

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢-١
القوائم المالية الموحدة	
قائمة المركز المالي الموحدة	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٥
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٢٥-٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ميراث المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة ميراث المالية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة 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 الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ميراث المالية (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية 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 بالمجموعة.
- 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 المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، 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 المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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") (والشركات التابعة لها) ("المجموعة").

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص: ٤٦٩



الرياض في ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م
الموافق: ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات	(٨)	٢,١٠٥,٤٠٦	١,٤٣٢,١٢٨
موجودات حق الاستخدام	(٩)	٨٨٥,٤٦٩	١,٤٣٨,٧٠٩
الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٠)	٤,٣٨٢,٨٩٢	١,٢٧١,١٩٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧,٣٧٣,٧٦٧	٤,١٤٢,٠٢٩
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٥)	٨,٧١٤,١٧٠	٣,٨٥١,٨١٢
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى	(٦)	٢,٠٧٣,٧٤٤	١,٣٠٩,١٩٩
الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة	(٧)	١١,١٣٦,٨٧٨	١٣,٥٠٩,٣٥٢
إجمالي الموجودات المتداولة		٢١,٩٢٤,٧٩٢	١٨,٦٧٠,٣٦٣
إجمالي الموجودات		٢٩,٢٩٨,٥٥٩	٢٢,٨١٢,٣٩٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
الأرباح المتراكمة		١٢,٣٤٢,٩٤١	٣,٥٠٢,٨٠٢
الاحتياطي الآخر	(١٦)	٤٨٠,٠٤٥	٤٨٠,٠٤٥
إجمالي حقوق الملكية		١٨,٨٢٢,٩٨٦	٩,٩٨٢,٨٤٧
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات عقود الإيجار	(٩)	٤٠٤,٦٢١	٩٩٠,٧٢٥
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١٣)	١,١٣١,٦٨٧	٥٢٢,٢٦٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٥٣٦,٣٠٨	١,٥١٢,٩٩٤
المطلوبات المتداولة			
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	(١١)	٧,٩١٥,٧٩٩	١٠,٦٠٢,٢١٣
التزامات عقود الإيجار	(٩)	٥٨٢,٢٨٣	٤٧٢,٣٦٦
مخصص الزكاة	(١٢)	٤٤١,١٨٣	٢٤١,٩٧٢
إجمالي المطلوبات المتداولة		٨,٩٣٩,٢٦٥	١١,٣١٦,٥٥١
إجمالي المطلوبات		١٠,٤٧٥,٥٧٣	١٢,٨٢٩,٥٤٥
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٢٩,٢٩٨,٥٥٩	٢٢,٨١٢,٣٩٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٢٠,٠٩٠,٦٢٠	٢٨,٤٦١,٤٤٠	(١٤) الإيرادات
(١٤,٩١٩,٥٤٦)	(١٨,٨٥٢,٤٤٢)	(١٥) المصروفات التشغيلية
(٩٧,٢٤٨)	(٤٠٦,٩٥٠)	المصروفات العمومية والإدارية
٩٤,٣٩٤	٢٣٠,٦٧٢	مصروفات التسويق والإعلان
٥,١٦٨,٢٢٠	٩,٤٣٢,٧٢٠	الربح غير المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٩٩,٢٨٠	(١٠) الربح التشغيلي
(٦٣,٢٤٧)	(٦٢,٨٣٩)	دخل العمولة الخاصة
٥,١٠٤,٩٧٣	٩,٦٦٩,١٦١	(٩) مصروف العمولة الخاصة
(٢٤١,٩٧٢)	(٤٦٨,١١٤)	الربح قبل الزكاة
٤,٨٦٣,٠٠١	٩,٢٠١,٠٤٧	(١٢) مصروف الزكاة
		ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر للسنة
		البند التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٦٢,٥٤٧)	(٣٦٠,٩٠٨)	(١٣) خسارة إعادة القياس من مطلوبات منافع الموظفين
(٦٢,٥٤٧)	(٣٦٠,٩٠٨)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤,٨٠٠,٤٥٤	٨,٨٤٠,١٣٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	الاحتياطي النظامي	الأرباح/ الخسائر المتراكمة	رأس المال	
٥,١٨٢,٣٩٣	-	(٨١٧,٦٠٧)	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤,٨٦٣,٠٠١	-	٤,٨٦٣,٠٠١	-	ربح السنة
-	٤٨٠,٠٤٥	(٤٨٠,٠٤٥)	-	المحوّل 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
٩,٩٨٢,٨٤٧	٤٨٠,٠٤٥	٣,٥٠٢,٨٠٢	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٩,٢٠١,٠٤٧	-	٩,٢٠١,٠٤٧	-	ربح السنة
-	-	-	-	المحوّل إلى الاحتياطي النظامي
(٣٦٠,٩٠٨)	-	(٣٦٠,٩٠٨)	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٨,٨٤٠,١٣٩	-	٨,٨٤٠,١٣٩	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٨,٨٢٢,٩٨٦	٤٨٠,٠٤٥	١٢,٣٤٢,٩٤١	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ميراث المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤,٨٦٣,٠٠١	٩,٢٠١,٠٤٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			التعديلات لـ:
٤٠٨,٠٢٦	٥٠٨,٤٤٢	(٨)	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٧٤,٦٢٧	٥٥٣,٢٤٠	(٩)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦٣,٢٤٧	٦٢,٨٣٩	(٩)	مصرف العمولة الخاصة
٢٣٧,١٥٤	٢٧٧,٨٣٨	(١٣)	منافع الموظفين
(٩٤,٣٩٤)	(٢٣٠,٦٧٢)	(١٠)	ربح غير محقق من استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤١,٩٧٢	٤٦٨,١١٤	(١٢)	مصرف الزكاة
٦,١٩٣,٦٣٣	١٠,٨٤٠,٨٤٨		
(٥٣١,٥٨٧)	(٧٦٤,٥٤٥)	(٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
	٢,٣٧٢,٤٧٤	(٧)	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(١٢,٩١٢,٥٧٠)			الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة
٩,٩٥١,٣٥٩	(٢,٦٨٦,٤١٤)	(١١)	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢,٧٠٠,٨٣٥	٩,٧٦٢,٣٦٣		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٥,٥٥٨)	(٦٦,٦٦١)	(٩)	التكلفة التمويلية المدفوعة
(٣٦,٧٩٦)	(٢٩,٣٢٨)	(١٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٠٣,٧١٦)	(٢٦٨,٩٠٣)	(١٢)	الزكاة المدفوعة
٢,٤٩٤,٧٦٥	٩,٣٩٧,٤٧١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣١٨,٩٨٥)	(٢,٨٨١,٠٢٨)	(١٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦١,٢١٤)	(١,١٨١,٧٢٠)	(٨)	الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٨٠,١٩٩)	(٤,٠٦٢,٧٤٨)		الإضافات إلى الممتلكات والمعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٦٠,٤٦٧)	(٤٧٢,٣٦٥)	(٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٦٠,٤٦٧)	(٤٧٢,٣٦٥)		المدفوعات مقابل التزام عقد الإيجار
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٣٥٤,٠٩٩	٤,٨٦٢,٣٥٨		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٤٩٧,٧١٣	٣,٨٥١,٨١٢		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٨٥١,٨١٢	٨,٧١٤,١٧٠		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. التنظيم والأنشطة

