

شركة ميراك المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

المحتويات

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
	القواعد المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٩-٧	إيضاحات حول القواعد المالية

KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار
٩٢٨٧٦
صنوبر بريد
١١٦٦٣
الرياض
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٤٢٥٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للساقة مساهمي شركة ميراك المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ميراك المالية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التقسرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (الميثاق) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للساقة مساهمي شركة ميراك المالية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول على ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعود جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكم جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبع علينا أن نلتف الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتبع علينا تعديل رأينا. وتنسق استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكيل ومحنوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقف المختلط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة ميراك المالية ("الشركة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص: ٤٦٩

الرياض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
الموافق: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١,٥٧٨,٩٤٠	١,٤٣٢,١٢٨	(٨)	الموجودات
١,١٦٧,٠٩٩	١,٤٣٨,٧٠٩	(٩)	الموجودات غير المتداولة
٨٥٧,٨١٣	١,٢٧١,١٩٢	(١٠)	الممتلكات والمعدات
<u>٣,٦٣٣,٨٥٢</u>	<u>٤,١٤٢,٠٢٩</u>		موجودات حق الاستخدام
			الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٤٩٧,٧١٣	٣,٨٥١,٨١٢	(٥)	الموجودات المتداولة
٧٧٧,٦١٢	١,٣٠٩,١٩٩	(٦)	النقد وما في حكمه
٥٩٦,٧٨٢	١٣,٥٠٩,٣٥٢	(٧)	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
<u>٣,٨٧٢,١٠٧</u>	<u>١٨,٦٧٠,٣٦٣</u>		الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة
<u>٧,٤٧٥,٩٥٩</u>	<u>٢٢,٨١٢,٣٩٢</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
(٨١٧,٦٠٧)	٣,٥٠٢,٨٠٢		حقوق الملكية
--	٤٨٠,٠٤٥		رأس المال
<u>٥,١٨٢,٣٩٣</u>	<u>٩,٩٨٢,٨٤٧</u>		الأرباح / (الخسائر) المتراكمة
			الاحتياطي النظامي
			إجمالي حقوق الملكية
٨٦٠,٩٤٠	٩٩٠,٧٢٥	(٩)	المطلوبات غير المتداولة
٢٥٩,٣٦٤	٥٢٢,٢٦٩	(١٣)	الالتزامات عقود الإيجار
<u>١,١٢٠,٣٠٤</u>	<u>١,٥١٢,٩٩٤</u>		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٥٠,٨٥٤	١٠,٦٠٢,٢١٣	(١١)	المطلوبات المتداولة
٤١٨,٦٩٢	٤٧٢,٣٦٦	(٩)	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
١٠٣,٧١٦	٢٤١,٩٧٢	(١٢)	الالتزامات عقود الإيجار
<u>١,١٧٣,٢٦٢</u>	<u>١١,٣١٦,٥٥١</u>		مخصص الزكاة
<u>٢,٢٩٣,٥٦٦</u>	<u>١٢,٨٢٩,٥٤٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٧,٤٧٥,٩٥٩</u>	<u>٢٢,٨١٢,٣٩٢</u>		إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إيضاح

٩,٣٤٤,٤٤٦ ٢٠,٠٩٠,٦٢٠ (١٤) الإيرادات

٢٣٤,١٥٨	<u>٩٤,٣٩٤</u>	(١٠)	تكاليف التشغيل
<u>٨٨٩,٨٨١</u>	<u>٥,١٦٨,٢٢٠</u>		المصروفات العمومية والإدارية
(٤١,٥٠٠)	(٦٣,٢٤٧)	(٩)	مصروفات التسويق والإعلان
<u>٨٤٨,٣٨١</u>	<u>٥,١٠٤,٩٧٣</u>		الربح غير المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠٣,٧١٦)	(٢٤١,٩٧٢)	(١٢)	الربح التشغيلي
<u>٧٤٤,٦٦٥</u>	<u>٤,٨٦٣,٠٠١</u>		مصروف العمولة الخاصة
			الربح قبل الزكاة
			مصروف الزكاة
			ربح السنة

