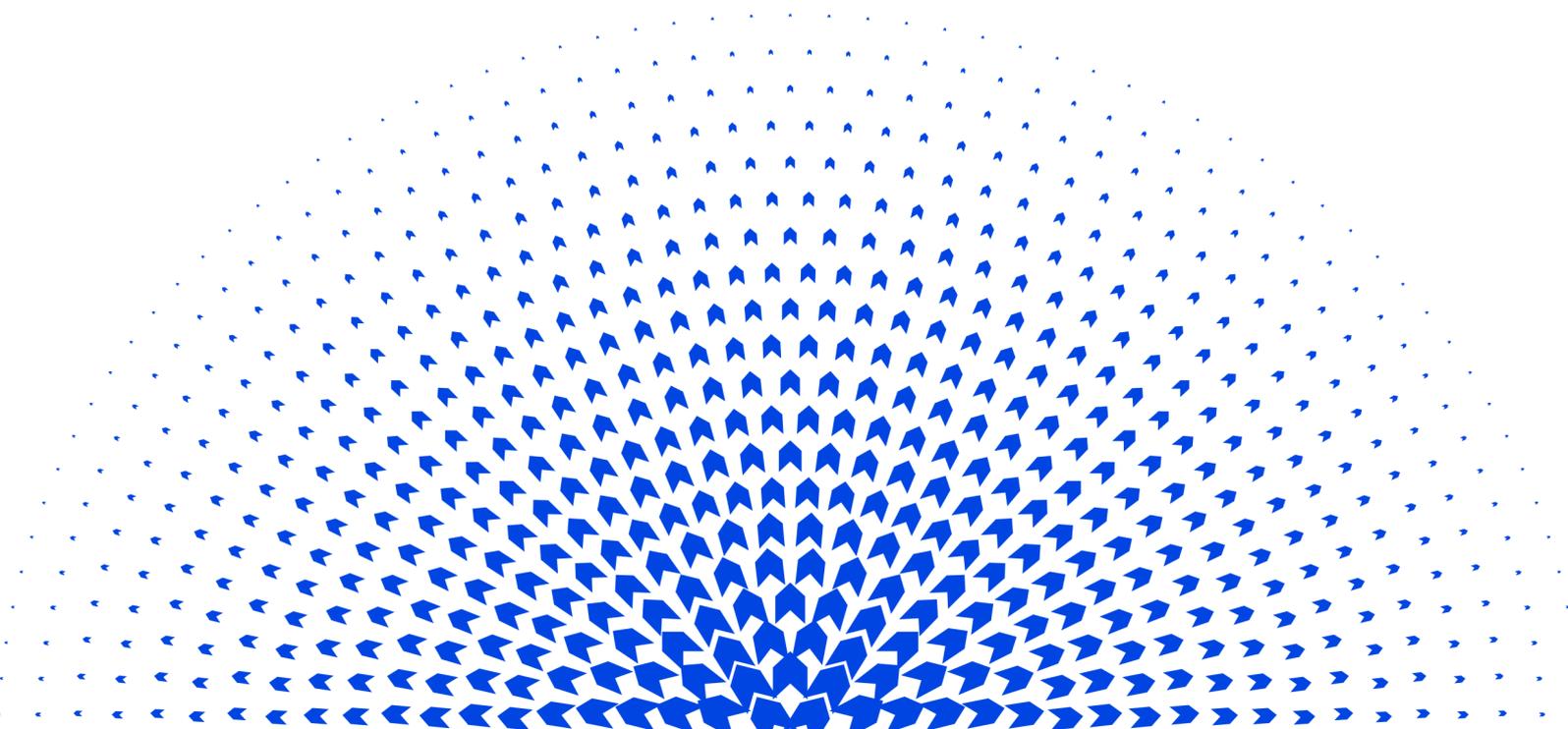


الربع الثاني 2024

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في 30 يونيو 2024
وتقرير فحص المراجع المستقل