شركة ميراث المالية، هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٠١٢٢٠ و الرقم الموحد رقم ٧٠٠٥٥٦٨٥١٩ في تاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م). تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة صناديق الاستثمار الخاصة غير العقارية وإدارة المحافظ الاستثمارية المتقدمة وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٨١٩٤-٣٢ الصادر في ٣ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٨ م).

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

في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ)، قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة جديدة مملوكة بالكامل، وهي شركة إكسيل الأولى لخدمات الأعمال (شركة ذات مسؤولية محدودة)، برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتقديم الخدمات المهنية والاستشارية والعلمية والتقنية. إن الشركة التابعة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩١٠٧٢١٨. يقع المركز الرئيسي لها في الرياض بالمملكة العربية السعودية.

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية لشركة ميراث المالية ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة").

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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 معيار المحاسبة الدولي ١٩، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض للمجموعة.

٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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 إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وأي سنوات مستقبلية متأثرة.

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

٥-٢ أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركة التابعة المملوكة بالكامل. تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة بنفس سنة التقرير للشركة باستخدام سياسات محاسبية متوافقة.

الشركات التابعة هي منشآت تُسيطر عليها الشركة. تنشأ السيطرة على شركة مستثمر فيها عندما يكون لشخص ما سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويكون معرضاً أو لديه الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركته مع الشركة المستثمر فيها ولديه القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرته على تلك الشركة المستثمر فيها. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ أسس التوحيد (يتبع)

تخضع مؤشرات الرقابة الموضحة أدناه لأحكام الإدارة التي يمكن أن يكون لها تأثير جوهري في حالة وجود حصص للشركة في أدوات التوريق وصناديق الاستثمار. وعلى وجه التحديد، تسيطر الشركة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى الشركة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركته في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على العوائد الخاصة بها.

عندما تحتفظ الشركة بأقل من أغلبية حقوق التصويت / حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ الشركة في اعتبارها كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقد مع المصوتين الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى
- حقوق التصويت الحالية والمحتملة للشركة الممنوحة بواسطة أدوات حقوق الملكية مثل الأسهم.