الدخل الشامل آخر للسنة
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة

<u>--</u>	<u>(٦٢,٥٤٧)</u>	(١٣)	خسارة إعادة القياس من مطالبات منافع الموظفين
<u>--</u>	<u>(٦٢,٥٤٧)</u>		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٧٤٤,٦٦٥</u>	<u>٤,٨٠٠,٤٥٤</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإجمالي	الاحتياطي النظامي	الأرباح / (الخسائر) المتراكمة	رأس المال	
٤,٤٣٧,٧٢٨	--	(١,٥٦٢,٢٧٢)	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧٤٤,٦٦٥	--	٧٤٤,٦٦٥	--	ربح السنة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
٧٤٤,٦٦٥	--	٧٤٤,٦٦٥	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥,١٨٢,٣٩٣	--	(٨١٧,٦٠٧)	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,١٨٢,٣٩٣	--	(٨١٧,٦٠٧)	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٨٦٣,٠٠١	--	٤,٨٦٣,٠٠١	--	ربح السنة
--	٤٨٠,٠٤٥	(٤٨٠,٠٤٥)	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٦٢,٥٤٧)	--	(٦٢,٥٤٧)	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
٤,٨٠٠,٤٥٤	٤٨٠,٠٤٥	٤,٣٢٠,٤٠٩	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٩,٩٨٢,٨٤٧	٤٨٠,٠٤٥	٣,٥٠٢,٨٠٢	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٤٤,٦٦٥	٤,٨٦٣,٠٠١		ربح السنة التعديلات لـ:
٢١٤,٤٠٧	٤٠٨,٠٢٦	(٨)	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٠٥,١٧٧	٤٧٤,٦٢٧	(٩)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤١,٥٠٠	٦٣,٢٤٧	(٩)	مصرف العمولة الخاصة
١٥٥,٩٥١	٢٣٧,١٥٤	(١٣)	منافع الموظفين
(٢٣٤,١٥٨)	(٩٤,٣٩٤)	(١٠)	ربح غير محقق من استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٣,٧١٦	٢٤١,٩٧٢	(١٢)	مصرف الزكاة
٨٦,٢٥٠	-	(٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٥١٧,٥٠٨	٦,١٩٣,٦٣٣		
التعديلات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
١,١٧٤,٦١٣	(٥٣١,٥٨٧)	(٦)	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(٤٨١,٧٨٢)	(١٢,٩١٢,٥٧٠)	(٧)	الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة
٣٣١,٧٨٦	٩,٩٥١,٣٥٩	(١١)	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢,٥٤٢,١٢٥	٢,٧٠٠,٨٣٥		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨٩,١٥٦)	(٦٥,٥٥٨)	(٩)	النكلفة التمويلية المدفوعة
-	(٣٦,٧٩٦)	(١٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٧١,٣١٢)	(١٠٣,٧١٦)	(١٢)	الزكاة المدفوعة
٢,٣٨١,٦٥٧	٢,٤٩٤,٧٦٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٠٨,٤٠٢)	(٣١٨,٩٨٥)	(١٠)	الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٢٦,٤٩٢)	(٢٦١,٢١٤)	(٨)	الإضافات إلى الممتلكات والمعدات
(١,٤٣٤,٨٩٤)	(٥٨٠,١٩٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٢,٢٠٥)	(٥٦٠,٤٦٧)	(٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦٢,٢٠٥)	(٥٦٠,٤٦٧)		المدفوعات مقابل التزام عقد الإيجار
٦٨٤,٥٥٨	١,٣٥٤,٠٩٩		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٨١٣,١٥٥	٢,٤٩٧,٧١٣		
٢,٤٩٧,٧١٣	٣,٨٥١,٨١٢		
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه في بداية السنة			
النقد وما في حكمه في نهاية السنة			

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. التنظيم والأنشطة

شركة ميراك المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٠١٢٢٠ ب تاريخ ٢٤ ربى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م). وتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة صناديق الاستثمار الخاصة غير العقارية وإدارة محافظ الاستثمار المتقدمة للمستثمرين ذوي الخبرة وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٢-١٨١٩٤ ب تاريخ ٣ ربى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٨م).

يقع المكتب الرئيسي للشركة في ٦٩٥٩ طريق الأمير تركي بن عبد العزيز الأول - حي المحمدية، وحدة رقم ٦٥، الرياض ١٢٣٦٤ - ٢٨٤٨ المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذي يقاس بالقيمة العادلة ومكافأة نهاية الخدمة التي تقاس باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وفرض الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة.

٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبنية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بأثر مراجعة التقديرات المحاسبية في سنة المراجعة والسنوات المستقبلية التي تتأثر بها.

لا توجد مجالات تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التعقيدات، أو مجالات تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية لقوائم المالية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الهامة المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصح عنها في بعض الحالات.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية:

١) الأدوات المالية

الإثباتات والقياس الأولي

يتم الإثباتات الأولي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدلة. يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في التاريخ الذي نشأت فيه. يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع إثبات تكاليف المعاملة في قائمة الدخل الشامل. يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة زائداً/ناقص تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

التصنيف والقياس اللاحق

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة دون مكون تمويل جوهري) أو للالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناعه أو إصداره، للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم القياس الأولي للذمم المدينة بدون مكون تمويل مهم بسعر المعاملة.

الموجودات المالية

عند الإثباتات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس بـ:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار في أدوات الدين؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار في حقوق الملكية؛ أو
- التكفة المطفأة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول لفترة التقرير الأولي الذي يلي التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ بال الموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بال الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١) الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بقصد المتاجرة، يحق للشركة أن تختر بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تصنف بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيفه بشكل جوهري.

الموجودات المالية: تقييم نموذج الأعمال

تجري الشركة تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومتابعة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- تقييم كيفية أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك لإدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحافظ عليها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية مكافأة مدير الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المداراة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحسنة؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار الشركة بإثبات الموجودات.

إن الموجودات المالية المحافظ عليها بقصد المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤) الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة

لغرض هذا التقييم، يعرّف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولى. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

و عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرطاً تعاقدياً قد يؤدي إلى تغيير توكيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. و عند القيام بهذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغيير مبلغ أو توكيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تغير أسعار القسمات التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتدديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل خصائص عدم حق الرجوع).

تنتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً معقولاً للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناه بخصم أو علوة لقيمةه الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تشترط السداد بمبلغ يمثل إلى حد كبير القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (غير المدفوعة) (و التي قد تشمل كذلك على مكافآت معقولة للإنتهاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتماشى مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد غير جوهريه عند الإثبات الأولى.

