

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
تقرير مراجع الحسابات المستقل والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ميراث المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ميراث 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 التفسيرية 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 وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (الميثاق) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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، سواء 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 بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ميراث المالية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية 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 تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند 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، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة ميراث 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

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|---------------------|---------------------|-------|---|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ١,٥٧٨,٩٤٠ | ١,٤٣٢,١٢٨ | (٨) | الممتلكات والمعدات |
| ١,١٦٧,٠٩٩ | ١,٤٣٨,٧٠٩ | (٩) | موجودات حق الاستخدام |
| ٨٥٧,٨١٣ | ١,٢٧١,١٩٢ | (١٠) | الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣,٦٠٣,٨٥٢ | ٤,١٤٢,٠٢٩ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٢,٤٩٧,٧١٣ | ٣,٨٥١,٨١٢ | (٥) | النقد وما في حكمه |
| ٧٧٧,٦١٢ | ١,٣٠٩,١٩٩ | (٦) | المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى |
| ٥٩٦,٧٨٢ | ١٣,٥٠٩,٣٥٢ | (٧) | الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة |
| ٣,٨٧٢,١٠٧ | ١٨,٦٧٠,٣٦٣ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٧,٤٧٥,٩٥٩ | ٢٢,٨١٢,٣٩٢ | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | | رأس المال |
| (٨١٧,٦٠٧) | ٣,٥٠٢,٨٠٢ | | الأرباح / (الخسائر) المتراكمة |
| -- | ٤٨٠,٠٤٥ | | الاحتياطي النظامي |
| ٥,١٨٢,٣٩٣ | ٩,٩٨٢,٨٤٧ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٨٦٠,٩٤٠ | ٩٩٠,٧٢٥ | (٩) | التزامات عقود الإيجار |
| ٢٥٩,٣٦٤ | ٥٢٢,٢٦٩ | (١٣) | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ١,١٢٠,٣٠٤ | ١,٥١٢,٩٩٤ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٦٥٠,٨٥٤ | ١٠,٦٠٢,٢١٣ | (١١) | المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى |
| ٤١٨,٦٩٢ | ٤٧٢,٣٦٦ | (٩) | التزامات عقود الإيجار |
| ١٠٣,٧١٦ | ٢٤١,٩٧٢ | (١٢) | مخصص الزكاة |
| ١,١٧٣,٢٦٢ | ١١,٣١٦,٥٥١ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ٢,٢٩٣,٥٦٦ | ١٢,٨٢٩,٥٤٥ | | إجمالي المطلوبات |
| ٧,٤٧٥,٩٥٩ | ٢٢,٨١٢,٣٩٢ | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |

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

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح |
|---------------------|---------------------|--|
| ٩,٣٤٤,٤٤٦ | ٢٠,٠٩٠,٦٢٠ | (١٤) الإيرادات |
| (٨,٦٦٢,٤٥٣) | (١٤,٩١٩,٥٤٦) | (١٥) تكاليف التشغيل |
| (٢٦,٢٧٠) | (٩٧,٢٤٨) | المصروفات العمومية والإدارية |
| ٢٣٤,١٥٨ | ٩٤,٣٩٤ | مصروفات التسويق والإعلان |
| ٨٨٩,٨٨١ | ٥,١٦٨,٢٢٠ | الربح غير المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٤١,٥٠٠) | (٦٣,٢٤٧) | الربح التشغيلي |
| ٨٤٨,٣٨١ | ٥,١٠٤,٩٧٣ | مصرف العمولة الخاصة |
| (١٠٣,٧١٦) | (٢٤١,٩٧٢) | الربح قبل الزكاة |
| ٧٤٤,٦٦٥ | ٤,٨٦٣,٠٠١ | مصرف الزكاة |
| | | ربح السنة |
| | | الدخل الشامل آخر السنة |
| | | البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة |
| -- | (٦٢,٥٤٧) | (١٣) خسارة إعادة القياس من مطلوبات منافع الموظفين |
| -- | (٦٢,٥٤٧) | إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة |
| ٧٤٤,٦٦٥ | ٤,٨٠٠,٤٥٤ | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

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

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

| 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.