تجري الشركة إعادة تقييم لتحديد ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات طرأت على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد الشركة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين توقف الشركة عن ممارسة السيطرة على الشركة التابعة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية للشركة التابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت الشركة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تتوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة
- تتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به أو إثبات أي فائض/عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
- تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت الشركة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

جميع الأرصدة بين شركات المجموعة والمعاملات والإيرادات والمصروفات يتم استبعادها بالكامل عند إعداد القوائم المالية الموحدة. تم إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية وطرق تقييم موحدة للمعاملات المماثلة والأحداث الأخرى في ظروف مماثلة. إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة التابعة تتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم إجراء التعديلات، إن وجدت، على القوائم المالية للشركة التابعة لتتماشى مع القوائم المالية الموحدة للشركة.

صناديق الاستثمار

تعمل الشركة كمدير صندوق لعدد من صناديق الاستثمار. يركز تحديد ما إذا كانت الشركة تسيطر على هذا الصندوق الاستثماري عادة على تقييم المصالح الاقتصادية الإجمالية للشركة في الصندوق (بما في ذلك أي أرباح مرحلة وأتعاب إدارة متوقعة) وحقوق المستثمرين في إبعاد مدير الصندوق. وبالتالي، خلصت الشركة إلى أنها تعمل كوكيل للمستثمرين في كل الأحوال لذا لم تقم الشركة بتوحيد هذه الصناديق.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية ما لم يذكر خلاف ذلك وفيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

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 المجموعة 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 اقتناؤه أو إصداره، للبدن 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 مقياس:

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

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي إلا إذا قامت المجموعة 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 تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

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 أجالها 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 للمجموعة 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 للمجموعة أن تخصص 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 كبير.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

أ. الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية: تقييم نموذج الأعمال

تُجري المجموعة تقييمًا 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 وتطبيق هذه السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات فائدة 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 طريقة أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك؛
- 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 تماشيًا مع استمرار المجموعة بإثبات الموجودات.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة لغرض هذا التقييم، يعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولى. تعرف "الفائدة" على أنها المقابل للقيمة الزمنية للنقد، والمقابل للمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة والمقابل لمخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو الفائدة، تأخذ المجموعة 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 المجموعة بالاعتبار ما يلي:

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

أ. الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

المطلوبات المالية

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 فوائد، في 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

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات الأصل المالي 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 تقريباً؛ أو
- عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع للملكية تقريباً وعدم احتفاظها بالسيطرة على الأصل المالي.

تقوم المجموعة 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 المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انقضائها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، 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 المستنفذة والمقابل 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 ويذكر المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعترف المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تقوم المجموعة 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).

تُقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلاً من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك المعلومات التي تنسب بالنظر التطلعية للمستقبل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

أ. الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

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

- يكون هناك احتمال بعدم قيام المشتري بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باللجوء إلى إجراءات مثل تسبيل الورقة المالية (إذا كانت المجموعة تحتفظ بها)، أو
- تكون الموجودات المالية متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً.

تأخذ المجموعة 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 المحتملة 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 الحساب عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة ائتمانياً. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" 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 المجموعة وفقاً لشروط من الممكن ألا تأخذها المجموعة 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 النقد لدى البنك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات استحقاق أصلي ثلاثة أشهر أو أقل، والمتاحة للمجموعة دون أي قيود. يتم قيد النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ج. إثبات الإيرادات

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

١. تحديد 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 المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
٤. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء؛ و
٥. إثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المجموعة بالتزام أداء عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني.

تقي المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

١. العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء؛ أو
 ٢. أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه؛ أو
 ٣. أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل 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 المجموعة بإثبات الأتعاب من الصناديق وفقاً للاتفاقية. وتشتمل هذه الطرق على ما يلي:

- يتم إثبات إيرادات أتعاب الإدارة على مدى زمني وفقاً للاتفاقية المبرمة مع الصناديق.
- يتم إثبات إيرادات خدمات مسرعات الأعمال على مدى زمني وفقاً للاتفاقية المبرمة مع الصندوق.
- يتم إثبات أتعاب الاكتتاب عند نقطة من الزمن بناءً على اتفاقية الاكتتاب.
- يتم إثبات أتعاب التأسيس عند نقطة من الزمن 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 للمجموعة مرتبطة بالنفقات.

يتم التوقف عن إثبات بند الممتلكات والألات 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 التوقف عن إثبات الأصل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

د. الممتلكات والمعدات (يتبع)

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمها المتبقية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم إثباتها بشكل عام في الربح أو الخسارة.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر لأي انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، 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 المجموعة ويكون لديها الموارد الكافية لإكمال التطوير واستخدام أو بيع الأصل.

تتعلق الموجودات غير الملموسة ببرنامج بوابة المستثمر الرقمي.

و. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

يشمل ذلك، وفقاً لتقدير الشركة، الحسومات المقدمة لبعض أصحاب المصلحة التابعين للإدارة، بناءً على معايير محددة.

