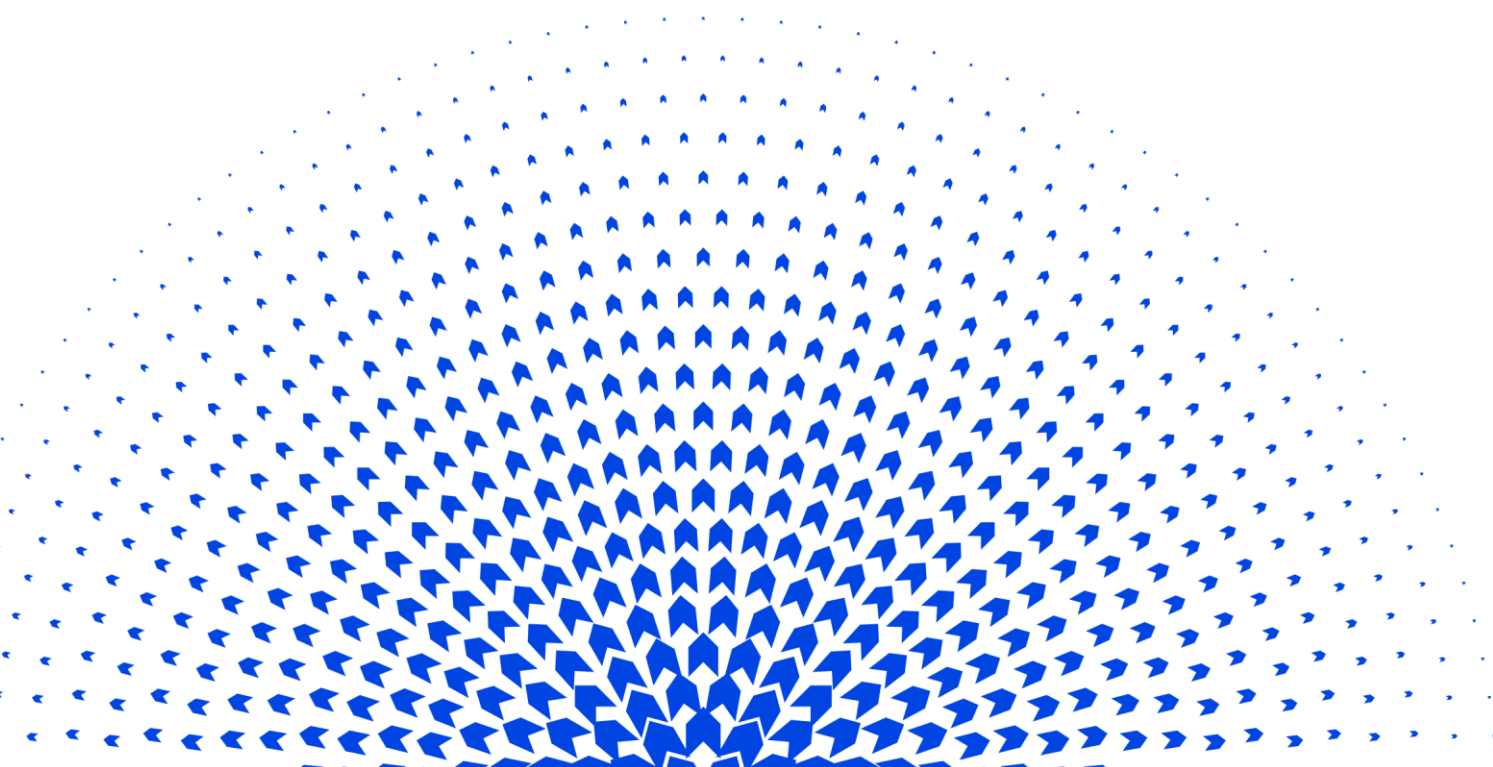


الربع الأول ٢٠٢٤

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير فحص المراجع المستقل





الصفحة

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٣٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦+

٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

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

المركز الرئيسي

برج الفيصلية – الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة تداول السعودية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ٢٥ شوال ١٤٤٥ هـ
(٤ مايو ٢٠٢٤)

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(المبالغ بالريال السعودي)

٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	ايضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٢١٧,٧٩٢,٥٤٧	٢١٦,٩٧٠,٦٥٠	
٣٤٨,٩٨٨,٨٠٢	٣٨٢,٢٨٤,٩٧٥	٦
٣٨٣,٥٣٩,٧٤٦	٣٧٨,٠٠٥,٠٧٦	٧
٢١٧,٣٦٠,٩٣٨	٢٠٤,٢٥٦,٧٤٦	٨
٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٨٨,٠٤٨,٠٠٣	٩
١,٥٥٨,٧٧٠,٨٥١	١,٥٦٩,٥٦٥,٤٥٠	
الموجودات المتداولة		
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	١,٧٨١,٥٩٦,٧٤٥	٩
٩٤,٧٠٧,٧٩٣	١٨٢,٠٠٦,٦١٦	١٠
١٣٦,٦٤١,٠٥٩	١٣٨,١٥٣,٧٧٥	١١
٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	٤,٧٠٨,٩٨٢,٧٥٨	١٢
٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	٩٤٧,٨٠٢,٤٦٩	١٣
٦,٠٧٨,١٣٢,٨٠١	٧,٧٥٨,٥٤٢,٣٦٣	
٧,٦٣٦,٩٠٣,٦٥٢	٩,٣٢٨,١٠٧,٨١٣	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١
(١٦١,٣٢٨,٤٠١)	(١٦٤,٩٣٢,١٧٨)	١٧
٢,٠٩٠,٣٦٣,٩٥٣	٢,٢٩١,٧٦١,٩٨٢	
٣,١٢٩,٠٣٥,٥٥٢	٣,٣٢٦,٨٢٩,٨٠٤	
المطلوبات غير المتداولة		
١٥٠,٩٥٠,٦٣٠	١٥٤,٠٣٩,٩٨٣	١٥
٩٨,٧٠٨,٠٨٩	٩٧,٨٥٣,٧٤٧	١٦
١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	١٧٨,٢٦٥,١١٧	١٧
١,١٤٥,٣٠١	٧٨٦,٤٠٧	١٨
١٢,٣٩٧,٦١٣	١١,٠٣٦,٣٠٢	٢٢
٤٣٨,٥٦٥,٤١٢	٤٤١,٩٨١,٥٥٦	
المطلوبات المتداولة		
٥١,٣٠٦,١٢٥	٥١,٠٤٩,٨٧٤	١٥
١٠,٣٤٢,٧٤١	٢٠,٧٨٧,٢٢٦	١٨
٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١	٤,٦٩٠,١٢٩,٦٠١	١٩
٤٩,٧٩٣,٤٠٦	٢٥٠,٠٧٨,٠٣١	٢٠
٥٥,١٣٧,٩٦٩	٣٦,٨٦٨,٢١٤	٢١
٣٠,٣٧٨,٣١٦	١٦٩,٣٥٠,٢٧٣	٢٢
٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢	٢٥٥,٥١٢,١٦٦	٢٣
٦٤,٢٢١,٥٩٨	٨٥,٥٢١,٠٦٨	٢٤
٤,٠٦٩,٣٠٢,٦٨٨	٥,٥٥٩,٢٩٦,٤٥٣	
٤,٥٠٧,٨٦٨,١٠٠	٦,٠٠١,٢٧٨,٠٠٩	
٧,٦٣٦,٩٠٣,٦٥٢	٩,٣٢٨,١٠٧,٨١٣	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

المدير المالي للمجموعة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	ايضاح	
٢٢٤,٢٩٢,٧٩٣	٣٨٧,٦٢٥,٧٤٥	٢٥	ايرادات تشغيلية
(١٠١,٣٧٧,٥٧٠)	(١٢٥,٨٨١,١٢٤)	٢٦	تكاليف تشغيلية
١٢٢,٩١٥,٢٢٣	٢٦١,٧٤٤,٦٢١		اجمالي الربح
(٥٦,٤٩٩,٢٨٤)	(٦٩,٨٧١,٩٦٧)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,١٠٣,٤٦٨)	٤٠٢,٣٢٣	٢٨	رد / (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
٦٤,٣١٢,٤٧١	١٩٢,٢٧٤,٩٧٧		ربح التشغيل
٣٢,٥١٥,٠٥٨	٣٤,١٨٠,٠٧٥	٢٩	دخل استئجار
١١,٥٨٨,٢٢٠	(٥,٥٣٤,٦٧٠)	٣٠	حصة في نتائج شركات زميلة ورد الانخفاض في القيمة
(١,٠٣٤,٢٩٤)	(١,١٣١,٧٢٧)		تكاليف تمويل
١,٦٢٦,٣١٣	١٨٩,٧٣٥		ايرادات أخرى، صافي
٤٤,٦٩٥,٢٩٧	٢٧,٧٠٣,٤١٣		ربح غير تشغيلي
١٠٩,٠٠٧,٧٦٨	٢١٩,٩٧٨,٣٩٠		ربح الفترة قبل الزكاة
(١٨,٢٢٥,٢٨٣)	(١٩,١٥٩,١٧٦)	٣٤	مصروف زكاة
٩٠,٧٨٢,٤٨٥	٢٠٠,٨١٩,٢١٤		ربح الفترة
٩٠,٧٨٢,٤٨٥	٢٠١,٥٢١,٦٥٢		ربح الفترة المتعلق به:
-	(٧٠٢,٤٣٨)		المساهمين العاديين للشركة الأم
٩٠,٧٨٢,٤٨٥	٢٠٠,٨١٩,٢١٤		حصة غير مسيطرة
-	(١٢٣,٦٢٣)		(الخسارة) // الدخل الشامل الأخر
٩٠,٧٨٢,٤٨٥	٢٠٠,٦٩٥,٥٩١		اجمالي الدخل الشامل للفترة
٩٠,٧٨٢,٤٨٥	٢٠١,٣٩٨,٠٢٩		اجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق به:
-	(٧٠٢,٤٣٨)		المساهمين العاديين للشركة الأم
٩٠,٧٨٢,٤٨٥	٢٠٠,٦٩٥,٥٩١		حصة غير مسيطرة
٠,٧٦	١,٦٨	٣١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بالمساهمين العاديين للشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة

إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين العاديين للشركة الأم					رأس المال	
		الإجمالي الفرعي	أرباح مبقاة	احتياطي آخر	احتياطي نظامي (إيضاح ١٤)			
٣,١٢٩,٠٣٥,٥٥٢	-	٣,١٢٩,٠٣٥,٥٥٢	٢,٠٩٠,٣٦٣,٩٥٣	(١٦١,٣٢٨,٤٠١)	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٢٠٠,٨١٩,٢١٤	(٧٠٢,٤٣٨)	٢٠١,٥٢١,٦٥٢	٢٠١,٥٢١,٦٥٢	-	-	-	صافي ربح الفترة	
(١٢٣,٦٢٣)	-	(١٢٣,٦٢٣)	(١٢٣,٦٢٣)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	
(٢,٩٠١,٣٣٩)	٧٠٢,٤٣٨	(٣,٦٠٣,٧٧٧)	-	(٣,٦٠٣,٧٧٧)	-	-	خيار بيع حصة غير مسيطرة (إيضاح ١٧)	
٣,٣٢٦,٨٢٩,٨٠٤	-	٣,٣٢٦,٨٢٩,٨٠٤	٢,٢٩١,٧٦١,٩٨٢	(١٦٤,٩٣٢,١٧٨)	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧	-	٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧	١,٦١٩,٦٨٩,٨٢٧	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٩٠,٧٨٢,٤٨٥	-	٩٠,٧٨٢,٤٨٥	٩٠,٧٨٢,٤٨٥	-	-	-	صافي الربح والدخل الشامل الآخر للفترة	
٣,٢٧٠,٤٧٢,٣١٢	-	٣,٢٧٠,٤٧٢,٣١٢	١,٧١٠,٤٧٢,٣١٢	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٠٩,٠٠٧,٧٦٨	٢١٩,٩٧٨,٣٩٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧,٦٠٤,٩١٤	١٧,٦١٩,٢٦١	٣٦,٢١٧	ربح الفترة قبل الزكاة
٢,١٠٣,٤٦٨	(٤٠٢,٣٢٣)	٢٨	تعديلات لتسوية ربح الفترة قبل الزكاة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٣,٣٢٩,٠٨٤	٣,٥١١,٥٣٤	١٦	استهلاك وإطفاء
(٤٩٧,٥٩٩)	(١٩٨,٣٩٦)	٢٦	(رد) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٦,١٢٤,٣٧٣)	(١١,٤٨٥,٥٧٣)	٢٦	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٣٦٢,٣٨٤)	(١٠٠,٩٦٥)	٢٦	مكسب محقق عن بيع استثمارات، صافي
(٣٨,٥٧٢,٣٨٦)	(٤٣,٩٤١,١٩٦)	٢٥,٢٩	مكسب غير محقق من استثمارات، صافي
(١١,٥٨٨,٢٢٠)	٥,٥٣٤,٦٧٠	٧	دخل توزيعات أرباح
-	٥١,٩٣٦		دخل عمولة
			حصة في نتائج شركات زميلة ورد الإنخفاض في القيمة
			تكاليف تمويل
(٣٩,٣١٨,٧٧٧)	(٨٦,٨٩٧,٠٨٠)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٢,٣٦١,٦٤٧)	٦٢٧,٥٧٨		ذمم مدينة
٧٩,٤٩٣,٢٦٩	٢٠٠,٢٨٤,٦٢٥		دفعات ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٠٤٤,٠٨١	(١٨,٢٦٩,٧٥٥)		ذمم دائنة
١٠٤,٩٦٤,٦٧٧	١٣٧,٦١٠,٦٤٦		رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
(٧٩,٦٤٨,٣٦٨)	(٤٤,٥٥٠,٣٢٦)		إيرادات مؤجلة
٢٣٥,٨٢٩,٩٠٨	(١,١٨٢,٠٦٥,٩٤١)		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٤١,٤٨٣,٥١٧)	١,١٨٢,٠٦٩,٥٦٠		مقاصة الموجودات المالية للأعضاء
١١٥,٤١٩,٨٩٨	٣٧٩,٣٧٦,٦٤٥		مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء
(٣٢٩,٤١٠)	(٤,٤٨٩,٤٩٩)	١٦	صافي النقد الناتج من العمليات
١٣٠,٤١,٦٨٤	٢١,٥٤٦,٠٥٥		منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٢٨,١٣٢,١٧٢	٣٩٦,٤٣٣,٢٠١		دخل عمولة مستلم من أذونات ودائع البنك المركزي السعودي
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٧,٥٥٠,٧١٧)	(١,٥٤٠,٦٧٥,٧٢٠)		شراء استثمارات
١٢٩,٠٨٣,٧٢٨	٤٠٠,٥٠٠,٠٠٠		متحصلات من استبعاد استثمارات
٢,٩٥٧,٤٣٧	٧,١٥٠,٧٧٤		دخل عمولة مستلم من استثمار بالتكلفة المطفاة
٦٥,٠٣٨	٦٦,٩٦٧		إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة
٢٣,٨٥٧,١٤٥	١٨,٢٨٥,٧٦٢		عمولة مقبوضة من ودائع لأجل
(١١,٩٦٣,٣٣٢)	(٣٤,١٤٥,١٥٨)		شراء موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات
(١٤٣,٥٥٠,٧٠١)	(١,٥٠٩,٢٦٧,٣٧٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٢,٨٢٩)	١٥	تكلفة تمويل مدفوعة عن التزامات عقود إيجار
(٤٨,٨٦٦,٣٢٧)	(٥٠,١٩٣)	١٥	المسند الأساسي من التزامات عقود إيجار
-	(٢,٤١٤,٤٠٩)		قروض مسددة
-	١٢,٥٠٠,٠٠٠		متحصلات من قروض
(٤٨,٨٦٦,٣٢٧)	١٠٠,٢٢,٥٦٩		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦٤,٢٨٤,٨٥٦)	(١,١٠٢,٨١١,٦٠٥)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٠٥٤,٥٤١,٢٤٠	٩٤٧,٨٠٢,٤٦٩	١٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية:
٢٠٧,٨٩٧,٠١٤	-		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
-	١٢٣,٦٢٣		إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٩٥٦,٠٦١	١٠,٧٢٢,٣٥٢		استهلاك موجودات حق الاستخدام مرسل
٧٥٥,٥٥٦	٢,٨٨٣,٢٩٥		تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار مرسلة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.


المدير المالي للمجموعة


الرئيس التنفيذي للمجموعة


رئيس مجلس الإدارة

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

كانت الشركة مملوكة بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") باعتبارها الطرف المسيطر النهائي من خلال صندوق الاستثمارات العامة. وفي ٨ ديسمبر ٢٠٢١ م، استكملت الشركة طرحها العام الأولي وأدرجت أسهمها العادية في السوق المالية السعودية. فيما يتعلق بالطرح العام الأولي، باعت الحكومة من خلال صندوق الاستثمارات العامة ٣٠٪ من حصتها التي تمثل ٣٦ مليون سهم عادي. في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢، باع صندوق الاستثمارات العامة ما نسبته ١٠٪ إضافية من حصته التي تمثل ١٢ مليون سهم عادي. وعليه، يمتلك صندوق الاستثمارات العامة حالياً ٦٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٠٪) من رأس المال. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، بلغ رأسمال الشركة المُصرَّح به والمُصدر والمدفوع بالكامل ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٢٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

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

في ٧ مايو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة قدرها ٥١٪ في شركة شبكة مباشر المالية من خلال إحدى شركاتها التابعة (وامض). راجع إيضاح ١-١، ٣٩ لمزيد من التفاصيل.

قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة جديدة مملوكة بشكل كامل (شركة ذات مسؤولية محدودة) تسمى "شركة تداول للاستثمار القابضة" برأس مال مصرح به قدره ٣٥ مليون ريال سعودي مسجل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٨٠٧٣٦ رقم ١٠١٠٩٨٠٧٣٦/٧/٢٥ هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠٢٤). هدف هذه الشركة هو الاحتفاظ بالاستثمار بالكامل في شركات تابعة أخرى (راجع إيضاح ١-٣٧) والتي سيتم استخدامها كأداة استثمارية لامتلاك الاستثمارات المخطط لها القادمة للمجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. لم تبدأ هذه الشركة التابعة أنشطتها الاستثمارية بعد.

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

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

إن العنوان الرئيسي المسجل للشركة هو:

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

١. عام (تتمة)

١-١ فيما يلي بيان بتفاصيل الشركات التابعة للشركة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والوضع النظامي	تاريخ السجل التجاري	النشاط التجاري	نسبة الملكية الفعلية		رأس المال المدفوع
				ديسمبر ٢٠٢٣	مارس ٢٠٢٤	
شركة مركز إيداع الأوراق المالية ("إيداع")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	١٤٣٧/١١/٢٧ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٦)	إيداع وتسجيل الأوراق المالية	%١٠٠	%١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة مركز مقاصة الأوراق المالية ("مقاصة")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	١٤٣٩/٠٦/٠٢ هـ (الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٨)	خدمات المقاصة للأوراق المالية	%١٠٠	%١٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة تداول السعودية ("تداول")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	١٤٤٢/٠٨/١٧ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢١)	إدراج وتداول الأوراق المالية، نشر معلومات السوق	%١٠٠	%١٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة تداول للحلول المتقدمة ("وامض")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	١٤٤٢/٠٢/١١ هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٠)	حلول التقنية المالية، الحلول المبتكرة لأسواق رأس المال لأصحاب المصلحة	%١٠٠	%١٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة تداول للاستثمار القابضة	المملكة العربية السعودية، شركة ذات مسؤولية محدودة	١٤٤٥/٠٧/٢٥ هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠٢٤)	شركة قابضة لشركة تابعة أخرى لاستخدامها في الاستثمارات المخطط لها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	-	%١٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة شبكة مباشر المالية (راجع إيضاح ٤ و ٣٩)	المملكة العربية السعودية، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة	١٤٢٦/٠٩/١٦ هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠٠٥)	تطوير التكنولوجيا المالية والمحتوى المالي لأصحاب المصلحة	-	%٥١	٥٠٠,٠٠٠

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

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

٢-١ تفاصيل الشركات الزميلة للشركة:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس والوضع النظامي	تاريخ السجل التجاري	النشاط التجاري	الملكية، المباشرة والفعلية	رأس المال المدفوع
				ديسمبر ٢٠٢٣	مارس ٢٠٢٤
شركة تداول العقارية ("تداول")	المملكة العربية السعودية، شركة ذات مسؤولية محدودة	١٤٣٣/٠٢/٢٢ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٢)	شراء وبيع وتأجير وإدارة وتشغيل المرافق العقارية	%٣٣,١٢	%٣٣,١٢
شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية	المملكة العربية السعودية، شركة ذات مسؤولية محدودة	١٤٤٤/٠٣/٢٨ هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٢)	السوق النشطة والمزاد لائتمانات الكربون	%٢٠	%٢٠

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وطبقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة. تتماشى السياسات المحاسبية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك السياسات في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ المبينة في الإيضاح ٥.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة الكاملة، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والالتزامات خيار البيع التي يتم خصمها إلى قيمتها الحالية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي.

٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣. أسس توحيد القوائم المالية

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

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)،
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. تأييداً لهذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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

٣. أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

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

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

٤. عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ الذي تم اثباته بالحصص غير المسيطرة بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها.

وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها. إذا كان لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة، يتم الاعتراف بالمكسب في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

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

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

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

٥. المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة

المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة كما في ١ يناير ٢٠٢٤

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وتطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار المعايير المحاسبية والتعديلات التالية، التي تسري على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. تبين للإدارة أن التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة والتزامات غير متداولة مع التعهدات - توضيح أن الالتزامات يتم تصنيفها إما على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير والالتزامات غير المتداولة مع التعهدات.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): ترتيبات تمويل الموردين - إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): يتطلب التزام عقد الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار من البائع - المستأجر القياس اللاحق لالتزامات الإيجار الناشئة عن إعادة التأجير بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به.

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

ملخص المتطلبات	المعيار/التعديلات أو التفسيرات	تسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد
البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية	١ يناير ٢٠٢٥
البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعهم المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى
متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك الاجمالي المحدد والاجمالي الفرعي. كما يتطلب أيضاً الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	١ يناير ٢٠٢٧

٦. الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة بالصفافي من المكونات التالية كما في نهاية الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٠٣,٤٦٨,١٤٥	٢٧٣,٥٤١,٤٣٠		برامج
٥٠,٣٨٦,٠٧٢	١٣,٦٠٨,٩٦٠		الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ - برامج
٩٥,١٣٤,٥٨٥	٩٥,١٣٤,٥٨٥	٣٩	شهرة
٣٤٨,٩٨٨,٨٠٢	٣٨٢,٢٨٤,٩٧٥		الإجمالي

٧. الاستثمارات في الشركات الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٥٩,٧٠١,٩٤١	٣٥٦,٨١١,٥٧٤	١-٧	استثمار في شركة تداول العقارية
٢٣,٨٣٧,٨٠٥	٢١,١٩٣,٥٠٢	٢-٧	استثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية
٣٨٣,٥٣٩,٧٤٦	٣٧٨,٠٠٥,٠٧٦		الإجمالي

١-٧ الاستثمار في شركة تداول العقارية

يمثل هذا البند حصة المجموعة من الاستثمار في شركة تداول العقارية، وهي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، تمتلك المجموعة نسبة ٣٣,١٢٪ من رأس مال شركة تداول العقارية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٣,١٢٪). تتمثل الأنشطة الرئيسية لهذه الشركة الزميلة في تطوير برج مكاتب تجاري في مركز الملك عبد الله المالي بالرياض حيث سيكون المقر الرئيسي للمجموعة.

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

اعترفت المجموعة بحصتها في الخسارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، بناءً على المسودة المتاحة للقوائم المالية لشركة تداول العقارية في وقت إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

فيما يلي بيان حركة القيمة الدفترية للاستثمار:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٦٥,٦٩٧,٥٢٣	٣٥٩,٧٠١,٩٤١		الرصيد كما في ١ يناير
٢٠,٨٨٩,١٢٠	-		حصة في نتائج شركات زميلة ورد الإنخفاض في القيمة
(٢٦,٨٨٤,٧٠٢)	(٢,٨٩٠,٣٦٧)	١-٣٣	- رد الإنخفاض في القيمة
(٥,٩٩٥,٥٨٢)	(٢,٨٩٠,٣٦٧)		- الحصة في النتائج، المعدلة (استبعادات بطريقة حقوق الملكية)
٣٥٩,٧٠١,٩٤١	٣٥٦,٨١١,٥٧٤		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	قائمة المركز المالي الملخصة
١٥٦,٦٠٤,٧٠٧	١٧٣,٦٤٧,٢٩٤	إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٣٢٣,٥١٣,٢٤١	٢,٣١٢,٩٤٦,٣٦٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٦٢,٨٣٠,٤٢٠	١,٣٦٩,١٥٦,٥٦١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٧٢٥,٣٤٣	٣,٥٠٧,٧٣٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,١١٣,٥٦٢,١٨٥	١,١١٣,٩٢٩,٣٦٣	صافي الموجودات (١٠٠٪)

٧. الاستثمار في الشركات الزميلة (تتمة)
١-٧ الاستثمار في شركة تداول العقارية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١٢١,٨٦١,١٩٥	٥٠,٨٧٦,٤٢٨
(٥٨,٢٦٦,٩٨٤)	٢,٠٠٨,٣٥٩

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة
إجمالي الإيرادات
صافي الربح / الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة / السنة

٢-٧ الاستثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية

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

اعترفت المجموعة بحصتها في الخسارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، بناءً على المسودة المتاحة للقوائم المالية لسوق الكربون الطوعي الإقليمية في وقت إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

فيما يلي بيان حركة القيمة الدفترية للاستثمار:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٨٣٧,٨٠٥
(١١,١٦٢,١٩٥)	(٢,٦٤٤,٣٠٣)
٢٣,٨٣٧,٨٠٥	٢١,١٩٣,٥٠٢

الرصيد كما في ١ يناير
الحصة في النتائج
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١٤٤,٢٧٩,٧٢٧	١٤٠,٢٧١,١١٣
٢٥,٨٥٣,٠٧٤	٤٠,١٠٦,٠٣٣
١١٨,٤٢٦,٦٥٣	١٠٠,١٦٥,٠٨٠

قائمة المركز المالي الملخصة
إجمالي الموجودات (متداولة)
إجمالي المطلوبات (متداولة)
صافي الموجودات (١٠٠٪)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٥٢,٩٣١,٧٩٨	-
(٥٥,٨١٠,٩٧٧)	(١٣,٢٢١,٥١٦)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة
إجمالي الإيرادات
صافي الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة / السنة

٨. موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٥,٣١٠,٤٤٥	٢١٧,٣٦٠,٩٣٨		الرصيد كما في ١ يناير
١,١٩٨,١٢١	-	٣٩	استحوذ على شركة تابعة
٢٦٠,٤٥٧,٧٤٣	-		إضافات
(٤٩,٦٠٥,٣٧١)	(١٣,١٠٤,١٩٢)	١-٨	الاستهلاك المحمل للفترة / للسنة
٢١٧,٣٦٠,٩٣٨	٢٠٤,٢٥٦,٧٤٦		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١-٨ تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٥,٥٨٧,٧٢٤	١,٦٦٤,٢٩٩		تكاليف تشغيلية
٨,١٧٥,١٨٣	٧١٧,٥٤١		مصاريف عمومية وإدارية
٣٥,٨٤٢,٤٦٤	١٠,٧٢٢,٣٥٢	١-٣٣, ٢-٨	تكلفة عائدة مباشرة إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات
٤٩,٦٠٥,٣٧١	١٣,١٠٤,١٩٢		الإجمالي

٢-٨ في ١ مارس ٢٠٢٣، وقعت المجموعة اتفاقية إيجار للمقر الرئيسي الجديد مع شركة تداول العقارية (شركة زميلة). تبلغ مدة الإيجار الأولية خمس سنوات وهي قابلة للتجديد وفقاً لأحكام وشروط الاتفاقية. وقد مُنحت المجموعة فترة سماح للقيام بأعمال التجهيز في مباني المكاتب لتحويلها إلى الصورة المناسبة لاستخدامها المقصود. وبناء على ذلك، تعتبر المجموعة تكاليف الاستهلاك والتمويل تكاليف تعزى مباشرة إلى جعل مباني المكاتب في حالة ضرورية لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تنويها إدارة المجموعة. وبالتالي، يتم رسملة هذه التكاليف وتسجيلها حالياً على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات.

٩. الاستثمارات

فيما يلي ملخص لمحافظ الاستثمار في الأوراق المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٨٨,٠٤٨,٠٠٣	١-٩	غير متداولة استثمارات بالتكلفة المطفأة
٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٨٨,٠٤٨,٠٠٣		
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	١,٧٨١,٥٩٦,٧٤٥	٢-٩	متداولة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	١,٧٨١,٥٩٦,٧٤٥		

١-٩ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة:

تتمثل في استثمار في صكوك مصدرة من قبل أطراف أخرى في المملكة العربية السعودية ذات تصنيف ائتماني جيد. تحمل الصكوك متوسط عمولة بمعدل ٥٪ سنوياً كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٥,٢١٪).

وفيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		
٥٥,٩٤٦,٢٣١	٥٥,٩٢٢,٣٤١		بنك البلاد (التصنيف الائتماني A3)
٦١,٩٨٥,٧٩٣	٦١,٤١٢,٩٤٢		صكوك الحكومة السعودية (٢٠٢٢-٠٣-١٥ - التصنيف الائتماني A1)
٥٤,٤٧٢,٤٢٨	٥٤,٠١٠,٧٢٠		صكوك الحكومة السعودية (٢٠٢٠-٠٢-١٥ - التصنيف الائتماني A1)
٢١٨,٦٨٦,٠١٨	٢١٦,٧٠٣,٠٧٢		صكوك الحكومة السعودية (٢٠١٨-٠٧-٠٧ - التصنيف الائتماني A1)
(١,٦٥٢)	(١,٠٧٢)		خسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ١-٩)
٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٨٨,٠٤٨,٠٠٣		الإجمالي

٩ الاستثمارات (تتمة)

٩-١-١ فيما يلي ملخص بالحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات بالتكلفة المطفاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
٢٠٦	١,٦٥٢
١,٤٤٦	(٥٨٠)
١,٦٥٢	١,٠٧٢

الرصيد كما في ١ يناير
(رد)/المحمل للفترة / للسنة (إيضاح ٢٨)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفاة:

٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٩-٢ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	القيمة العادلة	التكلفة	صناديق أسواق النقد
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	٢٥٠,٢٢٣,٩٧٦	١,٧٨١,٥٩٦,٧٤٥	١,٧٥١,٤٦٤,٧٤١	صناديق عقارية
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	٢٦٥,٢٢٣,٩٧٦	١,٧٨١,٥٩٦,٧٤٥	١,٧٦٦,٤٦٤,٧٤١	

١٠. الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	ذمم مدينة تجارية
٢١,٢٢٧,٠٠٤	٣٤,٣٣١,٤٤١	٢-٣٣	- جهات ذات علاقة
١١٥,٨٤٧,١٥٢	١٨٩,٦٣٩,٧٩٥		- أخرى
(٤٢,٣٦٦,٣٦٣)	(٤١,٩٦٤,٦٢٠)	١-١٠	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩٤,٧٠٧,٧٩٣	١٨٢,٠٠٦,٦١٦		الإجمالي

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

١٠. الذمم المدينة (تتمة)

١-١٠ فيما يلي ملخص الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح
٢٦,١١٠,٨٠٠	٤٢,٣٦٦,٣٦٣	الرصيد كما في ١ يناير
١٦,٦٤٧,٣١٤	-	استحوذ على شركة تابعة
(٣٩١,٧٥١)	(٤٠١,٧٤٣)	(رد) للفترة / السنة
٤٢,٣٦٦,٣٦٣	٤١,٩٦٤,٦٢٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		٢١
		٣-٣٥

١١. دفعات ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح
٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	١-١١ دفعة مقدمة مقابل شراء عقار
١٢,٨٩٢,٢٩٧	٨,١٥٨,٧٦٨	مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً
١٠,٩٩٥,١٩٩	١٠,٢٢٢,٤٤٣	دفعات مقدمة لموردين
٨,٦٣٨,٩٥٧	١٠,٧٧٩,٢٥١	٢٤ مبالغ مستحقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٧,٣٩٥,٢٥٧	٧,٧٦٣,٤٨٧	إيرادات تشغيلية مستحقة
٧,٠١١,١٢٧	٦,١١٨,٦٧٨	سلف موظفين
٤,٤٩٣,٧٦٠	٤,٤٩٣,٧٦٠	تأمين نقدي
٧,٧١٤,٤٦٢	١٣,١١٧,٣٨٨	٣٣ و ٢-١١ ذمم مدينة أخرى
١٣٦,٦٤١,٠٥٩	١٣٨,١٥٣,٧٧٥	الإجمالي

١-١١ يمثل هذا البند دفعة مقدمة مدفوعة إلى البنك المركزي السعودي كدفعة جزئية لشراء جزء من عقار في منطقة الملك عبد الله المالية، الرياض، المملكة العربية السعودية.