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|---------------------|---------------------|-------|---|
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٧٤٤,٦٦٥ | ٤,٨٦٣,٠٠١ | | ربح السنة |
| | | | التعديلات :- |
| 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 | | |
| | | | التغيرات 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) | التكلفة 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 |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (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 |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٢٦٢,٢٠٥) | (٥٦٠,٤٦٧) | (٩) | المدفوعات مقابل التزام عقد الإيجار |
| (٢٦٢,٢٠٥) | (٥٦٠,٤٦٧) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٦٨٤,٥٥٨ | ١,٣٥٤,٠٩٩ | | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه |
| ١,٨١٣,١٥٥ | ٢,٤٩٧,٧١٣ | | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٢,٤٩٧,٧١٣ | ٣,٨٥١,٨١٢ | | 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 ميراث المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٠١٢٢٠ بتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م). وتتمثل 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 ٣٢-١٨١٩٤-٣٢ بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٨ م).

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 التكلفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذي يقاس بالقيمة العادلة ومكافآت 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 المبينة 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 للقوائم 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 ٢٠٢٣ م. 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 المفصّل عنها في بعض الحالات.

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

(أ) الأدوات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. 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/ناقصاً 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 اقتنائه 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 الإثبات 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
- التكلفة 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 الأولى 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 بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق 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 بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار 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 تخفيضه 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، ومطابقة 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 المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ 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 المحتفظ بها بغرض 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)

(أ) 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، يعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة 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.

وعند 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 توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما يلي:

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

تتوافق 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 للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخضم أو علاوة لقيمتها الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تشترط السداد بمبلغ يمثل إلى حد كبير القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (غير المدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على مكافآت معقولة للإلغاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتماشى مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد غير جوهريّة عند الإثبات الأولي.

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

| | |
|--|---|
| الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | 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 بالتكلفة المطفأة | 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. |
| الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | 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. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة. |
| الاستثمارات في حقوق الملكية 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. |

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) 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 الفعلي 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 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 تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تقوم الشركة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تحتفظ 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.

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

المقاصة

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(١) الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الخسارة 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 الأولى لها (مخاطر التعثر في السداد التي وقعت على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تُقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل المالي ازدادت بشكل جوهري من إثباتها الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة باعتبارها المعلومات الداعمة والملائمة والتي تتوفر دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وهذا يشمل تحليل ومعلومات نوعية وكمية استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني كما يشمل المعلومات التي تنسم بالنظر التطلعية للمستقبل.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان لأصل مالي زادت بشكل جوهري إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوماً. تعتبر الشركة أن الموجودات المالية متعثرة 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 تحتفظ 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 تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير 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 التعثر أو التأخر 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 (العقود) مع العميل: يُعرّف 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.

تفي 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 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 للاتفاقية 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.

د) الممتلكات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض 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 بنود 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.

هـ) 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 تعترف 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) المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة/ العملة الفعلي.

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 تقدير 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 للقيمة 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 للأنظمة 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. تُفرض 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 المبقاة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو الحذوفات 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 الحذوفات 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)

ط) منافع الموظفين (يتبع)

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ي) 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

ولتقييم 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، عندئذٍ 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 تحتفظ بحقوق 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 ولاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متركمة للاستهلاك والانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها 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 وتخفيضها من خلال دفعات الإيجار التي تمت. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغييراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن التغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغييراً في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو كيفما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك تغييراً 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 الإنهاء.

