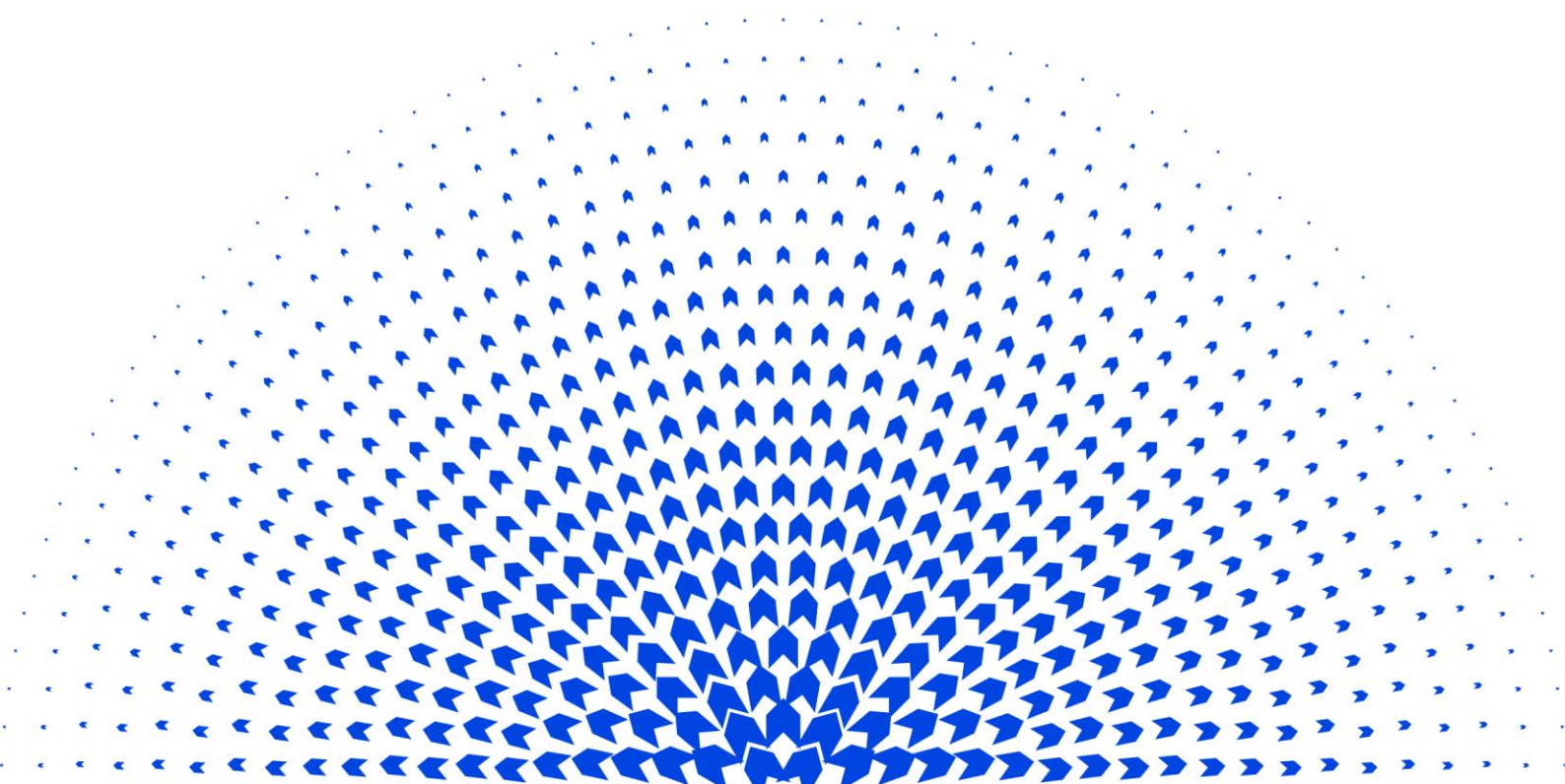


الربع الثالث ٢٠٢٣

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
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 |
| ٣٥ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٢٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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 السادة المساهمين في 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مجلس الإدارة مسؤول 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. يشتمل 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: ٦ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ

(٢١ أكتوبر ٢٠٢٣)

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | ايضاح |
|--------------------------------|-----------------------------------|-------|
| الموجودات | | |
| الموجودات غير المتداولة | | |
| ١١٠,٤٠٤,١١٥ | ١٤٢,٦٢٩,٠٥٧ | |
| ١٣٩,٢٩٨,٣٨٥ | ٢١٣,١٢٦,١٥٨ | ٢ |
| ٤٠٠,٦٩٧,٥٢٣ | ٣٨٧,٨٤٠,١٩٢ | ٢ |
| ٥,٣١٠,٤٤٥ | ١٨٤,٩٠٦,١٦٧ | ٨ |
| ٥٥,٨٠٩,٠٧٧ | ٣٨٧,٩٩٦,٦٨٢ | ٩ |
| ٧١١,٥١٩,٥٤٥ | ١,٤١٦,٤٩٨,٢٥٦ | |
| الموجودات المتداولة | | |
| ٦١٨,٥٦٩,٢١٩ | ٢٦٧,٨٢١,٦٨٩ | ٩ |
| ٦٤,٣٤٨,٣٩٣ | ١١٦,٣٨٩,٣٥٩ | ١٠ |
| ١١٦,١٠٥,٤٤٤ | ١٥٠,٥٩٤,٩٤٥ | ١١ |
| ٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤ | ٣,٦٢٩,١٦٤,٥٢٠ | ١٢ |
| ٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦ | ١,٩٦١,٥٠٨,٩٥٣ | ١٣ |
| ٦,٩٧٨,٥٢٧,٣٥٦ | ٦,١٢٥,٤٧٩,٤٦٦ | |
| ٧,٦٩٠,٠٤٦,٩٠١ | ٧,٥٤١,٩٧٧,٧٢٢ | |
| حقوق الملكية والمطلوبات | | |
| حقوق الملكية | | |
| ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ |
| ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٤ |
| - | (١١٨,٧٦٦,٥١١) | ١٥ |
| ١,٦٦٩,٦٨٩,٨٢٧ | ١,٦٤٠,٧٧٩,٥٩٦ | |
| ٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧ | ٣,٠٨٢,٠١٣,٠٨٥ | |
| المطلوبات غير المتداولة | | |
| - | ١٦٤,٣٩٥,٥٧١ | ١٥ |
| ٧٩,٥٦١,٠٩٢ | ٨٧,٥٢٦,٩٢٥ | ١٦ |
| - | ١٧٢,٤٣٢,١٥٤ | ١٧ |
| - | ٢,٩٤١,٧٣٠ | |
| ٧٩,٥٦١,٠٩٢ | ٤٢٧,٢٩٦,٣٨٠ | |
| المطلوبات المتداولة | | |
| - | ١٠,١١٦,١٦٤ | |
| ٤٠٠,٥٠,٢٣٦,٦٢٨ | ٣,٦٠٨,٣٥٧,٧٧٢ | ١٨ |
| ١٢,٤٦٧,٨٢٠ | ٤٥,٤٤٠,٩٠٧ | ١٩ |
| ١٩,٣٧٥,٣٣٠ | ٢٥,١٦٧,٨٧٠ | ٢٠ |
| ١٦,٧٢٢,٣٦١ | ٦٤,٦٩٧,٠٢١ | ٢١ |
| ٢٦٤,٧٧١,٩٧٥ | ٢٢٨,١٤٩,٩٤٣ | ٢٢ |
| ٦٧,٢٢١,٨٦٨ | ٥٠,٧٣٨,٥٨٠ | ٢٣ |
| ٤,٤٣٠,٧٩٥,٩٨٢ | ٤,٠٣٢,٦٦٨,٢٥٧ | |
| ٤,٥١٠,٣٥٧,٠٧٤ | ٤,٤٥٩,٩٦٤,٦٣٧ | |
| ٧,٦٩٠,٠٤٦,٩٠١ | ٧,٥٤١,٩٧٧,٧٢٢ | |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) 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 او الخسارة والدخل الشامل الاخر الاولى الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(المبالغ بالريال السعودي)

| ايضاح | الفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | الفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | |
|---|---|----------------------|---|----------------------|
| | ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | ٢٠٢٢ (غير مراجعة) |
| ٢٤ إيرادات تشغيلية | ٢٧٧,٣٦٥,٧٤٧ | ٢٥٧,١٨٠,٠٥٧ | ٨٤٩,٢٤١,٢٧٠ | ٨٤٩,٢٤١,٢٧٠ |
| ٢٥ تكاليف تشغيلية | (١٢٦,٩٨٠,٤٧٢) | (١٠٣,١٩٤,٧٤٧) | (٢٢٧,٩٤٢,٥٢٢) | (٢٢٧,٩٤٢,٥٢٢) |
| مجموع الربح | ١٥٠,٣٨٥,٢٧٥ | ١٥٣,٩٨٥,٣١٠ | ٥٦٠,٥٧٠,٢٩٢ | ٥٦٠,٥٧٠,٢٩٢ |
| ٢٦ مصروفات عمومية وإدارية | (٧٤,٥٥٣,٨١٣) | (٦٢,٤٥٨,٤٠٧) | (١٧٣,٢٣٦,٩٣٨) | (١٧٣,٢٣٦,٩٣٨) |
| ٢١٠ عكس قيد / (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة | ٨١٣,٥٨٤ | ١٩٩,٧٦٥ | (٣,٣٥٠,٠٦٦) | (٣,٣٥٠,٠٦٦) |
| ربح التشغيل | ٧٦,٦٤٥,٠٤٦ | ٩١,٧٢٦,٦٦٨ | ٢٨٤,٠٢٨,٢٨٨ | ٢٨٤,٠٢٨,٢٨٨ |
| ٢٢ دخل استثمار | ٥١,٥١٨,٤٧٣ | ١٣,٢٨٣,٩٩٩ | ٣٧,٥٥٤,٧٩٧ | ٣٧,٥٥٤,٧٩٧ |
| ٢ حصّة من نتائج شركات زميلة | (١١,٩١٣,٤٤٠) | ٧٠٢,٥٢٣ | (١,٦٩٢,٩٤٤) | (١,٦٩٢,٩٤٤) |
| ٧٠١ عكس قيد الانخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة | - | - | - | - |
| ٢١ تكاليف تمويل | (١٠٦,٠٨٨٠) | (٥٤٥,٢٥٠) | (١,٧٩٧,٦٧٧) | (١,٧٩٧,٦٧٧) |
| إيرادات أخرى، صافي ربح غير تشغيلي | ٣٦٢,٩٩٩ | (١١٥,٧٥٩) | ٢,٧٢١,١٩٢ | ٢,٧٢١,١٩٢ |
| ربح الفترة قبل الزكاة | ٣٨,٩٠٧,١٥٢ | ١٣,٣٢٥,٥١٣ | ٣٦,٧٨٥,٣٦٨ | ٣٦,٧٨٥,٣٦٨ |
| ٢٣ مصروف زكاة | ١١٥,٥٥٢,١٩٨ | ١٠٥,٠٥٢,١٨١ | ٤٢٠,٨١٣,٦٥٦ | ٤٢٠,٨١٣,٦٥٦ |
| ربح الفترة | (١٣,٩٥٢,٢٥١) | (٩١,٧٢٦,٦٦٨) | (٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢) | (٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢) |
| ربح الفترة المتعلق بـ: | | | | |
| حملة الأسهم العادية للشركة الأم | ١٠٢,٢٨١,١٦٣ | ٨٩,١١٨,٤٤٦ | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ |
| حقوق الملكية غير المسيطرة | (٦٨١,٢١٦) | - | - | - |
| الدخل الشامل الآخر | ١٠١,٥٩٩,٩٤٧ | ٨٩,١١٨,٤٤٦ | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ |
| اجمالي الدخل الشامل للفترة | ١٠١,٥٩٩,٩٤٧ | ٨٩,١١٨,٤٤٦ | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ |
| اجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ: | | | | |
| حملة الأسهم العادية للشركة الأم | ١٠٢,٢٨١,١٦٣ | ٨٩,١١٨,٤٤٦ | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ |
| حقوق الملكية غير المسيطرة | (٦٨١,٢١٦) | - | - | - |
| الدخل الشامل الآخر | ١٠١,٥٩٩,٩٤٧ | ٨٩,١١٨,٤٤٦ | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ |
| ٢٩ ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتوقعة بالمساهمين العائدين للشركة الأم | ٠,٨٥ | ٠,٧٤ | ٣,٠٦ | ٣,٠٦ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) 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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

حقوق الملكية المتصلة بالمساهمين العائدين للشركة الأم

| حقوق الملكية اجمالي | حصة غير مسيطرة | الإجمالي الفرعي | أرباح متقاة | احتياطي آخر | احتياطي تقاسمي | رأس المال |
|------------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|
| ٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧ | - | ٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧ | ١,٦١٩,٦٨٩,٨٢٧ | - | ٣٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٥٣,٦٧٦,٥٢٩ | ٥٣,٦٧٦,٥٢٩ | - | - | - | - | - |
| ٢٩٨,٢٨٩,٨٨٥ | (١٠,٨٨٦) | ٢٩٨,٢٨٩,٧٧١ | ٢٩٨,٢٨٩,٧٧١ | - | - | - |
| (٢٧٧,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | (٢٧٧,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٢٧٧,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | - |
| (١٧٢,٤٣٢,١٥٤) | (٥٣,٦٦٥,٦٤٣) | (١١٨,٧٦٦,٥١١) | - | (١١٨,٧٦٦,٥١١) | - | - |
| ٣,٠٨٩,٠١٣,٠٨٥ | - | ٣,٠٨٩,٠١٣,٠٨٥ | ١,٦٤٠,٧٧٩,٥٩٦ | (١١٨,٧٦٦,٥١١) | ٣٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٣,٠٩٢,٤٤٠,٩٠٦ | - | ٣,٠٩٢,٤٤٠,٩٠٦ | ١,٥٣٦,٤٤٠,٩٠٦ | - | ٣٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ | - | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ | - | - | - |
| (٣٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | (٣٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٣٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | - |
| ٣,٠٩٩,٨٦٣,٦٥٨ | - | ٣,٠٩٩,٨٦٣,٦٥٨ | ١,٥٣٩,٨٦٣,٦٥٨ | - | ٣٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)
استحوذت شركة تلبية (إيضاح ٣٧)
صافي الربح وجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٦)
خيار بيع حصة غير مسيطرة (إيضاح ١٧)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة)
صافي الربح وجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٦)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

