودي
٩٩٩,٣٠٨,٧٣٧	٢,٤٩٧,٧٨٢,٥٨٥	٢-١١	استثمار في أدوات البنك المركزي السعودي
٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤	٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧		

١-١١ ودائع لدى البنك المركزي السعودي

تتمثل في الضمان النقدي المستلم من الأعضاء في المقاصة في شكل هامش أولي وهامش تغيير وتمويلات التعثر لأسواق الأسهم والمشتقات. يتم اكتساب العمولة على هذه الودائع بأسعار السوق السائدة التي يقدمها البنك المركزي السعودي، وتضاف حصة أعضاء المقاصة من العمولة المكتسبة إلى حسابات الضمانات الخاصة بهم. وهذه الأموال غير متاحة الاستخدام في عمليات المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	ودائع لدى البنك المركزي السعودي - متعلقة بأسواق الأسهم ودائع لدى البنك المركزي السعودي - متعلقة بأسواق المشتقات
٣,٠٣٠,٤٥٠,٧٢٥	٩٦٢,٣٣٤,٢٥٠		
٣٠,٩١٨,٧٤٢	٦٦,٧٩٩,٩٨٢		
٣,٠٦١,٣٦٩,٤٦٧	١,٠٢٩,١٣٤,٢٣٢		

٢-١١ الاستثمار في أدوات البنك المركزي السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	استثمار في أدوات البنك المركزي السعودي
٩٩٩,٣٠٨,٧٣٧	٢,٤٩٧,٧٨٢,٥٨٥	١-٢-١١	

١-٢-١١ يمثل هذا البند الاستثمار في أدوات البنك المركزي السعودي من ودائع مستلمة من المشاركين في المقاصة في شكل هامش ربح أولي واختلاف هامش الربح وأموال التعثر لأسواق الأسهم والمشتقات. يتم اكتساب العمولة على هذه الأدوات بأسعار السوق السائدة التي تقدمها البنك المركزي السعودي، وتضاف حصة أعضاء المقاصة من العمولة المكتسبة إلى حسابات الضمانات الخاصة بهم. وهذه الأموال غير متاحة الاستخدام في عمليات المجموعة.

اعتباراً من تاريخ إعداد كل تقرير، يتم تقييم جميع الودائع لدى البنك المركزي السعودي وسندات البنك المركزي السعودي على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث يتم وضعها / إصدارها من قبل المؤسسات المالية السيادية الحكومية ولم يكن هناك تاريخ من التعثر عن السداد مع أي من ودائع المجموعة واستثماراتها في السندات. وعليه، فإن احتمالية التعثر بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة ناتجة عن التعثر تعتبر غير هامة.

١٢. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	نقد لدى البنوك وديعة لدى البنك المركزي السعودي ودائع لأجل ذات آجال استحقاق أصلية تساوي أو أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء.
٤٩,٨٢١,٥٤١	٧١,٤٨٩,٨٨٤	١-١٢	
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠		
٢,٠٥٢,٥٠٤,٥٥٥	١,٩٦٢,٦٢٤,١٩٠	٢-١٢	
٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤		

١-١٢ يتم اكتساب العمولة على الودائع لدى البنك المركزي السعودي بأسعار السوق السائدة التي يقدمها البنك المركزي السعودي مع فترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر. هذه الأموال مفيدة وغير متاحة للاستخدام التشغيلي العام للمجموعة.

٢-١٢ يتم إيداع هذه الوديعة لأجل لدى مؤسسات مالية في المملكة العربية السعودية بآجال استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر. يتم أيضا الحصول على عمولة على هذه الودائع لأجل وفقاً لأسعار السوق السائدة. هذه الودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

١٣. الاحتياطي النظامي

خلال السنة، وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣) على تعديل النظام الأساسي للشركة لتحويل الاحتياطي النظامي البالغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة، ويتم استكمال الإجراءات النظامية لتحديث الأنظمة الداخلية لاحقاً حتى نهاية السنة.

١٤. التزامات عقود إيجار

يمثل مبلغ التزامات عقود الإيجار للمكاتب المؤجرة للمجموعة. فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٩٨٢,٩١٣	-		الرصيد كما في ١ يناير
-	١,٢٧٩,٦١٨	٣٨	استحواذ على شركة تابعة
١١,٢٠١,٨٧٣	٢٦٠,٤٥٧,٧٤٣		إضافات
١٣٠,٦٠٢	٩,٣٥٤,٠٢٣	١-١٤	تكلفة تمويل مدفوعات
(١٢,٣١٥,٣٨٨)	(٦٨,٨٣٤,٦٢٩)		الرصيد في نهاية السنة
-	٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥		
-	١٥٠,٩٥٠,٦٣٠		غير متداولة
-	٥١,٣٠٦,١٢٥		متداولة
-	٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥		الإجمالي

١-١٤ تم توزيع تكلفة التمويل كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
-	٩,٣٢٠,١٩١	١-٣٢، ٢-٧	يتم رسمة تكاليف التمويل مباشرة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات
١٣٠,٦٠٢	٣٣,٨٣٢	٢٩	مصروف تكلفة تمويل الإجمالي
١٣٠,٦٠٢	٩,٣٥٤,٠٢٣		

١٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي بيان حركة منافع نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٩٦,٨٧٦,١٨٥	٧٩,٥٦١,٠٩٢		الرصيد كما في ١ يناير
١٠,٠٦٤,٤٤٣	١٠,٠٨٩,٨٢٨	٢٩	تكلفة خدمة حالية
٢,٢٤١,٣٨٥	٤,٠٧٥,١٠٤		تكلفة تمويل مبلغ مثبت في الربح أو الخسارة
١٢,٣٠٥,٨٢٨	١٤,١٦٤,٩٣٢	٣٨	استحواذ على شركة تابعة
-	٨,٠٤٥,٤٩٣		(مكسب) / خسارة من إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٢٢,٦٥٠,٥٩٥)	١,٨٠٣,٨٦١		منافع مدفوعة خلال السنة
(٦,٩٧٠,٣٢٦)	(٤,٨٦٧,٢٨٩)		الرصيد في نهاية السنة
٧٩,٥٦١,٠٩٢	٩٨,٧٠٨,٠٨٩		

١-١٥ فيما يلي تحليل الخسارة / (المكسب) المثبت في الدخل الشامل الآخر للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٢٤,٥٠٠,٢٣٦)	٤٠٣,٠١٨	أثر التغيرات في الافتراضات المالية
٧,٨١٧,٧١٠	-	أثر التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
(٥,٩٦٨,٠٦٩)	١,٤٠٠,٨٤٣	أثر التسويات على أساس الخبرة
(٢٢,٦٥٠,٥٩٥)	١,٨٠٣,٨٦١	خسارة / (مكسب) من إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر

١٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢-١٥ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥,٢٠%	٥,٠٥%	معدل الخصم
٥,٠٠%	٥,٠٠%	الزيادة المستقبلية في الرواتب
١٦%	١٧%	معدل الدوران الوظيفي
حسب منظمة الصحة العالمية ٧٥ - ١٩%	معهد وكلية الخبراء الاكتواريين البريطاني ٨٠-١٠٠%	معدل الوفيات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	الافتراضات الديموغرافية سن التقاعد

معدل الخصم

ينبغي تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير حول سندات الشركات عالية الجودة (أو في البلدان التي لا توجد فيها سوق عميقة لتلك السندات، السندات الحكومية) لعملة ومدة تتسق مع العملة والفترة المقدرة لالتزامات منافع ما بعد التوظيف.

نظرا لعدم وجود سوق عميقة في المملكة العربية السعودية للسندات الحكومية و / أو سندات الشركات، فقد استخدمنا العائد على سندات الشركات عالية الجودة في سوق الولايات المتحدة الأمريكية وسعر الخالي من المخاطر في الولايات المتحدة الأمريكية وطبقنا علاوة مخاطرة للوصول إلى معدل الخصم.

الزيادة في الرواتب

فيما يتعلق بالاتجاه السابق، من المفترض أن الرواتب ستزيد بمعدل مركب وهو ٥,٠٠٪ سنويا على المدى الطويل.

معدل الدوران الوظيفي

افتترضت الإدارة معدلات السحب "العالية" من حيث العمر. كان من المفترض أنه من بين الموظفين الذين سيتوقفون عن العمل خلال العام، بخلاف التقاعد العادي أو الوفاة، فنسبة ٩٠٪ منهم سيتوقفون بسبب الاستقالة و ١٠٪ بسبب إنهاء الخدمة من قبل المجموعة.