ك) المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) 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 للنقود 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 ٢٠٢٣ م، وعليه تم تطبيقها بواسطة الشركة، حيثما ينطبق ذلك:

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

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 وتعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

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

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

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٥. النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| ٢,٤٩٧,٧١٣ | ٣,٨٥١,٨١٢ | الحسابات الجارية لدى البنوك |

٦. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------|---------------------|--|
| ٨٦,٢٥٠ | ٣٢٥,٤٥٠ | رسوم الاشتراكات المستحقة |
| (٨٦,٢٥٠) | (٨٦,٢٥٠) | يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة لرسوم الاشتراك (إيضاح ٦-١) |
| -- | ٢٣٩,٢٠٠ | |
| ١٢٣,٩٥٢ | ١٩٢,٧٣٢ | الخدمات المهنية |
| ٦١,٤٥٠ | ٨٥,١٣٠ | الدفعات المقدمة للموردين |
| ١٣٠,٨٨٣ | - | ضريبة القيمة المضافة |
| ٤٦١,٣٢٧ | ٧٩٢,١٣٧ | أخرى |
| ٧٧٧,٦١٢ | ١,٣٠٩,١٩٩ | |

٦-١ الحركة في مخصص خسارة الانخفاض في القيمة لرسوم الاشتراك:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------|---------------------|------------------|
| - | ٨٦,٢٥٠ | الرصيد الافتتاحي |
| ٨٦,٢٥٠ | - | المحمل للسنة |
| ٨٦,٢٥٠ | ٨٦,٢٥٠ | الرصيد الختامي |

٧. الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------|---------------------|---------------|
| -- | ١٠,٢٢٠,٦٢٥ | أتعاب التأسيس |
| -- | ٢,٠٣٠,٤٢٢ | أتعاب إدارة |
| ٥٩٦,٧٨٢ | ١,٢٥٨,٣٠٥ | أخرى |
| ٥٩٦,٧٨٢ | ١٣,٥٠٩,٣٥٢ | |

٧-١ أتعاب التأسيس والإدارة لصندوق ميراث للملكية الخاصة - II

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٨. الممتلكات والمعدات

| الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الإجمالي | التحسينات على العقارات المستأجرة | أجهزة الحاسب الآلي والإلكترونيات | الأثاث والتجهيزات | التكلفة: |
|--|--|--|----------------------|----------|
| ١,٩١٣,٢٠٥ | ١١٨,٤٢٤ | ٨٨٥,٢٢٢ | ٣٩٩,٢٥٣ | ٥١٠,٣٠٦ |
| ٢٦١,٢١٤ | ٢٨,٦٢٢ | ٢٠٤,٩٥٦ | ٢٢,١٥١ | ٥,٤٨٥ |
| -- | (٧٠,٦٢٥) | ٧٠,٦٢٥ | -- | -- |
| ٢,١٧٤,٤١٩ | ٧٦,٤٢١ | ١,١٦٠,٨٠٣ | ٤٢١,٤٠٤ | ٥١٥,٧٩١ |
| ٣٣٤,٢٦٥ | -- | ٢١٠,٩٧٩ | ٦٤,٢٢٤ | ٥٩,٠٦٢ |
| ٤٠٨,٠٢٦ | -- | ٢٧١,٠١١ | ٨٢,٢٤٤ | ٥٤,٧٧١ |
| ٧٤٢,٢٩١ | -- | ٤٨١,٩٩٠ | ١٤٦,٤٦٨ | ١١٣,٨٣٣ |
| ١,٤٣٢,١٢٨ | ٧٦,٤٢١ | ٦٧٨,٨١٣ | ٢٧٤,٩٣٦ | ٤٠١,٩٥٨ |
| ١,٥٧٨,٩٤٠ | ١١٨,٤٢٤ | ٦٧٤,٢٤٣ | ٣٣٥,٠٢٩ | ٤٥١,٢٤٤ |

