

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

الصفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

القوائم المالية الموحدة

٣

قائمة المركز المالي الموحدة

٤

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٦

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٢٥-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

المحتويات

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ميراك المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة ميراك 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 و 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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا 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 بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسئولة 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 المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة 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 لتصفيه المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للساقة مساهمي شركة ميراك المالية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

ننتمي أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا. ويعود 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 قدمت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتغير علينا أن نلتفت الانتباه في تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتغير 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 الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- تخطيط وتقييد 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. وننظر الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوكيل المختلط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة ميراك 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ايضاح	الموجودات
الموجودات غير المتداولة			
١,٤٣٢,١٢٨	٢,١٠٥,٤٠٦	(٨)	الممتلكات والمعدات
١,٤٣٨,٧٠٩	٨٨٥,٤٦٩	(٩)	موجودات حق الاستخدام
١,٢٧١,١٩٢	٤,٣٨٢,٨٩٢	(١٠)	الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,١٤٢,٠٢٩	٧,٣٧٣,٧٦٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٣,٨٥١,٨١٢	٨,٧١٤,١٧٠	(٥)	النقد وما في حكمه
١,٣٠٩,١٩٩	٢,٠٧٣,٧٤٤	(٦)	المدفو عات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
١٣,٥٠٩,٣٥٢	١١,١٣٦,٨٧٨	(٧)	النرم المدينة من الصناديق الخاصة للإدارة
١٨,٦٧٠,٣٦٣	٢١,٩٤٤,٧٩٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٢,٨١٢,٣٩٢	٢٩,٢٩٨,٥٥٩		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣,٥٠٢,٨٠٢	١٢,٣٤٢,٩٤١		الأرباح المترادمة
٤٨٠,٠٤٥	٤٨٠,٠٤٥	(١٦)	الاحتياطي الآخر
٩,٩٨٢,٨٤٧	١٨,٨٢٢,٩٨٦		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
٩٩٠,٧٢٥	٤٠٤,٦٢١	(٩)	التزامات عقود الإيجار
٥٢٢,٢٦٩	١,١٣١,٦٨٧	(١٣)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٥١٢,٩٩٤	١,٥٣٦,٣٠٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٠,٦٠٢,٢١٣	٧,٩١٥,٧٩٩	(١١)	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٤٧٢,٣٦٦	٥٨٢,٢٨٣	(٩)	التزامات عقود الإيجار
٢٤١,٩٧٢	٤٤١,١٨٣	(١٢)	مخصص الزكاة
١١,٣١٦,٥٥١	٨,٩٣٩,٢٦٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢,٨٢٩,٥٤٥	١٠,٤٧٥,٥٧٣		إجمالي المطلوبات
٢٢,٨١٢,٣٩٢	٢٩,٢٩٨,٥٥٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الإيرادات
٢٠,٠٩٠,٦٢٠	٢٨,٤٦١,٤٤٠	(١٤)	
(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		الربح التشغيلي
(٦٣,٢٤٧)	(٦٢,٨٣٩)	(٩)	دخل العمولة الخاصة
٥,١٠٤,٩٧٣	٩,٦٦٩,١٦١		مصروف العمولة الخاصة
(٢٤١,٩٧٢)	(٤٦٨,١١٤)	(١٢)	الربح قبل الزكاة
٤,٨٦٣,٠٠١	٩,٢٠١,٠٤٧		مصروف الزكاة
			ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٦٢,٥٤٧)	(٣٦٠,٩٠٨)	(١٣)	خسارة إعادة القياس من مطالبات 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.