٣-١٥ تواريخ استحقاق مطلوبات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥,٥	٥,١٣	المتوسط المرجح للفترة (بالسنوات)
		توزيع مدفوعات المنافع
		عدد السنوات
		١
		٢
		٣
		٤
		٥
		١٠-٦
٩,٠٤٧,١٧٥	١٠,٣١٨,١٥٨	المبالغ
٥,٥٠٥,٦٥٦	٥,٣٥٤,٢٩٣	
٤,٢٠٦,٤٣١	٦,٣٨١,٧٦٢	
٥,٢٠٩,٥٩٩	٥,٢٤٩,٥٢٩	
٣,٩٧٦,٤٤٢	٩,٢٢٩,١٤٢	
١٠٧,٤٨١,٣٢٥	١٢٢,٠٣٦,٠٧٤	

٤-١٥ تحليل الحساسية

إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة في أحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، قد تؤدي إلى أن يكون مبلغ التزام المنافع المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
نقص	زيادة	معدل الخصم (الحركة بواقع ١٪)
٨٧,١٦٨,٨١٢	٧٢,٩٦٦,٣٦٥	٨٨,١١٧,٠٣٠
٧٢,٥٦٣,٩٧٠	٨٧,٥٠٤,٦٤٥	الزيادة المستقبلية في الرواتب (الحركة بواقع ١٪)
٨٠,٠٥٦,٣٢٠	٧٩,١٠٣,١٥١	١٠٥,٢٤٢,٦١٧
٧٩,٥٥٩,٦٠٢	٧٩,٥٦٢,٥٧٦	معدل الدوران (الحركة بواقع ١٠٪)
		٩٠,٠٣١,٩٠١
		معدل الوفيات (الحركة بواقع ١٠٪)
		٩٠,٦٢٦,٤٢٠

١٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٥-١٥ المخاطر المتعلقة ببرنامج المنافع المحددة

مخاطر طول العمر

تنشأ هذه المخاطر عندما يكون العمر الفعلي للمتقاعدين أطول من المتوقع. تقاس هذه المخاطر المتعلقة بفئة المتقاعدين بأكملها على مستوى البرنامج.

مخاطر الزيادة في الرواتب

إن النوع الأكثر شيوعاً لمنافع التقاعد هو النوع الذي يتم فيه ربط المنافع بالراتب الأخير. وتنشأ المخاطر عندما تكون الزيادة الفعلية في الرواتب أعلى من المتوقع وبالتالي تؤثر على الالتزام.

١٦. خيار بيع حصة غير مسيطرة

استحوذت المجموعة، من خلال شركتها التابعة وامض، على ٥١٪ من رأس المال المصدر لشركة الشبكة المالية المباشرة وهي تحمل حقوق تصويت كاملة في ٧ مايو ٢٠٢٣ (راجع إيضاح ٣٨ لمزيد من التفاصيل). تمنح اتفاقية المساهمين واتفاقية خيار الشراء أصحاب الحصص غير المسيطرة في شركة الشبكة المالية المباشرة حقاً غير قابل للإلغاء وغير مشروط لممارسة خيارات الشراء الخاصة بهم فيما يتعلق بالحصة غير المسيطرة المحتفظ بها في شركة الشبكة المالية المباشرة (٤٩٪ من رأس المال المصدر) مقابل عوض نقدي ٢٢٠,٥ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار إشعار البيع خلال ٦٠ يوماً من فترة ممارسة خيار البيع. تكون فترة ممارسة خيار البيع في وقت قبل:

- إصدار القوائم المالية المدققة لشركة الشبكة المالية المباشرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦؛ أو
- ٣٠ يونيو ٢٠٢٧

قامت المجموعة بإثبات خيار البيع على الحصص غير المسيطرة وسجلت المطلوبات المالية لخيار البيع غير المتداول مخصومة بالقيمة الحالية بمبلغ ١٧٥ مليون ريال سعودي مقابل التخفيض في الحصص غير المسيطرة بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي واحتياطي آخر بمبلغ ١٦١ مليون ريال سعودي لسعر ممارسة خيار الشراء. وفي كل تاريخ تقرير، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة الناتجة عن خيار الشراء والحصص غير المسيطرة في الاحتياطي الأخر.

فيما يلي حركة الالتزام المالي خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	١٦٧,٨٠٥,٤٤٦
-	٧,٥٥٨,٣٣٣
-	١٧٥,٣٦٣,٧٧٩

خيار البيع الصادر في ٧ مايو ٢٠٢٣
التغير في التزام خيار بيع حصة غير مسيطرة
الرصيد في نهاية السنة

١٧. القروض

لدى المجموعة من خلال شركتها التابعة (شركة الشبكة المالية المباشرة) تسهيلات قرض تتراوح من ١ إلى ١٠ سنوات بقيمة ٣٦,٤٣١,٩٩١ ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل مزيج من السندات الإذنية وضمائن الشركات من الجهات ذات العلاقة والممتلكات العقارية للجهات ذات العلاقة. فيما يلي الأرصدة ومعدل العمولة وفترات السداد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تاريخ الاستحقاق	الجزء غير المتداول
-	١,١٤٥,٣٠١	٢٠٢٥	تمويل إسلامي
-	٩٥٩,٣٣٩	عند الطلب	الجزء المتداول
-	٩,٣٨٣,٤٠٢	الجزء المتداول	تمويل إسلامي
-	١٠,٣٤٢,٧٤١		تمويل إسلامي

يحمل التمويل طويل الأجل معدلات عمولة تتراوح من ٦,٥٩٪ إلى ٩,٣٥٪ سنوياً ويحمل السحب على المكشوف معدل عمولة سايبور ٥,٥٤٪ (٢٠٢٢: لا شيء).

١٨. مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة:
٤,٠٤٥,٩٣١,٦٥٨	٣,٥٠١,٣٩٨,١٣٣	١-١٨	ضمانات من أعضاء المقاصة
٤,٣٠٤,٩٧٠	٦,٦٦١,٩٠٨	٢-١٨	مساهمة الأعضاء في تمويل غرفة المقاصة
٤,٠٥٠,٢٣٦,٦٢٨	٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١		

١-١٨ تمثل الودائع من أعضاء في المقاصة المبالغ الواردة من الأعضاء في المقاصة كضمان بدلاً عن التأمينات النقدية واختلاف هامش الربح وأموال التعثر لأسواق الأسهم والمشتقات. تخضع هذه الودائع للعمولة، ويتم تقاسم جزء منها وإدراجها في الموجودات المالية للمشاركين في المقاصة.

٢-١٨ يمثل هذا البند ترتيباً للتعثر عن السداد يتألف من موجودات يساهم بها الأعضاء في المقاصة ويمكن أن تستخدمها المجموعة في ظروف معينة لتغطية الخسائر أو ضغط السيولة الناتج عن تعثر الأعضاء عن السداد.

١٩. الذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	ذمم دائنة:
١٢,٤١٩,٩٤٢	٢٤,٦١٢,٣٢٦		أخرى
٤٧,٨٧٨	٢٥,١٨١,٠٨٠	٢-٣٢	جهات ذات علاقة
١٢,٤٦٧,٨٢٠	٤٩,٧٩٣,٤٠٦		الإجمالي

الذمم الدائنة لا تحمل عمولة ويتم سدادها خلال مدة تتراوح بين السداد المباشر وستين يوماً.

٢٠. رصيد مستحق الدفع إلى هيئة السوق المالية

تعمل المجموعة كوكيل تحصيل نيابة عن هيئة السوق المالية حيث يتم تحصيل حصتها من عمولة التداول وتحويلها إليهم على أساس آلية متفق عليها. لا يتم الاعتراف بهذا الجزء كإيرادات للمجموعة. يشمل أيضاً رصيد رسوم هيئة السوق المالية غير المدفوعة.

٢١. الإيرادات المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الرصيد في بداية السنة
٣,٢١٤,٩٠٢	١٦,٧٢٢,٣٦١	٣٨	استحوذ على شركة تابعة
-	٢٦,٩٤٣,٩٥٩		فوائير مقدمة خلال السنة
٢٠٩,٦٥٢,٦٣٣	٢٦١,٤٠٩,٥٩٣		مئبته كإيرادات خلال السنة
(١٩٦,١٤٥,١٧٤)	(٢٦٢,٢٩٩,٩٨٤)		الرصيد في نهاية السنة
١٦,٧٢٢,٣٦١	٤٢,٧٧٥,٩٢٩		غير متداولة
-	١٢,٣٩٧,٦١٣		متداولة
١٦,٧٢٢,٣٦١	٣٠,٣٧٨,٣١٦		الإجمالي
١٦,٧٢٢,٣٦١	٤٢,٧٧٥,٩٢٩		

تتضمن الإيرادات المؤجلة أرصدة تخص جهات ذات علاقة تبلغ ٤,٦٤١,٩٦٨ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦,٢١٨,٧٥٧ ريال سعودي) (إيضاح ٢-٣١).

٢٢. المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	مصاريف موظفين مستحقة
١١٥,٣٦٢,٣٠٤	١٠٥,٠٢٣,٦٤٢		مستحق الدفع إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٢,٠٧٩,٤٩٤	٢,٢٤٩,٠١٢		ضريبة قيمة مضافة، صافي
٤٥٧,٥٣١	٥,٨٢٧,٢٢٥	٣٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٩,٣٣٧,٥٠٠	١٢,٤٣٥,٤٥٦		مصاريف موردين مستحقة:
١١,٨٣٦,٠٦٣	٩,٧٣٤,٥٣٩	٣٢	- الجهة ذات العلاقة
١٢٥,٦٩٩,٠٨٣	١٦٤,٧٩٢,٦١٨		- أخرى
٢٦٤,٧٧١,٩٧٥	٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢		الإجمالي

الذمم الدائنة الأخرى والمستحقات النظامية لا تحمل عمولة وتتراوح مدة سدادها بين السداد الفوري وتصل إلى ستين يوماً.