الصفحة

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٣٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة تداول السعودية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. 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 نبيدي 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) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن أرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ١٥ محرم ١٤٤٦ هـ
(٢١ يوليو ٢٠٢٤)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ايضاح (غير مراجعة)	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢١٧,٧٩٢,٥٤٧	٢٥٩,٧٣٥,٨٢٩	ممتلكات ومعدات
٣٧٧,٤٤٤,٥٦٤	٣٨٩,٦٤٧,٠٣٥	٢ موجودات غير ملموسة وشهرة
٣٨٣,٥٣٩,٧٤٦	٥١٩,٤٧٦,٠٧٧	٧ استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٢١٧,٣٦٠,٩٣٨	١٩١,٤٥٣,٦٧٢	٤ موجودات حق الاستخدام
٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٩٢,٦١٧,٦٠١	٩ استثمارات
١,٥٨٧,٢٢٦,٦١٣	١,٧٥٢,٩٣٠,٢١٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	١,٦٦٨,٨٩٤,٢٧٧	٩ استثمارات
٩٤,٧٠٧,٧٩٣	١١٧,٢٨٥,٢٢٨	١٠ ذمم مدينة
١٣٦,٦٤١,٠٥٩	١٥٠,٦٩٨,٣٧٣	١١ دفعات ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	٤,٧٢٥,٣٠٢,٧١٥	١٢ مقاصة الموجودات المالية للأعضاء
٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	٧٢٧,١٩٢,٣٩٤	١٣ النقد وما في حكمه
٦,٠٧٨,١٣٢,٨٠١	٧,٣٨٩,٣٧٢,٩٨٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٧,٦٦٥,٣٥٩,٤١٤	٩,١٤٢,٣٠٣,٢٠١	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
(١٣٢,٨٧٢,٦٣٩)	(١٤٣,٨٩٧,٧٢٦)	١٧ احتياطي آخر
٢,٠٩٠,٣٦٣,٩٥٣	٢,١٧٦,٩٧٤,٢٦١	أرباح مبقاة
٣,١٥٧,٤٩١,٣١٤	٣,٢٣٣,٠٧٦,٥٣٥	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
١٥٠,٩٥٠,٦٣٠	١٥٦,٨٤٢,٦٢٧	١٥ التزامات عقود إيجار
٩٨,٧٠٨,٠٨٩	١٠٠,٧٦٧,٦٢١	١٦ منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	١٨١,٢١٤,٤٦٦	١٧ خيار بيع حصة غير مسيطرة
-	٤٥,٥٤٩,٦٢٦	١٨ التزام أداة مشتقة
١,١٤٥,٣٠١	٨٥,٨٩١,٠٨١	١٩ قروض
١٢,٣٩٧,٦١٣	١٢,٦٧٦,٣٨٩	٢٣ إيرادات مؤجلة
٤٣٨,٥٦٥,٤١٢	٥٨٢,٩٤١,٨١٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٥١,٣٠٦,١٢٥	٥١,٠٤٣,٨٥٤	١٥ التزامات عقود إيجار
١٠,٣٤٢,٧٤١	٤٠,٤٨٨,٥٩٠	١٩ قروض
٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١	٤,٦٩٦,٧٨٩,٧٥٠	٢٠ مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء
٤٩,٧٩٣,٤٠٦	١١٤,٠٥٧,٠٥٢	٢١ ذمم دائنة
٥٥,١٣٧,٩٦٩	٣٤,٨٩٦,٣٧٧	٢٢ رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
٣٠,٣٧٨,٣١٦	١١٠,٧٥٢,٨٤٧	٢٣ إيرادات مؤجلة
٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢	٢٤٣,٣٣٩,٤٦٤	٢٤ مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٦٤,٢٢١,٥٩٨	٣٤,٩١٦,٩٢٢	٢٥ مخصص الزكاة
٤,٠٦٩,٣٠٢,٦٨٨	٥,٣٢٦,٢٨٤,٨٥٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٥٠٧,٨٦٨,١٠٠	٥,٩٠٩,٢٢٦,٦٦٦	إجمالي المطلوبات
٧,٦٦٥,٣٥٩,٤١٤	٩,١٤٢,٣٠٣,٢٠١	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.


المدير المالي للمجموعة


الرئيس التنفيذي للمجموعة


رئيس مجلس الإدارة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الاولى الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(المبالغ بالريال السعودي)

ايضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
	٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
إيرادات تشغيلية	٤٩٣,٠٠٣,٧١٤	٧٤١,٠٩٢,٠٠٩	٢٦٨,٧١١,٠٠١	٣٥٣,٤٦٦,٢٦٤	٢٦
تكاليف تشغيلية	(٢٠٠,٩٦٢,٠٥٠)	(٢٦١,١٥٤,٥٥٦)	(٩٩,٥٨٤,٤٨٠)	(١٣٥,٢٧٣,٤٣٢)	٢٧
إجمالي الربح	٢٩٢,٠٤١,٧٤٤	٤٧٩,٩٣٧,٤٥٣	١٦٩,١٢٦,٥٢١	٢١٨,١٩٢,٨٣٢	
مصاريف عمومية وإدارية	(١٢٥,٠٧١,٨٣٩)	(١٣٨,٨٧٠,٧٢٩)	(٦٨,٥٧٢,٥٥٥)	(٦٨,٩٩٨,٧٦٢)	٢٨
(مخصص) / رد خسائر الائتمان المتوقعة	(٢,٠٧٢,٤٨٥)	(٣,١٢٠,٩٥٤)	٣٠,٩٨٣	(٣,٥٢٣,٢٧٧)	٢٩
ربح التشغيل	١٦٤,٨٩٧,٤٢٠	٣٣٧,٩٤٥,٧٧٠	١٠٠,٥٨٤,٩٤٩	١٤٥,٦٧٠,٧٩٣	
دخل استثمار	٦٢,٥٩٧,٦٠٥	٧١,٦٩١,٠٦٧	٣٠,٠٨٢,٥٤٧	٣٧,٥١٠,٩٩٢	٣٠
حصة في نتائج استثمارات بطريقة حقوق الملكية ورد الانخفاض في القيمة	(٩٤٣,٨٩١)	(١٦,٥٠٠,٦٨٦)	(١٢,٥٣٢,١١١)	(١٠,٩٦٦,٠١٦)	٣١
تكاليف تمويل	(٢,١٨٢,٨٢٦)	(٢,٧٦٥,٣٥٩)	(١,١٤٨,٥٣٢)	(١,٦٣٣,٦٣٢)	
إيرادات أخرى، صافي ربح غير تشغيلي	١,٩٥٤,١٦٢	٣٨٩,١٧١	٣٢٧,٨٤٩	١٩٩,٤٣٦	
	٦١,٤٢٥,٠٠٠	٥٢,٨١٤,١٩٣	١٦,٧٢٩,٧٥٣	٢٥,١١٠,٧٨٠	
ربح الفترة قبل الزكاة	٢٢٦,٣٢٢,٤٧٠	٣٩٠,٧٥٩,٩٦٣	١١٧,٣١٤,٧٠٢	١٧٠,٧٨١,٥٧٣	
مصروف زكاة	(٢٦,٦٤٣,٥٣٢)	(٣٠,٥٨١,٩٥٥)	(١١,٤١٨,٢٤٩)	(١١,٤٢٢,٧٧٩)	٣٥
ربح الفترة	١٩٦,٦٧٨,٩٣٨	٣٦٠,١٧٨,٠٠٨	١٠٥,٨٩٦,٤٥٣	١٥٩,٣٥٨,٧٩٤	
ربح الفترة المتعلق به: المساهمين العاديين للشركة الأم حصة غير مسيطرة	١٩٦,٠٠٨,٦٠٨	٣٦٥,٣٥٢,٤٠٨	١٠٥,٢٢٦,١٢٣	١٦٣,٨٣٠,٧٥٦	
	٦٧٠,٣٣٠	(٥,١٧٤,٤٠٠)	٦٧٠,٣٣٠	(٤,٤٧١,٩٦٢)	
	١٩٦,٦٧٨,٩٣٨	٣٦٠,١٧٨,٠٠٨	١٠٥,٨٩٦,٤٥٣	١٥٩,٣٥٨,٧٩٤	
(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر	-	(٢,٧٤٢,١٠٠)	-	(٢,٦١٨,٤٧٧)	
إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق به: المساهمين العاديين للشركة الأم حصة غير مسيطرة	١٩٦,٦٧٨,٩٣٨	٣٥٧,٤٣٥,٩٠٨	١٠٥,٨٩٦,٤٥٣	١٥٦,٧٤٠,٣١٧	
إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق به: المساهمين العاديين للشركة الأم حصة غير مسيطرة	١٩٦,٠٠٨,٦٠٨	٣٦٢,٦١٠,٣٠٨	١٠٥,٢٢٦,١٢٣	١٦١,٢١٢,٢٧٩	
	٦٧٠,٣٣٠	(٥,١٧٤,٤٠٠)	٦٧٠,٣٣٠	(٤,٤٧١,٩٦٢)	
	١٩٦,٦٧٨,٩٣٨	٣٥٧,٤٣٥,٩٠٨	١٠٥,٨٩٦,٤٥٣	١٥٦,٧٤٠,٣١٧	
ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بالمساهمين العاديين للشركة الأم	١,٦٣	٣,٠٤	٠,٨٨	١,٣٧	٣٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.