ز. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالمجموعة 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 القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بعكس 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 المجموعة للزكاة وذلك وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ط. منافع الموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. يتم إدراج عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي مع إثبات المصروف أو الرصيد في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. تظهر 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 المجموعة بعرض أول مكونين من تكاليف المنافع المحددة (أي تكلفة الخدمة ومصروف الفائدة) في الربح أو الخسارة ضمن البنود الملائمة.

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 المجموعة 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

لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

- كان العقد يتضمن استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل واضح أو ضمني، ويجب أن يكون مميز مادياً أو يمثل بشكل جوهري أصل مميز مادياً. إذا كان لدى المورد حق بديل موضوعي، عندئذٍ لا يتم تحديد الأصل؛
- يحق للمجموعة الحصول على جميع المنافع الاقتصادية تقريباً الناتجة عن استخدام الموجودات طوال فترة الاستخدام؛ و
- يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل. وتحتفظ المجموعة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية وغرض استخدام الأصل محدد سابقاً، عندئذٍ يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل وذلك إذا:
- للمجموعة الحق في تشغيل الأصل، أو
- صممت المجموعة الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم استخدامه ولأي غرض.

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مترتبة للاستهلاك والانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ي. عقود الإيجار (يتبع)

يتم القياس الأولي لالتزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة 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 تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن التغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو كيفما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك تغيير 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 عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يُطلب سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات خارجية للموارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا 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

فيما يلي التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ. وقد قدرت المجموعة أن التعديلات ليس لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير/التعديلات	البيان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع التعهدات
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
أ. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تعديلاتها 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. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريانها.	
المعايير/التفسيرات	البيان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	مبادرة الإفصاح - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك
	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
١ يناير ٢٠٢٥ م	
١ يناير ٢٠٢٦ م	
١ يناير ٢٠٢٧ م	
١ يناير ٢٠٢٧ م	

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

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٨٥١,٨١٢	٨,٧١٤,١٧٠	الحسابات الجارية لدى البنوك

يتكون هذا البند من الأرصدة المحتفظ بها لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني A- حسب تصنيف وكالة فيتش وهو ما يتوافق مع التعريف المعروف عالمياً لدرجة الاستثمار.

٦. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٩,٣٨٣	٦٥٧,٥٥٦	الخدمات المهنية
٢٠٨,٠١١	٣٥٦,٣٣٣	التراخيص والاشتراكات
١٥٦,٩٦٩	٣١٨,٥٧٨	التأمين
١٦٧,٣٤٥	١٦٤,١١٧	الدفعات المقدمة للموردين
٤٧٨,٢٩١	٥٧٧,١٦٠	أخرى
٢٣٩,٢٠٠	-	رسوم الاشتراكات المستحقة
١,٣٠٩,١٩٩	٢,٠٧٣,٧٤٤	

٧. الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٨,٧٤٠,٠٠٠	رسوم خدمات مسرع الأعمال (إيضاح ١-٧)
١,٢٥٨,٣٠٥	٢,٣٩٦,٨٧٨	مصروفات الصناديق المتكبدة (إيضاح ٢-٧)
١٠,٢٢٠,٦٢٥	-	أتعاب تأسيس
٢,٠٣٠,٤٢٢	-	أتعاب إدارة
١٣,٥٠٩,٣٥٢	١١,١٣٦,٨٧٨	

١-٧ يتعلق هذا البند بالشركة التابعة للشركة، شركة إكسيل الأولى لخدمات الأعمال، التي تقدم خدمة مسرع الأعمال الشاملة لصندوق ميراث للألعاب، وهو صندوق تديره شركة ميراث المالية. تشمل هذه الخدمات الإرشاد، وورش العمل، والدعم التشغيلي، وبرنامج جاهزية المستثمرين في إطار اتفاقية مسرعات الأعمال.

٢-٧ يمثل هذا البند المدفوعات التي تتم بالنيابة عن الصناديق الخاضعة لإدارة الشركة. فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

اسم الصندوق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملات
صندوق ميراث للملكية الخاصة - ٢	٨,٨٩٢,٠٠٠	٤٣٢,٠٠٠	أتعاب تأسيس
صندوق ميراث للملكية الخاصة - ٣	٢,٥٧٦,٨٥٠	٧٥٣,٤٣٧	أتعاب تأسيس
صندوق ميراث للملكية الخاصة - البيانات والرقمنة	٤,٦٠٢,٦٢٦	٦,٣٤٨,٩٦٦	أتعاب إدارة
صندوق ميراث لاستثمارات التقنية	٣,٢٨١,٢٥٠	٣,٢٥٩,٨٥١	أتعاب إدارة
صندوق ميراث للملكية الخاصة - ٣	٢,٠٠٦,٠١٤	٢,٣٤٨,٧٣٤	أتعاب إدارة
صندوق ميراث للملكية الخاصة - ٢	٩٩٠,٧٠٦	٥,٥٩٢,٥٢٤	أتعاب إدارة
صندوق ميراث للألعاب	-	٢,٠١٦,٤٢٨	أتعاب إدارة