الإجمالي	الاحتياطي النظامي	الأرباح/ الخسائر المترآكة	رأس المال
٥,١٨٢,٣٩٣	-	(٨١٧,٦٠٧)	٦,٠٠٠,٠٠٠
٤,٨٦٣,٠٠١		٤,٨٦٣,٠٠١	-
-	٤٨٠,٠٤٥	(٤٨٠,٠٤٥)	-
(٦٢,٥٤٧)	-	(٦٢,٥٤٧)	-
٤,٨٠٠,٤٥٤	٤٨٠,٠٤٥	٤,٣٢٠,٤٠٩	-
٩,٩٨٢,٨٤٧	٤٨٠,٠٤٥	٣,٥٠٢,٨٠٢	٦,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م			
ربح السنة			
المحول إلى الاحتياطي النظامي			
الدخل الشامل الآخر للسنة			
إجمالي الدخل الشامل للسنة			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٩,٩٨٢,٨٤٧	٤٨٠,٠٤٥	٣,٥٠٢,٨٠٢	٦,٠٠٠,٠٠٠
٩,٢٠١,٠٤٧		٩,٢٠١,٠٤٧	-
-	-	-	-
(٣٦٠,٩٠٨)	-	(٣٦٠,٩٠٨)	-
٨,٨٤٠,١٣٩	-	٨,٨٤٠,١٣٩	-
١٨,٨٢٢,٩٨٦	٤٨٠,٠٤٥	١٢,٣٤٢,٩٤١	٦,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م			
ربح السنة			
المحول إلى الاحتياطي النظامي			
الدخل الشامل الآخر للسنة			
إجمالي الدخل الشامل للسنة			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٨٦٣,٠٠١	٩,٢٠١,٠٤٧		ربح السنة
٤٠٨,٠٢٦	٥٠٨,٤٤٢	(٨)	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٧٤,٦٢٧	٥٥٣,٢٤٠	(٩)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦٣,٢٤٧	٦٢,٨٣٩	(٩)	مصرف العملة 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)	التحفيزات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
	٢,٣٧٢,٤٧٤	(٧)	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(١٢,٩١٢,٥٧٠)	(٢,٦٨٦,٤١٤)	(١١)	الذمم المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة
٩,٩٥١,٣٥٩	٩,٧٦٢,٣٦٣		المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢,٧٠٠,٨٣٥			النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٥,٥٥٨)	(٦٦,٦٦١)	(٩)	النكلفة 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
(٥٦٠,٤٦٧)	(٤٧٢,٣٦٥)	(٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٦٠,٤٦٧)	(٤٧٢,٣٦٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٣٥٤,٠٩٩	٤,٨٦٢,٣٥٨		المدفوعات مقابل التزام عقد الإيجار
٢,٤٩٧,٧١٣	٣,٨٥١,٨١٢		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣,٨٥١,٨١٢	٨,٧١٤,١٧٠		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			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 ميراك المالية، هي شركة مساهمة سعودية تأسست في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٥٠١٢٢٠ ورقم الموحد رقم ٧٠٠٥٥٦٨٥١٩ في تاريخ ٢٤ ربى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م). تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة صناديق الاستثمار الخاصة غير العقارية وإدارة المحافظ الاستثمارية المتقدمة وتقدم المشورة في أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٨١٩٤-٣٢ الصادر في ٣ ربى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٨م).

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

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

ت تكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية لشركة ميراك 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 التكفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذي يقاس بالقيمة العادلة ومكافأة نهاية الخدمة التي تقاس باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة بموجب 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 متاثرة.

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

٥-٢ أسس التوحيد

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

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر 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 توقيفها.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢. أسس التوحيد (يتبع)

تخصيص 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 القراءة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عادات متغيرة من مشاركته في الشركة المستثمر فيها، و القراءة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على العائد الخاصة بها.

عندما تحفظ 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 التعاوني مع الموصوين الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاونية أخرى
- حقوق التصويت الحالية والمتحملة للشركة الممنوحة بواسطة أدوات حقوق الملكية مثل الأسهم.

تُجري 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 ومتطلبات وآيرادات 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 المترادفة المسجلة في حقوق الملكية
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محظوظ 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 المفقاة، 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 مالية موحدة لمعاملات 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 وأنتعاب 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/ناقص تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتناصها 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 إلى اقتناصه 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:

- 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
- التكفة المطفأة.