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإضافات خلال السنة
التحويل إلى تحسينات على عقارات مستأجرة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك المتراكم:
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الاستهلاك للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨-١ 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 م | ٢٠٢٣ م | موجودات حق الاستخدام |
|-----------|-----------|-----------------------|
| ١,٥٧٢,٢٧٦ | ١,١٦٧,٠٩٩ | الرصيد في بداية السنة |
| - | ٧٤٦,٢٣٧ | الإضافات |
| (٤٠٥,١٧٧) | (٤٧٤,٦٢٧) | مصرف الاستهلاك للسنة |
| ١,١٦٧,٠٩٩ | ١,٤٣٨,٧٠٩ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | التزامات عقود الإيجار |
| ١,٥٨٩,٤٩٣ | ١,٢٧٩,٦٣٢ | الرصيد في بداية السنة |
| - | ٧٤٦,٢٣٧ | الإضافات |
| ٤١,٥٠٠ | ٦٣,٢٤٧ | مصرف العمولة الخاصة |
| (٣٥١,٣٦١) | (٦٢٦,٠٢٥) | المدفوعات |
| ١,٢٧٩,٦٣٢ | ١,٤٦٣,٠٩١ | الرصيد في نهاية السنة |

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٩. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

٩-١ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| ٤٠٥,١٧٧ | ٤٧٤,٦٢٧ | مصروف الاستهلاك للسنة |
| ٤١,٥٠٠ | ٦٣,٢٤٧ | مصروف العمولة الخاصة |
| ٤٤٦,٦٧٧ | ٥٣٧,٨٧٤ | |

٩-٢ المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------|---------------------|------------------------------|
| ٤١٨,٦٩٢ | ٤٧٢,٣٦٦ | المطلوبات المتداولة |
| ٨٦٠,٩٤٠ | ٩٩٠,٧٢٥ | المطلوبات غير المتداولة |
| 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 ميراث 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 م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------|---------------------|-------------------------|
| ٦٢٣,٦٥٥ | ١,١٧٦,٧٩٨ | القيمة الدفترية |
| ٢٣٤,١٥٨ | ٩٤,٣٩٤ | الربح غير المحقق |
| ٨٥٧,٨١٣ | ١,٢٧١,١٩٢ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

١١. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

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

ج) الحركة في مخصص الزكاة:

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

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

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٤. الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------|---------------------|--|
| ٦,٩٠٦,٢٥١ | ٩,١٧١,٧٥٠ | <u>على مدى زمني</u> أتعاب إدارة |
| ٢,١٧٥,٠٠٠ | ٩,٢٦٩,٠٧٠ | <u>عند نقطة زمنية</u> أتعاب التأسيس |
| ٢٦٣,١٩٥ | ١,٦٤٩,٨٠٠ | أتعاب الاكتتاب |
| <u>٩,٣٤٤,٤٤٦</u> | <u>٢٠,٠٩٠,٦٢٠</u> | |

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------|---------------------|---------------------------------------|
| ٥,٢٨٢,٦٢٥ | ١٠,٧٣٧,٦٦٥ | الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين |
| ١,٢٤٩,٤٣٣ | ١,٢٢٣,٨٢١ | الأتعاب المهنية والقانونية |
| ٤٢٤,٨٧٣ | ٧٣٤,٩٩٣ | الرسوم الحكومية والاشتراكات |
| ٤٠٥,١٧٧ | ٤٧٤,٦٢٧ | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| ٢١٤,٤٠٧ | ٤٠٨,٠٢٦ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٣٩٦,٢٥٥ | ٣١٢,٢٤٧ | المصروفات المكتبية |
| ٢٠٧,٩٢٧ | ٢٨٨,٦٨٨ | مصروفات التأمين |
| ٦٤,٠٠٠ | ٧٧,٩٣٠ | رسوم الترخيص وهيئة السوق المالية |
| ٣٣,١٤٩ | ٤٢,٤٦٤ | القرطاسية والمنشورات |
| ٣٨٤,٦٠٧ | ٦١٩,٠٨٥ | أخرى |
| <u>٨,٦٦٢,٤٥٣</u> | <u>١٤,٩١٩,٥٤٦</u> | |

١٦. الطرف ذو العلاقة

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

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٦. الطرف ذو العلاقة (يتبع)

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

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

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

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

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

ج) تشمل مكافأة موظفي الإدارة العليا ما يلي:

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

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 المتغيرات 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 مربوط بالدولار الأمريكي فإن الشركة غير معرضة لأي مخاطر عملات هامة.