عنه المحقق
الرئيس التنفيذي للمجموعة

المدير المالي للمجموعة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | إيضاح |
|--|----------------------|---|
| ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | |
| ٤٢٠,٨١٣,٦٥٦ | ٣٤١,٨٧٤,٦٦٨ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة قبل الزكاة |
| ٤٤,٦٣٠,٢٠٣ | ٥٣,٧٦٢,٩٠١ | ٢٥,٢٦ |
| ٣,٢٠٥,٠٦٦ | ١,٢٥٨,٩٠١ | ٩,١٠ |
| - | (٢٠,٨٨٩,١٢٠) | ٢,١ |
| ٩,٢٨٤,٢١٧ | ١٠,٢٩٥,٢٩٢ | ١٦ |
| (١٧,٧٠٧,١٠٦) | (١,٥١٨,٩٨٠) | ٢١ |
| (٥,٨٠٥,٠٣٠) | (٣,٢٥٣,٢٢٦) | ٢٢ |
| (٤,٢٢٧,٨١٥) | (٧٥٨,١٨٣) | ٢٣ |
| (٩,٥٧٧,٤٩٤) | (١٣٥,٣٠٢,٣٣٤) | ٢٤ |
| ١,٦٩٢,٩٤٤ | ٣٣,٧٤٦,٤٥١ | ٢ |
| ١٢١,٥٥١ | ٩٠,٣٢٤ | |
| (١٨,٨١٩,٧٣٠) | (٦,٠٣٨,٤١٤) | |
| (٦,١٢٨,٨٦٨) | (٢٦,٨٤٦,٠٥٣) | |
| (٨,١٦٦,٧٤١) | ١٩,٨٧١,٤٨٤ | |
| ٥٧٦,٤٨٠ | ٥,٧٩٢,٥٤٠ | |
| ٤٧,٥٨٢,٨٧٤ | ٣٨,٠٤٨,٨١٦ | |
| (١٤,٧٨٧,٨٩٣) | (٤٦,٩٤٠,٦٨٩) | |
| (٤,٤٦٧,٦٧٥,٠٠٠) | ٤٨١,٥٨١,٢٣٧ | |
| ٤,٤٨٠,٩٩٠,٢٨١ | (٤٤١,٨٧٨,٨٥٦) | |
| ٤٥٣,١٠١,٥٩٥ | ٢٩٩,٨٩٦,٧٥٩ | |
| (٥,٧٥٣,٤٩٧) | (٥,٦١٣,٦٧١) | ١٦ |
| (٦٧,١٣٢,٢٤٢) | (٦٧,٣١٦,١١٦) | ٢٣ |
| ٣٨٠,٢١٥,٨٥٦ | ٢٢٦,٩٦٦,٩٧٢ | |
| (٩٠٤,٨٣٤,٢٩٤) | (٥٥٩,٦٠١,٣٠٢) | |
| ٢,٩٤٦,١٢٣,٤٣٤ | ٥٨٣,٤٢٨,٨٦٨ | |
| ١,٢٥٢,٧٦٨ | ١٠,٩٨٢,٢٦٣ | |
| ٤,٢٣١,٤٣٨ | ١٩٣,١٥٣ | |
| - | ٧٧,٣٢٠,٨٦٤ | |
| (٤٤,٢٢٦,٣٤٥) | (٥٤,٥٥١,٩٠٠) | |
| - | (١٠٨,٥١٢,٠٩١) | ٣٢ |
| ٢,٠٠٢,٥٤٧,٠٠١ | (٥٠,٧٤٠,١٤٥) | |
| (١٢١,٥٥١) | (٩٠,٣٢٤) | |
| (٩,٧٣١,٢٤٦) | (٥٠,٠٩٣,٩٤٧) | ١٥ |
| - | (٦,١٥٩,٦٩٧) | |
| (٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٢٧٧,٢٠٠,٠٠٢) | ٣٦ |
| (٣٦٩,٨٥٢,٧٩٧) | (٣٣٣,٥٤٣,٩٧٠) | |
| ٢,٠١٢,٩١٠,٠٦٠ | (١٥٧,٣١٧,١٤٣) | |
| ٨٦,١٩٧,٤٥٨ | ٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦ | |
| ٢,٠٩٩,١٠٧,٥١٨ | ١,٩٦١,٥٠٨,٩٥٣ | ١٣ |
| | | تدبيلات لتسوية ربح الفترة قبل الزكاة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية: |
| | | استهلاك وإطفاء |
| | | مخصص خسائر ائتمان متوقعة |
| | | عكس قيد الانخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة |
| | | مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| | | ربح محقق من بيع استثمارات |
| | | ربح غير محقق من استثمارات |
| | | دخل توزيعات أرباح |
| | | دخل عمولة |
| | | حصة من نتائج شركات زميلة |
| | | تكاليف تمويل |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| | | نعم مدينة |
| | | مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى |
| | | نعم دائنة |
| | | رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية |
| | | إيرادات موجلة |
| | | مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| | | مقاصة الموجودات المالية للأعضاء |
| | | مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء |
| | | صافي النقد الناتج من العمليات |
| | | منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| | | زكاة مدفوعة |
| | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| | | شراء استثمارات |
| | | متحصلات من استبعاد استثمارات |
| | | دخل عمولة مستلم من استثمار بالتكلفة المطلقة |
| | | إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة |
| | | عمولة مقبوضة من ودائع لأجل |
| | | شراء موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات |
| | | مبلغ الشراء لاستحواذ الشركة التابعة بعد خصم النقد المستحوز عليه |
| | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في / من الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| | | تكلفة تمويل مدفوعة عن التزامات عقود ايجار وقروض |
| | | المسدد الأسلي من التزامات عقود ايجار |
| | | سداد القروض |
| | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| | | صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه |
| | | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| | | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة

عام

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة ("شركة السوق المالية السعودية" سابقاً) ("الشركة"، "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤١٧٣٣ بتاريخ ١٤٢٨/١٢/٢ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٠٧). تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٥ بتاريخ ١٤٢٨/٠٣/٠١ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٠٧) وقرار وزارة التجارة رقم ٣٢٠/ق بتاريخ ١٤٢٨/١٢/١ هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٠٧).

أعلنت الشركة في ١ يونيو ٢٠٢١ عن إعادة هيكلتها التي نتج عنها تحويل شركة السوق المالية السعودية (تداول) إلى شركة قابضة باسم شركة مجموعة تداول السعودية القابضة، وهي شركة أم لأربع شركات تابعة مملوكة بالكامل؛ شركة تداول السعودية (تداول)، وشركة مركز مقاصة الأوراق المالية (مقاصة)، وشركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع)، وشركة تداول للحلول المتقدمة (وامض). تم إدراج تفاصيل هذه الشركات التابعة في إيضاح (١-١). تم اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢١ تحويل عمليات الشركة، والتي اشتملت على إدراج وتداول ونشر معلومات الأوراق المالية، إلى شركة تداول السعودية.

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، ٣٧ لمزيد من التفاصيل.

كانت الشركة مملوكة بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") باعتبارها الطرف المسيطر النهائي من خلال صندوق الاستثمارات العامة. وفي ٨ ديسمبر ٢٠٢١، 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 ٢٠٢٢: ٦٠٪) من رأس المال. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغ رأسمال الشركة المُصرح به والمُصدر والمدفوع بالكامل ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ١٢٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة، بعد أن أصبحت شركة قابضة، 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.

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

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 | الملكية، المباشرة والفعلية | رأس المال المدفوع |
|---|--|--|---|----------------------------|-------------------|
| | | | | ديسمبر ٢٠٢٢ | سبتمبر ٢٠٢٣ |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| شركة شبكة مباشر المالية (راجع إيضاح ٤ و ٣٧) | المملكة العربية السعودية، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة | ١٤٢٦/٠٩/١٦ هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠٠٥) | بيع البرمجيات غير المعدة بناء على الطلب | - | %٥١ |

١.٢ تفاصيل الشركات الزميلة للشركة:

| اسم الشركة الزميلة | بلد التأسيس والوضع النظامي | تاريخ السجل التجاري | النشاط التجاري | الملكية، المباشرة والفعلية | رأس المال المدفوع |
|-----------------------------------|---|--|---|----------------------------|-------------------|
| | | | | ديسمبر ٢٠٢٢ | سبتمبر ٢٠٢٣ |
| 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 لائتمان الكربون | %٢٠ | %٢٠ |

| | |
|--|-------------------------------------|
| ٢. | أسس الإعداد |
| ١-٢ | بيان الالتزام |
| <p>تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن 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 المستخدمة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ المبينة في الإيضاح ٥ والسياسات المحاسبية في الإيضاح ٤.</p> | |
| <p>لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة الكاملة، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.</p> | |
| ٢-٢ | أسس القياس |
| <p>تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتزامات خيار البيع التي يتم خصمها إلى قيمتها الحالية.</p> | |
| ٣-٢ | العملة الوظيفية وعملة العرض |
| <p>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.</p> | |
| ٤-٢ | التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة |
| <p>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.</p> <p>إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.</p> | |
| ٣. | أسس توحيد القوائم المالية |
| <p>تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية لشركة مجموعة 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 المقدر 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدر على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها) - التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها. - المقدر على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها. <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الترتيب التعاقد مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المستثمر فيها. - الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة. <p>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.</p> | |

٣. أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة بحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً في الرصيد. 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، دون 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 المحتفظ 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 بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات المالية المستحوذ والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم 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 إثباته بالحصص غير المسيطرة بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد 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 التعاقد بها. إذا كان لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة، يتم الاعتراف بالمكسب في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتركمة، 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 بأن 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 المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

يتم الاعتراف بخيارات البيع المكتتبه 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 للمطلوبات غير المتداولة الناتجة عن خيار الشراء وحقوق الملكية غير المسيطرة في حقوق الملكية.

المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة

المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة كما في ١ يناير ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٢، وتطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. 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 ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ. تبين للإدارة أن التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) " عقود التامين" - يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، الذي يسمح بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة على عقود التأمين.

تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (١)، وبيان الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨). تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تعترف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تنشأ عنها، عند الاعتراف الأولي، بمبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية. تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي الدولي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. كما تقدم التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

| ملخص المتطلبات | المعيار/التعديل أو التفسير | تسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد |
|--|--|--|
| توضح التعديلات ضيقة النطاق هذه على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" أنه يتوقف تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي، والمطلوبات غير المتداولة مع تعهدات. | التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات | ١ يناير ٢٠٢٤م |
| تتطلب التعديلات من البائع - المستأجر القياس اللاحق لالتزامات الإيجار الناشئة عن إعادة الاستئجار بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به. | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار | ١ يناير ٢٠٢٤م |
| إفصاحات لتحسين ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على التزامات. | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الخاص بترتيبات تمويل الموردين | ١ يناير ٢٠٢٤م |
| يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة. | المعيار الدولي للتقرير المالي (S1) و(S2)، "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" | ١ يناير ٢٠٢٤م |
| يحدد التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٢١) كيف يتعين على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيف يتعين لها تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون هناك قابلية للصرف. | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم إمكانية الصرف | ١ يناير ٢٠٢٥م |
| البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة. | التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة والمشروع المشترك | تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى |

٦. موجودات غير ملموسة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|--|
| ١١١,٠٣٠,٤٦٧ | ٢١٥,٩١٥,٢٠٠ | | برامج |
| ٢٨,٢٦٧,٩١٨ | ٣٤,١٥٧,٣٦٥ | | الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ - برامج |
| - | ٦٣,٠٥٣,٥٩٣ | ٣٧ | شهرة |
| ١٣٩,٢٩٨,٣٨٥ | ٣١٣,١٢٦,١٥٨ | | الإجمالي |

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة ٥١٪ في شركة شبكة مباشر المالية مما أدى إلى زيادة البرامج بمبلغ ٩٦,٦٥ مليون ريال سعودي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ١٠,٠٣ مليون ريال سعودي في تاريخ الاستحواذ (راجع إيضاح ٣٧) وشراء الموجودات غير الملموسة بمبلغ ٤٠,٧٢ مليون ريال سعودي.

٧. استثمارات في شركات زميلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|--|
| ٣٦٥,٦٩٧,٥٢٣ | ٣٥٩,٩٣٣,٤١٤ | ١-٧ | استثمار في شركة تداول العقارية |
| ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٧,٩٠٦,٧٧٨ | ٢-٧ | استثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية |
| ٤٠٠,٦٩٧,٥٢٣ | ٣٨٧,٨٤٠,١٩٢ | | الإجمالي |

١-٧ استثمار في شركة تداول العقارية

يتمثل ذلك في حصة المجموعة من الاستثمار في شركة تداول العقارية، وهي شركة تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية حيث تمارس الشركة تأثيراً جوهرياً عليها من خلال حقوق التصويت. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، تمتلك المجموعة نسبة ٣٣,١٢٪ من أسهم شركة تداول العقارية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٣,١٢٪). تتمثل الأنشطة الرئيسية لهذه الشركة الزميلة في تطوير برج مكاتب تجارية في مركز الملك عبد الله المالي بالرياض حيث ستكون المقر الرئيسي للمجموعة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة انخفاض القيمة التي تم الاعتراف بها في السنوات السابقة لم تعد موجودة أو ربما تكون قد انخفضت. وبالنظر إلى استكمال مبنى التأجير 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 (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

قامت المجموعة بإثبات حصتها في الخسارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ استناداً إلى حسابات الإدارة للشركة الزميلة.