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

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

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

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 الاحتياط بال موجودات 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 الاحتياط 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 للجموعات 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 المحاسبى 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: تقدير نموذج الأعمال

تُجرى المجموعة تقريباً 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 فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائد، ومتابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقية من خلال بيع الموجودات؛
- تقدير طريقة أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحفظة بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديرى الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المداراة 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 المجموعة بإثبات الموجودات.

إن الموجودات المالية المحفظة بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقدير أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية: تقدير التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة لغرض هذا التقدير، يُعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها المقابل للقيمة الزمنية للنقد، والمقابل للمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة والمقابل لمخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكليف (مخاطر السيولة والتکاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

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

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تغير أسعار القسمات التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتدمير؛ 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 الفعلية. 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 النقية من الأصل المالي؛ أو
- تحويل الحقوق للحصول على التدفقات النقية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها؛
- تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي تقريراً؛ أو
- عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع للملكية تقريراً و عدم احتفاظها بالسيطرة على الأصل المالي.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تتحفظ 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 الإفاءة من المطلوبات التعاقدية أو الغاءها أو انقضائها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقية 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 المستفادة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

المقاصلة

يتم إجراء مقاصلة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حال ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصلة لذك المبلغ وعندما تعتزم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسويتها للمطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية مقاسة 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).

تقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة دائمًا 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 تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتحدة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلاً من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستثير، بما في ذلك المعلومات التي تتسم بالنظرية 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 متاخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوماً. تعتبر المجموعة أن الموجودات المالية متغيرة السداد عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام المشتري بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باللجوء إلى إجراءات مثل تسهيل الورقة المالية (إذا كانت المجموعة تحتفظ بها)، أو
- تكون الموجودات المالية متاخرة 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 التغير 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 التغير 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 تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعادلية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقييم مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافحة 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 الائتمانية. 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 التغير أو التأخير في السداد لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعه مقدمة من قبل المجموعة وفقاً لشروط من الممكن لا 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 الصندوق 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: يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل؛ تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باشتئام المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
٣. 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
٤. إثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المجموعة بالتزام أداء عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني.

تفيد 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 دفعه 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 لاتفاقية. وتشتمل هذه الطرق على ما يلي:

- يتم إثبات إيرادات أتعاب الإدارة على مدى زمني وفقاً لاتفاقية المبرمة مع الصناديق.
- يتم إثبات إيرادات خدمات مسروقات الأعمال على مدى زمني وفقاً لاتفاقية المبرمة مع الصناديق.
- يتم إثبات أتعاب الافتتاح عند نقطة من الزمن بناءً على اتفاقية الافتتاح.
- يتم إثبات أتعاب التأسيس عند نقطة من الزمن بناءً على اتفاقية مع الصناديق.

د. الممتلكات والمعدات

يتم قياس بند الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكاليف النفقات المباشرة لاقتناء هذه الموجودات والتي تشمل تكاليف 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 الترافق عن 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 التوقف عن إثبات الأصل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

د. الممتلكات والمعدات (يتبع)

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

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات التتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر لأي انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقيير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد.

٤. 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 تعتزم المجموعة ويكون لديها الموارد الكافية لإكمال التطوير واستخدام أو بيع الأصل.

تتعلق الموجودات غير الملموسة ببرنامج بوابة المستثمر الرقمي.

٥. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

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

٦. 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 تقيير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في 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 يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل.