المدير المالي للمجموعة


الرئيس التنفيذي للمجموعة


رئيس مجلس الإدارة

إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين العاديين للشركة الأم				رأس المال	
		الإجمالي الفرعي	أرباح مبقاة	احتياطي آخر	احتياطي نظامي		
٣,١٢٩,٠٣٥,٥٥٢	-	٣,١٢٩,٠٣٥,٥٥٢	٢,٠٩٠,٣٦٣,٩٥٣	(١٦١,٣٢٨,٤٠١)	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
٢٨,٤٥٥,٧٦٢	-	٢٨,٤٥٥,٧٦٢	-	٢٨,٤٥٥,٧٦٢	-	-	أثر تعديلات القيمة العادلة إلى صافي الموجودات لتجميع الأعمال (إيضاح ٤٠)
٣,١٥٧,٤٩١,٣١٤	-	٣,١٥٧,٤٩١,٣١٤	٢,٠٩٠,٣٦٣,٩٥٣	(١٣٢,٨٧٢,٦٣٩)	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (معدل)
٣٦٠,١٧٨,٠٠٨	(٥,١٧٤,٤٠٠)	٣٦٥,٣٥٢,٤٠٨	٣٦٥,٣٥٢,٤٠٨	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٢,٧٤٢,١٠٠)	-	(٢,٧٤٢,١٠٠)	(٢,٧٤٢,١٠٠)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٣٥٧,٤٣٥,٩٠٨	(٥,١٧٤,٤٠٠)	٣٦٢,٦١٠,٣٠٨	٣٦٢,٦١٠,٣٠٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٩)
(٥,٨٥٠,٦٨٧)	٥,١٧٤,٤٠٠	(١١,٠٢٥,٠٨٧)	-	(١١,٠٢٥,٠٨٧)	-	-	خيار بيع حصة غير مسيطرة (إيضاح ١٧)
٣,٢٣٣,٠٧٦,٥٣٥	-	٣,٢٣٣,٠٧٦,٥٣٥	٢,١٧٦,٩٧٤,٢٦١	(١٤٣,٨٩٧,٧٢٦)	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧	-	٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧	١,٦١٩,٦٨٩,٨٢٧	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
٥٠,٦٧٢,٣٧٦	٥٠,٦٧٢,٣٧٦	-	-	-	-	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠) - معدل
١٩٦,٦٧٨,٩٣٨	٦٧٠,٣٣٠	١٩٦,٠٠٨,٦٠٨	١٩٦,٠٠٨,٦٠٨	-	-	-	صافي الربح والدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٧٧,٢٠٠,٠٠٢)	-	(٢٧٧,٢٠٠,٠٠٢)	(٢٧٧,٢٠٠,٠٠٢)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٩)
(١٦٩,٥٣١,١٤٨)	(٥١,٣٤٢,٧٠٦)	(١١٨,١٨٨,٤٤٢)	-	(١١٨,١٨٨,٤٤٢)	-	-	خيار بيع حصة غير مسيطرة (إيضاح ١٧)
٢,٩٨٠,٣٠٩,٩٩١	-	٢,٩٨٠,٣٠٩,٩٩١	١,٥٣٨,٤٩٨,٤٣٣	(١١٨,١٨٨,٤٤٢)	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.


المدير المالي للمجموعة


الرئيس التنفيذي للمجموعة


رئيس مجلس الإدارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
٢٢٦,٣٢٢,٤٧٠	٣٩٠,٧٥٩,٩٦٣	
٣٥,٩٩٣,٧٣٢	٤٠,٧٣٣,٤١٤	٢١,٢٨
٢,٠٧٢,٤٨٥	٣,١٢٠,٩٥٤	٢٩
٦,٧٤٥,٦٢٤	٧,٣٩٤,١٨٥	١٢
(٤,٥١٨,٩٨٠)	(١,٦٣٧,٠٣٧)	٣٠
(٢,٣٨٦,٥١٠)	(٣٣,٥٨٢,٠٧٢)	٣٠
(٦١٦,٥٧٨)	(٩٩٦,٥٨٠)	٣٠
(٨٤,٧٩٢,١٨٢)	(٩٠,٥٤٥,٥٧٤)	٢٦,٣٠
٩٤٣,٨٩١	١٦,٥٠٠,٦٨٦	٧
١١٤,٢٣٨	٦٠٥,٧٧٨	
٦,٩٥٣,١٤١	(٢٥,٦٩٩,٠٨٢)	
(٣٠,٠٢٨,٢٥٦)	(٩,٧٥٠,١٠٠)	
١٦٣,٤١٧,٢٦٧	٦٤,٢٦٣,٦٤٦	
٣٧,٠٧٣,٤٠٥	(٢٠,٢٤١,٥٩٢)	
٥١,٣٠١,٨٠٢	٨٠,٦٥٣,٣٠٧	
(٥٦,٦٥١,٥٦٠)	(٥٦,٧٢٣,٠٢٨)	
٢٥٠,٠٣٤,٨١١	(١,١٩٨,٣٨٥,٨٩٨)	
(٢٨٥,٦٠٢,٦٨٢)	١,١٨٨,٧٢٩,٧٠٩	
٣١٦,٣٧٦,١١٨	٣٥٥,٢٠٠,٦٧٩	
(٤,٠٣٨,٩٣٩)	(٨,٠٧٦,٧٥٣)	١٢
(٦٧,١٣٩,٠٣٩)	(٦٤,١٩٣,٨٤٥)	
٢٩,٧١٦,٦٤٥	٥٥,٠٧٠,١٩٦	
٢٧٤,٩١٤,٧٨٥	٣٣٨,٠٠٠,٢٧٧	
(٥٦٠,٠٣٧,٧٢٧)	(١,٥٤٠,٦٧٥,٧٢١)	
٥٨٣,٣٨١,٠٠٥	١٧٧,٠٥٠,٠٠٠	
٣,٩٣٢,٣٥٤	٧,٤٤٨,٠٥٥	
١٢٧,٧٦٢	٢٠٠,١٩١	
٥٠,٤٨٦,٢٨٥	٢٦,٤٩٩,٢٣٣	
-	(١٠٦,٨٨٧,٣٩١)	٧,٣
(٣٧,٢٧٣,٢١١)	(٦٣,١٦٤,٠٢١)	
(١٠٨,٥١٢,٠٩١)	-	
(٦٧,٨٩٥,٦٢٣)	(١,٤٩٩,٥٢٩,٦٥٤)	
-	(٢٣,٧٠٩)	
(٥٠,٠٩٣,٩٤٧)	(١٧٨,١٥٤)	
(٣,٠٧١,٩٠٤)	(٥,١٩٠,٤٤٠)	
-	١١٩,٥٠٠,٠٠٠	
(٢٧٧,٢٠٠,٠٠٢)	(٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠)	
(٣٣٠,٣٦٥,٨٥٣)	(١٦١,٨٩٢,٣٠٣)	
(١٢٣,٣٤٦,٦٩١)	(١,٣٢٣,٤٢١,٦٨٠)	
٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	
١,٩٩٥,٤٧٩,٤٠٥	٧٢٧,١٩٢,٣٩٤	١٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