فيما يلي بيان حركة القيمة الدفترية للاستثمار:

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|--|---|-------|--------------------------------|
| ٣٧٥,٦١٦,٠٨٥ | ٣٦٥,٦٩٧,٥٢٣ | | الرصيد كما في ١ يناير |
| - | ٢٠,٨٨٩,١٢٠ | | رد الانخفاض في القيمة |
| (٩,٩١٨,٥٦٢) | (٢٦,٦٥٣,٢٢٩) | ١-٣١ | الحصة في النتائج |
| ٣٦٥,٦٩٧,٥٢٣ | ٣٥٩,٩٣٣,٤١٤ | | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | |
|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| ٣٢,٨٢٥,٦٨٣ | ٢١٣,٩٨٠,١٨٤ | قائمة المركز المالي الملخصة |
| ٢,٢٨٢,٧١٢,٦٧١ | ٢,٣١٥,١٦٧,٤٤٧ | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٨٥,٤٦١,٥٢٤ | ١,٤٢٠,٨٢٤,٧٦٩ | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ١,٠٦٢,٨٤٦,٦٢٩ | ٣,٥٦١,٧٩٢ | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ١,١٦٧,٢٣٠,٢٠١ | ١,١٠٤,٧٦١,٠٧٠ | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | صافي الموجودات (١٠٠٪) |

٧. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

١-٧ الاستثمار في شركة تداول العقارية (تتمة)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة إجمالي الإيرادات صافي الخسارة ومجموع الخسارة الشاملة للفترة / للسنة |
|--|---|--|
| - | ٧٠,٧٩٩,٥٢٢ | |
| (٢٩,٩٨٣,١٣٣) | (٦٧,٠٦٨,٠٩٩) | |

٢-٧ الاستثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية

يمثل 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 التحول العالمي إلى القيمة الصافية، مما يضمن أن مشتريات انتمان الكربون تتجاوز التخفيض المستهدف 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، وتحفظ الشركة بنسبة ٢٠٪. يقع المقر الرئيسي لشركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية في الرياض، المملكة العربية السعودية.

قامت المجموعة بإثبات حصتها في الخسارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ استناداً إلى حسابات الإدارة للشركة الزميلة.

فيما يلي بيان حركة القيمة الدفترية للاستثمار:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | الرصيد كما في ١ يناير استثمارات خلال الفترة/السنة الحصة في النتائج الرصيد في نهاية الفترة / السنة |
|--|---|-------|--|
| - | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | | |
| ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | | |
| - | (٧,٠٩٣,٢٢٢) | ١-٣١ | |
| ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٧,٩٠٦,٧٧٨ | | |

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | قائمة المركز المالي الملخصة إجمالي الموجودات (متداولة) إجمالي المطلوبات (متداولة) صافي الموجودات (١٠٠٪) |
|-----------------------------------|--|
| ١٧٠,٤٨٩,٢٦١ | |
| ٣٠,٩٥٥,٣٦٩ | |
| ١٣٩,٥٣٣,٨٩٢ | |

| للفترة من ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة إجمالي الإيرادات صافي الخسارة ومجموع الخسارة الشاملة للفترة |
|---|--|
| ٥٢,٩٣١,٧٩٨ | |
| (٣٥,٤٦٦,١١٠) | |

٨. موجودات حق الاستخدام

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | إيضاح | |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------|--------------------------------|
| ٥,٣١٠,٤٤٥ | ٧,١٢٠,٣٩٤ | | الرصيد كما في ١ يناير |
| ٢٠٩,١٢٤,٦٣٥ | ١١,٢٠١,٨٧٢ | ١-٨ | إضافات |
| (٢٩,٥٢٨,٩١٣) | (١٣,٠١١,٨٢١) | | الاستهلاك المحمل للفترة/ للسنة |
| ١٨٤,٩٠٦,١٦٧ | ٥,٣١٠,٤٤٥ | | الرصيد في نهاية الفترة/السنة |

١-٨ تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | إيضاح | |
|---|--|-------|--|
| ٤,٩٥١,٢٦١ | ٧,٨١٢,٥٠٦ | | مصاريف عمومية وإدارية |
| ٣,٨٨٥,٢١٦ | ٥,١٩٩,٣١٥ | ٢-٨ | تكاليف عمليات |
| ٢٠,٦٩٢,٤٣٦ | - | ١-٣١ | تكلفة عائدة مباشرة إلى الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الإجمالية |
| ٢٩,٥٢٨,٩١٣ | ١٣,٠١١,٨٢١ | | |

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 لتقدير المجموعة 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 رسمة هذه التكاليف وتسجيلها حالياً على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ في إطار الممتلكات والمعدات.

٩. استثمارات

فيما يلي ملخص لمحافظ الاستثمار في الأوراق المالية:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | إيضاح | |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------|---|
| ٣٨٧,٩٩٦,٦٨٢ | ٥٥,٨٠٩,٠٧٧ | ١-٩ | غير متداولة استثمارات بالتكلفة المطفأة |
| ٣٨٧,٩٩٦,٦٨٢ | ٥٥,٨٠٩,٠٧٧ | | |
| ٢٦٧,٨٢١,٦٨٩ | ٦١٨,٥٦٩,٢١٩ | ٢-٩ | متداولة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٦٧,٨٢١,٦٨٩ | ٦١٨,٥٦٩,٢١٩ | | |

٩. استثمارات (تتمة)

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 ٤,٩٪ سنوياً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤,٣٪).

وفيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | |
|-------------------------------|-----------------------------------|---|
| ٥٥,٨٠٩,٢٨٣ | ٥٥,٩٠٤,٩٢٧ | استثمار في الصكوك - بنك البلاد (التصنيف الائتماني A3) |
| - | ٦١,٤٠٦,٥٧٧ | استثمار في الصكوك - صكوك الحكومة السعودية (١٥-٢٠٢٢-٢٠٢٣) - التصنيف الائتماني A1 |
| - | ٥٤,٠٠٥,٥٩٠ | استثمار في الصكوك - صكوك الحكومة السعودية (١٥-٢٠٢٠-٢٠٢٢) - التصنيف الائتماني A1 |
| - | ٢١٦,٦٨١,٠٤٠ | استثمار في الصكوك - صكوك الحكومة السعودية (٠٧-٢٠١٨-٢٠١٧) - التصنيف الائتماني A1 |
| (٢٠٦) | (١,٤٥٢) | خسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩-١-١) |
| ٥٥,٨٠٩,٠٧٧ | ٣٨٧,٩٩٦,٦٨٢ | الإجمالي |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| ٤٦,٨٦٢ | ٢٠٦ | الرصيد كما في ١ يناير |
| (٤٦,٦٥٦) | ١,٢٤٦ | المحمل / (رد) للفترة/ للسنة |
| ٢٠٦ | ١,٤٥٢ | الرصيد في نهاية الفترة/ السنة |

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

| التصنيف | القيمة الاسمية | تاريخ الاستحقاق | البيان |
|---------------------|----------------|-----------------|---|
| موجودات غير متداولة | ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥ إبريل ٢٠٣١ | بنك البلاد بالريال السعودي من الفئة ٢ |
| موجودات غير متداولة | ٦٨,٤٠٠,٠٠٠ | ١٧ مارس ٢٠٣٧ | صكوك الحكومة السعودية - ريال سعودي (١٥-٢٠٢٢-٢٠٢٣) |
| موجودات غير متداولة | ٦١,٥٦١,٠٠٠ | ٢٤ فبراير ٢٠٣٥ | صكوك الحكومة السعودية - ريال سعودي (١٥-٢٠٢٠-٢٠٢٢) |
| موجودات غير متداولة | ٢١٩,١١٠,٠٠٠ | ٢٥ يوليو ٢٠٢٥ | صكوك الحكومة السعودية - ريال سعودي (٠٧-٢٠١٨-٢٠١٧) |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| التصنيف | القيمة الاسمية | تاريخ الاستحقاق | الوصف |
|---------------------|----------------|-----------------|---------------------------------------|
| موجودات غير متداولة | ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥ إبريل ٢٠٣١ | بنك البلاد بالريال السعودي من الفئة ٢ |

٢-٩ 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 ٢٠٢٢ (مراجعة) | التكلفة | القيمة العادلة | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | التكلفة | القيمة العادلة |
|-------------------------|-------------|----------------|-----------------------------|-------------|----------------|
| ٦١٠,٨١٢,٠٠٣ | ٥٩٤,٧٠٤,١٠٩ | ٢٦٥,٨٧١,٦٨٩ | ٢٥٠,١٧٢,١٢٥ | ٢٥٠,١٧٢,١٢٥ | ٢٦٥,٨٧١,٦٨٩ |
| ٧,٧٥٧,٢١٦ | ٢٠,٢٥٠,٠٠٠ | ١,٩٥٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٩٥٠,٠٠٠ |
| ٦١٨,٥٦٩,٢١٩ | ٦١٤,٩٥٤,١٠٩ | ٢٦٧,٨٢١,٦٨٩ | ٢٦٥,١٧٢,١٢٥ | ٢٦٥,١٧٢,١٢٥ | ٢٦٧,٨٢١,٦٨٩ |

صناديق أسواق النقد
صناديق عقارية
الإجمالي

١٠. ذمم مدينة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|--------------------------------------|
| ١٣,٥٥٨,٠٨٥ | ١٢,٠٨٣,٤١٣ | ٢-٣١ | ذمم مدينة تجارية |
| ٦٢,٨٧٣,٩٥٤ | ١١٥,٩٧٢,٦٦٦ | | - جهات ذات علاقة |
| (٢٦,١١٠,٨٠٠) | (٢٧,٣٦٨,٤٥٥) | ١-١٠ | - أخرى |
| ٥٠,٣٢١,٢٣٩ | ١٠٠,٦٨٧,٦٢٤ | | ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| ٣,٤٧٣,١٢١ | ٣,٤٣٣,٦٧٣ | ٢-٣١ | ذمم مدينة غير تجارية |
| ١٠,٥٥٤,٠٣٣ | ١٢,٢٦٨,٠٦٢ | | - جهات ذات علاقة |
| ١٤,٠٢٧,١٥٤ | ١٥,٧٠١,٧٣٥ | | - أخرى |
| ٦٤,٣٤٨,٣٩٣ | ١١٦,٣٨٩,٣٥٩ | | الإجمالي |

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|--------------------------------|
| ٢٥,٧٩٥,٧١٩ | ٢٦,١١٠,٨٠٠ | | الرصيد كما في ١ يناير |
| ٣١٥,٠٨١ | ١,٢٥٧,٦٥٥ | | المحمل للفترة/ للسنة |
| ٢٦,١١٠,٨٠٠ | ٢٧,٣٦٨,٤٥٥ | ٣-٣٣ | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

١١. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|------------------------------|
| ٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | ١-١١ | دفعة مقدمة مقابل شراء عقار |
| ٨,٠٦٤,٣١٧ | ١٨,٠٦٤,٠٠٣ | | دفعات مقدمة لموردين |
| ٦,٥٨٩,٠١٨ | ١٧,٢١٤,٤١٥ | | إيرادات تشغيلية مستحقة |
| ٧,٩٣٣,٨١٨ | ١١,٢٤٠,٠٣٤ | ٢-١١ | ذمم مدينة أخرى |
| ٥,٠٢٠,٧٦٥ | ٨,٦٥٤,٤٥٧ | | سلف موظفين |
| ١٠,٩٩٧,٥٢٦ | ٧,٠٠٨,٠٤٢ | | مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً |
| - | ٦,٤٢٠,٢٣٤ | ٢٣ | مستحق القبض من وزارة المالية |
| - | ٤,٤٩٣,٧٦٠ | | تأمين نقدي |
| ١١٦,١٠٥,٤٤٤ | ١٥٠,٥٩٤,٩٤٥ | | 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 أرصدة الذمم المدينة الأخرى لا تحمل عمولة وتتراوح مدة سدادها بين السداد المباشر وثلاثين يوماً.

١٢. مقاصة الموجودات المالية للأعضاء

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|--|
| ٣,٠٦١,٣٦٩,٤٦٧ | ٨٣٢,٤٩٥,٩٢٦ | ١-١٢ | ودائع لدى البنك المركزي السعودي |
| ٩٩٩,٣٠٨,٧٣٧ | ٢,٧٩٦,٦٦٨,٥٩٤ | ٢-١٢ | استثمار في أدوات البنك المركزي السعودي |
| ٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤ | ٣,٦٢٩,١٦٤,٥٢٠ | | |

١-١٢. ودائع لدى البنك المركزي السعودي:

تتمثل في الضمان النقدي المستلم من الأعضاء في المقاصة على شكل هامش أولي وهامش فروقات وتمويلات التعثر لأسواق الأسهم والمشتقات. يتم اكتساب عمولة من هذه الودائع بأسعار السوق السائدة التي يقدمها البنك المركزي السعودي. يتم تسجيل جزء من العمولة كإيرادات عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي في دخل الاستثمار (انظر إيضاح ٢٧) من قبل المجموعة وتضاف حصة أعضاء المقاصة من العمولة المكتسبة إلى حسابات الضمانات الخاصة بهم. وهذه الأموال غير متاحة الاستخدام في عمليات المجموعة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | ودائع لدى البنك المركزي السعودي - متعلقة بأسواق الأسهم ودائع لدى البنك المركزي السعودي - متعلقة بأسواق المشتقات |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|--|
| ٣,٠٣٠,٤٥٠,٧٢٥ | ٧٩٤,٣٣٨,٨٦٣ | | |
| ٣٠,٩١٨,٧٤٢ | ٣٨,١٥٧,٠٦٣ | | |
| ٣,٠٦١,٣٦٩,٤٦٧ | ٨٣٢,٤٩٥,٩٢٦ | | |

٢-١٢. استثمار في سندات البنك المركزي السعودي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | استثمار في سندات البنك المركزي السعودي |
|-------------------------------|-----------------------------------|--------|--|
| ٩٩٩,٣٠٨,٧٣٧ | ٢,٧٩٦,٦٦٨,٥٩٤ | ١-٢-١٢ | |

١-٢-١٢. يمثل هذا البند الاستثمار في أدوات البنك المركزي السعودي من ودائع مستلمة من المشاركين في المقاصة في شكل هامش أولي وهامش تغيير وتمويلات التعثر لأسواق الأسهم والمشتقات. يتم اكتساب عمولة من هذه السندات بأسعار السوق السائدة التي يقدمها البنك المركزي السعودي. يتم تسجيل جزء من العمولة كإيرادات عمولة من أدوات البنك المركزي السعودي في دخل الاستثمار (انظر إيضاح ٢٧) من قبل المجموعة وتضاف حصة أعضاء المقاصة من العمولة المكتسبة إلى حسابات الضمانات الخاصة بهم. وهذه الأموال غير متاحة الاستخدام في عمليات المجموعة.