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

٧. الزكاة

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

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

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكالفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، وكذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن الحدوفات 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 اثنى عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. ويتم إثبات الالتزام بالمثل في غير المخصوص 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 بذيل موضوعي، عندئذ لا يتم تحديد الأصل؛
- يحق للمجموعة الحصول على جميع المنافع الاقتصادية تقييماً 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، عندئذ 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 مترادفة للاستهلاك والانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤. عقود الإيجار (يتبع)

يتم القياس الأولي للالتزامات 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 بتكالفة الفائدة على التزامات عقود الإيجار وتخفيفها من خلال دفعات الإيجار التي تمت. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغيراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن التغير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيراً في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بمحض قيامه المتبقية، أو فيما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك تغيراً في تقدير ما إذا كانت المنشآة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء أو التمديد أو إذا كانت المنشآة متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسة خيار الإنفصال.

٥. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يطلب 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 للنقد كبيراً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم يعكس، متى كان ذلك مناسباً، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويلية.

٦. 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 على المعايير والتفسيرات

أ. التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
تصنيف المطلوبات كمتدولة وغير متداولة مع التعهادات
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار
الدولي للتقرير المالي ٧
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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. تعتمد المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريانها.

يسري مفعولها اعتباراً من
الفترات التي تبدأ في أو بعد
التاريخ التالي

المعايير/ التفسيرات

التعديلات على معيار المحاسبة
الدولي ٢١
عدم قابلية التبادل

التعديلات على المعيار الدولي
للقرير المالي ٩ والمعيار الدولي
للقرير المالي ٧

تصنيف وقياس الأدوات المالية

التعديلات على المعيار الدولي
للقرير المالي ١٨
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩

العرض والإفصاح في القوائم المالية

التعديلات على المعيار الدولي
للقرير المالي ١٠ ومعيار
المحاسبة الدولي ٢٨

مبادرة الإفصاح - المنشآت التابعة التي لا تخضع
للمساءلة العامة: الإفصاحات

التعديلات على المعيار الدولي
للقرير المالي ١٠ ومعيار
المحاسبة الدولي ٢٨

بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ
الزميلة أو المشروع المشترك

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

.٥. النقد وما في حكمه

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

يتكون هذا البند من الأرصدة المحافظ 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
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 لإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	٨,٧٤٠,٠٠٠	رسوم خدمات مسرع الأعمال (إيضاح ١-٧)
١,٢٥٨,٣٥٥	٢,٣٩٦,٨٧٨	مصاريفات 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 ميراك للألعاب، وهو صندوق تدبره شركة ميراك 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة المعاملات	اسم الصندوق
٨,٨٩٢,٠٠٠	٤٣٢,٠٠٠	أتعاب تأسيس	صندوق ميراك للملكية الخاصة - ٢
٢,٥٧٦,٨٥٠	٧٥٣,٤٣٧	أتعاب تأسيس	صندوق ميراك للملكية الخاصة - ٣
٤,٦٠٢,٦٦٦	٦,٣٤٨,٩٦٦	أتعاب إدارة	صندوق ميراك للملكية الخاصة - البيانات والرقمنة
٣,٢٨١,٢٥٠	٣,٢٥٩,٨٥١	أتعاب إدارة	صندوق ميراك لاستثمارات التقنية
٢,٠٠٦,٠١٤	٢,٣٤٨,٧٣٤	أتعاب إدارة	صندوق ميراك للملكية الخاصة - ٣
٩٩٠,٧٦	٥,٥٩٢,٥٢٤	أتعاب إدارة	صندوق ميراك للملكية الخاصة - ٢
-	٢,٠١٦,٤٢٨	أتعاب إدارة	صندوق ميراك للألعاب

.٨. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	السيارات	الأعمال	التحسينات على الرأسمالية تحت التنفيذ	العقارات المستأجرة	الإلكترونيات والمعدات	الأثاث والتجهيزات	التكلفة:
٢,١٧٤,٤١٩	-	٧٦,٤٢١	١,١٦٠,٨٠٣	٤٢١,٤٠٤	٥١٥,٧٩١	٢٠٢٢ م الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٨١,٧٢٠	٢٠٠,٦٣٠	٤٢,٩٥٠	٤٤٩,١٨٥	٢٠٩,٢٦٠	٢٧٩,٦٩٥	الإضافات خلال السنة	
٣,٣٥٦,١٣٩	٢٠٠,٦٣٠	١١٩,٣٧١	١,٦٠٩,٩٨٨	٦٣٠,٦٦٤	٧٩٥,٤٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	