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات فائدة أو دخل توزيعات أرباح في قائمة الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن قائمة الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. و عند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١) الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها محتفظ بها بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فائدة، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى الفائدة

يتم إثبات مصروفات وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

التوقف عن إثبات الأدوات المالية

الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو
- تحويل الحقوق للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها:
- تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية؛ أو
- عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية للملكية ولا تحفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تقوم الشركة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تحفظ إما بجميع أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عند تسوية الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاءها. كما تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة بشكل جوهري، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

و عند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المستنفدة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحمّلة) يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

المحاكاة

يتم إجراء محاكاة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الشركة بإجراء محاكاة لتلك المبالغ وعندما تعتمد الشركة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤) الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي تقاس على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- أدوات الدين التي يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير، و
- أدوات الدين والأرصدة لدى البنوك الأخرى التي من خلالها لم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها (مخاطر التعثر في السداد التي وقعت على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي ازدادت بشكل جوهري من إثباتها الأولي وعند تقيير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة باعتبارها المعلومات الداعمة والمالمئة والتي توفر دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وهذا يشمل تحليل ومعلومات نوعية وكمية استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني كما يشمل المعلومات التي تتسم بالنظرية التطاغية المستقبل.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي زادت بشكل جوهري إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوماً. تعتبر الشركة أن الموجودات المالية متغيرة السداد عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام المشتري بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحفظ به)؛ أو
- تكون الموجودات المالية متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً.

تأخذ الشركة بالاعتبار سندات الدين على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطرها الائتمانية مساوياً للتعريف المفهوم دولياً بـ "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان عمر الأداة أقل من ١٢ شهراً).

إن أقصى فترة تؤخذ في الحسبان عند تقيير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقيير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية كقيمة حالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ) الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني الهابط

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ذات المستوى الائتماني الهابط. وتعد الموجودات المالية ذات مستوى ائتماني هابط "عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعلومات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المدين؛
- الإخلال بالعقد مثل التغدر أو التأخير في السداد لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل الشركة وفقاً لشروط لا تأخذها الشركة في الاعتبار؛
- أن يكون من المرجح دخول المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

ب) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات استحقاق أصلي ثلاثة أشهر أو أقل، ومتاحة للشركة دون أي قيود. يتم قيد النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

ج) إثبات الإيرادات

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ :

- ١- تحديد العقد (العقد) مع العميل: يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد؛
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل؛
- ٣- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل تحويل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة؛

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

إثبات الإيرادات (يتبع)

٤- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء: و

٥- تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت الشركة بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني.

تفى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- ١- تلقي العميل المنافع التي يوفرها أداء الشركة واستخدامه لتلك المنافع التي تقدمها الشركة في آن واحد؛ أو
- ٢- قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- ٣- لا تنشئ الشركة أصلاً ذو استخدام بديل بالنسبة للشركة، وللشركة حق قابل للتنفيذ لسداد قيمة التزامات الأداء المكتملة حتى تاريخه.

في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء. تقوم الشركة بإثبات أتعاب إدارة وأتعاب تأسيس وفقاً لاتفاقية المبرمة مع الصناديق. وهذا يتضمن:

- يتم إثبات أتعاب الإدارة على مدى زمني
- يتم إثبات أتعاب الاكتتاب عند نقطة زمنية بناءً على اتفاقية الاكتتاب.
- يتم إثبات أتعاب التأسيس عند نقطة زمنية بناءً على الاتفاقية مع الصناديق.

٤. الممتلكات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء هذه الموجودات والتي تشمل تكلفة الشراء بالإضافة إلى أي تكاليف أخرى مباشرة من أجل الوصول بالموجودات إلى الحالة التشغيلية وإعدادها للاستخدام المحدد لها.

يتم إثبات النفقات اللاحقة فقط إذا كان هناك احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة مرتبطة بالنفقات.

يتم إثبات بند الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عند عدم توقع منافع اقتصادية من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل في الربح أو الخسارة عند ثبات الأصل.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمها المتبقية وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها بشكل عام في الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر لأي انخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد.

٥. الموجودات غير الملموسة

يتم رسملة نفقات التطوير فقط إذا كان بالإمكان قياس النفقات بصورة موثوقة، وعندما يكون المنتج أو العملية ذات جدوى فنية وتجارية، وعندما تكون المنافع الاقتصادية المستقبلية أمراً مرجحاً، وعندما تعتمد الشركة ولديها الموارد الكافية لإكمال التطوير واستخدام أو بيع الأصل.

تتعلق الموجودات غير الملموسة ببرنامج بوابة المستثمر الرقمي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة/ العمولة الفعلية.

ز) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالشركة في كل تاريخ تقرير للتأكد من وجود أي مؤشرات على حدوث انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تدبير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. وعند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد التابعة له تتجاوز قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة.

ح) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ("الهيئة") والتي تخضع للتفسيرات. يتم إثبات الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة وفقاً لما هو محدد في النظام.

ط) منافع الموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. تظهر عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي مع الخصم أو الائتمان المثبت في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. وتظهر عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو الحدوفات مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. ويتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، وكذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن الحدوفات والتسويات)؛
- مصروف الفائدة، و
- عمليات إعادة القياس.