كما في تاريخ التقرير، يتم تقييم جميع الودائع لدى البنك المركزي السعودي وأدوات البنك المركزي السعودي على أنها ذات مخاطر ائتمانية 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 الأدوات. وعليه، فإن احتمالية التعثر بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة ناتجة عن التعثر تعتبر غير هامة.

١٣. نقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | نقد لدى البنوك وديعة لدى البنك المركزي السعودي ودائع لأجل ذات آجال الاستحقاق أصلية تساوي أو أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء. |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|--|
| ٤٩,٨٢١,٥٤١ | ٧٨,٠٥١,٦٧٧ | ١-١٣ | |
| ١٦,٥٠٠,٠٠٠ | ١٦,٥٠٠,٠٠٠ | ٢-١٣ | |
| ٢,٠٥٢,٥٠٤,٥٥٥ | ١,٨٦٦,٩٥٧,٢٧٦ | ٣-١٣ | |
| ٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦ | ١,٩٦١,٥٠٨,٩٥٣ | | |

١-١٣. يتضمن النقد لدى البنك ٢٠ مليون ريال سعودي محتفظ به كوكيل مالي من قبل المجموعة، وهو مقيد وغير متاح للاستخدام التشغيلي العام للمجموعة.

٢-١٣. 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.

٣-١٣. يتم إيداع هذه الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية في المملكة العربية السعودية بأجل استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر. يتم أيضا الحصول على عمولة على هذه الودائع لأجل وفقا لأسعار السوق السائدة.

١٤. احتياطي نظامي

قرر المساهم في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٧ أغسطس ٢٠٢١ التوقف عن تجنب هذه النسبة عندما يبلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع. وقد وصلت الشركة إلى مستوى الاحتياطي المطلوب. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حاليًا على المساهمين في الشركة.

١٥. التزامات عقود الإيجار

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|------------------------------|
| ٩٨٢,٩١٣ | - | | الرصيد كما في ١ يناير |
| ١١,٢٠١,٨٧٣ | ٢٠٩,١٢٤,٦٣٣ | | إضافات |
| ١٣٠,٦٠٢ | ٥,٣٦٤,٨٨٥ | ١-١٥ | تكلفة تمويل |
| (١٢,٣١٥,٣٨٨) | (٥٠,٠٩٣,٩٤٧) | | مبالغ مسددة |
| - | ١٦٤,٣٩٥,٥٧١ | | الرصيد في نهاية الفترة/السنة |

١-١٥ تم إدراج تكاليف التمويل المتكبدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ البالغة ٥,٣٦٤,٨٨٥ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: لا شيء) في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات (راجع إيضاح ٨-٢).

١٦. التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي بيان حركة منافع نهاية الخدمة للموظفين:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|---|
| ٩٦,٨٧٦,١٨٥ | ٧٩,٥٦١,٠٩٢ | | الرصيد كما في ١ يناير |
| ١٠,٠٦٤,٤٤٣ | ٧,١٩٢,٤١٠ | | تكلفة خدمة حالية |
| ٢,٢٤١,٣٨٥ | ٣,١٠٢,٨٨٢ | ٢٨ | تكلفة عمولة |
| ١٢,٣٠٥,٨٢٨ | ١٠,٢٩٥,٢٩٢ | | مبلغ مثبت في الربح أو الخسارة |
| - | ٣,٢٨٤,٢١٢ | ٣٧ | استحواذ على شركة تابعة |
| (٢٢,٦٥٠,٥٩٥) | - | | (مكسب)/ خسارة من إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الأخر |
| (٦,٩٧٠,٣٢٦) | (٥,٦١٣,٦٧١) | | منافع مدفوعة خلال الفترة/السنة |
| ٧٩,٥٦١,٠٩٢ | ٨٧,٥٢٦,٩٢٥ | | 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 ٣٧ لمزيد من التفاصيل). تمنح اتفاقية المساهمين واتفاقية خيار الشراء أصحاب الحصص غير المسيطرة في شركة شبكة مباشر المالية حقًا 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 عوض نقدي ٢٢٠,٥ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار إشعار البيع خلال ٦٠ يومًا 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 بإعادة تقييم الاعتراف بخيار البيع على الحصص غير المسيطرة وسجلت الالتزامات المالية لخيار البيع غير المتداول مخصومة بالقيمة الحالية بمبلغ ١٦٧ مليون ريال سعودي مقابل التخفيض في حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي واحتياطي آخر بمبلغ ١١٤ مليون ريال سعودي لسعر ممارسة خيار الشراء. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة للمطلوبات غير المتداولة الناتجة عن خيار الشراء وحقوق الملكية غير المسيطرة في حقوق الملكية.

١٧. خيار بيع حصة غير مسيطرة (تتمة)

فيما يلي الحركة في الالتزام المالي خلال الفترة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) |
|-------------------------------|-----------------------------------|
| - | ١٦٧,٨٠٥,٤٤٦ |
| - | ٤,٦٢٦,٧٠٨ |
| - | ١٧٢,٤٣٢,١٥٤ |

خيار البيع الصادر في ٧ مايو ٢٠٢٣
التغير في التزام خيار بيع حصة غير مسيطرة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٨. مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|
| ٤,٠٤٥,٩٣١,٦٥٨ | ٣,٦٠٢,٠٣٨,١٤٠ | ١-١٨ |
| ٤,٣٠٤,٩٧٠ | ٦,٣١٩,٦٣٢ | ٢-١٨ |
| ٤,٠٥٠,٢٣٦,٦٢٨ | ٣,٦٠٨,٣٥٧,٧٧٢ | |

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

ضمانات من أعضاء المقاصة
مساهمة الأعضاء في أموال غرفة المقاصة

١-١٨ تمثل الودائع من أعضاء المقاصة المبالغ الواردة من أعضاء المقاصة كضمان مقابل الهامش الأولي وهامش الفروقات وأموال التعثر لأسواق الأسهم والمشفقات. تخضع هذه الودائع للعمولة، ويتم تقاسم جزء منها وإدراجه في الموجودات المالية لأعضاء المقاصة.

٢-١٨ 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.

١٩. الذمم الدائنة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|
| ١٢,٤١٩,٩٤٢ | ٤٥,٣٨٠,٢٩٩ | ٣١ |
| ٤٧,٨٧٨ | ٦٠,٦٠٨ | |
| ١٢,٤٦٧,٨٢٠ | ٤٥,٤٤٠,٩٠٧ | |

ذمم دائنة

أخرى

جهات ذات علاقة

الإجمالي

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

٢٠. رصيد 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.

٢١. الإيرادات المؤجلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|
| ٣,٢١٤,٩٠٢ | ١٦,٧٢٢,٣٦١ | ٣٧ |
| - | ٩,٩٢٥,٨٤٤ | |
| ٢٠٩,٦٥٢,٦٣٣ | ٢٢٥,٩٢٠,٣٣٠ | |
| (١٩٦,١٤٥,١٧٤) | (١٨٧,٨٧١,٥١٤) | |
| ١٦,٧٢٢,٣٦١ | ٦٤,٦٩٧,٠٢١ | |

الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
استحواذ على شركة تابعة
فواتير مقدمة خلال الفترة/ السنة
مثبته كإيرادات خلال الفترة/ السنة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٢٢. مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|---|
| ١١٥,٣٦٢,٣٠٤ | ٨٥,١٧٠,٢٠٢ | | مصاريف موظفين مستحقة الدفع |
| ٢,٠٧٩,٤٩٤ | ٢,٤٢٥,٣٩٨ | | ذمم دائنة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية |
| ٤٥٧,٥٣١ | ١١,٢٥٨,٦٩٣ | | ضريبة قيمة مضافة، صافي |
| ٩,٣٣٧,٥٠٠ | ٧,٣٣٧,٥٠٠ | ٣١ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع |
| ١١,٨٣٦,٠٦٣ | ٩,٩٢٨,٣٤١ | ٣١ | مصاريف موردين مستحقة: |
| ١٢٥,٦٩٩,٠٨٣ | ١١٢,٠٢٩,٨٠٩ | | - جهة ذات علاقة |
| ٢٦٤,٧٧١,٩٧٥ | ٢٢٨,١٤٩,٩٤٣ | | - أخرى |
| | | | الإجمالي |

الذمم الدائنة الأخرى والمستحقات النظامية لا تحمل عمولة ويتم تسويتها خلال مدة تتراوح من السداد المباشر إلى ستين يوماً.

٢٣. مخصص الزكاة

يتم تحميل الزكاة كصافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي - أيهما أعلى وفقاً لما تتطلب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تشمل العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي بشكل أساسي مكونات حقوق الملكية وصافي الدخل والمطلوبات مخصوماً منه الموجودات غير المتداولة على النحو المعدل لغرض الزكاة.

الحركة في مخصص الزكاة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | |
|-------------------------------|-----------------------------------|--|
| ٦٦,٦٦٣,٦٩٨ | ٦٧,٢٢١,٨٦٨ | الرصيد كما في ١ يناير |
| ٦٧,٢٢١,٨٦٨ | ٤٣,٦٧٨,٦١٢ | مخصص الزكاة للفترة/ للسنة |
| ٤٦٨,٥٤٤ | (٨٢,٨٢٩) | - الفترة الحالية |
| ٦٧,٦٩٠,٤١٢ | ٤٣,٥٩٥,٧٨٣ | - مخصص منبج (بالزيادة)/النقص لسنة سابقة |
| - | ٦,٤٢٠,٢٣٤ | - يمكن استردادها من وزارة المالية (إيضاح ١١) |
| ٦٧,٦٩٠,٤١٢ | ٥٠,١٦٠,١٧ | استحوذ على شركة تابعة |
| - | ٨١٦,٨١١ | زكاة مدفوعة خلال الفترة / السنة |
| (٦٧,١٣٢,٢٤٢) | (٦٧,٣١٦,١١٦) | الرصيد في نهاية الفترة/ السنة |
| ٦٧,٢٢١,٨٦٨ | ٥٠,٧٣٨,٥٨٠ | |

قدمت المجموعة ودفعت إقرارها الزكوي الموحد للشركة والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠٢٠ سنة حتى سنة ٢٠٢٢. تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لنظام الزكاة الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بناءً على المرسوم الملكي رقم ٣٥٦٥٧ الصادر بتاريخ ١٤٤٢/٦/٢٩ هـ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. وما زال الربط الزكوي لسنة ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ قيد الانتظار ليتم إنهائه.

٢٤ الإيرادات التشغيلية

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | إيرادات تم إثباتها على مدى زمني |
|--|--------------|---|--------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ١١٠,٨٧٤,٣٩٢ | ١١٦,٠٦٨,٦٧٩ | ٣٧,١٠٣,٥٨٩ | ٣٨,٥١٤,١٥٧ | خدمات ما بعد التداول |
| ٧٤,٤٦٦,٩٤١ | ١٢٦,٤٥١,٠٦٢ | ٢٧,٦٠١,٩٧١ | ٥٠,٢٢٢,٨٤٥ | خدمات التكنولوجيا والبيانات |
| ٦١,٤٩٩,٩٢١ | ٦٤,٢٠٧,٠٦٢ | ٢٠,٥٧٩,٩٢٦ | ٢١,٨١٦,٦٣١ | خدمات إدراج |
| ٣,٢٢٢,٠٨٧ | ٢,٨٣١,٤٠٥ | ٩١٩,٨٦٤ | ١,٠٢٣,٢١٩ | رسوم عضوية |
| ٩٠٥,١٢٣ | ١,٠٨٩,٩٢٨ | ٥٥٩,٣٤١ | ٣٣٧,٧١٨ | خدمات المشتقات |
| ٢٥٠,٩٦٨,٤٦٤ | ٣١٠,٦٤٨,١٣٦ | ٨٦,٧٦٤,٦٩١ | ١١١,٩١٤,٥٧٠ | |
| ٣٣٣,٢٢٨,٨٥٥ | ٢٤٩,٨٥٤,١١١ | ١٠٠,٥٥٤,٢١٣ | ٩٦,٤٠٢,٧٩٧ | خدمات ما بعد التداول |
| ٢٥٤,٠٦٤,٣٠٢ | ١٧٨,٠٩٧,٠٥٨ | ٦٦,١٠٢,١٣٨ | ٦٨,٧٩٥,٤٥٨ | خدمات التداول |
| - | ٦٤,٧٥٠ | - | ٢٠,٠٠٠ | خدمات التكنولوجيا والبيانات |
| ١٠,٩٠٤,٦٩٦ | ١,٩٥٥,٠٠٠ | ٣,٧٠٧,٥٠٠ | ٢١٥,٠٠٠ | خدمات إدراج |
| ٢٨,١٥٣ | ٣٣,٨٤١ | ٤,٧١٥ | ١٧,٩٢٢ | خدمات المشتقات |
| ٤٦,٨٠٠ | - | ٤٦,٨٠٠ | - | رسوم عضوية |
| ٥٩٨,٢٧٢,٨٠٦ | ٤٣٠,٠٠٤,٧٦٠ | ١٧٠,٤١٥,٣٦٦ | ١٦٥,٤٥١,١٧٧ | الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء |
| ٨٤٩,٢٤١,٢٧٠ | ٧٤٠,٦٥٢,٨٩٦ | ٢٥٧,١٨٠,٠٥٧ | ٢٧٧,٣٦٥,٧٤٧ | |

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

٢٥ تكاليف تشغيلية

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | إيضاح | |
|--|--------------|---|--------------|-------|-------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | | |
| ١١٠,٦٢٢,٠٨٩ | ١٢٨,٣٢١,٩٢٩ | ٣٩,٢٥٦,١٦٢ | ٤٧,٨٤٩,٩٨٠ | | رواتب ومنافع ذات علاقة |
| ٩٣,٥٠٠,٠٠٠ | ٩٣,٥٠٠,٠٠٠ | ٣٢,٥٠٠,٠٠٠ | ٣٢,٥٠٠,٠٠٠ | ١-٢٥ | رسوم هيئة السوق المالية |
| ٤١,٢٤٥,٥٤٧ | ٥٦,١٠٤,٣٦٦ | ١٨,٢١٩,٤٠١ | ٣٠,٤٥٨,٠٢٩ | | تكنولوجيا وشبكات |
| ٣٢,١٥٨,١٧٠ | ٤٣,١٤٥,٧١٧ | ١١,١٠٠,١٧٠ | ١٤,٨٠٨,٥٤٢ | | استهلاك وإطفاء |
| ٥,٥٣٠,٣٧٧ | ٦٧٨,٤٤٤ | ١,١١١,٩٣٠ | ٢٣٨,٠٦٢ | | خدمات استشارية |
| ٣,٨٠١,٢١٤ | ٣,٦٨٦,٧٣٨ | ١,٢٠٨,٠٠٠ | ١,١٢٣,٥١٢ | | إقامة ومنافع عامة |
| ١,٨١٣,٥٨١ | ٢,٥٠٥,٣٢٨ | (٢٠٠,٩١٦) | ٢,٣٤٧ | | أخرى |
| ٢٨٨,٦٧٠,٩٧٨ | ٣٢٧,٩٤٢,٥٢٢ | ١٠٣,١٩٤,٧٤٧ | ١٢٦,٩٨٠,٤٧٢ | | الإجمالي |

١-٢٥ 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.