الاستهلاك المتراكم:						
٧٤٢,٢٩١	-	-	٤٨١,٩٩٠	١٤٦,٤٦٨	١١٣,٨٣٣	٢٠٢٢ م الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٠٨,٤٤٢	٢٢,٤٢٧	-	٣١٨,٧٥٤	١٠٢,١٠٠	٦٥,١٦١	مصرف الاستهلاك للسنة
١,٢٥٠,٧٣٣	٢٢,٤٢٧	-	٨٠٠,٧٤٤	٢٤٨,٥٦٨	١٧٨,٩٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١,١٠٥,٤٠٦	١٧٨,٢٠٣	١١٩,٣٧١	٨٠٩,٢٤٤	٣٨٢,٠٩٦	٦١٦,٤٩٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٤٣٢,١٢٨	-	٧٦,٤٢١	٦٧٨,٨١٣	٢٧٤,٩٣٦	٤٠١,٩٥٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

.٩. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

نمارس المجموعة أعمالها في المبني المستأجرة وقامت المجموعة بثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المتعلقة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	موجودات حق الاستخدام
١,١٦٧,٠٩٩	١,٤٣٨,٧٠٩	الرصيد في بداية السنة
٧٤٦,٢٣٧	-	الإضافات
(٤٧٤,٦٦٧)	(٥٥٣,٢٤٠)	مصرف الاستهلاك للسنة
١,٤٣٨,٧٠٩	٨٨٥,٤٦٩	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	

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

.٩-١. المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

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

.٩-٢. المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي

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

١٠. الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في بداية السنة الإضافات خلال السنة الربح غير المحقق الرصيد في نهاية السنة
٨٥٧,٨١٣	١,٢٧١,١٩٢	
٢١٨,٩٨٥	٢,٨٨١,٠٢٨	
٩٤,٣٩٤	٢٣٠,٦٧٢	
١,٢٧١,١٩٢	٤,٣٨٢,٨٩٢	

١-١٠ استثمرت الشركة في صندوق ميراك 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 ٣٥٪ من الالتزام، حيث تم دفع ٤٣٢,٠٤٨ ريال سعودي خلال السنة.

٢-١٠ اكتتبت الشركة في صندوق ميراك للألعاب، وهو صندوق خاضع للإدارة بمبلغ ١٠ ريال سعودي لكل وحدة، بجمالي ٦١٢,٢٤٥ وحدة. 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أتعاب الإدارة المستلمة مقدماً الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين خدمات الاستشارات والبطاقات ضريبة القيمة المضافة المستحقة المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
١,٨٥٦,٣٠٠	٢,٢٠٨,١١٤	
٢,٩٠٠,٠٠٠	١,٧٣٠,٢٦٨	
١٥٤,٠٠٥	١,٦٥٣,٩١٠	
٢,٩٧٦,١٠٩	١,٥٤٥,٩٣٧	
٢,٧١٥,٧٩٩	٧٧٧,٥٧٠	
١٠,٦٠٢,٢١٣	٧,٩١٥,٧٩٩	

١٢. الزكاة

أ. الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	صافي ربح السنة التعديلات على صافي الربح: صافي ربح السنة
٥,١٠٤,٩٧٣	٩,٢٠١,٠٤٧	
٣٧٠,٥٢٧	-	
٥,٤٧٥,٥٠٠	٩,٢٠١,٠٤٧	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
(٨١٧,٦٠٧)	١٢,٣٤٢,٩٤١	الأرباح المتبقية/ الخسائر المتراكمة
-	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	مصروف 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في بداية السنة مصروف الزكاة للسنة الدفعات خلال السنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٠٣,٧١٦	٢٤١,٩٧٢	
٢٤١,٩٧٢	٤٦٨,١١٤	
(١٠٣,٧١٦)	(٢٦٨,٩٠٣)	
٢٤١,٩٧٢	٤٤١,١٨٣	

١٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في بداية السنة المدرجة في الربح أو الخسارة تكلفة الخدمة الحالية تكلفة الفائدة
٢٥٩,٣٦٤	٥٢٢,٢٦٩	
٢١٨,٩٢٠	٤٤٩,٢٨٢	
١٨,٢٣٤	٢٨,٥٥٦	
٢٣٧,١٥٤	٧٧٧,٨٣٨	

المراد في الدخل الشامل الآخر (الربح) / الخسارة من إعادة القياس: (الربح) / الخسارة الاكتوارية الناتجة عن: - تعديل الخبرة أخرى المنافع المدفوعة الرصيد في نهاية السنة
٦٢,٥٤٧ ٦٢,٥٤٧ (٣٦,٧٩٦) ٥٢٢,٢٦٩

وقد أجري أحدث تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مؤهل ومستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
 فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير (ظهور كمتوسطات مرحلة).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	معدل الخصم (%) نمو الرواتب المستقبلية (%) مدة المطلوبات (بالسنوات)
٤,٦٥	٥,٣٠	
٤,٦٥	٦,٨٠	
٧,٤٤	٧,٥٤	

أ. تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه بناءً على التغيرات الممكنة المعقولة لافتراضات 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 بنسنة النقص بنسنة	معدل الخصم معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
(١,١٦٦,٨٣٤)	١,٠٨١,٦٩٩	
(١,٠٨٩,٢٤٤)	١,١٥٨,٣١٤	

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

١٤. الإيرادات

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

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

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين
١٠,٧٣٧,٦٦٥	١٢,٢٨٨,٧١٢	الأتعاب المهنية والقانونية
١,٢٢٣,٨٢١	٢,٤٠٧,٠٤٤	الرسوم الحكومية والاشتراكات
٧٣٤,٩٩٣	١,١١٣,٥٥٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٧٤,٦٢٧	٥٥٣,٤٤٠	المصروفات المكتبية
٣١٢,٢٤٧	٥٥٣,١٢٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٠٨,٠٢٦	٥٠٨,٤٤٢	مصروفات التأمين
٢٨٨,٦٨٨	٤٦٨,٤٩٦	رسوم الترخيص وهيئة السوق المالية
٧٧,٩٣٠	٥٧,٩٨٠	القرطاسية والمنشورات
٤٢,٤٦٤	٧٩,٩٠٧	أخرى
<u>٦١٩,٠٨٥</u>	<u>٨٢٢,٤٦١</u>	
<u>١٤,٩١٩,٥٤٦</u>	<u>١٨,٨٥٢,٤٤٢</u>	

١٦. الاحتياطي الآخر

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات السابق في المملكة العربية السعودية، تعين 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 السوق الاعتيادي لأنشطتها مع الأطراف ذات العلاقة. تتكون الأطراف ذات العلاقة من مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متقدّمة على بين الطرفين وفقاً لما تم اعتماده من قبل مجلس الإدارة.

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	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 المفصحة عنها في موضع آخر في القوائم المالية الموحدة:

الطرف ذات العلاقة	طبعية المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
لجنة المراجعة	التعويضات	٢٤٣,٢٥٠	١٧٧,٠٠٠

ج. تشمل مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين ما يلي:

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

١٨. إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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 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.

مخاطر العملات

أ.

تتمثل 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 مر بوظ بالدولار الأمريكي فإن المجموعة غير معرضة لأي مخاطر عملات هامة.

مخاطر معدلات العمولة

ب.

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

مخاطر أسعار حقوق الملكية

ج.