تقوم الشركة بعرض أول مكونين من تكاليف المنافع المحددة (أي كلفة الخدمة ومصروف الفائدة) في الربح أو الخسارة ضمن البنود الملائمة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٤) منافع الموظفين (يتبع)

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية المتوقع سدادها بالكامل خلال اثنى عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. ويتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

٤) عقود الإيجار

تجري الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

الشركة كمستأجر

ولتقيم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا:

- كان العقد يتضمن استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل واضح أو ضمني، ويجب أن يكون مميز مادياً أو يمثل بشكل كبير أصلاً مميزاً مادياً. إذا كان لدى المورد حق بديل موضوعي، عندئذ لن يتم تحديد الأصل؛
- كان يحق للشركة الحصول على ما يقارب جميع المنافع الاقتصادية الجوهرية الناتجة عن استخدام الموجودات طوال فترة الاستخدام؛ و
- كان يحق للشركة توجيه استخدام الأصل. يحق للشركة ذلك عندما تتحقق حقوق اتخاذ القرارات الأكثر صلة بتغيير طريقة استخدام الأصل ولأي غرض. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية استخدام الأصل ولأي غرض محدد سابقاً، يحق للشركة توجيه استخدام الأصل في إحدى الحالتين التاليتين:
 - كان للشركة الحق في تشغيل الأصل، أو
 - صممت الشركة الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم استخدامه ولأي غرض سيتم استخدامه.

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للاستهلاك والانخفاض في القيمة، ويتم تعديلاها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزامات عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية عقد الإيجار، وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة. وعادةً ما تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

يتم زيادة التزامات عقود الإيجار لاحقاً بتكلفة الفائدة على التزامات عقود الإيجار وتحفيضها من خلال دفعات الإيجار التي تمت. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغيراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن التغير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيراً في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو كيما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك تغيراً في تقييم ما إذا كانت المنشأة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء أو التمديد أو إذا كانت المنشأة متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسة خيار الإنتهاء.

٤) المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) يمكن تقدير مبلغه بشكل يمكن الاعتماد عليه ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة يمكن الاعتماد عليه. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد كبيراً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم يعكس، متى كان ذلك مناسباً، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويلية.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

أ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها، المطبقة بواسطة الشركة

إن المعايير الجديدة الواردة أدناه والتعديلات والتغييرات التي أدخلت على المعايير الحالية، والتي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م، وعليه تم تطبيقها بواسطة الشركة، حيثما ينطبق ذلك:

البيان	المعايير/التعديلات
تعريف التقديرات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
الإفصاح عن السياسات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية عقود التأمين	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧

إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الشركة لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

ب) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والمرجعات على المعايير الحالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير سارية المفعول بعد. وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير/التفسيرات
١ يناير ٢٠٢٤م	تصنيف المطلوبات كمتدولة وغير متدولة مع التعهدات	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤م	الالتزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١ يناير ٢٠٢٤م	ترتيبات تمويل الموردين	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
١ يناير ٢٠٢٥م	عدم قابلية التبادل	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية ٢٨

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٤٩٧,٧١٣	٣,٨٥١,٨١٢

الحسابات الجارية لدى البنوك

٦. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٦,٢٥٠	٣٢٥,٤٥٠
(٨٦,٢٥٠)	(٨٦,٢٥٠)
--	٢٣٩,٢٠٠
١٢٣,٩٥٢	١٩٢,٧٣٢
٦١,٤٥٠	٨٥,١٣٠
١٣٠,٨٨٣	-
٤٦١,٣٢٧	٧٩٢,١٣٧
٧٧٧,٦١٢	١,٣٠٩,١٩٩

رسوم الاشتراكات المستحقة
 يخص: مخصص الانخفاض في القيمة لرسوم الاشتراك (إيضاح ١-٦)

الخدمات المهنية
 الدفعات المقدمة للموردين
 ضريبة القيمة المضافة
 أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	٨٦,٢٥٠
٨٦,٢٥٠	-
٨٦,٢٥٠	٨٦,٢٥٠

الرصيد الافتتاحي
 المحمل للسنة
 الرصيد الختامي

٧. الدعم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
--	١٠,٢٢٠,٦٢٥
--	٢,٠٣٠,٤٢٢
٥٩٦,٧٨٢	١,٢٥٨,٣٠٥
٥٩٦,٧٨٢	١٣,٥٠٩,٣٥٢

أتعاب التأسيس
 أتعاب إدارة
 أخرى

٨. أتعاب التأسيس والإدارة لصندوق ميراك للملكية الخاصة - II

٨. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	التحسينات على العقارات المستأجرة	أجهزة الحاسب الآلي والإلكترونيات	الأثاث والتجهيزات والإلكترونيات	التكاليف:
١,٩١٣,٢٠٥	١١٨,٤٢٤	٨٨٥,٢٢٢	٣٩٩,٢٥٣	٥١٠,٣٠٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٦١,٢١٤	٢٨,٦٢٢	٢٠٤,٩٥٦	٢٢,١٥١	٥,٤٨٥	الإضافات خلال السنة
--	(٧٠,٦٢٥)	٧٠,٦٢٥	--	--	التحويل إلى تحسينات على عقارات مستأجرة
٢,١٧٤,٤١٩	٧٦,٤٢١	١,١٦٠,٨٠٣	٤٢١,٤٠٤	٥١٥,٧٩١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٣٤,٢٦٥	--	٢١٠,٩٧٩	٦٤,٢٢٤	٥٩,٠٦٢	الاستهلاك المترافق:
٤٠٨,٠٢٦	--	٢٧١,٠١١	٨٢,٢٤٤	٥٤,٧٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٤٢,٢٩١	--	٤٨١,٩٩٠	١٤٦,٤٦٨	١١٣,٨٣٣	مصرف الاستهلاك للسنة
١,٤٣٢,١٢٨	٧٦,٤٢١	٦٧٨,٨١٣	٢٧٤,٩٣٦	٤٠١,٩٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٥٧٨,٩٤٠	١١٨,٤٢٤	٦٧٤,٢٤٣	٣٣٥,٠٢٩	٤٥١,٢٤٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١-٨ تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ برامج قيد التطوير بقيمة ٧٦,٤٢١ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٧,٧٩٩ ريال سعودي).