٢٦. مصاريف عمومية وإدارية

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|---|--------------|--|--------------|---------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ١٠٩,٨٦٢,٥٤٠ | ١٣٩,٨٨٨,٨٨٢ | ٣٥,٨٩٨,٤٣٨ | ٥٣,٤٢٨,٤٠٧ | رواتب ومنافع ذات علاقة |
| ١١,٧٢٥,٧٠٣ | ١٤,٦١٦,١١٤ | ٤,٥٦١,٨٣٧ | ٥,٥٣٧,١٩٦ | تكنولوجيا وشبكات |
| ١٢,٤٧٢,٠٣٣ | ١٠,٦١٧,١٨٤ | ٣,٢٠٦,٢١٢ | ٢,٩٦٠,٦٢٧ | استهلاك وإطفاء |
| ٩,٢١٣,٣٧٨ | ٧,٢٨٢,٩٣٤ | ٦,٢٦٣,٣١٩ | ٢,٣٦١,٦٣٧ | خدمات استشارية |
| ١٦,٢١١,٢١٠ | ١٠,٢٧٥,٩٦٦ | ٧,٤٢٦,٢٨٦ | ٣,٥٤٥,٧٦٨ | تسويق وعلاقات عامة |
| ٥,٧٨٧,٣١٢ | ٧,٥٥٩,٤٩١ | ٢,٣١٤,٦٤٩ | ٣,٤٢٦,٠٩٣ | إقامة ومنافع عامة |
| ٦,٥٠٧,٠٩٣ | ٧,٥٠٥,٥٤١ | ٢,٣٦٥,٠٠٠ | ٢,٤٠٧,٠٠٠ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| ١,٤٥٧,٦٦٩ | ١,٩٣٠,٠٤٠ | ٤٢٢,٦٦٦ | ٨٨٧,٠٨٥ | أخرى |
| ١٧٣,٢٣٦,٩٣٨ | ١٩٩,٦٧٦,١٥٢ | ٦٢,٤٥٨,٤٠٧ | ٧٤,٥٥٣,٨١٣ | الإجمالي |

٢٧. دخل استثمار

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|---|--------------|--|--------------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٢٣٧,٣٥٢ | ٧٧,٣٢٠,٨٦٤ | ٢٣٧,٣٥٢ | ٢٦,٥٩٦,٨٥٦ | دخل عمولة من ودائع لأجل |
| ١٧,٧٠٧,١٠٦ | ٤,٥١٨,٩٨٠ | ١,٨٠٤,٢٢١ | - | مكسب محقق من بيع استثمارات، صافي |
| ٥,٢٩٦,٧٨٩ | ٤٢,٧٦٣,٢٧٨ | ٤,٩٩٤,٨٣٠ | ١٨,١٧٤,٨٠٣ | دخل عمولة من أدونات البنك المركزي السعودي، صافي |
| ٥,٨٠٥,٠٣٠ | ٣,٢٥٣,٢٢٦ | ٢,٧٤٨,٠٧١ | ٨٦٦,٧١٦ | مكسب غير محقق من استثمارات، صافي |
| ٢,٧٨٩,٩٨٢ | ٧,٣٠٤,٢٧٥ | ١,٥٤٤,٦٨٣ | ٢,١٧٦,١٠٥ | دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي |
| ٤,٢٢٧,٨١٥ | ٧٥٨,١٨٣ | ١,٣٣٩,٥٥٢ | ١٤١,٦٠٥ | دخل توزيعات أرباح |
| ١,٤٩٠,٧٢٣ | ٧,٩١٣,٩١٧ | ٦١٥,٢٩٠ | ٣,٥٦٢,٣٨٨ | دخل عمولة من استثمار بالتكلفة المطفأة |
| ٣٧,٥٥٤,٧٩٧ | ١٤٣,٨٣٢,٧٢٣ | ١٣,٢٨٣,٩٩٩ | ٥١,٥١٨,٤٧٣ | الإجمالي |

٢٨. تكاليف التمويل

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|---|--------------|--|--------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ١,٦٧٦,١٢٦ | ٣,١٠٢,٨٨٢ | ٥١٨,٨٦٩ | ١,٠٣٤,٢٩٤ | تكلفة تمويل على التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| ١٢١,٥٥١ | - | ٢٦,٣٨١ | - | مصرف تمويل على التزامات عقود إيجار |
| - | ٩٠,٣٢٤ | - | ٢٦,٥٨٦ | أعباء تمويل على القروض |
| ١,٧٩٧,٦٧٧ | ٣,١٩٣,٢٠٦ | ٥٤٥,٢٥٠ | ١,٠٦٠,٨٨٠ | الإجمالي |

٢٩. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم حساب الربح الأساسي والمخفض للسهم من خلال قسمة الأرباح المنسوبة إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بإجمالي ١٢٠ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١٢٠ مليون سهم).

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|---|--------------|--|--------------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ | ٢٩٨,٢٨٩,٧٧١ | ٨٩,١١٨,٤٤٦ | ١٠٢,٢٨١,١٦٣ | الربح المتعلق بالمساهمين العاديين للشركة الأم |
| ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |
| ٣,٠٦ | ٢,٤٩ | ٠,٧٤ | ٠,٨٥ | ربح السهم |

٣٠. الالتزامات المحتملة والتعهدات

التعهدات

١-٣٠ تمثل الالتزامات القيمة التي لم تنفذ بعد من عقود توريد الموجودات والخدمات إلى المجموعة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| (مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٢٥,٣٦٨,٠٣٦ | ١٥٩,٤٢٧,٨٠٣ | الالتزامات مصاريف رأسمالية |
| ٣٧,٦٥٤,٧٣٣ | ٦٤,٣٣٥,٤١٣ | الالتزامات المصاريف التشغيلية |
| ٦٣,٠٢٢,٧٦٩ | ٢٢٣,٧٦٣,٢١٦ | |

٢-٣٠ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيل تمويل متجدد قصير الأجل بقيمة ٢٨ مليون ريال سعودي كجزء من استمرارية الأعمال وتخطيط السيولة المحتملة. لم يكن هناك عمليات سحب من التسهيل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

الالتزامات المحتملة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|------------------|
| (مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ١,١٤٧,٩٤٠ | ٥,٦٤١,٧٠٠ | ٣-٣٠ خطابات ضمان |

٤-٣٠ تخضع المجموعة، في سياق عملها المعتاد، للإجراءات والدعاوى القضائية وغيرها من المطالبات. ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأمور أي أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة أو على نتائج عملياتها على النحو المبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣١. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

- الجهة المسيطرة النهائية - صندوق الاستثمارات العامة كما هو مبين في الإيضاح ١؛
- 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؛
- الشركات الزميلة، انظر الإيضاح ٢-١ للحصول على التفاصيل؛ و
- كبار موظفي الإدارة التي تضم مجلس إدارة الشركة وكبار الموظفين التنفيذيين.

٣١. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

١-٣١ فيما يلي إجمالي المبلغ للمعاملات التي تم إبرامها خلال الفترة مع الجهات ذات العلاقة:

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | إيضاح | |
|--|----------------------|-------|--|
| ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | | |
| - | ٣,٨٠٢,٥٠٠ | | (أ) صندوق الاستثمارات العامة الإيرادات التشغيلية من الخدمات المقدمة |
| ٢٣٢,١٨١,٢٠٧ | ٢٣٥,٥٣٧,٦٨٥ | | (ب) جهات ذات علاقة أخرى إيرادات تشغيلية من الخدمات المقدمة دخل عمولة |
| ١,٣٦٥,٧٢٣ | ٢٩,٢٠٣,٢٦٦ | | شراء الخدمات (الانترنت والمنافع العامة وغيرها) |
| ٥,٠٢٥,١٠٦ | ٥,٦٢٦,٧٧٣ | | استبعاذات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣٣٦,٠١٨,٩٦٠ | ١٣,٨٠١,٧٧٥ | | (ج) شركات زميلة ١ شركة تداول العقارية - حصة من النتائج ٢ استهلاك موجودات حق الاستخدام ٣ دفعة إيجار ٤ تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار ٥ استثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية - حصة من النتائج |
| (١,٦٩٢,٩٤٤) | (٢٦,٦٥٣,٢٢٩) | ١-٧ | |
| - | ٢٠,٦٩٢,٤٣٦ | ١-٨ | |
| - | ٥٠,٠٩٣,٩٤٧ | ١٥ | |
| - | ٥,٣٦٤,٨٨٥ | ١٥ | |
| - | (٧,٠٩٣,٢٢٢) | ٢-٧ | |
| ١٧,٦٣٩,٠٢٨ | ١٩,٥٦٧,٥٢٠ | | (د) تعويضات كبار موظفي الإدارة رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل منافع ما بعد التوظيف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| ١,٨١٧,٧٥٥ | ١,٢٦٢,٣١٦ | | |
| ٦,٥٠٧,٠٩٣ | ٧,٥٠٥,٥٤١ | | |

تضمنت الإيرادات التشغيلية من الخدمات المقدمة من المجموعة للجهات ذات العلاقة خدمات ما بعد التداول والتداول والإدراج والبيانات، وخدمات التكنولوجيا والمشتقات والعضوية. كما قامت الشركة بدفع توزيعات الأرباح خلال السنة إلى المساهم في الشركة.

٢-٣١ فيما يلي الأرصدة القائمة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | | إيضاح | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | | |
| ١٣,٧٢٠,٩٠٦ | - | ٢-٩ | (أ) جهات ذات علاقة أخرى استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ذمم مدينة غير تجارية ذمم مدينة، صافي |
| ١٣,٥٥٨,٠٨٥ | ١٢,٠٨٣,٤١٣ | ١٠ | |
| (٧٨٠,٢٩٨) | (٢١٦,٤٦٢) | ١-١٠ | |
| ٢,٩٣٥,٠٥٠ | ٣,١٦١,٦٠١ | ١٠ | |
| ١٦,٢٥٠,٩٠٨ | ١٥,٠٢٨,٥٥٢ | ١٩، ٢١ | |
| ١٨,١٠٢,٦٩٧ | ١٧,٩٦٨,٠٢٧ | ٢٢ | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى النقد وما في حكمه مقاصة المطلوبات للمالية للأعضاء |
| ٨٠٤,٢٣٤,٦٤٩ | ٧٨٩,٢٨٣,٩٥٣ | ١٣ | |
| ٨٦٦,٢٤٦,٩٥٧ | ٥١٧,٨٥٣,٥٣٤ | ١٨ | |
| ٥٣٨,٠٧١ | ٢٧٢,٠٧٢ | ١٠ | (ب) شركات زميلة ذمم مدينة - شركة تداول العقارية |
| ٩,٣٣٧,٥٠٠ | ٧,٣٣٧,٥٠٠ | ٢٢ | (ج) كبار موظفي الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع |

تنشأ 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.

٣٢.

المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة فقط في المملكة العربية السعودية. ولأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة إلى قطاعات أعمال على أساس الخدمات المقدمة. وفيما يلي لقطاعات التابعة للمجموعة :

أسواق رأس المال

تتمثل أنشطة هذا القطاع في عمولة تداول الأوراق المالية وأسواق المشتقات ، 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 وإيداعها، 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، بطور 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 والشؤون القانونية والمالية والزكاة والضرائب والعمليات وتقنية المعلومات والموارد البشرية وإدارة علاقات العملاء.