٨. الممتلكات والمعدات

الأثاث والتجهيزات	الإلكترونيات والمعدات	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	السيارات	الإجمالي
التكلفة:					
٥١٥,٧٩١	٤٢١,٤٠٤	١,١٦٠,٨٠٣	٧٦,٤٢١	-	٢,١٧٤,٤١٩
٢٧٩,٦٩٥	٢٠٩,٢٦٠	٤٤٩,١٨٥	٤٢,٩٥٠	٢٠٠,٦٣٠	١,١٨١,٧٢٠
٧٩٥,٤٨٦	٦٣٠,٦٦٤	١,٦٠٩,٩٨٨	١١٩,٣٧١	٢٠٠,٦٣٠	٣,٣٥٦,١٣٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
الإضافات خلال السنة					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
الاستهلاك المتراكم:					
١١٣,٨٣٣	١٤٦,٤٦٨	٤٨١,٩٩٠	-	-	٧٤٢,٢٩١
٦٥,١٦١	١٠٢,١٠٠	٣١٨,٧٥٤	-	٢٢,٤٢٧	٥٠٨,٤٤٢
١٧٨,٩٩٤	٢٤٨,٥٦٨	٨٠٠,٧٤٤	-	٢٢,٤٢٧	١,٢٥٠,٧٣٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
٦١٦,٤٩٢	٣٨٢,٠٩٦	٨٠٩,٢٤٤	١١٩,٣٧١	١٧٨,٢٠٣	٢,١٠٥,٤٠٦
٤٠١,٩٥٨	٢٧٤,٩٣٦	٦٧٨,٨١٣	٧٦,٤٢١	-	١,٤٣٢,١٢٨

٨, ١ تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ برامج قيد التطوير بقيمة ١١٩,٣٧١ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٧٦,٤٢١ ريال سعودي).

٩. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تمارس المجموعة أعمالها في المباني المستأجرة وقامت المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المتعلقة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,١٦٧,٠٩٩	١,٤٣٨,٧٠٩	موجودات حق الاستخدام
٧٤٦,٢٣٧	-	الرصيد في بداية السنة
(٤٧٤,٦٢٧)	(٥٥٣,٢٤٠)	الإضافات
١,٤٣٨,٧٠٩	٨٨٥,٤٦٩	مصرف الاستهلاك للسنة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الرصيد في نهاية السنة
١,٢٧٩,٦٣٢	١,٤٦٣,٠٩١	التزامات عقود الإيجار
٧٤٦,٢٣٧	-	الرصيد في بداية السنة
٦٣,٢٤٧	٦٢,٨٣٩	الإضافات
(٦٢٦,٠٢٥)	(٥٣٩,٠٢٦)	مصرف العمولة الخاصة
١,٤٦٣,٠٩١	٩٨٦,٩٠٤	مدفوعات
		الرصيد في نهاية السنة

٩-١ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٧٤,٦٢٧	٥٥٣,٢٤٠	مصرف الاستهلاك للسنة
٦٣,٢٤٧	٦٢,٨٣٩	مصرف العمولة الخاصة
٥٣٧,٨٧٤	٦١٦,٠٧٩	

٩-٢ المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٧٢,٣٦٦	٥٨٢,٢٨٣	المطلوبات المتداولة
٩٩٠,٧٢٥	٤٠٤,٦٢١	المطلوبات غير المتداولة
١,٤٦٣,٠٩١	٩٨٦,٩٠٤	إجمالي التزامات عقود الإيجار

١٠. الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٥٧,٨١٣	١,٢٧١,١٩٢	الرصيد في بداية السنة
٣١٨,٩٨٥	٢,٨٨١,٠٢٨	الإضافات خلال السنة
٩٤,٣٩٤	٢٣٠,٦٧٢	الربح غير المحقق
١,٢٧١,١٩٢	٤,٣٨٢,٨٩٢	الرصيد في نهاية السنة

١-١٠ استثمرت الشركة في صندوق ميراث لاستثمارات التقنية، وهو صندوق خاضع للإدارة من خلال الاكتتاب في ٨ وحدات بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل وحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم طلب سداد ٦٥,٣٥٪ من الالتزام، حيث تم دفع ٤٣٢,٠٤٨ ريال سعودي خلال السنة.