٢٣. مخصص الزكاة

يتم تحميل الزكاة من صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى كما هو مطلوب من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تشمل العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي بشكل أساسي عناصر حقوق الملكية وصافي الدخل والمطلوبات مخصوماً منه الموجودات غير المتداولة على النحو المعدل لغرض الزكاة.

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٦,٦٦٣,٦٩٨	٦٧,٢٢١,٨٦٨	الرصيد كما في ١ يناير
٦٧,٢٢١,٨٦٨	٥٥,٥٨٢,٦٤٠	مخصص الزكاة للسنة
٤٦٨,٥٤٤	(٨٢,٨٢٩)	- السنة الحالية
٦٧,٦٩٠,٤١٢	٥٥,٤٩٩,٨١١	- مخصص (بالزيادة)/التقص لسنة سابقة
-	٨,٦٣٨,٩٥٧	مصروف الزكاة للسنة
٦٧,٦٩٠,٤١٢	٦٤,١٣٨,٧٦٨	- مبالغ مستردة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (إيضاح ١٠)
(٦٧,١٣٢,٢٤٢)	(٦٧,١٣٩,٠٣٨)	زكاة مدفوعة خلال السنة
٦٧,٢٢١,٨٦٨	٦٤,٢٢١,٥٩٨	الرصيد في نهاية السنة

قدمت المجموعة ودفعت إقرارها الزكوي الموحد للشركة والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات ٢٠٢٠ حتى سنة ٢٠٢٢. تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لنظام الزكاة الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بناءً على المرسوم الملكي رقم ٣٥٦٥٧ الصادر بتاريخ ٢٩/٦/١٤٤٢ هـ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. ولم تنلق الشركة أي ربوط حتى الآن.

٢٤. الإيرادات التشغيلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
١٥٠,٨٧٨,٤٤٠	١٥٩,٢٦٦,٧١١	
١٠٠,١٨٥,٥٦١	١٦٤,٤٤١,٦٧٠	
٨١,٤٣١,٤٨٥	٨٦,٨٦٠,٥٣١	
٤,٠٦١,٨١٣	٤,١٥٣,٥٢٠	
١,٣٤٠,٣١٠	١,٥٨٤,٩٥٥	
١٣,١٢٣,٨٠١	٦١,٠٠٦,٨٤٩	
٥,٦٤٢,٤٧٦	٨,٨٦١,٣١٤	
٣٥٦,٦٦٣,٨٨٦	٤٨٦,١٧٥,٥٥٠	

إيرادات تم إثباتها على مدى زمني

خدمات ما بعد التداول	١٥٩,٢٦٦,٧١١
خدمات التكنولوجيا والبيانات	١٦٤,٤٤١,٦٧٠
خدمات إدراج	٨٦,٨٦٠,٥٣١
رسوم عضوية	٤,١٥٣,٥٢٠
خدمات مشتقات	١,٥٨٤,٩٥٥
دخل عمولة من أدونات البنك المركزي السعودي، صافي	٦١,٠٠٦,٨٤٩
دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي	٨,٨٦١,٣١٤

إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن

خدمات ما بعد التداول	٣٤١,٠٩٨,٧٢٦
خدمات التداول	٢٤٣,٢٩٤,٠٢٥
خدمات التكنولوجيا والبيانات	٢٦,٢٥٠
خدمات إدراج	٢,٠٨٠,٠٠٠
خدمات مشتقات	٤٧,١٣٩
رسوم عضوية	٥٨,٥٠٠
٤١١,١١٨,٩١٦	٣٤١,٠٩٨,٧٢٦
٣١٠,٥٩٣,٥٢١	٢٤٣,٢٩٤,٠٢٥
-	٢٦,٢٥٠
١١,٧٣٧,٦٩٦	٢,٠٨٠,٠٠٠
٣٥,١١٦	٤٧,١٣٩
٤٦,٨٠٠	٥٨,٥٠٠
٧٣٣,٥٣٢,٠٤٩	٥٨٦,٦٠٤,٦٤٠
١,٠٩٠,١٩٥,٩٣٥	١,٠٧٢,٧٨٠,١٩٠

الإيرادات من العقود مع العملاء

تعمل المجموعة كوكيل تحصيل نيابة عن هيئة السوق المالية حيث يتم تحصيل حصتها من عمولة التداول وتحويلها إليهم على أساس آلية متفق عليها. لا يتم الاعتراف بهذا الجزء كإيرادات للمجموعة.

٢٥. تكاليف تشغيلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١٥٢,٤٩٨,٨٥٦	١٩٢,٥٢١,٠٤٣	١-٢٥	رواتب ومنافع ذات علاقة
١٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠,٠٠٠		رسوم هيئة السوق المالية
٥٢,٢٦٦,٥١٦	٧٦,٤٧٤,٤٦٦		تكنولوجيا وشبكات
٤٦,٧٩٤,٩٤٧	٥٩,٥٩٥,٩٢٠	٤ و ٥ و ٧	استهلاك وإطفاء
٦,١٧٥,٨٢٦	٧,٣٣٧,٨٢٧		خدمات استشارية
٤,٢٥١,٧٧٤	٤,٩٣٨,٤٥٥		سكن ومرافق
٣,٧٣٧,٩٩٥	٣,٠٧٠,٦٤٠		أخرى
٣٨٧,٧٢٥,٩١٤	٤٦٥,٩٣٨,٣٥١		الإجمالي

١-٢٥ يمثل الرسوم السنوية لهيئة السوق المالية بناء على تفاصيل كتاب وكيل الهيئة لمؤسسات السوق رقم (٦/٢٦٨/١٧) بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ المتضمن الإبلاغ بقرار مجلس الهيئة، إضافة إلى قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (٢٠١٩-٢-٣) بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٩.

٢٦. المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١٥٤,١٠٤,٠٦٧	١٧٨,٧٤٩,١٦٣	٤ و ٥ و ٧	رواتب ومنافع ذات علاقة
٢٢,٨٢٧,٩٣٧	٢٣,١٣٨,٣٥١		تسويق وعلاقات عامة
١٤,٨٦٥,٦٢٨	١٩,٤١١,٦٢٩		تكنولوجيا وشبكات
٢٧,٩٦١,٢١٢	١٧,٨٢٠,٤٥٥		خدمات استشارية
١٦,٣٨٤,٩٦١	١٥,١٩٧,١١٧		استهلاك وإطفاء
٩,٥١٢,٣٠٩	١٢,٦٠٣,٤٩٩		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧,٠٩٥,٤٨١	٧,٧٠٥,٤٠٦		سكن ومرافق
٣,٥٦٥,٩٦٢	٤,٢٨١,٣٠٢		أخرى
٢٥٦,٣١٧,٥٥٧	٢٧٨,٩٠٦,٩٢٢		الإجمالي

٢٧. رد / (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٤٦,٦٥٦	(١,٤٤٦)	١	(مخصص) رد الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(٣١٥,٠٨١)	٣٩١,٧٥١	٩	رد / (مخصص) الذمم مدينة
(٢٦٨,٤٢٥)	٣٩٠,٣٠٥		الإجمالي

٢٨. دخل الاستثمار

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢١,٦٧٤,٦١٧	١٠٥,٠١٠,٣٤٤	دخل عمولة من ودائع لأجل
٢,٣٣٩,٥١٧	١٢,٠٦٢,٠٠٠	دخل عمولة من استثمارات بالتكلفة المطفأة
١٧,٧٠٧,٥٠١	٤,٥١٨,٩٨١	مكسب محقق عن بيع استثمارات، صافي
٨,٧٢٢,٤٢٣	٤,٦٣٢,٧٤١	مكسب غير محقق من استثمارات، صافي
٥,٥١٣,٩١٧	٨١٠,٠٣٦	دخل توزيعات أرباح
٥٥,٩٥٧,٩٧٥	١٢٧,٠٣٤,١٠٢	الإجمالي

٢٩. تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٢,٢٤١,٣٨٥	٤,٠٧٥,١٠٤	١٥	تكلفة تمويل من التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٣٠,٦٠٢	٣٣,٨٣٢	١٤	تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار
-	١٣٧,٠٩٨		تكلفة تمويل من القروض
٢,٣٧١,٩٨٧	٤,٢٤٦,٠٣٤		الإجمالي

٣٠. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم حساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من خلال قسمة الربح العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بإجمالي ١٢٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢٠ مليون سهم).

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦	٣٩٠,٠٦٠,٧٣٣	صافي ربح السنة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٣,٥٤	٣,٢٥	ربح السهم

٣١. الالتزامات المحتملة والتعهدات

التعهدات

١-٣١ تمثل الالتزامات القيمة التي لم تنفذ بعد من عقود توريد الموجودات والخدمات إلى المجموعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٥,٣٦٨,٠٣٦	١٥٤,٧٤٥,٨١٩	التزامات مصاريف رأسمالية
٣٧,٦٥٤,٧٣٣	٥٨,٤٦٠,٢١١	التزامات مصاريف تشغيلية
٦٣,٠٢٢,٧٦٩	٢١٣,٢٠٦,٠٣٠	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، دخلت الشركة في تسهيل تمويل متجدد قصير الأجل بمبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي كجزء من استمرارية الأعمال وتخطيط السيولة في الحالات المحتملة والذي انتهت صلاحيته خلال العام.

الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,١٤٧,٩٤٠	١,٢٧٠,٧١٠	٢-٣١ خطابات الضمان

٣-٣١ تخضع المجموعة، في سياق عملها المعتاد، للإجراءات والدعاوى القضائية وغيرها من المطالبات. ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأمور أي أثر مادي على المركز المالي للمجموعة أو على نتائج عملياتها على النحو المبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

خلال سياق العمل العادي، تبرم الشركة معاملات مع الجهات ذات العلاقة. تشمل هذه الجهات ذات العلاقة ما يلي:

(أ) الجهة المسيطرة النهائية – صندوق الاستثمارات العامة كما هو موضح في الإيضاح ١؛

(ب) الجهات ذات العلاقة الأخرى التي تشمل المنشآت التي لديها إما أعضاء مجلس إدارة مشتركين مع مجلس إدارة الشركة و / أو مملوكة من قبل الشركة الأم و / أو لديها أعضاء مجلس إدارة مشتركين مع مجلس إدارة الشركة الأم؛

(ج) الشركات الزميلة، انظر الإيضاح ١-٢ للحصول على التفاصيل؛ و

(د) الإدارة الرئيسية التي تضم مجلس إدارة الشركة وكبار الموظفين التنفيذيين.

١-٣٢ فيما يلي إجمالي المبلغ للمعاملات التي تم إبرامها خلال السنة مع الجهات ذات العلاقة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١,٦٨٧,٥٠٠	٥,١٨٥,١٧٧		صندوق الاستثمارات العامة
			إيرادات تشغيلية من الخدمات المقدمة
٢٩٥,٦٤٢,٥٨٠	٢٩٥,٨٨٣,٤٤٦		جهات ذات علاقة أخرى
١,٣٨٣,٩٥٢	٣٩,١١٩,٣٩٥		إيرادات تشغيلية من الخدمات المقدمة
١٤,٧٤٦,٢٠٣	١٠,٤٩٥,٤٢٤		دخل عمولة
(٣٣٦,٠٤٧,٠٩١)	(١٣,٨٠١,٧٧٥)		شراء الخدمات (الانترنت والمرافق وغيرها)
			استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			شركات زميلة
(٩,٩١٨,٥٦٢)	(٢٦,٨٨٤,٧٠٢)	١-٦	١) شركة تداول العقارية – الحصة في النتائج
-	٣٥,٨٤٢,٤٦٤	١-٧	٢) استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(٥٤,٥٩٩,١٨٤)	١٤	٣) دفعة إيجار
-	٩,٣٢٠,١٩١	١٤	٤) تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢-٦	٥) الاستثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية
-	(١١,١٦٢,١٩٥)	٢-٦	٦) شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية – الحصة في النتائج
			تعويضات كبار موظفي الإدارة
٢٣,٨٤٥,٧١٠	٢٨,٠٥٤,٩٧٨		رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
٢,١٢٤,٩١٩	١,٩٦٣,٠٤٣		منافع ما بعد التوظيف
٩,٥١٢,٣٠٩	١٢,٦٠٣,٤٩٩		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تضمنت الإيرادات التشغيلية من الخدمات المقدمة من المجموعة للجهات ذات العلاقة خدمات ما بعد التداول والتداول والإدراج والبيانات وخدمات التكنولوجيا والمشتقات والعضوية. كما قامت الشركة بدفع توزيعات الأرباح خلال السنة إلى المساهمين في الشركة.

٢-٣٢ فيما يلي الأرصدة القائمة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
-	٦,٤٢٠,٠٧٩	٩	صندوق الاستثمارات العامة
٣,٨٠٢,٥٠٠	٤,١٤٠,٠٠٠	٢١	ذمم مدينة
١٣,٧٢٠,٩٠٦	-	٢-١٨	إيرادات مؤجلة
١٣,٥٥٨,٠٨٥	١٠,٦٥٧,٨٦٠	٩	جهات ذات علاقة أخرى
(٧٨٠,٢٩٨)	(١,١٨٥,٥٤٠)	١-٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٣٥,٠٥٠	٣,٧٥٤,٦٦٣	٩	ذمم مدينة
١٥,٧١٢,٨٣٧	١٣,٢٢٦,٩٨٣		ذمم مدينة أخرى
-	٥,٤٤٠,٦٢٦		ذمم مدينة أخرى
١٤٣٠,١٩٧	٣٩,٥٥٧,٥٨٧	٢٢, ٢١, ١٩	ذمم مدينة أخرى
٨٠٤,٢٣٤,٦٤٩	٤٣٠,٤٦٨,٢٨٢	١٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٨٦٦,٢٤٦,٩٥٧	٣٥٢,٤٠٠,٥٤٤	١٨	النقد وما في حكمه
٥٣٨,٠٧١	٣٩٤,٤٠٢	٩	مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء
٩,٣٣٧,٥٠٠	١٢,٤٣٥,٤٥٦	٢٢	شركات زميلة
			ذمم مدينة - شركة تداول العقارية
			كبار موظفي الإدارة
			مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع

تنشأ الأرصدة القائمة في نهاية السنة في دورة الأعمال العادية. هذه الأرصدة غير مضمونة ولا تحمل عمولة ويمكن استردادها/دفعها خلال مدة تتراوح بين السداد المباشر وثلاثين يوماً.

٣.٣. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة فقط في المملكة العربية السعودية. ولأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة إلى قطاعات أعمال على أساس الخدمات المقدمة. وفيما يلي قطاعات التقرير الخاصة بالمجموعة:

أسواق رأس المال

تتمثل أنشطة هذا القطاع في عمولة تداول الأوراق المالية وأسواق المشتقات، ورسوم القبول من الإدراج الأولي وزيادة رأس المال الإضافية، والرسوم السنوية المحملة على الأوراق المالية المتداولة في أسواق المجموعة، والرسوم من خدمات السوق الثانوية.

خدمات ما بعد التداول

تتمثل أنشطة هذا القطاع بالأعمال المتعلقة بتسجيل المحافظ الاستثمارية في نظام الإيداع والتسوية، وتسجيل ملكيتها وإيداعها، ونقل ملكيتها وتسويتها ومقاصتها وحفظها، وتسجيل أي قيد من قيود الملكية على الأوراق المالية المودعة، والارتباط مع أعضاء السوق ووكلاء التسوية بنظام الإيداع والتسوية. بالإضافة إلى ذلك، ربط وإدارة سجلات مصدري الأوراق المالية وتنظيم الجمعيات العامة للمصدرين بما في ذلك خدمة التصويت عن بعد لتلك الجمعيات وتقديم التقارير والتبليغات والمعلومات بالإضافة إلى تقديم أي خدمة أخرى ذات صلة بأنشطته يتم تقديمها وفقاً لنظام السوق المالية.

خدمات التكنولوجيا والبيانات

تتمثل أنشطة هذا القطاع في تنمية الأعمال المرتبطة بخدمات التكنولوجيا والبيانات التي تتضمن تقديم معلومات تداول ذات جودة عالية وفي الوقت المناسب، وبيانات مرجعية، ومؤشرات السوق ومعلومات مالية للمجتمع المالي، وحلول التقنية المالية، والبحث والتطوير في مجال الهندسة والتكنولوجيا، والحلول المبتكرة لأسواق رأس المال لأصحاب المصلحة. بالإضافة إلى ذلك، يطور هذا القطاع أيضاً التكنولوجيا المالية والمحتوى المالي لأصحاب المصلحة لاستخدامه كخدمات البيانات والتكنولوجيا.

الشركات

يدير قطاع الشركات تطورات قطاع الشركات المستقبلية ويشرف على جميع الأقسام المتعلقة بالخرينة. ويشمل ذلك أيضاً إدارة استراتيجية تطوير الأعمال بما في ذلك الاندماج والاستحواذ والشؤون القانونية والمالية والزكاة والضرائب والعمليات وتقنية المعلومات والموارد البشرية وإدارة علاقات العملاء.