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم في مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية للمجموعة نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، بسبب عوامل بخلاف الحركات في العملات الأجنبية وأسعار العمولات. إن استثمارات المجموعة عرضة لمخاطر أسعار حقوق الملكية الناتجة عن عدم التأكيد 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 المدينية 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	النقد وما في حكمه الذمم المدينية من الصناديق الخاضعة للإدارة الموجودات المتداولة الأخرى
٣,٨٥١,٨١٢	٨,٧١٤,١٧٠	
١٣,٥٠٩,٣٥٢	١١,١٣٦,٨٧٨	
٢٣٩,٢٠٠	-	
١٧,٦٠٠,٣٦٤	١٩,٨٥١,٠٤٨	

تم تقييم مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنك بأنها ضئيلة لأن هذه الأرصدة قليلة للاسترداد عند الطلب والمحقظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني A- حسب تصنيف وكالة فيتش. يتم تقييم مخاطر الائتمان على الذمم المدينية من الصناديق الخاضعة للإدارة والموجودات الأخرى على أنها ضئيلة بناءً على التغير التاريخي وحقيقة أنها ذمم مدينية من الصناديق الخاضعة للإدارة 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 بمتطلباتها 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 دائمًا سيولة كافية (أو الحصول على سيولة كافية) للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها ضمن الظروف العادية والظروف الحرجية، دون تكبد تكاليف غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة المجموعة.

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

دون تاريخ استحقاق	أكبر من محدد	سنة	خلال ٣ أشهر	١٢ - ٣ شهراً	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م النقد وما في حكمه الذمم المدينية من الصناديق الخاضعة للإدارة الموجودات المالية - 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		

دون تاريخ استحقاق	أكبر من محدد	سنة	خلال ٣ أشهر	١ - ٣ أشهر	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م النقد وما في حكمه الذمم المدينية من الصناديق الخاضعة للإدارة الموجودات المالية - الإجمالي
٣,٨٥١,٨١٢	-	-	-	٣,٨٥١,٨١٢		
١٣,٥٠٩,٣٥٢	-	-	-	١٣,٥٠٩,٣٥٢		
٢٣٩,٢٠٠	-	-	٢٣٩,٢٠٠	-		
١٧,٦٠٠,٣٦٤			٢٣٩,٢٠٠	١٧,٣٦١,١٦٤		
٨,٧٤٥,٤١٣				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 بالجموعة ومن العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناتجة عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

إن مخاطر التشغيل تعد فئة مخاطر مميزة تثيرها 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 وتقدير احتمالية الخسارة المالية.

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

١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والنقد المدينة من الصناديق الخاضعة للإدارة تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لفترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تدرج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يتم بموجبه تبادل أداة في معاملة حالية بين أطراف راغبة بخلاف معاملات البيع 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 تثيرها الشركة على صندوق ميراك للاستثمارات التقنية، والذي يتم تقديره على أساس صافي قيمة موجوداته كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ويتم تسجيل الاستثمار في صندوق ميراك للألعاب بقيمه 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.

السلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن السلسل 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 وإناثتها بالقيمة العادلة بما في ذلك مستوياتها في السلسل 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. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات المالية				
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
١,٩٣٣,٩١٢	-	١,٩٣٣,٩١٢	-	صندوق ميراك لاستثمارات التقنية
٢,٤٤٨,٩٨٠	-	٢,٤٤٨,٩٨٠	-	صندوق ميراك للألعاب
٤,٣٨٢,٨٩٢	-	٤,٣٨٢,٨٩٢	-	الإجمالي
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات المالية				
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
١,٢٧١,١٩٢	-	١,٢٧١,١٩٢	-	صندوق ميراك لاستثمارات التقنية
١,٢٧١,١٩٢	-	١,٢٧١,١٩٢	-	الإجمالي

تم إدراج تصنيف الموجودات المالية حسب الفئة في الجدول أدناه.

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

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 الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية 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).