٢-١٠ اكتتبت الشركة في ٦١٢,٢٤٥ وحدة في صندوق ميراث للألعاب، وهو صندوق خاضع للإدارة بمبلغ ١٠ ريال سعودي لكل وحدة، بإجمالي ٦,١٢٢,٤٥٠ ريال سعودي. بحلول نهاية السنة، تم طلب سداد ٤٠٪ من الالتزام في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وتم دفع ٢,٤٤٨,٩٨٠ ريال سعودي في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م يتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١١. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٨٥٦,٣٠٠	٢,٢٠٨,١١٤	أتعاب الإدارة المستلمة مقدماً
٢,٩٠٠,٠٠٠	١,٧٣٠,٢٦٨	الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين
١٥٤,٠٠٥	١,٦٥٣,٩١٠	خدمات الاستشارات والبطاقات
٢,٩٧٦,١٠٩	١,٥٤٥,٩٣٧	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢,٧١٥,٧٩٩	٧٧٧,٥٧٠	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
١٠,٦٠٢,٢١٣	٧,٩١٥,٧٩٩	

١٢. الزكاة

أ. الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقرارها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,١٠٤,٩٧٣	٩,٢٠١,٠٤٧	صافي ربح السنة
٣٧٠,٥٢٧	-	التعديلات على صافي الربح:
٥,٤٧٥,٥٠٠	٩,٢٠١,٠٤٧	صافي ربح السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
(٨١٧,٦٠٧)	١٢,٣٤٢,٩٤١	الأرباح المبقة/ الخسائر المتركمة
-	٤٨٠,٠٤٥	الاحتياطي النظامي
١,٧٦٤,٦٤٣	١,٢٣٦,٦٢١	المطلوبات والمخصصات الأخرى - بعد خصم التعديلات
(١,٤٣٨,٧٠٩)	(٨٨٥,٤٦٩)	موجودات حق الاستخدام
(١,٤٣٢,١٢٨)	(٢,١٠٥,٤٠٦)	الممتلكات والمعدات
٤,٠٧٦,١٩٩	١٧,٠٦٨,٧٣٢	الوعاء الزكوي
٢٤١,٩٧٢	٤٦٨,١١٤	مصرف الزكاة
٢٤١,٩٧٢	٤٤١,١٨٣	مخصص الزكاة

١٢. الزكاة (يتبع)

ج. الحركة في مخصص الزكاة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٣,٧١٦	٢٤١,٩٧٢	الرصيد في بداية السنة
٢٤١,٩٧٢	٤٦٨,١١٤	مصرف الزكاة للسنة
(١٠٣,٧١٦)	(٢٦٨,٩٠٣)	الدفعات خلال السنة
٢٤١,٩٧٢	٤٤١,١٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٥٩,٣٦٤	٥٢٢,٢٦٩	الرصيد في بداية السنة
٢١٨,٩٢٠	٢٤٩,٢٨٢	المدرجة في الربح أو الخسارة
١٨,٢٣٤	٢٨,٥٥٦	تكلفة الخدمة الحالية
٢٣٧,١٥٤	٢٧٧,٨٣٨	تكلفة الفائدة
٦٢,٥٤٧	٣٦٠,٩٠٨	المدرج في الدخل الشامل الآخر
٦٢,٥٤٧	٣٦٠,٩٠٨	(الربح) / الخسارة من إعادة القياس:
(٣٦,٧٩٦)	(٢٩,٣٢٨)	(الربح) / الخسارة الاكتوارية الناتجة عن:
٥٢٢,٢٦٩	١,١٣١,٦٨٧	- تعديل الخبرة
		أخرى
		المنافع المدفوعة
		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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٦٥	٥,٣٠	معدل الخصم (%)
٤,٦٥	٦,٨٠	نمو الرواتب المستقبلية (%)
٧,٤٤	٧,٥٤	مدة المطلوبات (بالسنوات)

أ. تحليل الحساسية

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 ٢٠٢٤ م		
الزيادة بنسبة ٠,٥ %	النقص بنسبة ٠,٥ %	
١,٠٨١,٦٩٩	(١,١٦٦,٨٣٤)	معدل الخصم
١,١٥٨,٣١٤	(١,٠٨٩,٢٤٤)	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
الزيادة بنسبة ٠,٥ %	النقص بنسبة ٠,٥ %	
٥٠٣,٤٦٣	(٥٤٢,٣٥٧)	معدل الخصم
٥٣٨,٦٠٣	(٥٠٦,٧٩٥)	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

١٤. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩,١٧١,٧٥٠	١٩,٥٦٦,٥٠٣	على مدى زمني
-	٧,٦٠٠,٠٠٠	أتعاب الإدارة
		رسوم مسرعات الأعمال (إيضاح ١٤-١)
٩,٢٦٩,٠٧٠	١,١٨٥,٤٣٧	عند نقطة من الزمن
١,٦٤٩,٨٠٠	١٠٩,٥٠٠	أتعاب تأسيس
٢٠,٠٩٠,٦٢٠	٢٨,٤٦١,٤٤٠	رسوم الاشتراك

١٤-١ يتعلق هذا البند بالشركة التابعة للشركة، شركة إكسيل الأولى لخدمات الأعمال، التي تقدم خدمات مسرعات الأعمال الشاملة لصندوق ميراث للألعاب، وهو صندوق تديره شركة ميراث المالية.