١-٣-٣ المعلومات المالية المتعلقة بالقطاعات التشغيلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الشركات	الإجمالي
إيرادات القطاع	٣٣٥,٤٥٢,٠٠٠	١٦٤,٤٦٧,٩٢٠	٥٧٢,٨٦٠,٢٧٠	-	١,٠٧٢,٧٨٠,١٩٠
تكاليف القطاع باستثناء الاستهلاك والإطفاء	(١٨٨,٤٠٠,٦٣٢)	(١١٢,٣٤٧,٩٧٦)	(٣٢٢,٥١٥,٨١٩)	(٤٦,٣٩٧,٥٠٤)	(٦٦٩,٦٦١,٩٣١)
استهلاك وإطفاء	(١٨,٢٧٨,٨٢١)	(١٠,٥٤٠,٨٠٦)	(٤٠,٦٧١,٤٩٩)	(٥,٣٠١,٩١١)	(٧٤,٧٩٣,٠٣٧)
دخل استثمار	-	-	-	١٢٧,٠٣٤,١٠٢	١٢٧,٠٣٤,١٠٢
حصة في نتائج شركات زميلة ورد الانخفاض في القيمة	-	-	-	(١٧,١٥٧,٧٧٧)	(١٧,١٥٧,٧٧٧)
تكاليف تمويل	-	-	-	(٤,٢٤٦,٠٣٤)	(٤,٢٤٦,٠٣٤)
إيرادات أخرى، صافي	-	-	-	٣,٠٤١,٠٤٩	٣,٠٤١,٠٤٩
الربح قبل الزكاة	١٢٨,٧٧٢,٥٤٧	٤١,٥٧٩,١٣٨	٢٠٩,٦٧٢,٩٥٢	٥٦,٩٧١,٩٢٥	٤٣٦,٩٩٦,٥٦٢
مصروف زكاة	-	-	-	(٥٥,٤٩٩,٨١١)	(٥٥,٤٩٩,٨١١)
الربح بعد الزكاة	١٢٨,٧٧٢,٥٤٧	٤١,٥٧٩,١٣٨	٢٠٩,٦٧٢,٩٥٢	١,٤٧٢,١١٤	٣٨١,٤٩٦,٧٥١
صافي ربح السنة المتعلق بـ:					
المساهمين العاديين للشركة الأم	١٢٨,٧٧٢,٥٤٧	٥٠,١٤٣,١٢٠	٢٠٩,٦٧٢,٩٥٢	١,٤٧٢,١١٤	٣٩٠,٠٦٠,٧٣٣
حصة غير مسيطرة	-	(٨,٥٦٣,٩٨٢)	-	-	(٨,٥٦٣,٩٨٢)
	١٢٨,٧٧٢,٥٤٧	٤١,٥٧٩,١٣٨	٢٠٩,٦٧٢,٩٥٢	١,٤٧٢,١١٤	٣٨١,٤٩٦,٧٥١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الشركات	الإجمالي
إيرادات القطاع	٤٠٦,٥٤٣,٢٧٤	١٠٠,١٨٥,٥٦١	٥٨٣,٤٦٧,١٠٠	-	١,٠٩٠,١٩٥,٩٣٥
تكاليف القطاع باستثناء الاستهلاك والإطفاء	(١٧٤,٢٤١,٥١١)	(٤٧,٣٥٧,٦٥١)	(٣٣٢,٦٥٤,٠٧٠)	(٢٦,٨٧٨,٧٥٦)	(٥٨١,١٣١,٩٨٨)
استهلاك وإطفاء	(١٩,٢٤٥,٠٤٨)	(٣,٢٩٨,٣٠٧)	(٣٣,٣٢٩,٨٨٦)	(٧,٣٠٦,٦٦٧)	(٦٣,١٧٩,٩٠٨)
دخل استثمار	-	-	-	٥٥,٩٥٧,٩٧٥	٥٥,٩٥٧,٩٧٥
حصة في نتائج شركات زميلة	-	-	-	(٩,٩١٨,٥٦٢)	(٩,٩١٨,٥٦٢)
تكاليف تمويل	-	-	-	(٢,٣٧١,٩٨٧)	(٢,٣٧١,٩٨٧)
إيرادات أخرى، صافي	-	-	-	٢,٧٣٧,٢٧٣	٢,٧٣٧,٢٧٣
ربح القطاع قبل الزكاة	٢١٣,٠٥٦,٧١٥	٤٩,٥٢٩,٦٠٣	٢١٧,٤٨٣,١٤٤	١٢,٢١٩,٢٧٦	٤٩٢,٢٨٨,٧٣٨
مصروف زكاة	-	-	-	(٦٧,٦٩٠,٤١٢)	(٦٧,٦٩٠,٤١٢)
ربح القطاع بعد الزكاة	٢١٣,٠٥٦,٧١٥	٤٩,٥٢٩,٦٠٣	٢١٧,٤٨٣,١٤٤	(٥٥,٤٧١,١٣٦)	٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦
صافي ربح السنة المتعلق بـ:					
المساهمين العاديين للشركة الأم	٢١٣,٠٥٦,٧١٥	٤٩,٥٢٩,٦٠٣	٢١٧,٤٨٣,١٤٤	(٥٥,٤٧١,١٣٦)	٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦
حصة غير مسيطرة	-	-	-	-	-
	٢١٣,٠٥٦,٧١٥	٤٩,٥٢٩,٦٠٣	٢١٧,٤٨٣,١٤٤	(٥٥,٤٧١,١٣٦)	٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦



٣٣. المعلومات القطاعية (تتمة)

٢-٣٣ إيرادات التشغيل من القطاعات التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الإجمالي
إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن				
خدمات التداول	٢٤٣,٢٩٤,٠٢٥	-	-	٢٤٣,٢٩٤,٠٢٥
خدمات البيانات والتكنولوجيا	-	٢٦,٢٥٠	-	٢٦,٢٥٠
خدمات ما بعد التداول	-	-	٣٤١,٠٩٨,٧٢٦	٣٤١,٠٩٨,٧٢٦
خدمات إدراج	٢,٠٨٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٨٠,٠٠٠
أسواق المشتقات	١٤,٨٢٣	-	٣٢,٣١٦	٤٧,١٣٩
رسوم عضوية	٥٨,٥٠٠	-	-	٥٨,٥٠٠
إيرادات تم إثباتها على مدى زمني				
خدمات التكنولوجيا والبيانات	-	١٦٤,٤٤١,٦٧٠	-	١٦٤,٤٤١,٦٧٠
خدمات ما بعد التداول	-	-	١٥٩,٢٦٦,٧١١	١٥٩,٢٦٦,٧١١
خدمات إدراج	٨٦,٨٦٠,٥٣١	-	-	٨٦,٨٦٠,٥٣١
أسواق المشتقات	١,١٨٩,٨٨٩	-	٣٩٥,٠٦٦	١,٥٨٤,٩٥٥
رسوم عضوية	١,٩٥٤,٢٣٢	-	٢,١٩٩,٢٨٨	٤,١٥٣,٥٢٠
دخل عمولة من أدونات البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	٦١,٠٠٦,٨٤٩	٦١,٠٠٦,٨٤٩
دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	٨,٨٦١,٣١٤	٨,٨٦١,٣١٤
دخل موحد	٣٣٥,٤٥٢,٠٠٠	١٦٤,٤٦٧,٩٢٠	٥٧٢,٨٦٠,٢٧٠	١,٠٧٢,٧٨٠,١٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الإجمالي
إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن				
خدمات التداول	٣١٠,٥٩٣,٥٢١	-	-	٣١٠,٥٩٣,٥٢١
خدمات ما بعد التداول	-	-	٤١١,١١٨,٩١٦	٤١١,١١٨,٩١٦
خدمات إدراج	١١,٧٣٧,٦٩٦	-	-	١١,٧٣٧,٦٩٦
أسواق المشتقات	١٠,٣٧٢	-	٢٤,٧٤٤	٣٥,١١٦
رسوم عضوية	٤٦,٨٠٠	-	-	٤٦,٨٠٠
إيرادات تم إثباتها على مدى زمني				
خدمات التكنولوجيا والبيانات	-	١٠٠,١٨٥,٥٦١	-	١٠٠,١٨٥,٥٦١
خدمات ما بعد التداول	-	-	١٥٠,٨٧٨,٤٤٠	١٥٠,٨٧٨,٤٤٠
خدمات إدراج	٨١,٤٣١,٤٨٥	-	-	٨١,٤٣١,٤٨٥
أسواق المشتقات	١,٠٣٨,٤٠٩	-	٣٠١,٩٠١	١,٣٤٠,٣١٠
رسوم عضوية	١,٦٨٤,٩٩١	-	٢,٣٧٦,٨٢٢	٤,٠٦١,٨١٣
دخل عمولة من أدونات البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	١٣,١٢٣,٨٠١	١٣,١٢٣,٨٠١
دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	٥,٦٤٢,٤٧٦	٥,٦٤٢,٤٧٦
دخل موحد	٤٠٦,٥٤٣,٢٧٤	١٠٠,١٨٥,٥٦١	٥٨٣,٤٦٧,١٠٠	١,٠٩٠,١٩٥,٩٣٥



٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن أنشطتها واستخدام الأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- إدارة مخاطر التشغيل
- مخاطر السيولة

يبين هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكل نوع من أنواع المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وإجراءات المجموعة بشأن قياس وإدارة المخاطر. وبالإضافة إلى ذلك، تم إدراج إفصاحات نوعية إضافية في هذه القوائم المالية الموحدة.

إطار إدارة المخاطر المؤسسية

يظطلع مجلس الإدارة (المجلس) بالمسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر المؤسسية الخاص بالمجموعة والإشراف عليه. مجلس الإدارة مسؤول عن الموافقة على سياسة إدارة المخاطر المؤسسية للمجموعة. علاوة على ذلك، تتولى لجنة الحوكمة والمخاطر والامتثال التابعة لمجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على التنفيذ الفعال لسياسة إدارة المخاطر المؤسسية.

تم وضع سياسة إدارة المخاطر المؤسسية للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ولوضع حدود وضوابط المخاطر المناسبة، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسة وإطار إدارة المخاطر المؤسسية بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة إلى تطوير ثقافة مخاطر بناءة يشارك فيها جميع الموظفين بشكل فعال ويفهمون أدوارهم والتزاماتهم.