ربح الفترة قبل الزكاة

التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة للفترة إلى صافي النقدية الناتجة عن الأنشطة

التشغيلية:

استهلاك وإطفاء

مخصص خسائر انتمان متوقعة

مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين

مكسب محقق من بيع استثمارات، صافي

مكسب غير محقق من استثمارات، صافي

دخل توزيعات أرباح

دخل عمولة

حصة في نتائج استثمارات بطريقة حقوق الملكية ورد الانخفاض في القيمة

تكاليف تمويل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ذمم مدينة

دفعات ومبالغ مدفوعة مقدما وموجودات أخرى

ذمم دائنة

رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية

إيرادات مؤجلة

مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

مقاصة الموجودات المالية للأعضاء

مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء

صافي النقد الناتج من العمليات

منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

زكاة مدفوعة

دخل عمولة مستلم من أدونات وودائع البنك المركزي السعودي

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء استثمارات

متحصلات من استبعاد استثمارات

دخل عمولة مستلم من استثمار بالتكلفة المطفأة

إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة

عمولة مقبوضة من ودائع لأجل

استثمار بطريقة حقوق الملكية

شراء موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات

مبلغ الشراء للاستحواذ على شركة تابعة بعد خصم النقد المستحوز عليه

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

تكلفة تمويل مدفوعة عن التزامات عقود إيجار

المسدد الأساسي من التزامات عقود إيجار

قروض مسددة

متحصلات من قروض

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية:

إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين

استهلاك موجودات حق الاستخدام مرسل

تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار مرسلة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) 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") شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٧٣٣/١٠١٠٢٤ 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).

كانت الشركة مملوكة بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") باعتبارها الطرف المسيطر النهائي من خلال صندوق الاستثمارات العامة. وفي ٨ ديسمبر ٢٠٢١م، استكملت الشركة طرحها العام الأولي وأدرجت أسهمها العادية في السوق المالية السعودية. فيما يتعلق بالطرح العام الأولي، باعت الحكومة من خلال صندوق الاستثمارات العامة ٣٠٪ من حصتها التي تمثل ٣٦ مليون سهم عادي. في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢، باع صندوق الاستثمارات العامة ما نسبته ١٠٪ إضافية من حصته التي تمثل ١٢ مليون سهم عادي. وعليه، يمتلك صندوق الاستثمارات العامة حالياً ٦٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٠٪) من رأس المال. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغ رأس مال الشركة المُصرح به والمُصدر والمدفوع بالكامل ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٢٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٢٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

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

في ٧ مايو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة قدرها ٥١٪ في شركة شبكة مباشر المالية من خلال إحدى شركاتها التابعة (وامض). راجع إيضاح ١-١، ٤٠ لمزيد من التفاصيل.

قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة جديدة مملوكة بشكل كامل (شركة ذات مسؤولية محدودة) تسمى "شركة تداول للاستثمار القابضة" برأس مال مصرح به قدره ٣٥ مليون ريال سعودي مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٨٠٧٣٦ بتاريخ ١٤٤٥/٧/٢٥ هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠٢٤). هدف شركة تداول للاستثمار القابضة هو الاحتفاظ بالاستثمار بالكامل في شركات تابعة أخرى، بما في ذلك الشركة التابعة الجديدة المملوكة بالكامل (شركة ذات مسؤولية محدودة) وتسمى "شركة تداول الأولى للاستثمار" برأس مال مصرح به بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي وهي مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠٠٩٠١٤٦٤٥ بتاريخ ١٤٤٥/١٠/٨ هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٤) والتي سيتم استخدامها كأداة استثمارية لامتلاك الاستثمارات المخطط لها القادمة للمجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

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

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

إن العنوان الرئيسي المسجل للشركة هو:

٦٨٩٧ طريق الملك فهد - العليا

رقم الوحدة: ١٥

الرياض ١٢٢١١-٣٣٨٨

المملكة العربية السعودية

١. عام (تتمة)

١-١ فيما يلي بيان بتفاصيل الشركات التابعة للشركة :

رأس المال المدفوع	نسبة الملكية الفعلية		النشاط التجاري	تاريخ السجل التجاري	بلد التأسيس والوضع النظامي	اسم الشركة التابعة
	ديسمبر ٢٠٢٣	يونيو ٢٠٢٤				
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	إيداع وتسجيل الأوراق المالية	١٤٣٧/١١/٢٧ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٦)	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	شركة مركز إيداع الأوراق المالية ("إيداع")
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	خدمات المقاصة للأوراق المالية	١٤٣٩/٠٦/٠٢ هـ (الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٨)	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	شركة مركز مقاصة الأوراق المالية ("مقاصة")
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	إدراج وتداول الأوراق المالية، نشر معلومات السوق	١٤٤٢/٠٨/١٧ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢١)	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	شركة تداول السعودية ("تداول")
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	حلول التقنية المالية، الحلول المبتكرة لأسواق رأس المال لأصحاب المصلحة	١٤٤٢/٠٢/١١ هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٠)	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	شركة تداول للحلول المتقدمة ("وامض")
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	%١٠٠	شركة قابضة لشركة تابعة أخرى لاستخدامها في الاستثمارات المخطط لها في الشركات الناشئة والمشروعات	١٤٤٥/٠٧/٢٥ هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠٢٤)	المملكة العربية السعودية، شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة تداول للاستثمار القابضة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	%١٠٠	منشأة سيتم استخدامها كأداة استثمارية لاستثمار المجموعة في شركة دي إم إي القابضة المحدودة	١٤٤٥/١٠/٠٨ هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٤)	المملكة العربية السعودية، شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة تداول الأولى للاستثمار شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة تداول للاستثمار القابضة
٥٠٠,٠٠٠	%٥١	%٥١	تطوير التكنولوجيا المالية والمحتوى المالي لأصحاب المصلحة	١٤٢٦/٠٩/١٦ هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠٠٥)	المملكة العربية السعودية، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة	شركة شبكة مباشر المالية (راجع إيضاح ٣٩)

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الحصة الفعلية لشركة شبكة مباشر المالية
شركة شبكة مباشر المالية ام اي - مركز دبي للسلع المتعددة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠
شركة شبكة مباشر المالية - سيريلانكا	سيريلانكا	%٩٩
شركة شبكة مباشر المالية - باكستان	باكستان	%٩٩

١. عام (تتمة)

٢-١ تفاصيل استثمارات بطريقة حقوق الملكية للشركة:

اسم الشركة	بلد التأسيس والوضع النظامي	تاريخ السجل التجاري	النشاط التجاري	الملكية، المباشرة والفعلية يونيو ٢٠٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣	رأس المال المدفوع
شركة تداول العقارية ("تداول")	المملكة العربية السعودية، شركة ذات مسؤولية محدودة	١٤٣٣/٠٢/٢٢هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٢)	شراء وبيع وتأجير وإدارة وتشغيل المرافق العقارية	%٣٣,١٢	١,٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية	المملكة العربية السعودية، شركة ذات مسؤولية محدودة	١٤٤٤/٠٣/٢٨هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٢)	السوق النشطة والمزاد لانتمانات الكربون	%٢٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة دي إم إي القابضة المحدودة برمودا، سبصبح اسم الشركة اعتباراً من ٢ سبتمبر ٢٠٢٤ "جلف" ماركنتيل اكتشينج".	برمودا، شركة ذات مسؤولية محدودة	١٤٢٦/٣/١٢هـ (الموافق ٢١ ابريل ٢٠٢٥)	السوق المالي الالكتروني لتسهيل التداول والمقاصة والتسويات لعدد من الأدوات المالية في مجال الطاقة.	%٣٢,٦	٣٠٤,١٢٥,٠٠٠

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وطبقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة. تتماشى السياسات المحاسبية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك السياسات في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء السياسة المذكورة في الإيضاح ٤ وتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ المبينة في الإيضاح ٥.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الكاملة، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتزامات خيار البيع.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فيما عدا تقييم الاداة المشتقة للالتزامات خيار البيع (انظر الإيضاح ٣٧).