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠,٧٣٧,٦٦٥	١٢,٢٨٨,٧١٢	الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين
١,٢٢٣,٨٢١	٢,٤٠٧,٠٢٤	الأتعاب المهنية والقانونية
٧٣٤,٩٩٣	١,١١٣,٠٥٣	الرسوم الحكومية والاشتراكات
٤٧٤,٦٢٧	٥٥٣,٢٤٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣١٢,٢٤٧	٥٥٣,١٢٧	المصروفات المكتبية
٤٠٨,٠٢٦	٥٠٨,٤٤٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٨٨,٦٨٨	٤٦٨,٤٩٦	مصروفات التأمين
٧٧,٩٣٠	٥٧,٩٨٠	رسوم الترخيص وهينة السوق المالية
٤٢,٤٦٤	٧٩,٩٠٧	القرطاسية والمنشورات
٦١٩,٠٨٥	٨٢٢,٤٦١	أخرى
١٤,٩١٩,٥٤٦	١٨,٨٥٢,٤٤٢	

١٦. الاحتياطي الآخر

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات السابق في المملكة العربية السعودية، تعيّن على الشركة تكوين احتياطي نظامي، بعد تغطية أي خسائر متراكمة، من خلال تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي الربح السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. لم يكن هذا الاحتياطي متاحاً للتوزيع.

ومع ذلك، وبعد التعديلات الأخيرة على نظام الشركات، تم إلغاء متطلبات الاحتياطي النظامي. يخضع الآن لتقدير الشركة، من خلال نظامها الأساسي، لإنشاء احتياطي لأغراض محددة. وتماشياً مع ذلك، قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي خلال السنة. ونتيجة لذلك، لم يكن هناك تحويل من صافي الصرف إلى الاحتياطي النظامي خلال السنة.

١٧. الطرف ذو العلاقة

تتعامل الشركة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها مع الأطراف ذات العلاقة. تتكون الأطراف ذات العلاقة من مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بين الطرفين وفقاً لما تم اعتماده من قبل مجلس الإدارة.

أ. فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة بخلاف تلك المُفصّل عنها في مواضع أخرى في القوائم المالية الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
١٨٣,٠٠٠	٢٤٠,٢٥٠	التعويضات	لجنة المراجعة

١٧. الطرف ذو العلاقة (يتبع)

ب. وفيما يلي بيان بالمعاملات الهامة التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بخلاف تلك المفصّل عنها في مواضع أخرى في القوائم المالية الموحدة:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
لجنة المراجعة	التعويضات	٢٤٣,٢٥٠	١٧٧,٠٠٠

ج. تشمل مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين ما يلي:

مناقص قصيرة أجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مناقص ما بعد انتهاء التوظيف	٢,٩٢٨,٩٨٢	١,٥٦٠,٠٠٠
	٥١٥,٢٧٣	٢٣١,٥٠٧
	٣,٤٤٤,٢٥٥	١,٧٩١,٥٠٧

١٨. إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة 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 العملة الخاصة وأسعار حقوق الملكية وأسعار صرف العملات الأجنبية. يمكن تصنيف مخاطر السوق إلى مخاطر العملات ومخاطر أسعار العملة ومخاطر أسعار حقوق الملكية.

أ. مخاطر العملات

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

ب. مخاطر معدلات العملة

تنشأ مخاطر معدلات العملة من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العملة على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لا تحتفظ المجموعة بأي أداة تحمل عمولة وعليه، لا تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات العملة.

ج. مخاطر أسعار حقوق الملكية

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم في مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية للمجموعة نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، بسبب عوامل بخلاف الحركات في العملات الأجنبية وأسعار العملات. إن استثمارات المجموعة عرضة لمخاطر أسعار حقوق الملكية الناتجة عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية.

١٨. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة بصورة أساسية لمخاطر الائتمان الناتجة عن النقد وما في حكمه والذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة.

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

كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للمجموعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٨٥١,٨١٢	٨,٧١٤,١٧٠	النقد وما في حكمه
١٣,٥٠٩,٣٥٢	١١,١٣٦,٨٧٨	الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة
٢٣٩,٢٠٠	-	الموجودات المتداولة الأخرى
١٧,٦٠٠,٣٦٤	١٩,٨٥١,٠٤٨	

تم تقييم مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك بأنها ضئيلة لأن هذه الأرصدة قابلة للاسترداد عند الطلب والمحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني A- حسب تصنيف وكالة فيتش. يتم تقييم مخاطر الائتمان على الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة والموجودات الأخرى على أنها ضئيلة بناءً على التعثر التاريخي وحقيقة أنها ذمم مدينة من الصناديق الخاضعة لإدارة الشركة.

مخاطر السيولة

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

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة وتتأكد الإدارة من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ.

تتمحور طريقة المجموعة لإدارة السيولة في التأكد من أن لديها دائماً سيولة كافية (أو الحصول على سيولة كافية) للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ضمن الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد تكاليف غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة المجموعة.