المكونات الرئيسية لإطار إدارة المخاطر المؤسسية للمجموعة هي حوكمة المخاطر، وقبول المخاطر وتحملها، وعملية إدارة المخاطر، وعالم المخاطر، وثقافة المخاطر، وأدوات إدارة المخاطر والسياسات والإجراءات ذات الصلة. ويحكم الإطار العمليات المطلوبة لتحديد وتقييم وترتيب أولويات المخاطر الرئيسية التي يمكن أن تؤثر على المجموعة وتنفيذ استراتيجيتها.

لضمان اتباع نهج متكامل ومتسق عبر عملية إدارة المخاطر بالمجموعة، تم تحديد حدود قبول المخاطر والتسامح وفقاً لعالم المخاطر، الذي يصنف المخاطر إلى فئات منظمة لإدارة المخاطر بشكل فعال. ويؤثر تصنيف المخاطر هذا بشكل مباشر على التكوين المحدد للقدرة على تحمل المخاطر والعناصر الأخرى لإطار إدارة المخاطر المؤسسية مثل سياسة وإجراءات إدارة المخاطر المؤسسية.

هيكل إدارة المخاطر

تم إنشاء هيكل تنظيمي متماسك داخل المجموعة من أجل تحديد المخاطر وتقييمها ومتابعتها ومراقبتها.

أعضاء مجلس الإدارة

الهدف من حوكمة المخاطر هو الإشراف المركزي على مجلس الإدارة الذي يقدم التوجيه والموافقات اللازمة للاستراتيجيات والسياسات لتحقيق أهداف الشركة المحددة.

الإدارة العليا

إن الإدارة العليا مسؤولة عن العمليات اليومية لتحقيق الأهداف الاستراتيجية ضمن مدى تقبل المخاطر المحددة سلفاً للمجموعة. تربط جميع وظائف الأعمال منهجية تقييم المخاطر الخاصة بهم بما يتماشى مع عالم المخاطر والبيانات الأساسية. بالإضافة إلى ذلك، يجب موازنة جميع سياسات وإجراءات ووظائف العمل مع جميع مستويات التحمل المنصوص عليها في بيان قابلية تحمل المخاطر.

فيما يلي ملخص المخاطر التي تواجهها المجموعة وطريقة قيام الإدارة بتخفيف آثار هذه المخاطر:

١-٣٤ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأداة مالية محددة أو بالجهة المصدرة لها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السوق عن طريق الاحتفاظ بمحفظة متنوعة ومراقبة التطورات في الأسواق المالية. إن مخاطر السوق تعكس مخاطر الأسعار ومخاطر العملات ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السعر

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق (بخلاف المخاطر الناشئة عن سعر العمولة والعملات الأجنبية). تعتقد المجموعة أن مخاطر الأسعار لا تنشأ بالنسبة لها بناءً على محفظة الاستثمارات المحتفظ بها.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات، كما أنها لم تقم بإجراء معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي أو الدولار الأمريكي.

٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٤ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر العملات هي التعرض لمخاطر متعددة مرتبطة بتأثير التغيرات في أسعار العمولة السائدة في السوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تراقب المجموعة التقلبات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير المخاطر يقع على بعض الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة.

إن التغير بنسبة ١٪ في معدل العمولة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، قد يؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما هو مبين أدناه:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤٤,٣٨٩,٦٥٧	٤٤,٤٥٣,٩٥٠

الأثر على ربح السنة (+/-)

٢-٣٤ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حالة عدم وفاء العميل أو الطرف الآخر بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما، والتي تنشأ بشكل أساسي عن المبالغ المستحقة القبض من العملاء والنقد لدى البنوك، والودائع لأجل، والاستثمار في سندات الدين.

يعرض الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	النقد وما في حكمه
٥٥,٨٠٩,٠٧٧	٣٩١,٠٨٨,٨١٨	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٦٤,٣٤٨,٣٩٣	٩٤,٧٠٧,٧٩٣	ذمم مدينة
٧,٩٣٣,٨١٨	٢٠,٨٤٧,١٧٩	ذمم مدينة أخرى
٦,٥٨٩,٠١٨	٧,٣٩٥,٢٥٧	إيرادات تشغيلية مستحقة
٥,٠٢٠,٧٦٥	٧,٠١١,١٢٧	سلف موظفين
٢,٢٥٨,٥٢٧,١٦٧	٢,٥٧١,٦٦٤,٢٤٨	الإجمالي

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بفائض أموالها لدى البنوك ذات التصنيفات الائتمانية الجيدة. يتم الاحتفاظ بفائض الأموال حاليًا لدى البنوك التي لديها تصنيفات على النحو التالي:

حسابات جارية

وكالة فيتش		وكالة موديز		وكالة ستاندرد آند بور		اسم البنك
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	
F٢	-A	P-١	A١	-	-	البنك السعودي الأول
F٢	-A	P-١u	A١u	A-٢	-A	البنك الأهلي
-	-	P-١	A١	A-٢	-A	البنك السعودي الفرنسي
F٢	-A	P-١	A٢	A-٢	+BBB	البنك السعودي للاستثمار
-	-	P-١	A٢	-	-	بنك الإمارات دبي الوطني
-	-	P-٢	Baa١	A-١	أ	بنك المشرق

وديعة لأجل

وكالة فيتش		وكالة موديز		وكالة ستاندرد آند بور		اسم البنك
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	
F٢	-A	P-١	A١	-	-	البنك السعودي الأول
F٢	-A	P-١	A٢	-	-	بنك الانماء
-	-	P-١	A١	A-٢	-A	البنك العربي الوطني
F٢	-A	P-١	A١	A-٢	-A	بنك الراجحي

استثمارات بالتكلفة المطفأة

تتمثل في استثمارات في صكوك مصدرية من قبل أطراف أخرى تعمل في المملكة العربية السعودية وذات تصنيف ائتماني جيد كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٨.

٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر. وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة بناءً على عدد أيام التأخر عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الذمم المدينة.

الإيرادات التشغيلية المستحقة

تتمثل الإيرادات التشغيلية المستحقة في إيرادات مكتسبة والتي لم يتم إصدار فواتير بها إلى العملاء. وتُعد هذه الإيرادات قصيرة الأجل بطبيعتها ولا توجد مخاطر ائتمانية كبيرة في الرصيد.

سلف موظفين

يمثل هذا البند السلف المقدمة لموظفين بناءً على طلبهم. ويتم خصم هذه السلف من رواتبهم الشهرية. وبالتالي، لا توجد مخاطر ائتمانية كبيرة في الرصيد.

الذمم المدينة الأخرى

تتمثل الذمم المدينة الأخرى في ذمم مدينة مستحقة من أطراف أخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة وتُعد قصيرة الأجل بطبيعتها.

٣-٣٤ تركزات مخاطر الائتمان

يعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح معدل الخسارة	
١,٠٢٠,٠٦٩	٥٢,٢٠٤,٩٤٩	١,٩٥	٠ - ٣٠ يوماً (غير متأخرة السداد)
١١١,٠٠٥	٨,١٥٣,٨٢١	١,٣٦	٣٠ - ٦٠ يوماً
١,٣٢٦,٠١٣	٧,١٥٣,٠٥٥	١٨,٥٤	٦١ - ٩٠ يوماً
١٦٧,١٧٥	٧١٣,١١٠	٢٣,٤٤	٩١ - ١٢٠ يوماً
١,٢١١,٦٦٧	٣,٦٥٨,٣٧٧	٣٣,١٢	١٢١ - ١٨٠ يوماً
٤,٧٢٣,٩٠٨	٨,٧٣٧,٢٠٠	٥٤,٠٧	١٨١ - ٣٦٠ يوماً
٣٣,٨٠٦,٥٢٦	٥٦,٤٥٣,٦٤٤	٥٩,٨٨	عدد أيام التأخر في السداد أكثر من ٣٦٠ يوماً
٤٢,٣٦٦,٣٦٣	١٣٧,٠٧٤,١٥٦		

يعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح معدل الخسارة	
٢,٠٤٧,٣٦٢	٣٨,٥٠٠,٨٠٨	٥,٣٢	٠ - ٣٠ يوماً (غير متأخرة السداد)
٢٦٠,٩٦١	١,٥٧١,٣٨٤	١٦,٦١	٣٠ - ٦٠ يوماً
١٣٤,٧٧٠	٧٧٣,٢٩٧	١٧,٤٣	٦١ - ٩٠ يوماً
٣٧,٥٩٣	٢٣٨,٧٤٢	١٥,٧٥	٩١ - ١٢٠ يوماً
١٥٣,٤٥٧	٥٠٧,١٩٧	٣٠,٢٦	١٢١ - ١٨٠ يوماً
٣٩٦,٥٩٥	١,٥٧٣,١٦٣	٢٥,٢١	١٨١ - ٣٦٠ يوماً
٢٣,٠٨٠,٠٦٢	٤٧,٢٩٤,٦٠٢	٤٨,٨٠	عدد أيام التأخر في السداد أكثر من ٣٦٠ يوماً
٢٦,١١٠,٨٠٠	٩٠,٤٥٩,١٩٣		

٤-٣٤ إدارة المخاطر التشغيلية

يتمثل هدف المجموعة في إدارة المخاطر التشغيلية التي تنشأ عن فشل العمليات الداخلية والخارجية أو الأفراد أو الأنظمة أو الأحداث الخارجية. وتشمل مخاطر عمليات المصدر ومخاطر عمليات الأعضاء ومخاطر عمليات السوق ومخاطر الموارد البشرية ومخاطر الموجودات المادية. وذلك لكي يتحقق التوازن بين تجنب الخسائر والأضرار المالية على سمعة المجموعة وبين الفعالية الشاملة للتكلفة ولتجنب إجراءات السيطرة التي تقيد المبادرة والإبداع.