٩. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تعمل الشركة في مباني مستأجرة والتي قامت الشركة بشأنها بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المتعلقة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٥٧٢,٢٧٦	١,١٦٧,٠٩٩
-	٧٤٦,٢٣٧
(٤٠٥,١٧٧)	(٤٧٤,٦٢٧)
١,١٦٧,٠٩٩	١,٤٣٨,٧٠٩

موجودات حق الاستخدام
 الرصيد في بداية السنة
 الإضافات
 مصرف الاستهلاك للسنة
 الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٥٨٩,٤٩٣	١,٢٧٩,٦٣٢
-	٧٤٦,٢٣٧
٤١,٥٠٠	٦٣,٢٤٧
(٣٥١,٣٦١)	(٦٢٦,٠٢٥)
١,٢٧٩,٦٣٢	١,٤٦٣,٠٩١

التزامات عقود الإيجار
 الرصيد في بداية السنة
 الإضافات
 مصرف العمولة الخاصة
 المدفوعات
 الرصيد في نهاية السنة

٩. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

٩-١ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مصروف الاستهلاك للسنة
٤٠٥,١٧٧	٤٧٤,٦٤٧	مصروف العمولة الخاصة
٤١,٥٠٠	٦٣,٢٤٧	
٤٤٦,٦٧٧	٥٣٧,٨٧٤	

٩-٢ المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المطلوبات المتداولة
٤١٨,٦٩٢	٤٧٢,٣٦٦	المطلوبات غير المتداولة
٨٦٠,٩٤٠	٩٩٠,٧٢٥	
١,٢٧٩,٦٣٢	١,٤٦٣,٠٩١	إجمالي التزامات عقود الإيجار

١٠. الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

اشتركت الشركة في ٨ وحدات في صندوق ميراك لاستثمارات التقنية بسعر بلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل وحدة. دفعت الشركة مبلغ ٨٧٥,٠٢٢ ريال سعودي لمبلغ الاشتراك الذي طلبه الصندوق. تم إدراج الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية
٦٢٣,٦٥٥	١,١٧٦,٧٩٨	الربح غير المحقق
٢٣٤,١٥٨	٩٤,٣٩٤	
٨٥٧,٨١٣	١,٢٧١,١٩٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١١. المصاروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
-	٢,٩٧٦,١٠٩	أجور ورواتب ونفقات حكمها مستحقة
-	٢,٩٠٠,٠٠٠	المصاروفات المستحقة والالتزامات الأخرى
٢٤٤,٣٧٤	٢,٧١٥,٧٩٩	أتعاب الإدارة المحصلة مقدماً
٢٢٤,٧٤٢	١,٨٥٦,٣٠٠	خدمات الاستشارات والبطاقات
١٨١,٧٣٨	١٥٤,٠٠٥	
٦٥٠,٨٥٤	١٠,٦٠٢,٢١٣	

١٢. الزكاة

(أ) الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقرارها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، ولم تصدر الهيئة أي ربوط.

(ب) الوعاء الزكوي

فيما يلي أهم مكونات الوعاء الزكوي كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي ربح السنة التعديلات على صافي الربح: صافي ربح السنة
٨٤٨,٣٨١	٥,١٠٤,٩٧٣	حقوق الملكية
٨٦,١١٣	٣٧٠,٥٢٧	الخسائر المتراكمة
<u>٩٣٤,٤٩٤</u>	<u>٥,٤٧٥,٥٠٠</u>	التزامات عقود الإيجار
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الذمم الدائنة والمخصص
(١,٥٦٢,٢٧٢)	(٨١٧,٦٠٧)	موجودات حق الاستخدام
١,٢٧٩,٦٣٢	١,٤٦٣,٠٩١	الممتلكات والمعدات
١٤٥,٦٠٤	٣٠١,٥٥٢	الوعاء الزكوي
(١,١٦٧,٠٩٩)	(١,٤٣٨,٧٠٩)	مصرف الزكاة المقدر للسنة
(١,٥٧٨,٩٤٠)	(١,٤٣٢,١٢٨)	من وعاء الزكاة بواقع %٢,٥٧٨
<u>٣,١١٦,٩٢٥</u>	<u>٤,٠٧٦,١٩٩</u>	من الربح المعدل بواقع %٢,٥
٨٠,٣٥٤	١٠٥,٠٨٤	مصرف الزكاة
٢٣,٣٦٢	١٣٦,٨٨٨	مخصص الزكاة
<u>١٠٣,٧١٦</u>	<u>٢٤١,٩٧٢</u>	
<u>١٠٣,٧١٦</u>	<u>٢٤١,٩٧٢</u>	

(ج) الحركة في مخصص الزكاة:

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في بداية السنة مصرف الزكاة للسنة الدفعات خلال السنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٧١,٣١٢	١٠٣,٧١٦	الرصيد في بداية السنة
١٠٣,٧١٦	٢٤١,٩٧٢	مصرف الزكاة للسنة
(٧١,٣١٢)	(١٠٣,٧١٦)	الدفعات خلال السنة
<u>١٠٣,٧١٦</u>	<u>٢٤١,٩٧٢</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ١٠٣,٤١٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٢٥٩,٣٦٤	الرصيد في بداية السنة المدرجة في الربح أو الخسارة تكلفة الخدمة الحالية تكلفة الفائدة
١٥٥,٩٥١	٢١٨,٩٢٠	
-	١٨,٢٣٤	
١٥٥,٩٥١	٢٣٧,١٥٤	
		المدرجة في الدخل الشامل الآخر
		(الربح) / الخسارة من إعادة القياس:
		(الربح) / الخسارة الاكتوارية الناتجة عن:
--	--	- مطلوبات انتقالية
--	٦٢,٥٤٧	- تعديل الخبرة
--	٦٢,٥٤٧	أخرى
--	(٣٦,٧٩٦)	المنافع المدفوعة
٢٥٩,٣٦٤	٥٢٢,٢٦٩	الرصيد في نهاية السنة

وقد أجري أحدث تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مؤهل ومستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير (تظهر كمتوسطات مرجحة).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٤,٦٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٤,٦٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٧,٤٤	معدل الخصم (%) نمو الرواتب المستقبلية (%) مدة المطلوبات (بالسنوات)

تحليل الحساسية (١)

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه بناءً على التغييرات الممكنة المعقولة للافتراضات ذات العلاقة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام بينما يمثل المبلغ السالب انخفاضاً في الالتزام.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٥٤٢,٣٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٥٠٣,٤٦٣	معدل الخصم
٥٠٦,٧٩٥	٥٣٨,٦٠٣	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

١٤. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
----------------	----------------

٦,٩٠٦,٢٥١	٩,١٧١,٧٥٠
-----------	-----------

على مدى زمني

أتعاب إدارة

٢,١٧٥,٠٠٠	٩,٢٦٩,٠٧٠
٢٦٣,١٩٥	١,٦٤٩,٨٠٠
<u>٩,٣٤٤,٤٤٦</u>	<u>٢٠,٠٩٠,٦٢٠</u>

عند نقطة زمنية

أتعاب التأسيس

أتعاب الاكتتاب

١٥. المصاروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
----------------	----------------

٥,٢٨٢,٦٢٥	١٠,٧٣٧,٦٦٥
١,٢٤٩,٤٣٣	١,٢٢٣,٨٢١
٤٢٤,٨٧٣	٧٣٤,٩٩٣
٤٠٥,١٧٧	٤٧٤,٦٢٧
٢١٤,٤٠٧	٤٠٨,٠٢٦
٣٩٦,٢٥٥	٣١٢,٢٤٧
٢٠٧,٩٢٧	٢٨٨,٦٨٨
٦٤,٠٠٠	٧٧,٩٣٠
٣٣,١٤٩	٤٢,٤٦٤
<u>٣٨٤,٦٠٧</u>	<u>٦١٩,٠٨٥</u>
<u>٨,٦٦٢,٤٥٣</u>	<u>١٤,٩١٩,٥٤٦</u>

الرواتب والمصاروفات المتعلقة بالموظفين

الأتعاب المهنية والقانونية

الرسوم الحكومية والاشتراكات

استهلاك موجودات حق الاستخدام

استهلاك الممتلكات والمعدات

المصاروفات المكتبية

مصاروفات التأمين

رسوم الترخيص وهيئة السوق المالية

القرطاسية والمنشورات

أخرى

١٦. الطرف ذو العلاقة

تعامل الشركة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها مع الأطراف ذات العلاقة. تشمل الأطراف ذات العلاقة مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والصناديق الخاصة للإدارة والمنشآت الأخرى التي تخضع للملكية المشتركة. تم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط منقق عليها بين الطرفين وفقاً لما تم اعتماده من قبل مجلس الإدارة.

١٦. الطرف ذو العلاقة (يتبع)

(أ) فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة بخلاف تلك المفصح عنها في مواضع أخرى في القوائم المالية:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صندوق ميراك للملكية الخاصة- II	أتعاب تأسيس	٨,٨٩٢,٠٠٠	-
صندوق ميراك لاستثمارات التقنية	استثمار	١,٢٧١,١٩٢	٨٥٧,٨١٣
صندوق ميراك للملكية الخاصة- III	مدفوعات بالإنابة	٢٩٧,٩٢٩	-
لجنة المراجعة	التعويضات	١٨٣,٠٠٠	-
صندوق ميراك للملكية الخاصة- II	مدفوعات بالإنابة	١٤١,٦٧٣	-
صندوق ميراك للملكية الخاصة- III	أتعاب تأسيس	١٣٦,٢٠٠	-
صندوق ميراك لاستثمارات التقنية	مدفوعات بالإنابة	٨٦,٥٥٢	٤٠,٩٤٨
صندوق ميراك للملكية الخاصة - البيانات والرقمنة	مدفوعات بالإنابة	٦٣,٦٩٩	٦٣,٣٥٦

(ب) فيما يلي بيان بالمعاملات الهامة التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بخلاف تلك المفصح عنها في مواضع أخرى في القوائم المالية:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صندوق ميراك للملكية الخاصة- II	أتعاب تأسيس	٨,٨٩٢,٠٠٠	-
صندوق ميراك للملكية الخاصة - البيانات والرقمنة	أتعاب إدارة	٤,٦٠٢,٦٢٦	٣,٦٢٥,٠٠٠
صندوق ميراك لاستثمارات التقنية	أتعاب إدارة	٣,٢٨١,٢٥٠	٣,٥٠٥,٩٩٣
صندوق ميراك للملكية الخاصة- III	أتعاب تأسيس	٢,٥٧٦,٨٥٠	-
صندوق ميراك للملكية الخاصة- III	أتعاب إدارة	٢,٠٠٦,٠١٤	-
صندوق ميراك للملكية الخاصة- II	أتعاب إدارة	٩٩٠,٧٠٦	-
صندوق ميراك للملكية الخاصة - البيانات والرقمنة	أتعاب تأسيس	-	٢,١٧٥,٠٠٠