٢-١١ الأرصدة المستحقة القبض هي أرصدة لا تحمل عمولة وتتراوح مدة سدادها بين السداد المباشر وتسعين يوماً.

١٢. مقاصة الموجودات المالية للأعضاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح
١,٠٢٩,١٣٤,٢٣٢	١,٥١٠,٤٥٠,٤٥٧	١-١٢ ودائع لدى البنك المركزي السعودي
٢,٤٩٧,٧٨٢,٥٨٥	٣,١٩٨,٥٣٢,٣٠١	٢-١٢ استثمار في أدوات البنك المركزي السعودي
٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	٤,٧٠٨,٩٨٢,٧٥٨	

١-١٢ ودائع لدى البنك المركزي السعودي:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح
٩٦٢,٣٣٤,٢٥٠	١,٤٤٣,٢٤٠,٥٢٥	ودائع لدى البنك المركزي السعودي - متعلقة بأسواق الأسهم
٦٦,٧٩٩,٩٨٢	٦٧,٢٠٩,٩٣٢	ودائع لدى البنك المركزي السعودي - متعلقة بأسواق المشتقات
١,٠٢٩,١٣٤,٢٣٢	١,٥١٠,٤٥٠,٤٥٧	

١٢. مقاصة الأصول المالية للأعضاء (تتمة)

٢-١٢ استثمار في أدونات البنك المركزي السعودي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح
٢,٤٩٧,٧٨٢,٥٨٥	٣,١٩٨,٥٣٢,٣٠١	١-٢-١٢

استثمار في أدونات البنك المركزي السعودي

١-٢-١٢ يمثل هذا البند الاستثمار في أدونات البنك المركزي السعودي من ودائع مستلمة من الأعضاء في المقاصة في شكل هامش أولي وهامش تغيير وتمويلات التعثر لأسواق الأسهم والمشتقات. يتم اكتساب العمولة على هذه الأدونات بأسعار السوق السائدة التي تقدمها البنك المركزي السعودي، وتضاف حصة أعضاء المقاصة من العمولة المكتسبة إلى حسابات الضمانات الخاصة بهم. وهذه الأموال غير متاحة الاستخدام في عمليات المجموعة.

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

١٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح
٧١,٤٨٩,٨٨٤ ١٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٨٤,٨٨٠,٩٠٧ ١٦,٥٠٠,٠٠٠	١-١٣
١,٩٦٢,٦٢٤,١٩٠	٦٤٦,٤٢١,٥٦٢	٢-١٣
٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	٩٤٧,٨٠٢,٤٦٩	

نقد لدى البنوك
وديعة لدى البنك المركزي السعودي
الودائع لأجل ذات آجال الاستحقاق الأصلية تساوي أو أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء

١-١٣ يتم اكتساب العمولة على الودائع لدى البنك المركزي السعودي بأسعار السوق السائدة التي يقدمها البنك المركزي السعودي مع فترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر. هذه الأموال مقيدة وغير متاحة للاستخدام التشغيلي العام للمجموعة.

٢-١٣ يتم إيداع هذه الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية في المملكة العربية السعودية بآجال استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر. يتم أيضا الحصول على عمولة على هذه الودائع لأجل وفقا لأسعار السوق السائدة. هذه الودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

١٤. الاحتياطي النظامي

خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣) على تعديل النظام الأساسي للشركة لتحويل الاحتياطي النظامي البالغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة، وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتحديث النظام الأساسي وتم تحويل المبلغ.

١٥. التزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح
-	٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥	الرصيد كما في ١ يناير
١,٢٧٩,٦١٨	-	٣٩ استحوذ على شركة تابعة
٢٦٠,٤٥٧,٧٤٣	-	إضافات
٩,٣٥٤,٠٢٣	٢,٨٩٦,١٢٤	١-١٥ تكلفة تمويل
(٦٨,٨٣٤,٦٢٩)	(٦٣,٠٢٢)	مبالغ مسددة
٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥	٢٠٥,٠٨٩,٨٥٧	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
١٥٠,٩٥٠,٦٣٠	١٥٤,٠٣٩,٩٨٣	غير متداولة
٥١,٣٠٦,١٢٥	٥١,٠٤٩,٨٧٤	متداولة
٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥	٢٠٥,٠٨٩,٨٥٧	الإجمالي

١٥. التزامات عقود الإيجار (تتمة)

١-١٥ تم توزيع تكلفة التمويل كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٩,٣٢٠,١٩١	٢,٨٨٣,٢٩٥	١-٣٣، ٢-٨	رسملة تكاليف التمويل مباشرة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن
٣٣,٨٣٢	١٢,٨٢٩	٣٠	الممتلكات والمعدات
٩,٣٥٤,٠٢٣	٢,٨٩٦,١٢٤		مصروف تكلفة تمويل الإجمالي

١٦. منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي بيان حركة منافع نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٧٩,٥٦١,٠٩٢	٩٨,٧٠٨,٠٨٩		الرصيد كما في ١ يناير
١٠,٠٨٩,٨٢٨	٢,٤٣١,٧٤٣		تكلفة خدمة حالية
٤,٠٧٥,١٠٤	١,٠٧٩,٧٩١	٣٠	تكلفة تمويل
١٤,١٦٤,٩٣٢	٣,٥١١,٥٣٤		مبلغ مثبت في الربح أو الخسارة
٨,٠٤٥,٤٩٣	-	٣٩	استحواذ على شركة تابعة
١,٨٠٣,٨٦١	١٢٣,٦٢٣		خسائر إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الأخر
(٤,٨٦٧,٢٨٩)	(٤,٤٨٩,٤٩٩)		منافع مدفوعة خلال الفترة / السنة
٩٨,٧٠٨,٠٨٩	٩٧,٨٥٣,٧٤٧		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٧. خيار بيع حصة غير مسيطرة

استحوذت المجموعة، من خلال شركتها التابعة وامض، على ٥١٪ من رأس المال المصدر لشركة شبكة مباشر المالية وهي تحمل حقوق تصويت كاملة في ٧ مايو ٢٠٢٣ (راجع إيضاح ٣٩ لمزيد من التفاصيل). تمنح اتفاقية المساهمين واتفاقية خيار الشراء أصحاب الحصص غير المسيطرة في شركة شبكة مباشر المالية حقاً غير قابل للإلغاء وغير مشروط لممارسة خيارات الشراء الخاصة بهم فيما يتعلق بالحصة غير المسيطرة المحتفظ بها في شركة شبكة مباشر المالية (٤٩٪ من رأس المال المصدر) مقابل مقابل نقدي ٢٢٠,٥ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار إشعار البيع خلال ٦٠ يوماً من فترة ممارسة خيار البيع. تكون فترة ممارسة خيار البيع في وقت قبل:

- إصدار القوائم المالية المدققة لشركة شبكة مباشر المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦؛ أو

- ٣٠ يونيو ٢٠٢٧

قامت المجموعة بإثبات خيار البيع على الحصص غير المسيطرة وسجلت المطلوبات المالية لخيار البيع غير المتداول مخصومة بالقيمة الحالية مقابل الحصة غير المسيطرة والاحتياطي الأخر. وفي تاريخ كل تقرير، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة للمطلوبات غير المتداولة الناتجة عن خيار البيع وتحويل الحصص غير المسيطرة في الاحتياطي الأخر.

فيما يلي حركة الالتزام المالي خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
-	١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	الرصيد كما في ١ يناير
١٦٧,٨٠٥,٤٤٦	-	خيار البيع الصادر في ٧ مايو ٢٠٢٣
٧,٥٥٨,٣٣٣	٢,٩٠١,٣٣٨	التغير في التزام خيار بيع حصة غير مسيطرة
١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	١٧٨,٢٦٥,١١٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٨. القروض

لدى المجموعة من خلال شركتها التابعة (شركة شبكة مباشر المالية) تسهيلات قرض تتراوح من ١ إلى ١٠ سنوات بقيمة ٣٦,٤٣١,٩٩١ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٦,٤٣١,٩٩١ ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل مزيج من السندات الإذنية وضمانات الشركات من الجهات ذات العلاقة والممتلكات العقارية للجهات ذات العلاقة. فيما يلي الأرصدة ومعدل العمولة وشروط السداد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	تاريخ الاستحقاق	غير متداول
١,١٤٥,٣٠١	٧٨٦,٤٠٧	٢٠٢٥	تمويل إسلامي
٩٥٩,٣٣٩	٩٩٨,١٨٩	عند الطلب	الجزء المتداول
٩,٣٨٣,٤٠٢	١٩,٧٨٩,٠٣٧	الجزء المتداول	تسهيل السحب على المكشوف تمويل إسلامي
١٠,٣٤٢,٧٤١	٢٠,٧٨٧,٢٢٦		

يحمل التمويل طويل الأجل معدلات عمولة تتراوح من ٦,٥٩٪ إلى ٩,٣٥٪ سنويًا ويحمل السحب على المكشوف معدل عمولة سايبور ٥,٥٠٪ (٢٠٢٣: لا شيء). خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، حصلت شركة شبكة مباشر المالية على تسهيل التورق حاليًا بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي (حد التسهيل ٢٠ مليون ريال سعودي بمعدل عمولة سايبور ٢٪) والذي تم تضمينه في الجزء الحالي من التمويل الإسلامي.

بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤، حصلت المجموعة أيضاً على تسهيلات مصرفية متوافقة مع الشريعة الإسلامية من مصرف الراجحي بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي بغرض تمويل عمليات الدمج والاستحواذ الخاصة بالمجموعة. وتتماشى هذه الاتفاقية مع استراتيجية المجموعة وأهدافها المتمثلة في نمو الإيرادات وتنويعها. لم يكن هناك أي سحب من هذا التسهيل خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

١٩. مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة:
٣,٥٠١,٣٩٨,١٣٣	٤,٦٨٣,١٥٨,١٤٥	١-١٩	ضمانات من أعضاء المقاصة
٦,٦٦١,٩٠٨	٦,٩٧١,٤٥٦	٢-١٩	مساهمة الأعضاء في تمويل غرفة المقاصة
٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١	٤,٦٩٠,١٢٩,٦٠١		

١-١٩ تمثل الودائع من أعضاء المقاصة المبالغ الواردة من أعضاء المقاصة كضمان بدلاً عن التأمينات النقدية وهامش التغيير وصناديق التعثر لأسواق الأسهم والمشتقات. تخضع هذه الودائع للعمولة، ويتم تقاسم جزء منها وإدراجها في الموجودات المالية لأعضاء المقاصة.