(ب) مخاطر معدلات العمولة

تنشأ 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 تحتفظ 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 التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال التنويع في محافظته 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 المدينة من الأطراف ذات العلاقة.

تم تقييم مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك بأنها ضئيلة لأن هذه الأرصدة قابلة للاسترداد عند الطلب والمحتفظ 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 م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------|---------------------|---|
| ٢,٤٩٧,٧١٣ | ٣,٨٥١,٨١٢ | النقد وما في حكمه |
| ٥٩٦,٧٨٢ | ١٣,٥٠٩,٣٥٢ | الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة |
| -- | ٢٣٩,٢٠٠ | الموجودات المتداولة الأخرى |
| ٣,٠٩٤,٤٩٥ | ١٧,٦٠٠,٣٦٤ | |

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 للتعرض 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 وتتأكد 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 الحرجة، دون تكبد تكاليف غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

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

| دون تاريخ استحقاق محدد | أكثر من سنة | ٣ - ١٢ شهراً | خلال ٣ أشهر | |
|------------------------------|----------------|--------------|-------------|---|
| الإجمالي | | | | 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 |

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

| دون تاريخ استحقاق محدد | أكثر من سنة | ٣ - ١٢ شهراً | خلال ٣ أشهر | |
|------------------------------|----------------|--------------|-------------|---|
| الإجمالي | | | | |
| | | | | 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 مُدرجة في القوائم المالية للشركة نظراً لأن الشركة تحتفظ 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 وتخفيف ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. تُستخدم المنهجيات والأدوات النوعية والكمية لتحديد وتقييم المخاطر التشغيلية وتزويد الإدارة بالمعلومات لتحديد عوامل التخفيف المناسبة.

١٨. القيم العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قُدّرت 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 رغبة بخلاف معاملات البيع القسري أو الناتج عن التصفية.

١٨. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل 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 التسلسل 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.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | الإجمالي |
|------------------|-----------|-----------|-----------|----------|
|------------------|-----------|-----------|-----------|----------|

الموجودات المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | الإجمالي |
|------------------|-----------|-----------|-----------|----------|
|------------------|-----------|-----------|-----------|----------|

الموجودات المالية

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

الأدوات المالية حسب الفئة

تم إدراج تصنيف الموجودات المالية حسب الفئة في الجدول أدناه.

| بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | التكلفة المطفأة | |
|--|--|-----------------|---|
| - | - | ٣,٨٥١,٨١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| - | - | ١٣,٥٠٩,٣٥٢ | النقد وما في حكمه |
| - | - | ٢٣٩,٢٠٠ | الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة |
| - | - | - | الموجودات المتداولة الأخرى |
| - | ١,٢٧١,١٩٢ | - | الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| - | ١,٢٧١,١٩٢ | ١٧,٦٠٠,٣٦٤ | الإجمالي |

١٨. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

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

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 وللحفاظ 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 مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى إلى الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة. يتم إجراء هذا التغيير ليعكس طبيعة الأرصدة ولتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية. فيما يلي ملخص بتأثير المكونات الفردية للتغييرات المذكورة أعلاه:

| قائمة المركز المالي | الرصيد المذكور سابقاً | أثر إعادة التصنيف | الرصيد كما تم تعديله |
|--|-----------------------|-------------------|----------------------|
| المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى | ١,٣٧٤,٣٩٤ | (٥٩٦,٧٨٢) | ٧٧٧,٦١٢ |
| الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة | -- | ٥٩٦,٧٨٢ | ٥٩٦,٧٨٢ |
| قائمة التدفقات النقدية | الرصيد المذكور سابقاً | أثر إعادة التصنيف | الرصيد كما تم تعديله |
| المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى | ٥٧٧,٨٣١ | ٥٩٦,٧٨٢ | ١,١٧٤,٦١٣ |
| الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة | ١١٥,٠٠٠ | (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).