من أجل إدارة مخاطر أنشطة خدمات المقاصة للمجموعة، تمتلك المجموعة من خلال إحدى الشركات التابعة لها (مقاصة) نظاماً متكاملًا وشاملاً لإدارة المخاطر وتضمن أن إطار إدارة المخاطر الخاص بها يحدد ويقيس ويراقب ويدير المخاطر التي تتحملها من أعضاء المقاصة وكذلك المؤسسات الرئيسية الأخرى. لدى المجموعة مدى تقبل منخفض للمخاطر المالية والسيولة والتشغيلية والسوقية ومخاطر التركيز الائتماني. تساعد هذه الرغبة في دفع عملية تحديد القيم المتحفظة عند اتخاذ قرار بشأن التدابير الرئيسية مثل غطاء الصندوق الافتراضي أو مدة الاستثمار. تم تطوير سياسات وإجراءات وأنظمة وضوابط إدارة المخاطر هذه للالتزام بلائحة الأطراف الأخرى المركزية للأوراق المالية الصادرة عن هيئة أسواق المال، فضلاً عن التوافق مع مبادئ CPMI-IOSCO للبنية التحتية للأسواق المالية (PFMIs) وأفضل الممارسات الدولية.

٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٣٤ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والحرجة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات المالية بناءً على الاستحقاقات التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الإجمالي	أكثر من ١٢ شهراً	أقل من ١٢ شهراً	القيمة الدفترية	الإجمالي	أكثر من ١٢ شهراً	أقل من ١٢ شهراً	القيمة الدفترية
٦١٨,٥٦٩,٢١٩	-	٦١٨,٥٦٩,٢١٩	٦١٨,٥٦٩,٢١٩	٣٩١,٠٨٨,٨١٨	-	٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٩١,٠٨٨,٨١٨
٥٥,٨٠٩,٠٧٧	٥٥,٨٠٩,٠٧٧	-	٥٥,٨٠٩,٠٧٧	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	-	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨
٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	-	٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	-	٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤
٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤	-	٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤	٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤	٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	-	٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧
٦٤,٣٤٨,٣٩٣	-	٦٤,٣٤٨,٣٩٣	٦٤,٣٤٨,٣٩٣	٩٤,٧٠٧,٧٩٣	-	٩٤,٧٠٧,٧٩٣	٩٤,٧٠٧,٧٩٣
٦,٥٨٩,٠١٨	-	٦,٥٨٩,٠١٨	٦,٥٨٩,٠١٨	٧,٣٩٥,٢٥٧	-	٧,٣٩٥,٢٥٧	٧,٣٩٥,٢٥٧
٥,٠٢٠,٧٦٥	-	٥,٠٢٠,٧٦٥	٥,٠٢٠,٧٦٥	٧,٠١١,١٢٧	-	٧,٠١١,١٢٧	٧,٠١١,١٢٧
٧,٩٣٣,٨١٨	-	٧,٩٣٣,٨١٨	٧,٩٣٣,٨١٨	٢٠,٨٤٧,١٧٩	-	٢٠,٨٤٧,١٧٩	٢٠,٨٤٧,١٧٩
٦,٩٣٧,٧٧٤,٥٩٠	٥٥,٨٠٩,٠٧٧	٦,٨٨١,٩٦٥,٥١٣	٦,٩٣٧,٧٧٤,٥٩٠	٦,٣٦٧,٨٣٤,١٢٣	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	٦,٠٩٨,٥٨١,٠٦٥	٦,٣٦٧,٨٣٤,١٢٣
-	-	-	-	١١,٩٤٥,٨٧٧	١,١٧٤,٣٥٥	١٠,٧٧١,٥٢٢	١١,٤٨٨,٠٤٢
-	-	-	-	٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	١٧٥,٣٦٣,٧٧٩
٤,٠٥٠,٢٣٦,٦٢٨	-	٤,٠٥٠,٢٣٦,٦٢٨	٤,٠٥٠,٢٣٦,٦٢٨	٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١	-	٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١	٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١
-	-	-	-	٢٣١,٨٢١,٣٦٨	١٧٥,٢٢٧,١١١	٥٦,٥٩٤,٢٥٧	٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥
١٢,٤٦٧,٨٢٠	-	١٢,٤٦٧,٨٢٠	١٢,٤٦٧,٨٢٠	٤٩,٧٩٣,٤٠٦	-	٤٩,٧٩٣,٤٠٦	٤٩,٧٩٣,٤٠٦
١٩,٣٧٥,٣٣٠	-	١٩,٣٧٥,٣٣٠	١٩,٣٧٥,٣٣٠	٥٥,١٣٧,٩٦٩	-	٥٥,١٣٧,٩٦٩	٥٥,١٣٧,٩٦٩
٢٦٤,٧٧١,٩٧٥	-	٢٦٤,٧٧١,٩٧٥	٢٦٤,٧٧١,٩٧٥	٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢	-	٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢	٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢
٤,٣٤٦,٨٥١,٧٥٣	-	٤,٣٤٦,٨٥١,٧٥٣	٤,٣٤٦,٨٥١,٧٥٣	٤,٣٧٧,٣٢١,١٥٣	٣٩٦,٩٠١,٤٦٦	٣,٩٨٠,٤١٩,٦٨٧	٤,٣٠٢,١٦٢,٤٨٤
٢,٥٩٠,٩٢٢,٨٣٧	٥٥,٨٠٩,٠٧٧	٢,٥٣٥,١١٣,٧٦٠	٢,٥٩٠,٩٢٢,٨٣٧	١,٩٩٠,٥١٢,٩٧٠	(١٢٧,٦٤٨,٤٠٨)	٢,١١٨,١٦١,٣٧٨	٢,٠٦٥,٦٧١,٦٣٩

موجودات مالية بالقيمة العادلة:
استثمارات
الموجودات المالية بالتكلفة المضافة:
استثمارات
النقد وما في حكمه
مقاصة الموجودات المالية للأعضاء
ذمم مدينة
إيرادات تشغيلية مستحقة
سلف موظفين
ذمم مدينة أخرى
إجمالي الموجودات المالية

المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة:
قروض
خيار بيع حصة غير مسيطرة
مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء
التزامات عقود إيجار
ذمم دائنة
رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
إجمالي المطلوبات المالية
صافي الموجودات المالية

٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٦-٣٤ التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر	عقود إيجار جديدة	تكلفة تمويل	التدفقات النقدية	استحواذ	١ يناير	
٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥	٢٦١,٧٣٧,٣٦١	٩,٣٥٤,٠٢٣	(٦٨,٨٣٤,٦٢٩)	-	-	التزامات عقود إيجار
١١,٤٨٨,٠٤٢	-	٣٥,٨١٠	(٩,٢٩١,٦٩١)	٢٠,٧٤٣,٩٢٣	-	قروض
٢١٣,٧٤٤,٧٩٧	٢٦١,٧٣٧,٣٦١	٩,٣٨٩,٨٣٣	(٧٨,١٢٦,٣٢٠)	٢٠,٧٤٣,٩٢٣	-	
						٢٠٢٢
-	١١,٢٠١,٨٧٢	-	(١٢,١٨٤,٧٨٥)	-	٩٨٢,٩١٣	التزامات عقود إيجار
-	١١,٢٠١,٨٧٢	-	(١٢,١٨٤,٧٨٥)	-	٩٨٢,٩١٣	

٧-٣٤ إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في ضمان الحفاظ على نسبة رأسمال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية. تتكون حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي الأخرى والأرباح المبقاة، ويتم قياسها بمبلغ ٣,١٢٩,٠٣٥,٥٥٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧ ريال سعودي).

٣٥. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يفترض التعريف الأساسي للقيمة العادلة أن المجموعة تعمل كمنشأة مستمرة ولا توجد نية أو متطلبات لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملات بشروط مخالفة.

تعتبر الأداة المالية متداولة في سوق نشط إذا أمكن الحصول على الأسعار المتداولة بسهولة وبانتظام من وسيط تداول أو مجموعة صناعات أو خدمة تسعير أو وكالة تصنيف نظامية، وتمثل تلك الأسعار المعاملات الفعلية والتي تتم بصورة منتظمة وفقاً لشروط التعامل العادل.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم، وذلك على النحو التالي.

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تقارب القيمة العادلة لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى/المتبقية غير المذكورة أدناه قيمها الدفترية.