٢-١٩ يمثل هذا البند ترتيباً للتعثر عن السداد يتألف من موجودات يساهم بها أعضاء المقاصة ويمكن أن تستخدمها المجموعة في ظروف معينة لتغطية الخسائر أو ضغط السيولة الناتج عن تعثر الأعضاء عن السداد.

٢٠. الذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	ذمم دائنة:
٢٤,٦١٢,٣٢٦	٢٢٤,٧٩٥,٩٢٢		- أخرى
٢٥,١٨١,٠٨٠	٢٥,٢٨٢,١٠٩	٢-٣٣	- جهات ذات علاقة
٤٩,٧٩٣,٤٠٦	٢٥٠,٠٧٨,٠٣١		الإجمالي

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

٢١. الرصيد مستحق الدفع إلى هيئة السوق المالية

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

٢٢. الإيرادات المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
١٦,٧٢٢,٣٦١	٤٢,٧٧٥,٩٢٩		الرصيد كما في ١ يناير
٢٦,٩٤٣,٩٥٩	-	٣٩	استحوذ على شركة تابعة
٢٦١,٤٠٩,٥٩٣	٢٣٤,٥١٩,٣١٥		فواتير مقدمة خلال الفترة / السنة
(٢٦٢,٢٩٩,٩٨٤)	(٩٦,٩٠٨,٦٦٩)		مئبته كإيرادات خلال الفترة / السنة
٤٢,٧٧٥,٩٢٩	١٨٠,٣٨٦,٥٧٥		الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٢,٣٩٧,٦١٣	١١,٠٣٦,٣٠٢		غير متداولة
٣٠,٣٧٨,٣١٦	١٦٩,٣٥٠,٢٧٣		متداولة
٤٢,٧٧٥,٩٢٩	١٨٠,٣٨٦,٥٧٥		الإجمالي

تتضمن الإيرادات المؤجلة أرصدة تخص جهات ذات علاقة تبلغ ٢٢,٤٥٠,٦٩٢ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤,٦٤١,٩٦٨ ريال سعودي) (إيضاح ٣٣-٢).

٢٣. المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
١٠٥,٠٢٣,٦٤٢	٧٤,٥٦٨,٥٢٦		مصاريف موظفين مستحقة الدفع
٢,٢٤٩,٠١٢	٢,٢٨١,٨٩٩		ذمم دائنة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٥,٨٢٧,٢٢٥	١٣,٣٥٩,٤٤٤		ضريبة قيمة مضافة، صافي
١٢,٤٣٥,٤٥٦	٨,٥٣٦,٤٥٦	٢-٣٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٩,٧٣٤,٥٣٩	٩,٥٨٨,١٢٧	٢-٣٣	مصاريف موردين مستحقة:
١٦٤,٧٩٢,٦١٨	١٤٧,١٧٧,٧١٤		- الجهة ذات العلاقة
٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢	٢٥٥,٥١٢,١٦٦		- أخرى
			الإجمالي

الذمم الدائنة الأخرى والمبالغ النظامية لا تحمل عمولة ويتم تسويتها خلال مدة تتراوح من السداد المباشر إلى سنتين يومًا.

٢٤. مخصص الزكاة

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

الحركة في مخصص الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٦٧,٢٢١,٨٦٨	٦٤,٢٢١,٥٩٨	الرصيد كما في ١ يناير
٥٥,٥٨٢,٦٤٠	١٩,١٥٩,١٧٦	مخصص الزكاة للفترة / للسنة
(٨٢,٨٢٩)	-	- الفترة الحالية
٥٥,٤٩٩,٨١١	١٩,١٥٩,١٧٦	- مخصص بالزيادة لسنة سابقة
٨,٦٣٨,٩٥٧	٢,١٤٠,٢٩٤	مصروف الزكاة للفترة / للسنة
٦٤,١٣٨,٧٦٨	٢١,٢٩٩,٤٧٠	- مبالغ مستردة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (إيضاح ١١)
(٦٧,١٣٩,٠٣٨)	-	زكاة مدفوعة خلال الفترة / السنة
٦٤,٢٢١,٥٩٨	٨٥,٥٢١,٠٦٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

قدمت المجموعة ودفعت إقرارها الزكوي الموحد للشركة والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى سنة ٢٠٢٣. تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لنظام الزكاة الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بناءً على المرسوم الملكي رقم ٣٥٦٥٧ الصادر بتاريخ ٢٩/٦/١٤٤٢ هـ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. ولم تتلق الشركة أي ربوط حتى الآن.

٢٥. الإيرادات التشغيلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٣٧,٩٩٧,٢٠٥	٤٦,٢٨٥,٧٨٣	إيرادات تم إثباتها على مدى زمني
٣١,٤٦١,٦٥٤	٤٧,٠١٦,٣٤٦	خدمات ما بعد التداول
٢١,٥٢١,١٢٨	٢٣,١٢٩,٥١٠	خدمات التكنولوجيا والبيانات
٨٦٩,٥٦٢	١,٣٣٠,٥٧٥	خدمات إدراج
٤٥١,٥٧٨	٤٧٣,٠٢٩	رسوم عضوية
١٠,٤٧٢,١٣٠	١٩,٥٢٧,٢٢٨	خدمات مشتقة
٢,٥٦٩,٥٥٤	٢,٠١٨,٨٢٧	دخل عمولة من أذونات البنك المركزي السعودي
١٠٥,٣٤٢,٨١١	١٣٩,٧٨١,٢٩٨	دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي
٦٩,٠١٧,٩٨١	١٣٨,٦٦٥,٦٤٣	إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن
٤٩,٧٣٥,٣٤٥	١٠٥,٠٥٦,٧١٠	خدمات ما بعد التداول
-	٢٠,٢٥١	خدمات التداول
١٩٠,٠٠٠	٤,٠٩٩,٠٠٠	خدمات التكنولوجيا والبيانات
٦,٦٥٦	٢,٨٤٣	خدمات إدراج
١١٨,٩٤٩,٩٨٢	٢٤٧,٨٤٤,٤٤٧	خدمات مشتقات
٢٢٤,٢٩٢,٧٩٣	٣٨٧,٦٢٥,٧٤٥	الإيرادات من العقود مع العملاء

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

٢٦. تكاليف العمليات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٣٩,٧٧٧,٠٩١	٥٦,٦١٩,٧٤٢	رواتب ومنافع ذات علاقة
٣٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٢,٥٠٠,٠٠٠	رسوم هيئة السوق المالية
١٣,٠٥١,٦٦٤	٢٠,١٤٧,١١٦	تكنولوجيا وشبكات
١٣,٧٨٥,٧٣١	١٤,٢٢٥,٥٨١	استهلاك وإطفاء
٣٠٧,٤٢٣	٦٠,٤٤٦	خدمات استشارية
١,٠٣٧,٦٧٠	١,٣٢٥,٠٨٢	أماكن الإقامة والمرافق
٩١٧,٩٩١	١,٠٠٣,١٥٧	أخرى
١٠١,٣٧٧,٥٧٠	١٢٥,٨٨١,١٢٤	الإجمالي

١-٢٦ يمثل الرسوم السنوية لهيئة السوق المالية بناء على تفاصيل كتاب وكيل الهيئة لمؤسسات السوق رقم (٦/٢٦٨/١٧) بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ المتضمن الإبلاغ بقرار مجلس الهيئة، إضافة إلى قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (٢-٣-٢٠١٩) بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٩.



٢٧. المصاريف العمومية والإدارية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٦,٩٢٠,٤٧٤	٥٠,٠٦٣,٨١٤	رواتب ومنافع ذات علاقة
٣,٦٤٤,٤١٧	٥,٠٥٩,٤٠٩	تسويق وعلاقات عامة
٤,٨٨٨,٩٦٢	٤,٨٣٩,٧٣٢	تكنولوجيا وشبكات
٢,٠٩٦,٢٠٨	٨٢١,٠٧٥	خدمات استشارية
٣,٨١٩,١٨٣	٣,٣٩٣,٦٨٠	استهلاك وإطفاء
٢,٥٨٥,٢٧٥	٢,٥٠٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٦٦٦,٣٠١	١,٩٣٤,٦٠٣	أماكن الإقامة والمرافق
٨٧٨,٤٦٤	١,٢٥٤,٦٥٤	أخرى
٥٦,٤٩٩,٢٨٤	٦٩,٨٧١,٩٦٧	الإجمالي

٢٨. رد / (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
(٦٠)	٥٨٠	٩	رد / (مخصص) استثمارات بالتكلفة المطفأة
(٢,١٠٣,٤٠٨)	٤٠١,٧٤٣	١-١٠	رد / (مخصص) الذمم مدينة
(٢,١٠٣,٤٦٨)	٤٠٢,٣٢٣		الإجمالي

٢٩. دخل الاستثمار

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٣,٨٥٧,١٤٥	١٨,٢٨٥,٧٦٢	دخل عمولة من ودائع لأجل
١,٦٧٣,٥٥٧	٤,١٠٩,٣٧٩	دخل عمولة من استثمارات بالتكلفة المطفأة
٤٩٧,٥٩٩	١٩٨,٣٩٦	مكسب محقق عن استثمارات بيع، صافي
٦,١٢٤,٣٧٣	١١,٤٨٥,٥٧٣	مكسب غير محقق من استثمارات، صافي
٣٦٢,٣٨٤	١٠٠,٩٦٥	دخل توزيعات أرباح
٣٢,٥١٥,٠٥٨	٣٤,١٨٠,٠٧٥	الإجمالي

٣٠. تكاليف التمويل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١,٠٣٤,٢٩٤	١,٠٧٩,٧٩١	١٦	تكلفة تمويل من التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	١٢,٨٢٩	١٥	تكلفة تمويل من التزامات عقود الإيجار
-	٣٩,١٠٧		تكلفة تمويل من القروض
١,٠٣٤,٢٩٤	١,١٣١,٧٢٧		الإجمالي

٣١. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم حساب الربح الأساسية والمخفضة للسهم من خلال قسمة الربح العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، بإجمالي ١٢٠ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠٢٣: ١٢٠ مليون سهم).