فيما يلي سجل الاستحقاق التعاقدى للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	خلال ٣ أشهر ٣ - ١٢ شهراً	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
٨,٧١٤,١٧٠	-	-	-	٨,٧١٤,١٧٠
١١,١٣٦,٨٧٨	-	-	-	١١,١٣٦,٨٧٨
١٩,٨٥١,٠٤٨	-	-	-	١٩,٨٥١,٠٤٨
٧,٩١٥,٧٩٩	-	-	-	٧,٩١٥,٧٩٩
٧,٩١٥,٧٩٩	-	-	-	٧,٩١٥,٧٩٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خلال ٣ أشهر ١ - ٣ أشهر	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
٣,٨٥١,٨١٢	-	-	-	٣,٨٥١,٨١٢
١٣,٥٠٩,٣٥٢	-	-	-	١٣,٥٠٩,٣٥٢
-	٢٣٩,٢٠٠	-	-	٢٣٩,٢٠٠
١٧,٣٦١,١٦٤	٢٣٩,٢٠٠	-	-	١٧,٦٠٠,٣٦٤
٨,٧٤٥,٤١٣	-	-	-	٨,٧٤٥,٤١٣
٨,٧٤٥,٤١٣	-	-	-	٨,٧٤٥,٤١٣

١٨. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر التشغيل

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

إن مخاطر التشغيل تعد فئة مخاطر مميزة تديرها المجموعة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة مخاطر العمليات السليمة التي تشكل جزءاً من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. الهدف من إدارة مخاطر التشغيل هو ضمان السيطرة على موارد المجموعة من خلال حماية موجودات المجموعة وتقليل احتمالية الخسارة المالية.

إن طريقة المجموعة لإدارة المخاطر تنطوي على تحديد وتقييم وإدارة وتخفيف ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. تُستخدم المنهجيات والأدوات النوعية والكمية لتحديد وتقييم مخاطر التشغيل وتزويد الإدارة بالمعلومات لتحديد عوامل التخفيف المناسبة.

١٩. القيم العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قُدرت إدارة المجموعة أن القيم 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.

نماذج التقييم

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في الصناديق بشكل أساسي باستخدام أحدث صافي قيمة موجودات متاحة. كما في تاريخ التقرير، تشمل الاستثمارات في الصناديق التي تديرها الشركة على صندوق ميراث لاستثمارات التقنية، والذي يتم تقييمه على أساس صافي قيمة موجوداته كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ويتم تسجيل الاستثمار في صندوق ميراث للألعاب بقيمته العادلة الأولية في تاريخ الشراء في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م. نظراً لأن المركز المالي للشركة المستثمر فيها وظروف السوق والعمليات ظلت مستقرة، مع عدم وجود تغييرات جوهرية بين تاريخ الشراء ونهاية السنة، فإن المجموعة تعتبر القيمة العادلة في نهاية السنة تقارب القيمة العادلة الأولية بشكل معقول.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة؛
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات أقل مستوى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات أقل مستوى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة

يعرض الجدول التالي الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة التي تم قياسها وإثباتها بالقيمة العادلة بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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.

١٩. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية				
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٩٣٣,٩١٢	-	١,٩٣٣,٩١٢
صندوق ميراث لاستثمارات التقنية	-	٢,٤٤٨,٩٨٠	-	٢,٤٤٨,٩٨٠
صندوق ميراث للألعاب	-	٤,٣٨٢,٨٩٢	-	٤,٣٨٢,٨٩٢
الإجمالي	-	٤,٣٨٢,٨٩٢	-	٤,٣٨٢,٨٩٢
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
صندوق ميراث لاستثمارات التقنية	-	١,٢٧١,١٩٢	-	١,٢٧١,١٩٢
الإجمالي	-	١,٢٧١,١٩٢	-	١,٢٧١,١٩٢

الأدوات المالية حسب الفئة

تم إدراج تصنيف الموجودات المالية حسب الفئة في الجدول أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
النقد وما في حكمه	٨,٧١٤,١٧٠	-	-
الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة	١١,١٣٦,٨٧٨	-	-
الموجودات المتداولة الأخرى	-	-	-
الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٤,٣٨٢,٨٩٢	-
الإجمالي	١٩,٨٥١,٠٤٨	٤,٣٨٢,٨٩٢	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
النقد وما في حكمه	٣,٨٥١,٨١٢	-	-
الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة	١٣,٥٠٩,٣٥٢	-	-
الموجودات المتداولة الأخرى	٢٣٩,٢٠٠	-	-
الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٢٧١,١٩٢	-
الإجمالي	١٧,٦٠٠,٣٦٤	١,٢٧١,١٩٢	-

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

٢٠. إدارة رأس المال

تهدف أعمال المجموعة عند إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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.

٢١. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث بعد تاريخ التقرير قد تؤثر جوهرياً على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٢. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢٥) من قبل المساهمين في ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م).