١-٣٢ المعلومات المالية المتعلقة بالقطاعات التشغيلية:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | أسواق رأس المال | خدمات التكنولوجيا والبيانات | خدمات ما بعد التداول | الشركات | الإجمالي |
|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|----------------------|---------------|-------------|
| ٢٤٦,٤٩٨,٩١٤ | ١٢٦,٥١٥,٨١٢ | ٣٦٧,٦٣٨,١٧٠ | - | - | ٧٤٠,٦٥٢,٨٩٦ |
| (١٣٦,٩٦٧,٤٤٣) | (٧٤,١١١,٥٣١) | (٢٤١,٩٥٦,٥٤٤) | (٢٢,٠٧٩,١٥٦) | (٤٧٥,١١٤,٦٧٤) | |
| (١٣,٨٤٥,٠٨٩) | (٦,٣٤٦,٤٩٥) | (٢٤,٦٥٤,٣٧٣) | (٨,٩١٦,٩٤٤) | (٥٣,٧٦٢,٩٠١) | |
| - | - | - | ١٤٣,٨٣٢,٧٢٣ | ١٤٣,٨٣٢,٧٢٣ | |
| - | - | - | ٢٠,٨٨٩,١٢٠ | ٢٠,٨٨٩,١٢٠ | |
| - | - | - | (٣٣,٧٤٦,٤٥١) | (٣٣,٧٤٦,٤٥١) | |
| - | - | - | (٣,١٩٣,٢٠٦) | (٣,١٩٣,٢٠٦) | |
| - | - | - | ٢,٣١٧,١٦١ | ٢,٣١٧,١٦١ | |
| ٩٥,٦٨٦,٣٨٢ | ٤٦,٠٥٧,٧٨٦ | ١٠١,٠٢٧,٢٥٣ | ٩٩,١٠٣,٢٤٧ | ٣٤١,٨٧٤,٦٦٨ | |
| - | - | - | (٤٣,٥٩٥,٧٨٣) | (٤٣,٥٩٥,٧٨٣) | |
| ٩٥,٦٨٦,٣٨٢ | ٤٦,٠٥٧,٧٨٦ | ١٠١,٠٢٧,٢٥٣ | ٥٥,٥٠٧,٤٦٤ | ٢٩٨,٢٧٨,٨٨٥ | |
| ٩٥,٦٨٦,٣٨٢ | ٤٦,٠٦٨,٦٧٢ | ١٠١,٠٢٧,٢٥٣ | ٥٥,٥٠٧,٤٦٤ | ٢٩٨,٢٨٩,٧٧١ | |
| - | (١٠,٨٨٦) | - | - | (١٠,٨٨٦) | |
| ٩٥,٦٨٦,٣٨٢ | ٤٦,٠٥٧,٧٨٦ | ١٠١,٠٢٧,٢٥٣ | ٥٥,٥٠٧,٤٦٤ | ٢٩٨,٢٧٨,٨٨٥ | |

صافي ربح الفترة المتعلق بـ:
المساهمين العاديين للشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

٣٢. المعلومات القطاعية (تتمة)

٣٢-١ المعلومات المالية المتعلقة بالقطاعات التشغيلية (تتمة):

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | أسواق رأس المال | خدمات التكنولوجيا والبيانات | خدمات ما بعد التداول | الشركات | الإجمالي |
|---|-----------------|-----------------------------|----------------------|--------------|---------------|
| إيرادات القطاع | ٣٢٨,٥٧٦,٠٠٤ | ٧٤,٤٦٦,٩٤١ | ٤٤٦,١٩٨,٣٢٥ | - | ٨٤٩,٢٤١,٢٧٠ |
| تكاليف القطاع باستثناء الاستهلاك والإطفاء | (١٢٤,٠٦٩,٥٦٣) | (٣٤,٣٦١,٣٧٣) | (٢٤٨,٠٢٨,٢٢٧) | (١٤,١٢٣,٦١٦) | (٤٢٠,٥٨٢,٧٧٩) |
| استهلاك وإطفاء | (١٤,٣٩٥,٦٨٢) | (٢,٣٠٣,٩٤٢) | (٢٣,١٢٧,٥٤٧) | (٤,٨٠٣,٠٣٢) | (٤٤,٦٣٠,٢٠٣) |
| دخل استثمار | - | - | - | ٣٧,٥٥٤,٧٩٧ | ٣٧,٥٥٤,٧٩٧ |
| حصة في نتائج شركات زميلة | - | - | - | (١,٦٩٢,٩٤٤) | (١,٦٩٢,٩٤٤) |
| تكاليف تمويل | - | - | - | (١,٧٩٧,٦٧٧) | (١,٧٩٧,٦٧٧) |
| إيرادات أخرى، صافي | - | - | - | ٢,٧٢١,١٩٢ | ٢,٧٢١,١٩٢ |
| ربح القطاع قبل الزكاة | ١٩٠,١١٠,٧٥٩ | ٣٧,٨٠١,٦٢٦ | ١٧٥,٠٤٢,٥٥١ | ١٧,٨٥٨,٧٢٠ | ٤٢٠,٨١٣,٦٥٦ |
| مصروف زكاة | - | - | - | (٥٣,٣٩٠,٩٠٤) | (٥٣,٣٩٠,٩٠٤) |
| ربح القطاع بعد الزكاة | ١٩٠,١١٠,٧٥٩ | ٣٧,٨٠١,٦٢٦ | ١٧٥,٠٤٢,٥٥١ | (٣٥,٥٣٢,١٨٤) | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ |
| صافي ربح الفترة المتعلق به: | ١٩٠,١١٠,٧٥٩ | ٣٧,٨٠١,٦٢٦ | ١٧٥,٠٤٢,٥٥١ | (٣٥,٥٣٢,١٨٤) | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ |
| المساهمين العاديين للشركة الأم | - | - | - | - | - |
| حقوق الملكية غير المسيطرة | - | - | - | - | - |
| | ١٩٠,١١٠,٧٥٩ | ٣٧,٨٠١,٦٢٦ | ١٧٥,٠٤٢,٥٥١ | (٣٥,٥٣٢,١٨٤) | ٣٦٧,٤٢٢,٧٥٢ |

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | أسواق رأس المال | خدمات التكنولوجيا والبيانات | خدمات ما بعد التداول | الشركات | الإجمالي |
|---|-----------------|-----------------------------|----------------------|--------------|---------------|
| إيرادات القطاع | ٩١,٥٧٠,٦٥٤ | ٥٠,٢٤٢,٨٤٥ | ١٣٥,٥٥٢,٢٤٨ | - | ٢٧٧,٣٦٥,٧٤٧ |
| تكاليف القطاع باستثناء الاستهلاك والإطفاء | (٥٠,٩٧٧,١٧٢) | (٣٤,٧٨٧,٠٣٠) | (٨٩,٧٧٥,٨٨٢) | (٧,٤١١,٤٤٨) | (١٨٢,٩٥١,٥٣٢) |
| استهلاك وإطفاء | (٤,٧٠٢,٣٦٢) | (٣,١٧٧,٦٥١) | (٧,٥٥٧,٨٣٠) | (٢,٣٣١,٣٢٦) | (١٧,٧٦٩,١٦٩) |
| دخل استثمار | - | - | - | ٥١,٥١٨,٤٧٣ | ٥١,٥١٨,٤٧٣ |
| حصة في نتائج شركات زميلة | - | - | - | (١١,٩١٣,٤٤٠) | (١١,٩١٣,٤٤٠) |
| تكاليف تمويل | - | - | - | (١,٠٦٠,٨٨٠) | (١,٠٦٠,٨٨٠) |
| إيرادات أخرى، صافي | - | - | - | ٣٦٢,٩٩٩ | ٣٦٢,٩٩٩ |
| الربح قبل الزكاة | ٣٥,٨٩١,١٢٠ | ١٢,٢٧٨,١٦٤ | ٣٨,٢١٨,٥٣٦ | ٢٩,١٦٤,٣٧٨ | ١١٥,٥٥٢,١٩٨ |
| مصروف زكاة | - | - | - | (١٣,٩٥٢,٢٥١) | (١٣,٩٥٢,٢٥١) |
| الربح بعد الزكاة | ٣٥,٨٩١,١٢٠ | ١٢,٢٧٨,١٦٤ | ٣٨,٢١٨,٥٣٦ | ١٥,٢١٢,١٢٧ | ١٠١,٥٩٩,٩٤٧ |
| صافي ربح الفترة المتعلق به: | ٣٥,٨٩١,١٢٠ | ١٢,٩٥٩,٣٨٠ | ٣٨,٢١٨,٥٣٦ | ١٥,٢١٢,١٢٧ | ١٠٢,٢٨١,١٦٣ |
| المساهمين العاديين للشركة الأم | - | - | - | - | (٦٨١,٢١٦) |
| حقوق الملكية غير المسيطرة | - | - | - | - | - |
| | ٣٥,٨٩١,١٢٠ | ١٢,٢٧٨,١٦٤ | ٣٨,٢١٨,٥٣٦ | ١٥,٢١٢,١٢٧ | ١٠١,٥٩٩,٩٤٧ |

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | أسواق رأس المال | خدمات التكنولوجيا والبيانات | خدمات ما بعد التداول | الشركات | الإجمالي |
|---|-----------------|-----------------------------|----------------------|--------------|---------------|
| إيرادات القطاع | ٩١,٤٣٥,٧٣٨ | ٢٧,٦٠١,٩٧١ | ١٣٨,١٤٢,٣٤٨ | - | ٢٥٧,١٨٠,٠٥٧ |
| تكاليف القطاع باستثناء الاستهلاك والإطفاء | (٤٥,٧١٩,٠٤٤) | (١٢,٦٢٢,٤٤٩) | (٨٧,٥٨٩,٥٧٧) | (٥,٢١٥,٩٣٨) | (١٥١,١٤٧,٠٠٨) |
| استهلاك وإطفاء | (٣,١٢٤,٣٦٢) | (٧٧٣,٠٣٨) | (٩,٢٨٥,٨٦١) | (١,١٢٣,١٢٠) | (١٤,٣٠٦,٣٨١) |
| دخل استثمار | - | - | - | ١٣,٢٨٣,٩٩٩ | ١٣,٢٨٣,٩٩٩ |
| حصة في نتائج شركات زميلة | - | - | - | ٧٠٢,٥٢٣ | ٧٠٢,٥٢٣ |
| تكاليف تمويل | - | - | - | (٥٤٥,٢٥٠) | (٥٤٥,٢٥٠) |
| إيرادات أخرى، صافي | - | - | - | (١١٥,٧٥٩) | (١١٥,٧٥٩) |
| ربح القطاع قبل الزكاة | ٤٢,٥٩٢,٣٣٢ | ١٤,٢٠٦,٤٨٤ | ٤١,٢٦٦,٩١٠ | ٦,٩٨٦,٤٥٥ | ١٠٥,٠٥٢,١٨١ |
| مصروف زكاة | - | - | - | (١٥,٩٣٣,٧٣٥) | (١٥,٩٣٣,٧٣٥) |
| ربح القطاع بعد الزكاة | ٤٢,٥٩٢,٣٣٢ | ١٤,٢٠٦,٤٨٤ | ٤١,٢٦٦,٩١٠ | (٨,٩٤٧,٢٨٠) | ٨٩,١١٨,٤٤٦ |
| صافي ربح الفترة المتعلق به: | ٤٢,٥٩٢,٣٣٢ | ١٤,٢٠٦,٤٨٤ | ٤١,٢٦٦,٩١٠ | (٨,٩٤٧,٢٨٠) | ٨٩,١١٨,٤٤٦ |
| المساهمين العاديين للشركة الأم | - | - | - | - | - |
| حقوق الملكية غير المسيطرة | - | - | - | - | - |
| | ٤٢,٥٩٢,٣٣٢ | ١٤,٢٠٦,٤٨٤ | ٤١,٢٦٦,٩١٠ | (٨,٩٤٧,٢٨٠) | ٨٩,١١٨,٤٤٦ |

٣٢. المعلومات القطاعية (تتمة)

٢-٣٢ إيرادات العمليات من القطاعات التشغيلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | أسواق رأس المال | خدمات التكنولوجيا والبيانات | خدمات ما بعد التداول | الإجمالي |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------------------|----------------------|-------------|
| إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن | ١٧٨,٠٩٧,٠٥٨ | - | - | ١٧٨,٠٩٧,٠٥٨ |
| خدمات التداول | - | ٦٤,٧٥٠ | - | ٦٤,٧٥٠ |
| خدمات التكنولوجيا والبيانات | - | - | ٢٤٩,٨٥٤,١١١ | ٢٤٩,٨٥٤,١١١ |
| خدمات ما بعد التداول | - | - | - | - |
| خدمات إدراج | ١,٩٥٥,٠٠٠ | - | - | ١,٩٥٥,٠٠٠ |
| أسواق المشتقات | ١٢,١٤٥ | - | ٢١,٦٩٦ | ٣٣,٨٤١ |
| إيرادات تم إثباتها على مدى زمني | - | ١٢٦,٤٥١,٠٦٢ | - | ١٢٦,٤٥١,٠٦٢ |
| خدمات التكنولوجيا والبيانات | - | - | ١١٦,٠٦٨,٦٧٩ | ١١٦,٠٦٨,٦٧٩ |
| خدمات ما بعد التداول | - | - | - | - |
| خدمات إدراج | ٦٤,٢٠٧,٠٦٢ | - | - | ٦٤,٢٠٧,٠٦٢ |
| أسواق المشتقات | ٩٢٣,٦١٤ | - | ١٦٦,٣١٤ | ١,٠٨٩,٩٢٨ |
| رسوم عضوية | ١,٣٠٤,٠٣٥ | - | ١,٥٢٧,٣٧٠ | ٢,٨٣١,٤٠٥ |
| دخل موحد | ٢٤٦,٤٩٨,٩١٤ | ١٢٦,٥١٥,٨١٢ | ٣٦٧,٦٣٨,١٧٠ | ٧٤٠,٦٥٢,٨٩٦ |