٣. أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

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

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

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

٤. المطلوبات المالية

تُقاس المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة ولاحقاً إما تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعال. ويتم إثبات مصروف العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة. تقيس المجموعة جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين والالتزام الأداة المشتقة حيث تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزام أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا الاستبدال أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.



المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة

.٥

المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة كما في ١ يناير ٢٠٢٤

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

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

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

ملخص المتطلبات	المعيار/التعديلات أو التفسيرات	تسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد
البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف	١ يناير ٢٠٢٥
البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى
متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك الاجمالي المحدد والإجمالي الفرعي. كما يتطلب أيضاً الإفصاح عن مقياس الأداء التي تحدد الإدارة ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	١ يناير ٢٠٢٧
في مايو ٢٠٢٤، أصدر المجلس المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩)، التي تسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات لكنها تطبق متطلبات الإثبات والقياس والعرض في المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي. وما لم يرد خلاف ذلك، لن تحتاج المنشآت المؤهلة التي اختارت تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ تطبيق متطلبات الإفصاح في المعايير المحاسبية الأخرى المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧

٦. الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مراجعة)	إيضاح	
٢١٣,٩٦٧,١١٥	٢٢٣,١٩٧,٥١٧		برامج
٥٠,٣٨٦,٠٧٢	٥٦,٦٨٦,٨٥١		الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ - برامج
١٢,٨٥٩,٧٠٨	١١,٧٢٤,١٥١	٤٠	شركة شبكة مباشر المالية - اسم تجاري
٣٤,٧١٤,٣٠٦	٣٢,٥٢١,١٥٣	٤٠	علاقات العملاء
٦٥,٥١٧,٣٦٣	٦٥,٥١٧,٣٦٣	٤٠	شهرة
٣٧٧,٤٤٤,٥٦٤	٣٨٩,٦٤٧,٠٣٥		الإجمالي

٧. استثمارات بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مراجعة)	إيضاح	
٣٥٩,٧٠١,٩٤١	٣٥٣,٣١٩,٨٢١	١-٧	استثمار في شركة تداول العقارية
٢٣,٨٣٧,٨٠٥	١٣,٦٧٥,٤٩٠	٢-٧	استثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية
-	١٥٢,٤٨٠,٧٦٦	٣-٧	استثمار في شركة دي إم إي القابضة المحدودة
٣٨٣,٥٣٩,٧٤٦	٥١٩,٤٧٦,٠٧٧		الإجمالي

١-٧. الاستثمار في شركة تداول العقارية

يمثل هذا البند حصة المجموعة من الاستثمار في شركة تداول العقارية، وهي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تمتلك المجموعة نسبة ٣٣,١٢٪ من رأس مال شركة تداول العقارية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٣,١٢٪). تتمثل الأنشطة الرئيسية لهذه الشركة الزميلة في تطوير برج مكاتب تجارية في مركز الملك عبد الله المالي بالرياض حيث سيكون المقر الرئيسي للمجموعة.

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

اعترفت المجموعة بحصتها في الخسارة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بناءً على المسودة المتاحة للقوائم المالية لشركة تداول العقارية في وقت إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

فيما يلي بيان حركة القيمة الدفترية للاستثمار:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٦٥,٦٩٧,٥٢٣	٣٥٩,٧٠١,٩٤١		الرصيد كما في ١ يناير
٢٠,٨٨٩,١٢٠	-		حصة في نتائج شركات زميلة ورد الانخفاض في القيمة
(٢٦,٨٨٤,٧٠٢)	(٦,٣٨٢,١٢٠)	١-٣٤	- رد الانخفاض في القيمة
(٥,٩٩٥,٥٨٢)	(٦,٣٨٢,١٢٠)		- الحصة في النتائج، المعدلة (استبعادات بطريقة حقوق الملكية)
٣٥٩,٧٠١,٩٤١	٣٥٣,٣١٩,٨٢١		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٧. استثمارات بطريقة حقوق الملكية (تتمة)
١-٧ الاستثمار في شركة تداول العقارية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	قائمة المركز المالي الملخصة
١٥٦,٦٠٤,٧٠٧	١٣٨,٣٨٣,٤٣٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٣٢٣,٥١٣,٢٤١	٢,٣٠٢,٠٧٨,٤١٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٦٢,٨٣٠,٤٢٠	١,٣١٤,٥٤٨,٣٠١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٧٢٥,٣٤٣	١٥,٤٦٤,٩٣٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,١١٣,٥٦٢,١٨٥	١,١١٠,٤٤٨,٦١٢	صافي الموجودات (١٠٠٪)
٣٦٨,٨١١,٧٩٦	٣٦٧,٧٨٠,٥٨٠	حصة المجموعة في حقوق الملكية - ٣٣,١٢٪
(٩,١٠٩,٨٥٥)	(١٤,٤٦٠,٧٥٩)	تسويات محاسبية لحقوق ملكية تراكمية
٣٥٩,٧٠١,٩٤١	٣٥٣,٣١٩,٨٢١	القيمة الدفترية للاستثمار المجموعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة
١٢١,٨٦١,١٩٥	١٠٢,٠٩١,٩٧٥	إجمالي الإيرادات
(٥٨,٢٦٦,٩٨٤)	(١,٤٧٢,٣٩٢)	صافي الربح / (الخسارة) وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة / السنة