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩٠,٧٨٢,٤٨٥	٢٠١,٥٢١,٦٥٢	ربح الفترة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائم
٠,٧٦	١,٦٨	ربح السهم

٣٢. الالتزامات المحتملة والتعهدات

التعهدات

١-٣٢ تمثل الالتزامات القيمة التي لم تنفذ بعد من عقود توريد الموجودات والخدمات إلى المجموعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٥٤,٧٤٥,٨١٩	١٥٤,٧٦٣,٩٧٦	التزامات مصاريف رأسمالية
٥٨,٤٦٠,٢١١	٩٠,٢٨٣,٣٢٤	التزامات مصاريف تشغيلية
٢١٣,٢٠٦,٠٣٠	٢٤٥,٠٤٧,٣٠٠	

٢-٣٢ في ٦ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠٢٤)، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء ملزمة مع شركة دي ام اي القابضة المحدودة ومساهميها الحاليين (بما في ذلك شركة إيجل كوموديتيز المحدودة، وبورصة نيويورك التجارية، وتطوير دبي المحدودة) للاستحواذ على حصة قدرها ٣٢,٦٪ في شركة دي ام اي القابضة المحدودة. ستقوم المجموعة باستثمار مبلغ ١٠٧ مليون ريال سعودي (٢٨,٥ مليون دولار) من خلال الاستحواذ على حصة ٣٢,٦٪ في شركة دي ام اي القابضة المحدودة والتي تمثل مزيجاً من الأسهم الجديدة والحالية. تخضع الاتفاقية لعدد من الشروط والأحكام المسبقة للإغلاق، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، الحصول على الموافقات التنظيمية ذات الصلة خارج المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى الشروط الأخرى ذات الطبيعة التنظيمية والتجارية.

الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٢٧٠,٧١٠	١,١٤٧,٩٤٠	خطابات الضمان

٤-٣٢ تخضع المجموعة، في سياق عملها المعتاد، للإجراءات والدعاوى القضائية وغيرها من المطالبات. ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأمور أي أثر مادي على المركز المالي للمجموعة أو على نتائج عملياتها على النحو المبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣٣. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

- (أ) الجهة المسيطرة النهائية – صندوق الاستثمارات العامة كما هو موضح في الإيضاح ١؛
(ب) الجهات ذات العلاقة الأخرى التي تشمل المنشآت التي لديها إما أعضاء مجلس إدارة مشتركين مع مجلس إدارة الشركة و / أو مملوكة من قبل الشركة الأم و / أو لديها أعضاء مجلس إدارة مشتركين مع مجلس إدارة الشركة الأم؛
(ج) الشركات الزميلة، انظر الإيضاح ٢-١ للحصول على التفاصيل؛ و
(د) الإدارة الرئيسية التي تضم مجلس إدارة الشركة وكبار الموظفين التنفيذيين.

١-٣٣ فيما يلي إجمالي المبلغ للمعاملات التي تم إبرامها خلال الفترة مع الجهات ذات العلاقة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١,٢٦٧,٥٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠		(أ) صندوق الاستثمارات العامة إيرادات تشغيلية من الخدمات المقدمة
٥٨,٧٥٥,٩٤١	١١٢,٢٣٧,١٠٨		(ب) جهات ذات علاقة أخرى إيرادات تشغيلية من الخدمات المقدمة دخل عمولة
٨,٩٤٤,١٣٥	٣,٥٨٤,١١٠		شراء الخدمات (الانترنت والمرافق وغيرها)
٢,٦٢٦,٤١٥	٢,٢٩٩,٢٤٦		استيعادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١,٧٢٠,٨٨٣)	-		(ج) شركات زميلة شركة تداول العقارية – الحصة في النتائج استهلاك موجودات حق الاستخدام دفعة إيجار
(٨,٩٩١,٨٤٨)	(٢,٨٩٠,٣٦٧)	١-٧	تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار
٢,٩٥٦,٠٦١	١٠,٧٢٢,٣٥٢	١-٨	شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية – الحصة في النتائج
(٤٤,٩٣٧,٦٠٠)	-	١٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧٥٥,٥٥٦	٢,٨٨٣,٢٩٥	١٥	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
(٣٠٩,٠٥٢)	(٢,٦٤٤,٣٠٣)	٢-٧	منافع ما بعد التوظيف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦,٣١٦,٧٥٥	٧,٧٦٣,٤٧٣		
٣٨٦,٣٥١	٤٦٣,٣٣٨		
٢,٥٨٥,٢٧٥	٢,٥٠٥,٠٠٠		

تضمنت الإيرادات التشغيلية من الخدمات المقدمة من المجموعة للجهات ذات العلاقة خدمات ما بعد التداول والتداول والإدراج والبيانات وخدمات التكنولوجيا والمشتقات والعضوية.

٢-٣٣ فيما يلي الأرصدة القائمة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ مارس ٢٠٢٤		
(مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
٦,٤٢٠,٠٧٩	٥٢٠,٥٧٩	٥٢٠,٥٧٩	٥٢٠,٥٧٩	١٠
٤,١٤٠,٠٠٠	٢,٧٦٠,٠٠٠	٢,٧٦٠,٠٠٠	٢,٧٦٠,٠٠٠	٢٢
-	٨٠٨,٨٢٩,٩٢٦	٨٠٨,٨٢٩,٩٢٦	٨٠٨,٨٢٩,٩٢٦	٢-٩
١٤,٤١٢,٥٢٣	٣٣,٣٩٨,٧١٦	٣٣,٣٩٨,٧١٦	٣٣,٣٩٨,٧١٦	١٠
(١,١٨٥,٥٤٠)	(١,٤٤٠,٤٠٩)	(١,٤٤٠,٤٠٩)	(١,٤٤٠,٤٠٩)	١-١٠
١٣,٢٢٦,٩٨٣	٣١,٩٥٨,٣٠٧	٣١,٩٥٨,٣٠٧	٣١,٩٥٨,٣٠٧	
٥,٤٤٠,٦٢٦	٣,٢٢٩,٥٩٧	٣,٢٢٩,٥٩٧	٣,٢٢٩,٥٩٧	١١
٣٩,٥٥٧,٥٨٧	٥٤,٥٦٠,٩٢٨	٥٤,٥٦٠,٩٢٨	٥٤,٥٦٠,٩٢٨	٢٠ و ٢٢ و ٢٣
٤٣٠,٤٦٨,٢٨٢	٣٨,٣٩٠,٣٤١	٣٨,٣٩٠,٣٤١	٣٨,٣٩٠,٣٤١	١٣
٣٥٢,٤٠٠,٥٤٤	٢١٦,٩٨٨,٦٥٢	٢١٦,٩٨٨,٦٥٢	٢١٦,٩٨٨,٦٥٢	١٩
٣٩٤,٤٠٢	٤١٢,١٤٦	٤١٢,١٤٦	٤١٢,١٤٦	١٠
١٢,٤٣٥,٤٥٦	٨,٥٣٦,٤٥٦	٨,٥٣٦,٤٥٦	٨,٥٣٦,٤٥٦	٢٣

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

٣٤. المعلومات القطاعية

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

أسواق رأس المال

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

خدمات ما بعد التداول

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

خدمات التكنولوجيا والبيانات

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

الشركات

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

١-٣٤ المعلومات المالية المتعلقة بالقطاعات التشغيلية:

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		خدمات التكنولوجيا والبيانات		خدمات ما بعد التداول		أسواق رأس المال		
		الشركات		الإجمالي				
١٣٣,٥٤٤,٠٦٧	٤٧,٠٣٦,٥٩٧	٢٠٧,٠٤٥,٠٨١	-	٣٨٧,٦٢٥,٧٤٥				إيرادات القطاع
(٤٢,١١٤,٧٦٥)	(٣١,٩٦٠,٥٤٦)	(٨٤,٢٠٤,٣٠٧)	(١٩,٤٥١,٨٨٩)	(١٧٧,٧٣١,٥٠٧)				تكاليف القطاع باستثناء الاستهلاك والإطفاء
(٣,٢٢٧,٠٩٥)	(١,٩٤٧,٥٢٣)	(٥,٥٢٧,٧٦٠)	(٦,٩١٦,٨٨٣)	(١٧,٦١٩,٢٦١)				استهلاك وإطفاء
-	-	-	٣٤,١٨٠,٠٧٥	٣٤,١٨٠,٠٧٥				دخل استثمار
-	-	-	(٥,٥٣٤,٦٧٠)	(٥,٥٣٤,٦٧٠)				حصة في نتائج شركات زميلة
-	-	-	(١,١٣١,٧٢٧)	(١,١٣١,٧٢٧)				ورد الإنخفاض في القيمة
-	-	-	١٨٩,٧٣٥	١٨٩,٧٣٥				تكاليف تمويل
٨٨,٢٠٢,٢٠٧	١٣,١٢٨,٥٢٨	١١٧,٣١٣,٠١٤	١,٣٣٤,٦٤١	٢١٩,٩٧٨,٣٩٠				إيرادات أخرى، صافي
-	-	-	(١٩,١٥٩,١٧٦)	(١٩,١٥٩,١٧٦)				الربح قبل الزكاة
٨٨,٢٠٢,٢٠٧	١٣,١٢٨,٥٢٨	١١٧,٣١٣,٠١٤	(١٧,٨٢٤,٥٣٥)	٢٠٠,٨١٩,٢١٤				مصروف زكاة
٨٨,٢٠٢,٢٠٧	١٣,٨٣٠,٩٦٦	١١٧,٣١٣,٠١٤	(١٧,٨٢٤,٥٣٥)	٢٠١,٥٢١,٦٥٢				الربح بعد الزكاة
-	(٧٠٢,٤٣٨)	-	-	(٧٠٢,٤٣٨)				صافي ربح الفترة المتعلق بـ:
-	-	-	-	-				المساهمين العاديين للشركة الأم
٨٨,٢٠٢,٢٠٧	١٣,١٢٨,٥٢٨	١١٧,٣١٣,٠١٤	(١٧,٨٢٤,٥٣٥)	٢٠٠,٨١٩,٢١٤				حصة غير مسيطرة

٣٤. المعلومات القطاعية (تمة)

١-٣٤ المعلومات المالية المتعلقة بالقطاعات التشغيلية: (تمة)