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صندوق ميراك للملكية الخاصة- III	مدفوعات بالإنابة	٢٩٧,٩٢٩	-
لجنة المراجعة	التعويضات	١٧٧,٠٠٠	٥٤,٠٠٠
صندوق ميراك لاستثمارات التقنية	مدفوعات بالإنابة	١٤٥,١٠٢	٩٨,٢٦٩
صندوق ميراك للملكية الخاصة- II	مدفوعات بالإنابة	١٢٨,٧٣٦	-
صندوق ميراك للملكية الخاصة - البيانات والرقمنة	مدفوعات بالإنابة	١١٣,٢١٧	١٧٧,٣٥٦

(ج) تشمل مكافأة موظفي الإدارة العليا ما يلي:

المنافع قصيرة الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
منافع ما بعد انتهاء التوظيف	١,٥٦٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
منافع ما بعد انتهاء التوظيف	٢٣١,٥٠٧	١٦٦,٦٨٥
منافع ما بعد انتهاء التوظيف	١,٧٩١,٥٠٧	١,٦٦٦,٦٨٥

١٧. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

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

مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في السوق مثل معدلات العمولة الخاصة وأسعار حقوق الملكية وأسعار صرف العملات الأجنبية. يمكن تصنيف مخاطر السوق إلى مخاطر العملات ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر أسعار حقوق الملكية.

أ) مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن الريال السعودي مر بوظ بالدولار الأمريكي فإن الشركة غير معرضة لأي مخاطر عملات هامة.

ب) مخاطر معدلات العمولة

تتشكل مخاطر معدلات العمولة من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العمولة على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لا تحفظ الشركة بأي أداة تحمل عمولة وعليه، لا تتعرض الشركة لمخاطر معدلات العمولة.

ج) مخاطر أسعار حقوق الملكية

مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية للشركة نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل بخلاف تحركات العملات الأجنبية وأسعار العملات. إن استثمارات الشركة عرضة لمخاطر أسعار حقوق الملكية الناتجة عن عدم التأكيد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال التنويع في محفظته الاستثمارية من حيث التركيز القطاعي.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تتعرض الشركة بصورة أساسية لمخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والذمم المدينية من الأطراف ذات العلاقة.

تم تقييم مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنك بأنها ضئيلة لأن هذه الأرصدة قابلة للاسترداد عند الطلب والمحفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات سمعة طيبة بالمملكة العربية السعودية.

تم تصميم سياسات وعمليات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة لتحديد المخاطر وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مناسبة، ورصد المخاطر والالتزام بالحدود عن طريق بيانات معلومات الإدارة الموثوقة في الوقت المناسب.

١٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٤٩٧,٧١٣	٣,٨٥١,٨١٢
٥٩٦,٧٨٢	١٣,٥٠٩,٣٥٢
--	٢٣٩,٢٠٠
٣,٠٩٤,٤٩٥	١٧,٦٠٠,٣٦٤

النقد وما في حكمه
 الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة
 الموجودات المتداولة الأخرى

تقييم المخاطر الائتمانية على أرصدة البنوك يُقدر بأنها ضئيلة لأن هذه الأرصدة يمكن استدعاؤها عند الطلب وتحتفظ بها في البنوك ذات التصنيف الائتماني A- حسب تصنيف وكالة فيتش. يُقدر المخاطر الائتمانية على الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة والأصول الأخرى بأنها ضئيلة استناداً إلى السجل التاريخي للتعثر في السداد وحقيقة أنها مستحقة من الأطراف المقابلة التي تم تقييم قدرتها الائتمانية على أنها جيدة من خلال الإجراءات الداخلية للشركة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الشركة على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماتها بالكامل عند استحقاقها أو القيام بذلك فقط بشروط غير ملائمة بدرجة كبيرة.

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوباتها المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة وتأكد الإدارة من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ.

ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية (أو الحصول على سيولة كافية)، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجية، دون تكبد تكاليف غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

فيما يلي سجل الاستحقاق التعاوني للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الإجمالي	دون تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	١٢ شهراً	٣ - ٣٠ شهراً	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٨٥١,٨١٢	-	-	-	٣,٨٥١,٨١٢	النقد وما في حكمه
١٣,٥٠٩,٣٥٢	-	-	-	١٣,٥٠٩,٣٥٢	الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة
٢٣٩,٢٠٠	-	-	٢٣٩,٢٠٠	-	الموجودات المتداولة الأخرى
١٧,٦٠٠,٣٦٤			٢٣٩,٢٠٠	١٧,٣٦١,١٦٤	الموجودات المالية - الإجمالي
٨,٧٤٥,٤١٣	-	-	-	٨,٧٤٥,٤١٣	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٨,٧٤٥,٤١٣	-	-	-	٨,٧٤٥,٤١٣	المطلوبات المالية - الإجمالي

١٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

الإجمالي	دون تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	١٢ - ٣ أشهراً	خلال ٣ أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٤٩٧,٧١٣	-	-	-	٢,٤٩٧,٧١٣	النقد وما في حكمه
٥٩٦,٧٨٢	-	-	٥٩٦,٧٨٢	-	الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة
٣,٠٩٤,٤٩٥			٥٩٦,٧٨٢	٢,٤٩٧,٧١٣	الموجودات المالية - الإجمالي
٤٢٦,١١٣	-	-	-	٤٢٦,١١٣	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٤٢٦,١١٣	-	-	-	٤٢٦,١١٣	المطلوبات المالية - الإجمالي

تقوم الشركة بإدارة حسابات بنكية نيابة عن الصناديق التي تخضع لإدارتها بمبلغ ٤,٢٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٨,٧ مليون ريال سعودي). هذه الأرصدة غير مدرجة في القوائم المالية للشركة نظراً لأن الشركة تحفظ بها بصفة ائتمانية.