تشمل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر المصنفة على أنها من المستوى ٢ وحدات الصناديق الاستثمارية، والتي يتم تحديد قيمتها العادلة بناءً على أحدث قيمة صافية للموجودات المفصّل عنها في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي القيمة العادلة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	-	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	-	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	- صناديق أسواق النقد
-	-	-	-	-	- صناديق عقارية
١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	-	١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	-	١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	خيار بيع حصة غير مسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي القيمة العادلة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦١٠,٨١٢,٠٠٣	-	٦١٠,٨١٢,٠٠٣	-	٦١٠,٨١٢,٠٠٣	- صناديق أسواق النقد
٧,٧٥٧,٢١٦	-	٧,٧٥٧,٢١٦	-	٧,٧٥٧,٢١٦	- صناديق عقارية

لم يتم إجراء أية تحويلات بين قياسات القيمة العادلة للمستوى ١ والمستوى ٢، كما لم يتم إجراء تحويلات إلى أو من قياسات المستوى ٣ للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

٣٦. الأحداث اللاحقة

١-٣٦ في ٦ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠٢٤)، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء ملزمة مع شركة دي ام اي القابضة المحدودة ومساهميها الحاليين (بما في ذلك شركة إيجل كوموديتيز المحدودة، وبورصة نيويورك التجارية إنك، وتطوير دبي المحدودة) للاستحواذ على حصة قدرها ٦,٣٢٪ في شركة دي ام اي القابضة المحدودة. ستقوم المجموعة باستثمار مبلغ ١٠٧ مليون ريال سعودي (٢٨,٥ مليون دولار) من خلال الاستحواذ على حصة ٦,٣٢٪ في شركة دي ام اي القابضة المحدودة والتي تمثل مزيجاً من الأسهم الجديدة والحالية. تخضع الاتفاقية لعدد من الشروط والأحكام المسبقة للإغلاق، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، الحصول على الموافقات التنظيمية ذات الصلة خارج المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى الشروط الأخرى ذات الطبيعة التنظيمية والتجارية.

٢-٣٦ بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٥هـ الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على تسهيلات مصرفية متوافقة مع الشريعة الإسلامية من مصرف الراجحي بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي بغرض تمويل عمليات الدمج والاستحواذ الخاصة بالمجموعة. وتتماشى هذه الاتفاقية مع استراتيجية المجموعة وأهدافها المتمثلة في نمو الإيرادات وتوزيعها.

٣-٣٦ بخلاف الأحداث المذكورة أعلاه، لا توجد أحداث أخرى لاحقة للسنة تتطلب الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة. ليس هناك حدث للسنة يستدعي تعديلاً في القوائم المالية الموحدة.

٣٧. توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٣ الجمعية العمومية اعتماد توزيع الأرباح على المساهمين للسنة المالية المنتهية في ١٠ مايو ٢٠٢٣ بمبلغ إجمالي قدره ٢٧٧,٢ مليون ريال سعودي، ما يعادل ٢,٣١ ريال سعودي للسهم الواحد والذي يمثل ٢٣,١٪ من قيمة السهم الاسمية، على أن تكون أهلية توزيع الأرباح للمساهمين المالكين لأسهم الشركة والمسجلين في سجل الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية "إيداع" بنهاية يوم التداول الثاني الذي يلي تاريخ الجمعية العمومية للشركة ("تاريخ الأهلية") ويكون تاريخ توزيع الأرباح خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ الأهلية. تم توزيع هذه الأرباح وفقاً لذلك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٢ الجمعية العمومية اعتماد توزيع الأرباح على المساهمين للسنة المالية المنتهية في ١٢ مايو ٢٠٢٢ بمبلغ إجمالي قدره ٣٦٠ مليون ريال سعودي، ما يعادل ٣ ريال سعودي للسهم الواحد والذي يمثل ٣٠٪ من قيمة السهم الاسمية، على أن تكون أهلية توزيع الأرباح للمساهمين المالكين لأسهم الشركة والمسجلين في سجل الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية "إيداع" بنهاية يوم التداول الثاني الذي يلي تاريخ الجمعية العمومية للشركة ("تاريخ الأهلية") ويكون تاريخ توزيع الأرباح خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ الأهلية.

في ٩ مارس ٢٠٢٤، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ إجمالي قدره ٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، أي ما يعادل ٢,٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد وهو ما يمثل ٢٣٪ من القيمة الاسمية للسهم خاضعة لموافقة المساهمين في الجمعية العامة للشركة.

٣٨. عمليات تجميع الأعمال

في ١٧ شوال ١٤٤٤هـ الموافق ٧ مايو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على ٥١٪ من رأس المال المصدر لشركة الشبكة المالية المباشرة من مساهميها. تم احتساب عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ مع كون المجموعة هي المستحوذ وشركة الشبكة المالية المباشرة هي الشركة المستحوذ عليها.

إن المجموعة بصدد إجراء تخصيص شامل لسعر الشراء والذي من المتوقع أن يكتمل خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ. تم تضمين توزيع سعر الشراء المؤقت في هذه القوائم المالية الموحدة. سيتم إجراء تعديلات لاحقة خلال فترة القياس عندما تنتهي المجموعة من تقديرها للقيم العادلة للموجودات المقنتاة والمطلوبات المتعهد بها. تعتبر محاسبة القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بشركة الشبكة المالية المباشرة المستحوذ عليها مؤقتة بسبب التعقيد المتأصل والحكم المرتبط بتحديد الموجودات غير الملموسة، وتحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة المحددة وبنود الميزانية العمومية. تُعزى الشهرة بشكل أساسي إلى أوجه التعاون المتوقعة والمزايا الأخرى من دمج موجودات وأنشطة شركة الشبكة المالية المباشرة مع موجودات وأنشطة المجموعة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بدفع تكلفة الاستحواذ ذات الصلة بمبلغ ٤٤٤,٧٩٤ ريال سعودي في المصاريف العمومية والإدارية. تم تكبد بعض تكاليف الاستحواذ وتسجيلها في السنة السابقة.

تم تمويل المعاملة من خلال الموارد الداخلية للمجموعة والتي سيتم تغطيتها بعد ذلك من خلال تسهيلات مصرفية متوافقة مع الشريعة الإسلامية وهي قيد التنفيذ. تم نقل بعض الشروط المتعلقة بإعادة هيكلة شركة الشبكة المالية المباشرة إلى التزامات ما بعد الإكمال وفقاً للاتفاقية.

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة الشبكة المالية المباشرة بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي من إيرادات التشغيل وخسارة قدرها ١٧,٧ مليون ريال سعودي للمجموعة. لو تم الاستحواذ في بداية السنة، شركة الشبكة المالية المباشرة لبلغت قيمة الإيرادات ٥٩,٧ مليون ريال سعودي وكانت الخسارة بعد الزكاة للسنة تبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي.



٣٨. عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف بها للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها في تاريخ الاستحواذ:

القيمة العادلة كما في ٧ مايو ٢٠٢٣	إيضاح	
		<u>الموجودات</u>
		<u>الموجودات غير المتداولة</u>
		ممتلكات ومعدات
٤,٩٦٣,١٩١	٤	موجودات غير ملموسة
٨٣,٤٢٤,٧٨٨	٥	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٨,٤٥٤,٢٣٦	٥	موجودات حق الاستخدام
١,١٩٨,١٢١	٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٨,٠٤٠,٣٣٦		<u>الموجودات المتداولة</u>
		نقد وما في حكمه
٦,٢٨٢,٣٢٦		مدينون
١٨,٩٩٦,٦٦٣		موجودات أخرى
٧,٢٠٢,٧١٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٢,٤٨١,٧٠٤		إجمالي الموجودات
١٣٠,٥٢٢,٠٤٠		<u>المطلوبات</u>
		<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
		منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨,٠٤٥,٤٩٣	١٥	قروض طويلة الأجل
٥,٩٨٠,٠٠٢		إيرادات مؤجلة
١٢,٣٩٧,٦١٣	٢١	التزامات عقود إيجار
١٦٣,٢٥٠	١٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٥٨٦,٣٥٨		<u>المطلوبات المتداولة</u>
		التزامات عقود إيجار
١,١١٦,٣٦٨	١٤	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١٤,٧٦٣,٩٢١		إيرادات مؤجلة
١٤,٥٤٦,٣٤٦	٢١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
٢٨,١٦٩,٠١٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٨,٥٩٥,٦٥٢		إجمالي المطلوبات
٨٥,١٨٢,٠١٠		إجمالي صافي الموجودات القابلة للتمييز
٤٥,٣٤٠,٠٣٠		الحصة غير المسيطرة في الموجودات القابلة للتمييز (٤٩٪)
٢٢,٢١٦,٦١٤		حصة المجموعة في الموجودات القابلة للتمييز (٥١٪)
٢٣,١٢٣,٤١٥		شهرة مؤقتة تنشأ عند الاستحواذ
٩٥,١٣٤,٥٨٥	٥	عوض الشراء
١١٨,٢٥٨,٠٠٠		
		تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:
١١٣,٩٢١,٠٠٠		تحويل مقابل الشراء للاستحواذ على شركة تابعة
(٦,٢٨٢,٣٢٦)		النقد والأرصدة البنكية لشركة الشبكة المالية المباشرة كما في ٧ مايو ٢٠٢٣
١٠٧,٦٣٨,٦٧٤		مبلغ الشراء لاستحواذ الشركة التابعة بعد خصم النقد المحصل

٣٩. عمليات إعادة تصنيف

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع العرض في السنة الحالية.

٤٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٤).