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | أسواق رأس المال | خدمات التكنولوجيا والبيانات | خدمات ما بعد التداول | الإجمالي |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------------------|----------------------|-------------|
| إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن | ٢٥٤,٠٦٤,٣٠٢ | - | - | ٢٥٤,٠٦٤,٣٠٢ |
| خدمات التداول | - | - | ٣٣٣,٢٢٨,٨٥٥ | ٣٣٣,٢٢٨,٨٥٥ |
| خدمات ما بعد التداول | - | - | - | - |
| خدمات إدراج | ١٠,٩٠٤,٦٩٦ | - | - | ١٠,٩٠٤,٦٩٦ |
| أسواق المشتقات | ٩,٣٣٢ | - | ١٨,٨٢١ | ٢٨,١٥٣ |
| رسوم عضوية | ٤٦,٨٠٠ | - | - | ٤٦,٨٠٠ |
| إيرادات تم إثباتها على مدى زمني | - | ٧٤,٤٦٦,٩٤١ | - | ٧٤,٤٦٦,٩٤١ |
| خدمات التكنولوجيا والبيانات | - | - | ١١٠,٨٧٤,٣٩٢ | ١١٠,٨٧٤,٣٩٢ |
| خدمات ما بعد التداول | - | - | - | - |
| خدمات إدراج | ٦١,٤٩٩,٩٢١ | - | - | ٦١,٤٩٩,٩٢١ |
| أسواق المشتقات | ٧٧٠,١٢٣ | - | ١٣٥,٠٠٠ | ٩٠٥,١٢٣ |
| رسوم عضوية | ١,٢٨٠,٨٣٠ | - | ١,٩٤١,٢٥٧ | ٣,٢٢٢,٠٨٧ |
| دخل موحد | ٣٢٨,٥٧٦,٠٠٤ | ٧٤,٤٦٦,٩٤١ | ٤٤٦,١٩٨,٣٢٥ | ٨٤٩,٢٤١,٢٧٠ |

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | أسواق رأس المال | خدمات التكنولوجيا والبيانات | خدمات ما بعد التداول | الإجمالي |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------------------|----------------------|-------------|
| إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن | ٦٨,٧٩٥,٤٥٨ | - | - | ٦٨,٧٩٥,٤٥٨ |
| خدمات التداول | - | ٢٠,٠٠٠ | - | ٢٠,٠٠٠ |
| خدمات التكنولوجيا والبيانات | - | - | ٩٦,٤٠٢,٧٩٧ | ٩٦,٤٠٢,٧٩٧ |
| خدمات ما بعد التداول | - | - | - | - |
| خدمات إدراج | ٢١٥,٠٠٠ | - | - | ٢١٥,٠٠٠ |
| أسواق المشتقات | ٦,٥٥١ | - | ١١,٣٧١ | ١٧,٩٢٢ |
| إيرادات تم إثباتها على مدى زمني | - | ٥٠,٢٢٢,٨٤٥ | - | ٥٠,٢٢٢,٨٤٥ |
| خدمات التكنولوجيا والبيانات | - | - | ٣٨,٥١٤,١٥٧ | ٣٨,٥١٤,١٥٧ |
| خدمات ما بعد التداول | - | - | - | - |
| خدمات إدراج | ٢١,٨١٦,٦٣١ | - | - | ٢١,٨١٦,٦٣١ |
| أسواق المشتقات | ٢٤٩,٦٠٢ | - | ٨٨,١١٦ | ٣٣٧,٧١٨ |
| رسوم عضوية | ٤٨٧,٤١١ | - | ٥٣٥,٨٠٨ | ١,٠٢٣,٢١٩ |
| دخل موحد | ٩١,٥٧٠,٦٥٣ | ٥٠,٢٢٢,٨٤٥ | ١٣٥,٥٥٢,٢٤٩ | ٢٧٧,٣٦٥,٧٤٧ |

٣٢. المعلومات القطاعية (تتمة)

٢-٣٢ إيرادات العمليات من القطاعات التشغيلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في (تتمة):

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | أسواق رأس المال | خدمات التكنولوجيا والبيانات | خدمات ما بعد التداول | الإجمالي |
|---|-------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------|
| إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن | | | | |
| خدمات التداول | ٦٦,١٠٢,١٣٨ | - | - | ٦٦,١٠٢,١٣٨ |
| خدمات ما بعد التداول | - | - | ١٠٠,٥٥٤,٢١٣ | ١٠٠,٥٥٤,٢١٣ |
| خدمات إدراج | ٣,٧٠٧,٥٠٠ | - | - | ٣,٧٠٧,٥٠٠ |
| أسواق المشتقات | ٧٣٤ | - | ٣,٩٨١ | ٤,٧١٥ |
| رسوم عضوية | ٤٦,٨٠٠ | - | - | ٤٦,٨٠٠ |
| إيرادات تم إثباتها على مدى زمني | | | | |
| خدمات التكنولوجيا والبيانات | - | ٢٧,٦٠١,٩٧١ | - | ٢٧,٦٠١,٩٧١ |
| خدمات ما بعد التداول | - | - | ٣٧,١٠٣,٥٨٩ | ٣٧,١٠٣,٥٨٩ |
| خدمات إدراج | ٢٠,٥٧٩,٩٢٦ | - | - | ٢٠,٥٧٩,٩٢٦ |
| أسواق المشتقات | ٥١٤,٣٤١ | - | ٤٥,٠٠٠ | ٥٥٩,٣٤١ |
| رسوم عضوية | ٤٨٤,٢٩٩ | - | ٤٣٥,٥٦٥ | ٩١٩,٨٦٤ |
| دخل موحد | ٩١,٤٣٥,٧٣٨ | ٢٧,٦٠١,٩٧١ | ١٣٨,١٤٢,٣٤٨ | ٢٥٧,١٨٠,٠٥٧ |

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن أنشطتها واستخدام الأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- 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 الموحدة.

إطار إدارة المخاطر

يطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة والإشراف عليه. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن الموافقة على سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. كما تتولى لجنة إدارة المخاطر مسؤولية الإشراف على التنفيذ الفعال لسياسات إدارة المخاطر.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعه لها. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم.

المكونات الرئيسية لإطار إدارة المخاطر المؤسسية للمجموعة هي بيان قابلية تحمل المخاطر، بيئة المخاطر، والتقييم الذاتي للمخاطر والرقابة، وسجلات المخاطر، ومؤشرات المخاطر الرئيسية والسياسات والإجراءات ذات الصلة. يحكم إطار العمل العمليات المطلوبة لتحديد وتقييم وترتيب أولويات المخاطر الرئيسية التي يمكن أن تؤثر سلبيًا على مجموعة تداول السعودية وتنفيذ استراتيجيتها.

لضمان اتباع نهج متكامل ومتسق عبر عملية إدارة المخاطر للمجموعة، يتم تحديد قابلية تحمل المخاطر وفقًا لفئات المخاطر. في نهج إدارة مخاطر المؤسسة، يتم تصنيف مصادر المخاطر إلى فئات منظمة للإدارة الفعالة للمخاطر. يؤثر تصنيف المخاطر هذا بشكل مباشر على التكوين المعين لقابلية تحمل المخاطر وعناصر إطار عمل المخاطر الأخرى مثل سياسات وإجراءات إدارة مخاطر المؤسسة.

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إطار إدارة المخاطر (تتمة)

هيكل إدارة المخاطر

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

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 بيئة 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:

١-٣٣ 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 المحتفظ 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 بعمولات 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 الأولية الموحدة الموجزة كما هو مبين أدناه:

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | الأثر على ربح الفترة (+/-) |
|---|------------|--|------------|----------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٣٢,٤٧٥,٩٧٨ | ٣٣,٤٠٨,٣٩٢ | ١٠,٨٢٥,٣٢٦ | ١١,١٠١,٠٧١ | |

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٣ 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 ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | |
|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| ٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦ | ١,٩٦١,٥٠٨,٩٥٣ | النقد وما في حكمه |
| ٥٥,٨٠٩,٠٧٧ | ٣٨٧,٩٩٦,٦٨٢ | استثمارات بالتكلفة المطفأة |
| ٦٤,٣٤٨,٣٩٣ | ١١٦,٣٨٩,٣٥٩ | ذمم مدينة |
| ٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | دفعة مقدمة لشراء عقار |
| ٧,٩٣٣,٨١٨ | ١١,٢٤٠,٠٣٤ | ذمم مدينة أخرى |
| ٦,٥٨٩,٠١٨ | ١٧,٢١٤,٤١٥ | إيرادات تشغيلية مستحقة |
| ٥,٠٢٠,٧٦٥ | ٨,٦٥٤,٤٥٧ | سلف موظفين |
| ٢,٣٣٦,٠٢٧,١٦٧ | ٢,٥٨٠,٥٠٣,٩٠٠ | الإجمالي |

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-1 | A1 | A-2 | A- | البنك الأهلي |
| - | - | P-1 | A1 | A-2 | A- | البنك السعودي الفرنسي |
| F2 | A- | P-1 | A2 | A2 | BBB | البنك السعودي للاستثمار |
| - | - | P-1 | A1 | - | - | بنك الإمارات دبي الوطني |
| - | - | P-2 | A3 | A-1 | A | بنك المشرق |

ودائع 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- | - | - | - | - | بنك الإنماء |
| F2 | A- | 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 مصدرية من قبل أطراف أخرى تعمل في المملكة العربية السعودية وذات تصنيف ائتماني جيد كما هو مبين في الايضاح ٩.

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٣ مخاطر الائتمان (تتمة)

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 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.

إيرادات تشغيلية مستحقة

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 الموظفين

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

دفعة مقدّمة لشراء عقار

إن المجموعة بصدد الاستحواذ على الطابق الثاني من مركز البيانات في مركز الملك عبد الله المالي بالرياض ("مركز البيانات") لأغراض عملياتها. ويتم الدفع إلى البنك المركزي السعودي، وهو البنك المركزي للمملكة العربية السعودية. وبالتالي، لا توجد مخاطر ائتمانية كبيرة.

ذمم مدينة أخرى

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

٣-٣٣ تركيزات مخاطر الائتمان

يعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

| مخصص الخسارة | إجمالي القيمة الدفترية | المتوسط المرجح معدل الخسارة | |
|--------------|------------------------|-----------------------------|---|
| ٥٨,٦٤١ | ٤٤,٧٩٨,٤٨٠ | ٠,١٣ | ٠ - ٣٠ يوماً (غير متأخرة السداد) |
| ٥٨,٦٥٤ | ٦,٧٣٩,٠٤٩ | ٠,٨٧ | ٣٠ - ٦٠ يوماً |
| ٦٣,٦٨٤ | ١,٩٠٠,٧٩٧ | ٣,٣٥ | ٦١ - ٩٠ يوماً |
| ٩٤,٨٦٣ | ٢,٧٠٦,٦٢٩ | ٣,٥٠ | ٩١ - ١٢٠ يوماً |
| ٢٠٢,٣١٩ | ٧,٦٠١,٩٥٥ | ٢,٦٦ | ١٢١ - ١٨٠ يوماً |
| ١,١٦٩,٠٠٠ | ٩,٣٧٣,٥٧٣ | ١٢,٤٧ | ١٨١ - ٣٦٠ يوماً |
| ٢٥,٧٢١,٢٩٤ | ٥٤,٩٣٥,٥٩٦ | ٤٦,٨٢ | عدد أيام التأخر في السداد أكثر من ٣٦٠ يوماً |
| ٢٧,٣٦٨,٤٥٥ | ١٢٨,٠٥٦,٠٧٩ | | |

يعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| مخصص الخسارة | إجمالي القيمة الدفترية | المتوسط المرجح معدل الخسارة | |
|--------------|------------------------|-----------------------------|---|
| ٢,٠٤٧,٣٦٢ | ٢٨,٧٢٨,٤٦٢ | ٧,١٣ | ٠ - ٣٠ يوماً (غير متأخرة السداد) |
| ٢٦٠,٩٦١ | ٩٣٩,٢٤٩ | ٢٧,٧٨ | ٣٠ - ٦٠ يوماً |
| ١٣٤,٧٧٠ | ٤١٧,٠٠٧ | ٣٢,٣٢ | ٦١ - ٩٠ يوماً |
| ٣٧,٥٩٣ | ١٨٧,٥٤٨ | ٢٠,٠٤ | ٩١ - ١٢٠ يوماً |
| ١٥٣,٤٥٧ | ٥٠٧,١٩٧ | ٣٠,٢٦ | ١٢١ - ١٨٠ يوماً |
| ٣٩٦,٥٩٥ | ١,٥٧١,٠٦١ | ٢٥,٢٤ | ١٨١ - ٣٦٠ يوماً |
| ٢٣,٠٨٠,٠٦٢ | ٤٤,٠٨١,٥١٥ | ٥٢,٣٦ | عدد أيام التأخر في السداد أكثر من ٣٦٠ يوماً |
| ٢٦,١١٠,٨٠٠ | ٧٦,٤٣٢,٠٣٩ | | |

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٤-٣٣ مخاطر التشغيل

يتمثل هدف المجموعة في إدارة المخاطر التشغيلية التي تنشأ عن ضعف كفاءة أو 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 سمعة 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) نظاماً متكاملًا وشاملاً لإدارة المخاطر وتضمن أن إطار إدارة المخاطر الخاص بها يحدد ويقبس ويراقب ويدير المخاطر التي تتحملها من أعضاء المقاصة وكذلك المؤسسات الرئيسية الأخرى. لدى المجموعة تقبل منخفض 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.