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الشركات	الإجمالي
٧٢,٢٦٦,٧٤٢	٣١,٤٦١,٦٥٤	١٢٠,٥٦٤,٣٩٧	-	٢٢٤,٢٩٢,٧٩٣	إيرادات القطاع
(٤٢,٠٩٧,٤٣٦)	(١٥,٣٧٥,٨٩٢)	(٨٠,٠١٢,١١١)	(٤,٨٨٩,٩٦٩)	(١٤٢,٣٧٥,٤٠٨)	تكاليف القطاع باستثناء الاستهلاك والإطفاء
(٤,٦٠٢,٨٤٠)	(٩٧٧,٣٠٧)	(٨,٧٦٧,٨٤٦)	(٣,٢٥٦,٩٢١)	(١٧,٦٠٤,٩١٤)	استهلاك وإطفاء
-	-	-	٣٢,٥١٥,٠٥٨	٣٢,٥١٥,٠٥٨	دخل استثمار
-	-	-	١١,٥٨٨,٢٢٠	١١,٥٨٨,٢٢٠	حصة في نتائج شركات زميلة
-	-	-	(١,٠٣٤,٢٩٤)	(١,٠٣٤,٢٩٤)	تكاليف تمويل
-	-	-	١,٦٢٦,٣١٣	١,٦٢٦,٣١٣	إيرادات أخرى، صافي
٢٥,٥٦٦,٤٦٦	١٥,١٠٨,٤٥٥	٣١,٧٨٤,٤٤٠	٣٦,٥٤٨,٤٠٧	١٠٩,٠٠٧,٧٦٨	ربح القطاع قبل الزكاة
-	-	-	(١٨,٢٢٥,٢٨٣)	(١٨,٢٢٥,٢٨٣)	مصروف زكاة
٢٥,٥٦٦,٤٦٦	١٥,١٠٨,٤٥٥	٣١,٧٨٤,٤٤٠	١٨,٣٢٣,١٢٤	٩٠,٧٨٢,٤٨٥	ربح القطاع بعد الزكاة
٢٥,٥٦٦,٤٦٦	١٥,١٠٨,٤٥٥	٣١,٧٨٤,٤٤٠	١٨,٣٢٣,١٢٤	٩٠,٧٨٢,٤٨٥	صافي ربح الفترة المتعلق به:
-	-	-	-	-	المساهمين العاديين للشركة الأم
-	-	-	-	-	حصة غير مسيطرة
٢٥,٥٦٦,٤٦٦	١٥,١٠٨,٤٥٥	٣١,٧٨٤,٤٤٠	١٨,٣٢٣,١٢٤	٩٠,٧٨٢,٤٨٥	

٢-٣٤ إيرادات العمليات من القطاعات التشغيلية

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الإجمالي
١٠٥,٠٥٦,٧١٠	-	-	-	١٠٥,٠٥٦,٧١٠
-	٢٠,٢٥١	-	-	٢٠,٢٥١
-	-	-	١٣٨,٦٦٥,٦٤٣	١٣٨,٦٦٥,٦٤٣
٤,٠٩٩,٠٠٠	-	-	-	٤,٠٩٩,٠٠٠
١,٦٤٣	-	-	١,٢٠٠	٢,٨٤٣
٤٧,٠١٦,٣٤٦	-	٤٧,٠١٦,٣٤٦	-	٩٤,٠٣٢,٦٩٢
-	-	-	٤٦,٢٨٥,٧٨٣	٤٦,٢٨٥,٧٨٣
٢٣,١٢٩,٥١٠	-	-	-	٢٣,١٢٩,٥١٠
٤٢١,٦٢٩	-	-	٥١,٤٠٠	٤٧٣,٠٢٩
٨٣٥,٥٧٥	-	-	٤٩٥,٠٠٠	١,٣٣٠,٥٧٥
-	-	-	١٩,٥٢٧,٢٢٨	١٩,٥٢٧,٢٢٨
-	-	-	٢,٠١٨,٨٢٧	٢,٠١٨,٨٢٧
١٣٣,٥٤٤,٠٦٧	٤٧,٠٣٦,٥٩٧	٤٧,٠٣٦,٥٩٧	٢٠٧,٠٤٥,٠٨١	٣٨٧,٦٦٥,٧٤٥

إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن

خدمات التداول
خدمات التكنولوجيا والبيانات
خدمات ما بعد التداول
خدمات إدراج
خدمات المشتقات

إيرادات تم إثباتها على مدى زمني

خدمات التكنولوجيا والبيانات
خدمات ما بعد التداول
خدمات إدراج
خدمات المشتقات
رسوم عضوية
دخل عمولة من أدونات البنك المركزي السعودي
دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي
دخل موحد

٣٤ . المعلومات القطاعية (تتمة)

٢-٣٤ إيرادات العمليات من القطاعات التشغيلية (تتمة):

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الإجمالي
إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن				
خدمات التداول	٤٩,٧٣٥,٣٤٥	-	-	٤٩,٧٣٥,٣٤٥
خدمات ما بعد التداول	-	-	٦٩,٠١٧,٩٨١	٦٩,٠١٧,٩٨١
خدمات إدراج	١٩٠,٠٠٠	-	-	١٩٠,٠٠٠
خدمات مشتقات	٢,٦٤٩	-	٤,٠٠٧	٦,٦٥٦
رسوم عضوية	-	-	-	-
إيرادات تم إثباتها على مدى زمني				
خدمات التكنولوجيا والبيانات	-	٣١,٤٦١,٦٥٤	-	٣١,٤٦١,٦٥٤
خدمات ما بعد التداول	-	-	٣٧,٩٩٧,٢٠٥	٣٧,٩٩٧,٢٠٥
خدمات إدراج	٢١,٥٢١,١٢٨	-	-	٢١,٥٢١,١٢٨
خدمات مشتقات	٤١٣,٠٥٨	-	٣٨,٥٢٠	٤٥١,٥٧٨
رسوم عضوية	٤٠٤,٥٦٢	-	٤٦٥,٠٠٠	٨٦٩,٥٦٢
دخل عمولة من أدونات البنك المركزي السعودي	-	-	١٠,٤٧٢,١٣٠	١٠,٤٧٢,١٣٠
دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	٢,٥٦٩,٥٥٤	٢,٥٦٩,٥٥٤
دخل موحد	٧٢,٢٦٦,٧٤٢	٣١,٤٦١,٦٥٤	١٢٠,٥٦٤,٣٩٧	٢٢٤,٢٩٢,٧٩٣

٣٥ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن أنشطتها واستخدام الأدوات المالية:

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

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

إطار إدارة المخاطر المؤسسية

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

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

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

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

هيكل إدارة المخاطر

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

٣٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

أعضاء مجلس الإدارة

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

الإدارة العليا

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

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

١-٣٥ مخاطر السوق

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

مخاطر الأسعار

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

مخاطر العملات

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

مخاطر أسعار العملات

مخاطر العملات هي التعرض لمخاطر متعددة مرتبطة بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تراقب المجموعة التذبذبات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير المخاطر يقع على بعض الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة. إن التغير بنسبة ١٪ في معدل العمولة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما هو مبين أدناه:

لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس
(غير مراجعة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١١,٧٤٠,١٥٠	١٢,٩٤٩,٥٣٤

الأثر على ربح الفترة (+/-)

٢-٣٥ مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	٩٤٧,٨٠٢,٤٦٩	النقد وما في حكمه
٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٨٨,٠٤٨,٠٠٣	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	١,٧٨١,٥٩٦,٧٤٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	٤,٧٠٨,٩٨٢,٧٥٨	مقاصة الموجودات المالية للأعضاء
٩٤,٧٠٧,٧٩٣	١٨٢,٠٠٦,٦١٦	ذمم مدينة
٧,٧١٤,٤٦٢	١٣,١١٧,٣٨٨	ذمم مدينة أخرى
٧,٣٩٥,٢٥٧	٧,٧٦٣,٤٨٧	إيرادات تشغيلية مستحقة
٧,٠١١,١٢٧	٦,١١٨,٦٧٨	سلف موظفين
٤,٤٩٣,٧٦٠	٤,٤٩٣,٧٦٠	تأمين نقدية
٦,٣٥٩,١٩٥,١٦٦	٨,٠٣٩,٩٢٩,٩٠٤	الإجمالي

٣٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
٢-٣٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

النقد وما في حكمه

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

حسابات جارية

وكالة فيتش		وكالة موديز		وكالة ستاندرد آند بور		اسم البنك
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	
F2	A-	P-1	A1	-	-	البنك السعودي الأول
F2	A-	P-1u	A1u	A-2	A-	البنك الأهلي
-	-	P-1	A1	A-2	A-	البنك السعودي الفرنسي
F2	A-	P-1	A2	A-2	BBB+	البنك السعودي للإستثمار
-	-	P-1	A2	-	-	بنك الإمارات دبي الوطني
-	-	P-2	Baa1	A-1	A	بنك المشرق

وديعة لأجل

وكالة فيتش		وكالة موديز		وكالة ستاندرد آند بور		اسم البنك
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	
F2	A-	P-1	A1	-	-	البنك السعودي الأول
F2	A-	P-1	A2	-	-	بنك الانماء
-	-	P-1	A1	A-2	A-	البنك العربي الوطني
F2	A-	P-1	A1	A-2	A-	بنك الراجحي

استثمارات بالتكلفة المطفأة

تتمثل في استثمارات في صكوك مصدرة من قبل أطراف أخرى تعمل في المملكة العربية السعودية وذات تصنيف ائتماني جيد كما هو مبين في الايضاح ٩.

الذمم المدينة

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

الإيرادات التشغيلية المستحقة

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

سلف موظفين

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

الذمم المدينة الأخرى

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

٣٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٥ تركيزات مخاطر الائتمان

يعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة %	
١,٣٣٨,١٩٤	١١١,٤٧٧,٩٧٧	١,٢٠	٠ - ٣٠ يومًا (غير متأخرة السداد)
٣٨٧,١٩٤	٢٥,١٥٢,٣٢٧	١,٥٤	٣٠ - ٦٠ يومًا
١,٦٨٤,٩٨٥	١٧,٣٤٠,٩٢٧	٩,٧٢	٦١ - ٩٠ يومًا
٢٧٩,٢٤٩	١,٣٦٢,٩٤٤	٢٠,٤٩	٩١ - ١٢٠ يومًا
٨٤٢,٨٧٩	٤,٤٨٩,٥٥٨	١٨,٧٧	١٢١ - ١٨٠ يومًا
٤,٠٨٣,٢٨٦	٥,٣٦٩,٣٤٤	٧٦,٠٥	١٨١ - ٣٦٠ يومًا
٣٣,٣٤٨,٨٣٣	٥٨,٧٧٨,١٥٩	٥٦,٧٤	عدد أيام التأخر في السداد أكثر من ٣٦٠ يومًا
٤١,٩٦٤,٦٢٠	٢٢٣,٩٧١,٢٣٦		