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والأشخاص والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الشركة سواء داخلياً أو خارجياً على مستوى مقدم الخدمة للشركة ومن العوامل الخارجية بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

المخاطر التشغيلية هي فئة مخاطر واضحة تديرها الشركة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة مخاطر تشغيلية سليمة تشكل جزءاً من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. الهدف من إدارة المخاطر التشغيلية هو ضمان السيطرة على موارد الشركة من خلال حماية موجودات الشركة وتقليل احتمالية الخسارة المالية.

يتضمن نهج الشركة لإدارة المخاطر تحديد وتقييم وإدارة وتحفيض ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. تُستخدم المنهجيات والأدوات النوعية والكمية لتحديد وتقييم المخاطر التشغيلية وتزويد الإدارة بالمعلومات لتحديد عوامل التخفيض المناسبة.

١٨. القيم العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قدرت إدارة الشركة أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لفترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تدرج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يتم بموجبه تبادل أداة في معاملة حالية بين أطراف راغبة بخلاف معاملات البيع الفوري أو الناتج عن التصفية.

١٨. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

السلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن السلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة؛
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣ - طرق تقييم تعتبر أدنى مستوى من المدخلات - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للرصد

يعرض الجدول التالي الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة التي تم قياسها وإثباتها بالقيمة العادلة بما في ذلك مستوياتها في السلسل الهرمي للقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على أساس متكرر. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الإجمالي **المستوى ٣** **المستوى ٢** **المستوى ١** **٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

الموجودات المالية

١,٢٧١,١٩٢ - **١,٢٧١,١٩٢** - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الإجمالي **المستوى ٣** **المستوى ٢** **المستوى ١** **٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

الموجودات المالية

٨٥٧,٨١٣ - **٨٥٧,٨١٣** - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأدوات المالية حسب الفئة

تم إدراج تصنيف الموجودات المالية حسب الفئة في الجدول أدناه.

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الشامل الآخر	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكاليف المطفأة
-	-	٣,٨٥١,٨١٢
-	-	١٣,٥٠٩,٣٥٢
-	-	٢٣٩,٢٠٠
١,٢٧١,١٩٢	١,٢٧١,١٩٢	-
١,٢٧١,١٩٢	١٧,٦٠٠,٣٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 النقد وما في حكمه
 الذمم المدينية من الصناديق الخاضعة للإدارة
 الموجودات المتداولة الأخرى
 الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الإجمالي

١٨. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م النقد وما في حكمه الذم المدين من الصناديق الخاضعة للإدارة الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
-		٢,٤٩٧,٧١٣	
-		٥٩٦,٧٨٢	
-	٨٥٧,٨١٣	-	
-	٨٥٧,٨١٣	٣,٠٩٤,٤٩٥	

تم قياس جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

١٩. إدارة رأس المال

تهدف أعمال الشركة عند إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية والحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة عاملة والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية. أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ). ووفقاً لهذه القواعد، حددت هيئة السوق المالية الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها.

٢٠. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث بعد تاريخ التقرير قد تؤثر جوهرياً على القوائم المالية والإفصاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢١. أرقام المقارنة

قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض الأرصدة في المدفوعات المتداولة الأخرى إلى الذم المدين من الصناديق الخاضعة للإدارة. يتم إجراء هذا التغيير ليعكس طبيعة الأرصدة وللتماشي مع طريقة العرض للسنة الحالية. فيما يلي ملخص بتأثير المكونات الفردية للتغييرات المذكورة أعلاه:

قائمة المركز المالي	الرصيد المذكور سابقاً	أثر إعادة التصنيف	الرصيد المذكور سابقاً	أثر إعادة التصنيف	الرصيد كما تم تعديله
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى	(٥٩٦,٧٨٢)	١,٣٧٤,٣٩٤	(٥٩٦,٧٨٢)	٧٧٧,٦١٢	٧٧٧,٦١٢
الذم المدين من الصناديق الخاضعة للإدارة	٥٩٦,٧٨٢	--	٥٩٦,٧٨٢	٥٩٦,٧٨٢	

قائمة التدفقات النقدية	الرصيد المذكور سابقاً	أثر إعادة التصنيف	الرصيد المذكور سابقاً	أثر إعادة التصنيف	الرصيد كما تم تعديله
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى	٥٧٧,٨٣١		٥٧٧,٨٣١	٥٩٦,٧٨٢	١,١٧٤,٦١٣
الذم المدين من الصناديق الخاضعة للإدارة	١١٥,٠٠٠		(٥٩٦,٧٨٢)	(٥٩٦,٧٨٢)	(٤٨١,٧٨٢)

٢٢. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢٩) من قبل المساهمين في ١٩ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٤ م).