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٣٣ 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، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | | | | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | | | |
|-------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| الإجمالي | أكثر من ١٢ شهراً | أقل من ١٢ شهراً | القيمة الدفترية | الإجمالي | أكثر من ١٢ شهراً | أقل من ١٢ شهراً | القيمة الدفترية |
| ٦١٨,٥٦٩,٢١٩ | - | ٦١٨,٥٦٩,٢١٩ | ٦١٨,٥٦٩,٢١٩ | ٢٦٧,٨٢١,٦٨٩ | - | ٢٦٧,٨٢١,٦٨٩ | ٢٦٧,٨٢١,٦٨٩ |
| ٥٥,٨٠٩,٠٧٧ | ٥٥,٨٠٩,٠٧٧ | - | ٥٥,٨٠٩,٠٧٧ | ٣٨٧,٩٩٦,٦٨٢ | ٣٨٧,٩٩٦,٦٨٢ | - | ٣٨٧,٩٩٦,٦٨٢ |
| ٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦ | - | ٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦ | ٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦ | ١,٩٦١,٥٠٨,٩٥٣ | - | ١,٩٦١,٥٠٨,٩٥٣ | ١,٩٦١,٥٠٨,٩٥٣ |
| ٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤ | - | ٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤ | ٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤ | ٣,٦٢٩,١٦٤,٥٢٠ | - | ٣,٦٢٩,١٦٤,٥٢٠ | ٣,٦٢٩,١٦٤,٥٢٠ |
| ٦٤,٣٤٨,٣٩٣ | - | ٦٤,٣٤٨,٣٩٣ | ٦٤,٣٤٨,٣٩٣ | ١١٦,٣٨٩,٣٥٩ | - | ١١٦,٣٨٩,٣٥٩ | ١١٦,٣٨٩,٣٥٩ |
| ٦,٥٨٩,٠١٨ | - | ٦,٥٨٩,٠١٨ | ٦,٥٨٩,٠١٨ | ١٧,٢١٤,٤١٥ | - | ١٧,٢١٤,٤١٥ | ١٧,٢١٤,٤١٥ |
| ٥,٠٢٠,٧٦٥ | - | ٥,٠٢٠,٧٦٥ | ٥,٠٢٠,٧٦٥ | ٨,٦٥٤,٤٥٧ | - | ٨,٦٥٤,٤٥٧ | ٨,٦٥٤,٤٥٧ |
| ٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | - | ٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | - | ٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٧٧,٥٠٠,٠٠٠ |
| ٧,٩٣٣,٨١٨ | - | ٧,٩٣٣,٨١٨ | ٧,٩٣٣,٨١٨ | ١١,٢٤٠,٠٣٤ | - | ١١,٢٤٠,٠٣٤ | ١١,٢٤٠,٠٣٤ |
| ٧,٠١٥,٢٧٤,٥٩٠ | ٥٥,٨٠٩,٠٧٧ | ٦,٩٥٩,٤٦٥,٥١٣ | ٧,٠١٥,٢٧٤,٥٩٠ | ٦,٤٧٧,٤٩٠,١٠٩ | ٣٨٧,٩٩٦,٦٨٢ | ٦,٠٨٩,٤٩٣,٤٢٧ | ٦,٤٧٧,٤٩٠,١٠٩ |
| - | - | - | - | ١٥,٢٨٠,٣٧٩ | ٥,١٦٤,٢١٥ | ١٠,١١٦,١٦٤ | ١٣,٠٥٧,٨٩٤ |
| - | - | - | - | ٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠ | - | ١٧٢,٤٣٢,١٥٤ |
| ٤,٠٥٠,٢٣٦,٦٢٨ | - | ٤,٠٥٠,٢٣٦,٦٢٨ | ٤,٠٥٠,٢٣٦,٦٢٨ | ٣,٦٠٨,٣٥٧,٧٧٢ | - | ٣,٦٠٨,٣٥٧,٧٧٢ | ٣,٦٠٨,٣٥٧,٧٧٢ |
| - | - | - | - | ١٩١,٢٦٩,١٨٨ | ١٩١,٢٦٩,١٨٨ | - | ١٦٤,٣٩٥,٥٧١ |
| ١٢,٤٦٧,٨٢٠ | - | ١٢,٤٦٧,٨٢٠ | ١٢,٤٦٧,٨٢٠ | ٤٥,٤٤٠,٩٠٧ | - | ٤٥,٤٤٠,٩٠٧ | ٤٥,٤٤٠,٩٠٧ |
| ١٩,٣٧٥,٣٣٠ | - | ١٩,٣٧٥,٣٣٠ | ١٩,٣٧٥,٣٣٠ | ٢٥,١٦٧,٨٧٠ | - | ٢٥,١٦٧,٨٧٠ | ٢٥,١٦٧,٨٧٠ |
| ٢٦٤,٧٧١,٩٧٥ | - | ٢٦٤,٧٧١,٩٧٥ | ٢٦٤,٧٧١,٩٧٥ | ٢٢٨,١٤٩,٩٤٣ | - | ٢٢٨,١٤٩,٩٤٣ | ٢٢٨,١٤٩,٩٤٣ |
| ٤,٣٤٦,٨٥١,٧٥٣ | - | ٤,٣٤٦,٨٥١,٧٥٣ | ٤,٣٤٦,٨٥١,٧٥٣ | ٤,٣٣٤,١٦٦,٠٥٩ | ٤١٦,٩٣٣,٤٠٣ | ٣,٩١٧,٢٣٢,٦٥٦ | ٤,٢٥٧,٠٠٢,١١١ |
| ٢,٦٦٨,٤٢٢,٨٣٧ | ٥٥,٨٠٩,٠٧٧ | ٢,٦١٢,٦١٣,٧٦٠ | ٢,٦٦٨,٤٢٢,٨٣٧ | ٢,١٤٣,٣٢٤,٠٥٠ | (٢٨,٩٣٦,٧٢١) | ٢,١٧٢,٢٦٠,٧٧١ | ٢,٢٢٠,٤٨٧,٩٩٨ |

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

دفعة مقدمة لشراء عقار

ذمم مدينة أخرى

إجمالي الموجودات المالية

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

قروض

خيارات بيع حصة غير مسيطرة

مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء

التزامات عقود إيجار

ذمم دائنة

رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية

مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

إجمالي المطلوبات المالية

صافي الموجودات المالية

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٦-٣٣ التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | | ١ يناير ٢٠٢٣ | | التدفقات النقدية | | مقبوضات | | التزامات عقود الإيجار | |
|-----------------------|------------------|--------------|------------------|------------------|-------|---------|-------|-----------------------|-----------------------|
| عقود إيجار جديدة | | تكاليف تمويل | | دفعات | | مقبوضات | | التزامات عقود الإيجار | |
| ١٦٤,٣٩٥,٥٧١ | ٢٠٩,١٢٤,٦٣٤ | ٥,٣٦٤,٨٨٤ | (٥٠,٠٩٣,٩٤٧) | - | - | - | - | - | - |
| ١٦٤,٣٩٥,٥٧١ | ٢٠٩,١٢٤,٦٣٤ | ٥,٣٦٤,٨٨٤ | (٥٠,٠٩٣,٩٤٧) | - | - | - | - | - | - |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | عقود إيجار جديدة | تكاليف تمويل | التدفقات النقدية | مقبوضات | دفعات | مقبوضات | دفعات | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ | التزامات عقود الإيجار |
| - | ١١,٢٠١,٨٧٢ | - | (١٢,١٨٤,٧٨٥) | - | - | - | - | ٩٨٢,٩١٣ | التزامات عقود الإيجار |
| - | ١١,٢٠١,٨٧٢ | - | (١٢,١٨٤,٧٨٥) | - | - | - | - | ٩٨٢,٩١٣ | التزامات عقود الإيجار |

٧-٣٣ 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 التغييرات في الظروف الاقتصادية. تتكون حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي النظامي والاحتياطي الأخرى والأرباح المبقاة، ويتم قياسها بمبلغ ٣,٠٨٢,٠١٣,٠٨٥ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧ ريال سعودي).

٣٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم 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 لشروط 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) 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 أنها قيمها الدفترية.

٣٤. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تشمل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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.

| إجمالي القيمة العادلة | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | | | القيمة الدفترية | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|--------------------------|-----------------------------|-------------|-----------|-----------------|--|
| | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | | |
| ٢٦٥,٨٧١,٦٨٩ | - | ٢٦٥,٨٧١,٦٨٩ | - | ٢٦٥,٨٧١,٦٨٩ | - صناديق أسواق النقد |
| ١,٩٥٠,٠٠٠ | - | ١,٩٥٠,٠٠٠ | - | ١,٩٥٠,٠٠٠ | - صناديق عقارية |
| ١٧٢,٤٣٢,١٥٤ | ١٧٢,٤٣٢,١٥٤ | - | - | ١٧٢,٤٣٢,١٥٤ | خيار بيع حصة غير مسيطرة |

| إجمالي القيمة العادلة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | | | القيمة الدفترية | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|--------------------------|-------------------------|-------------|-----------|-----------------|--|
| | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | | |
| ٦١٠,٨١٢,٠٠٣ | - | ٦١٠,٨١٢,٠٠٣ | - | ٦١٠,٨١٢,٠٠٣ | - صناديق أسواق النقد |
| ٧,٧٥٧,٢١٦ | - | ٧,٧٥٧,٢١٦ | - | ٧,٧٥٧,٢١٦ | - صناديق عقارية |

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

٣٥. الأحداث اللاحقة

ليس هناك حدثاً لاحقاً للفترة يستدعي إفصاحاً في هذه القوائم المالية الموحدة. ليس هناك حدثاً لاحقاً للفترة يستدعي تعديلاً في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣٦. توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٣ إلى الجمعية العمومية اعتماد توزيع الأرباح على المساهمين بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٣ بمبلغ إجمالي قدره ٢٧٧,٢ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ما يعادل ٢,٣١ ريال سعودي للسهم الواحد والذي يمثل ١,٢٣٪ من قيمة السهم الإسمية، على أن تكون أهلية توزيع الأرباح للمساهمين المالكين لأسهم الشركة والمُسجلين في سجل الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية "إيداع" بنهاية يوم التداول الثاني التالي الذي يلي تاريخ الجمعية العمومية للشركة ("تاريخ الأهلية") ويكون تاريخ توزيع الأرباح خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ الأهلية. تم توزيع هذه الأرباح وفقاً لذلك خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٢ إلى الجمعية العمومية اعتماد توزيع الأرباح على المساهمين للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ إجمالي قدره ٣٦٠ مليون ريال سعودي، ما يعادل ٣ ريال سعودي للسهم الواحد والذي يمثل ٣٠٪ من قيمة السهم الإسمية، على أن تكون أهلية توزيع الأرباح للمساهمين المالكين لأسهم الشركة والمُسجلين في سجل الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية "إيداع" بنهاية يوم التداول الثاني التالي الذي يلي تاريخ الجمعية العمومية للشركة ("تاريخ الأهلية") ويكون تاريخ توزيع الأرباح خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ الأهلية، وتم توزيعها وفقاً لذلك.

٣٧. 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 كون المجموعة هي المستحوذ وشركة شبكة مباشرة المالية هي الشركة المستحوذ عليها.

إن المجموعة بصدد إجراء تخصيص شامل لسعر الشراء والذي من المتوقع أن يكتمل خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ. تم تضمين توزيع سعر الشراء المؤقت في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. سيتم إجراء تعديلات لاحقة خلال فترة القياس عندما تنتهي المجموعة من تقديرها للقيم العادلة للموجودات المقتناة 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 والبنود خارج قائمة المركز المالي. تُعزى الشهرة بشكل أساسي إلى أوجه التعاون المتوقعة والمزايا الأخرى من دمج موجودات وأنشطة شركة شبكة مباشرة المالية مع موجودات وأنشطة المجموعة.

٣٧. عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بدفع تكلفة الاستحواذ ذات الصلة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي في المصاريف العمومية والإدارية. تم تكبد بعض تكاليف الاستحواذ وتسجيلها في الفترة / السنة السابقة.

سيتم تمويل المعاملة من خلال الموارد الداخلية للمجموعة والتي سيتم تغطيتها من خلال تسهيلات بنكية متوافقة مع الشريعة الإسلامية. تم نقل بعض الشروط المتعلقة بإعادة هيكلة شركة شبكة مباشرة المالية إلى التزامات ما بعد الإكمال وفقاً للاتفاقية.

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة شبكة مباشرة المالية بمبلغ ٢٩,٦ مليون ريال سعودي من إيرادات التشغيل وخسارة قدرها ٢٢ ألف ريال سعودي للمجموعة. لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لبلغت قيمة إيرادات شركة شبكة مباشرة المالية ٥٤,٦ مليون ريال سعودي والإيرادات بعد الزكاة للفترة ٨٧٦ ألف ريال سعودي.

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

| القيمة العادلة كما في ٧ مايو ٢٠٢٣ | إيضاح | الموجودات |
|--------------------------------------|-------|---|
| ٦٤٠,٢٦٧ | | الموجودات غير المتداولة |
| ٩٦,٦٤٨,٦٧٩ | ٦ | ممتلكات ومعدات |
| ١٠,٠٢٧,٣٨٠ | ٦ | موجودات غير ملموسة |
| ١٠٧,٣١٦,٣٢٦ | | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| ٥,٤٠٨,٩٠٩ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٤٥,٠٥٠,٩٥٨ | | الموجودات المتداولة |
| ٣,٤٣٢,٤٦٢ | | نقد وما في حكمه |
| ٥٣,٨٩٢,٣٢٩ | | ذمم مدينة |
| ١٦١,٢٠٨,٦٥٥ | | موجودات أخرى |
| | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | إجمالي الموجودات |
| | | المطلوبات |
| ٣,٢٨٤,٢١٢ | ١٦ | المطلوبات غير المتداولة |
| ٤,٨٥١,٧٥٨ | | التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| ٨,١٣٥,٩٧٠ | | قروض طويلة الأجل |
| ١٤,٣٦٥,٨٣٣ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ٩,٩٢٥,٨٤٤ | ٢١ | المطلوبات المتداولة |
| ١٩,٢٣٧,٠٧٢ | | جزء متداول من قروض طويلة الأجل |
| ٤٣,٥٢٨,٧٤٩ | | إيرادات مؤجلة |
| ٥١,٦٦٤,٧١٩ | | ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع |
| ١٠٩,٥٤٣,٩٣٦ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ٥٣,٦٧٦,٥٢٩ | | إجمالي المطلوبات |
| ٥٥,٨٦٧,٤٠٧ | | إجمالي صافي الموجودات القابلة للتمييز |
| ٦٣,٠٥٣,٥٩٣ | ٦ | الحصة غير المسيطرة في صافي الموجودات القابلة للتمييز (٤٩٪) |
| ١١٨,٩٢١,٠٠٠ | | حصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتمييز (٥١٪) |
| | | شهرة مؤقتة تنشأ عند الاستحواذ |
| | | عوض الشراء |
| ١١٣,٩٢١,٠٠٠ | | تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ: |
| (٥,٤٠٨,٩٠٩) | | تحويل عوض الشراء للاستحواذ على شركة تابعة |
| ١٠٨,٥١٢,٠٩١ | | النقد والأرصدة البنكية لشركة شبكة مباشرة المالية كما في ٧ مايو ٢٠٢٣ |
| | | عوض الشراء للاستحواذ على الشركة التابعة بعد خصم النقد المحصل |

٣٨. عمليات إعادة تصنيف

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

٣٩. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٢٣.