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

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

٤-٣٥ إدارة المخاطر التشغيلية

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

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

٣٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٣٥ مخاطر السيولة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)				٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
القيمة الدفترية	أقل من ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً	الإجمالي	القيمة الدفترية	أقل من ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً	الإجمالي
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	-	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	١,٧٨١,٥٩٦,٧٤٥	-	١,٧٨١,٥٩٦,٧٤٥	١,٧٨١,٥٩٦,٧٤٥
٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٩١,٠٨٨,٨١٨	-	٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٨٨,٠٤٨,٠٠٣	٣٨٨,٠٤٨,٠٠٣	-	٣٨٨,٠٤٨,٠٠٣
٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	-	٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	٩٤٧,٨٠٢,٤٦٩	-	٩٤٧,٨٠٢,٤٦٩	٩٤٧,٨٠٢,٤٦٩
٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	-	٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	٤,٧٠٨,٩٨٢,٧٥٨	-	٤,٧٠٨,٩٨٢,٧٥٨	٤,٧٠٨,٩٨٢,٧٥٨
٩٤,٧٠٧,٧٩٣	-	٩٤,٧٠٧,٧٩٣	٩٤,٧٠٧,٧٩٣	١٨٢,٠٠٦,٦١٦	-	١٨٢,٠٠٦,٦١٦	١٨٢,٠٠٦,٦١٦
٧,٣٩٥,٢٥٧	-	٧,٣٩٥,٢٥٧	٧,٣٩٥,٢٥٧	٧,٧٦٣,٤٨٧	-	٧,٧٦٣,٤٨٧	٧,٧٦٣,٤٨٧
٧,٠١١,١٢٧	-	٧,٠١١,١٢٧	٧,٠١١,١٢٧	٦,١١٨,٦٧٨	-	٦,١١٨,٦٧٨	٦,١١٨,٦٧٨
٧,٧١٤,٤٦٢	-	٧,٧١٤,٤٦٢	٧,٧١٤,٤٦٢	١٣,١١٧,٣٨٨	-	١٣,١١٧,٣٨٨	١٣,١١٧,٣٨٨
٤,٤٩٣,٧٦٠	-	٤,٤٩٣,٧٦٠	٤,٤٩٣,٧٦٠	٤,٤٩٣,٧٦٠	-	٤,٤٩٣,٧٦٠	٤,٤٩٣,٧٦٠
٦,٣٥٩,١٩٥,١٦٦	٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٥,٩٦٨,١٠٦,٣٤٨	٦,٣٥٩,١٩٥,١٦٦	٨,٠٣٩,٩٢٩,٩٠٤	٣٨٨,٠٤٨,٠٠٣	٧,٦٥١,٨٨١,٩٠١	٨,٠٣٩,٩٢٩,٩٠٤
١١,٩٤٥,٨٧٧	١,١٧٤,٣٥٥	١٠,٧٧١,٥٢٢	١١,٤٨٨,٠٤٢	٢٢,٧٦٠,١٨٣	٨٢٩,٦٦٠	٢١,٩٣٠,٥٢٣	٢١,٥٧٣,٦٣٣
٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	١٧٨,٢٦٥,١١٧
٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١	-	٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١	٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١	٤,٦٩٠,١٢٩,٦٠١	-	٤,٦٩٠,١٢٩,٦٠١	٤,٦٩٠,١٢٩,٦٠١
٢٣١,٨٢١,٣٦٨	١٧٥,٢٢٧,١١١	٥٦,٥٩٤,٢٥٧	٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥	٢٣١,٧٧١,١٧٧	١٧٥,٤٣٣,١٧١	٥٦,٣٣٨,٠٠٦	٢٠٥,٠٨٩,٨٥٧
٤٩,٧٩٣,٤٠٦	-	٤٩,٧٩٣,٤٠٦	٤٩,٧٩٣,٤٠٦	٢٥٠,٠٧٨,٠٣١	-	٢٥٠,٠٧٨,٠٣١	٢٥٠,٠٧٨,٠٣١
٥٥,١٣٧,٩٦٩	-	٥٥,١٣٧,٩٦٩	٥٥,١٣٧,٩٦٩	٣٦,٨٦٨,٢١٤	-	٣٦,٨٦٨,٢١٤	٣٦,٨٦٨,٢١٤
٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢	-	٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢	٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢	٢٥٥,٥١٢,١٦٦	-	٢٥٥,٥١٢,١٦٦	٢٥٥,٥١٢,١٦٦
٤,٣٧٧,٣٢١,١٥٣	٣٩٦,٩٠١,٤٦٦	٣,٩٨٠,٤١٩,٦٨٧	٤,٣٠٢,١٦٢,٤٨٤	٥,٧٠٧,٦١٩,٣٧٢	٣٩٦,٧٦٢,٨٣١	٥,٣١٠,٨٥٦,٥٤١	٥,٦٣٧,٥١٦,٦١٩
١,٩٨١,٨٧٤,٠١٣	(٥,٨١٢,٦٤٨)	١,٩٨٧,٠٦١,٣٦٥	٢,٠٥٧,٠٣٢,٦٨٢	٢,٣٣٢,٣١٠,٥٣٢	(٨,٧١٤,٨٢٨)	٢,٣٤١,٠٢٥,٣٦٠	٢,٤٠٢,٤١٣,٢٨٥

موجودات مالية بالقيمة العادلة:

استثمارات

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

استثمارات

النقد وما في حكمه

مقاصة الموجودات المالية للأعضاء

ذمم مدينة

إيرادات تشغيلية مستحقة

سلف موظفين

ذمم مدينة أخرى

تأمين نقدية

إجمالي الموجودات المالية

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

القروض

خيارات بيع حصة غير مسيطرة

مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء

الالتزامات عقود إيجار

ذمم دائنة

رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية

مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

إجمالي المطلوبات المالية

صافي الموجودات المالية

٣٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٦-٣٥ التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٢٠٢٤	١ يناير	استحواذ	تدفقات نقدية	تكلفة التمويل	عقود إيجار جديدة	٣١ مارس
التزامات عقود إيجار	٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥	-	(٦٣,٠٢٢)	٢,٨٩٦,١٢٤	-	٢٠٥,٠٨٩,٨٥٧
قروض	١١,٤٨٨,٠٤٢	-	(٢,٤١٤,٤٠٩)	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٥٧٣,٦٣٣
	٢١٣,٧٤٤,٧٩٧	-	(٢,٤٧٧,٤٣١)	٢,٨٩٦,١٢٤	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٦,٦٦٣,٤٩٠

٢٠٢٣	١ يناير	استحواذ	تدفقات نقدية	تكلفة التمويل	عقود إيجار جديدة	٣١ ديسمبر
التزامات عقود إيجار	-	-	(٦٨,٨٣٤,٦٢٩)	٩,٣٥٤,٠٢٣	٢٦١,٧٣٧,٣٦١	٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥
قروض	-	٢٠,٧٤٣,٩٢٣	(٩,٢٩١,٦٩١)	٣٥,٨١٠	-	١١,٤٨٨,٠٤٢
	-	٢٠,٧٤٣,٩٢٣	(٧٨,١٢٦,٣٢٠)	٩,٣٨٩,٨٣٣	٢٦١,٧٣٧,٣٦١	٢١٣,٧٤٤,٧٩٧

٧-٣٥ إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تتكون حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي الأخر والأرباح المبقاة، ويتم قياسها بمبلغ ٣,٣٢٦,٨٢٩,٨٠٤ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,١٢٩,٠٣٥,٥٥٢ ريال سعودي).

٣٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	إجمالي القيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٧٨١,٥٩٦,٧٤٥	-	١,٧٨١,٥٩٦,٧٤٥
- صناديق أسواق النقد	-	١٧٨,٢٦٥,١١٧	-	١٧٨,٢٦٥,١١٧
خيار بيع حصة غير مسيطرة	-	-	-	-

٣٦. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

إجمالي القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			القيمة الدفترية	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صناديق أسواق النقد خيار بيع حصة غير مسيطرة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	-	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	-	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	
١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	-	١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	-	١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	

لم يتم إجراء أية تحويلات بين قياسات القيمة العادلة للمستوى ١ والمستوى ٢، كما لم يتم إجراء تحويلات إلى أو من قياسات المستوى ٣ للقيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

٣٧. الأحداث اللاحقة

١-٣٧ قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة جديدة مملوكة بشكل كامل (شركة ذات مسؤولية محدودة) تسمى "شركة تداول الأولى للاستثمار" برأس مال مصرح به قدره ٢٥ مليون ريال سعودي مسجل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩٠١٤٦٤٥ بتاريخ ١٠/٨/١٤٤٥هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٤). تم إنشاء الشركة لاستخدامها كأداة استثمارية للاستثمار المخطط له القادم للمجموعة في شركة دي ام اي القابضة المحدودة.

٢-٣٧ بخلاف الحدث المذكور أعلاه، لا توجد أحداث أخرى لاحقة للفترة تتطلب الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ليس هناك حدث للفترة يستدعي تعديلاً في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٣٨. توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٣ الجمعية العمومية التي وافقت على توزيع أرباح بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٣ على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ إجمالي قدره ٢٧٧,٢ مليون ريال سعودي، أي ما يعادل ٢,٣١ ريال سعودي للسهم الواحد، وهو ما يمثل ٢٣,١٪ من القيمة الاسمية للسهم.

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٤ الجمعية العمومية التي وافقت على توزيع أرباح بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠٢٤ على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ إجمالي قدره ٢٧٦ مليون ريال سعودي، أي ما يعادل ٢,٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وهو ما يمثل ٢٣٪ من القيمة الاسمية للسهم.

٣٩. عمليات تجميع الأعمال

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

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

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

٣٩. عمليات جميع الأعمال (تتمة)

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

القيمة العادلة كما في ٧ مايو ٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
٤,٩٦٣,١٩١		الموجودات غير المتداولة
٨٣,٤٢٤,٧٨٨	٦	ممتلكات ومعدات
٨,٤٥٤,٢٣٦	٦	موجودات غير ملموسة
١,١٩٨,١٢١	٨	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٩٨,٠٤٠,٣٣٦		موجودات حق الاستخدام
٦,٢٨٢,٣٢٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٨,٩٩٦,٦٦٣		المطلوبات المتداولة
٧,٢٠٢,٧١٥		النقد وما في حكمه
٣٢,٤٨١,٧٠٤		ذمم مدينة
١٣٠,٥٢٢,٠٤٠		موجودات أخرى
		إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٨,٠٤٥,٤٩٣	١٦	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥,٩٨٠,٠٠٢		قروض طويلة الأجل
١٢,٣٩٧,٦١٣	٢٢	إيرادات مؤجلة
١٦٣,٢٥٠	١٥	التزام عقد إيجار
٢٦,٥٨٦,٣٥٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,١١٦,٣٦٨	١٥	المطلوبات المتداولة
١٤,٧٦٣,٩٢١		التزامات عقود إيجار
١٤,٥٤٦,٣٤٦	٢٢	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٢٨,١٦٩,٠١٧		إيرادات مؤجلة
٥٨,٥٩٥,٦٥٢		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
٨٥,١٨٢,٠١٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٥,٣٤٠,٠٣٠		إجمالي المطلوبات
٢٢,٢١٦,٦١٤		إجمالي صافي الموجودات القابلة للتمييز
٢٣,١٢٣,٤١٥		الحصة غير المسيطرة في الموجودات القابلة للتمييز (٤٩٪)
٩٥,١٣٤,٥٨٥	٦	حصة المجموعة في الموجودات القابلة للتمييز (٥١٪)
١١٨,٢٥٨,٠٠٠		شهرة مؤقتة تنشأ عند الاستحواذ
		عوض الشراء
١١٣,٩٢١,٠٠٠		تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:
(٦,٢٨٢,٣٢٦)		تحويل مقابل الشراء للاستحواذ على شركة تابعة
١٠٧,٦٣٨,٦٧٤		النقد والأرصدة البنكية لشركة شبكة مباشر المالية كما في ٧ مايو ٢٠٢٣
		مبلغ الشراء لاستحواذ الشركة التابعة بعد خصم النقد المستحوذ عليه

٤٠. عمليات إعادة تصنيف

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

٤١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠٢٤).