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 الانتقال العالمي إلى صافي الصفر، مما يضمن أن مشتريات انتمان الكربون تتجاوز التخفيضات الهادفة للانبعاثات في سلاسل القيمة. ستبلغ قيمة رأسمال شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية ٥٠٠ مليون ريال سعودي (رأس المال المدفوع ١٧٥ مليون ريال سعودي)، حيث يحتفظ صندوق الاستثمارات العامة بما نسبته ٨٠٪ من الحصة، وتحتفظ الشركة بنسبة ٢٠٪. يقع المقر الرئيسي لشركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية في الرياض، المملكة العربية السعودية.

اعترفت المجموعة بحصتها في الخسارة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بناءً على المسودة المتاحة للقوائم المالية لشركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية في وقت إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

فيما يلي بيان حركة القيمة الدفترية للاستثمار:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	الرصيد كما في ١ يناير الحصة في النتائج الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٨٣٧,٨٠٥	
(١١,١٦٢,١٩٥)	(١٠,١٦٢,٣١٥)	
٢٣,٨٣٧,٨٠٥	١٣,٦٧٥,٤٩٠	

٧. استثمارات بطريقة حقوق الملكية (تتمة)
٢-٧ الاستثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	قائمة المركز المالي الملخصة
١٤٥,٠٤٢,٠٩٩	١٢١,٩٧١,٤٦٥	إجمالي الموجودات (متداولة)
٢٥,٨٥٣,٠٧٤	٥٣,٥٩٤,٠١٤	إجمالي المطلوبات (متداولة)
١١٩,١٨٩,٠٢٥	٦٨,٣٧٧,٤٥١	صافي الموجودات (١٠٠٪)
٢٣,٨٣٧,٨٠٥	١٣,٦٧٥,٤٩٠	حصة المجموعة في حقوق الملكية - ٢٠٪

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة
٥٢,٩٣١,٧٩٨	-	إجمالي الإيرادات
(٥٥,٨١٠,٩٧٧)	(٤٥,٠٠٩,١٤٥)	صافي الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة / السنة

٣-٧ الاستثمار في شركة دي إم إي القابضة المحدودة

يمثل هذا البند حصة المجموعة في الاستثمار في شركة دي إم إي القابضة المحدودة، وهي شركة تأسست في برمودا بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠٥. تقدم شركة دي إم إي القابضة المحدودة السوق المالي الإلكتروني لتسهيل التداول والمقاصة والتسويات لعدد من الأدوات المالية في مجال الطاقة. كما تقدم أيضاً مجموعة من الخدمات الإضافية المماثلة للخدمات المالية الخاصة بصرف العملات الأجنبية للمساعدة على ترويج تطور السوق. إن رأس المال المدفوع لشركة دي إم إي القابضة المحدودة ٨١,١ مليون ريال سعودي حيث تحتفظ الشركة بحصة بنسبة ٣٢,٦٪ وتمتلك "نيو يورك ماركتنايل اكتشيز انك" بالأغلبية، وهي شركة تأسست في ديلوار، الولايات المتحدة الأمريكية، وكذلك "إيجل كوموديتيز ليميتد"، شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في جيرسي، وشركة تطوير دبي - شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في الإمارات العربية المتحدة. يقع المقر الرئيسي لشركة دي إم إي القابضة المحدودة في برمودا.

تعتمد محاسبة الاستثمار في دي إم إي القابضة المحدودة على القيمة العادلة المؤقتة لموجودات والتزامات شركة دي إم إي القابضة المحدودة بسبب التعقيد المتأصل والأحكام المرتبطة بتحديد الموجودات غير الملموسة وتحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة والتي سيتم استكمالها خلال سنة واحدة على النحو المسموح به بموجب المعايير المحاسبية.

اعترفت المجموعة بحصتها في الخسارة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ من تاريخ المعاملة، بناءً على المسودة المتاحة للقوائم المالية لشركة دي إم إي القابضة المحدودة في وقت إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

فيما يلي بيان حركة القيمة الدفترية للاستثمار:

من ٢٦ يونيو إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	ايضاح	استثمار بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٤
١٠٦,٨٨٧,٣٩١		التزام اداة مشتقة
٤٥,٥٤٩,٦٢٦	١٨	الحصة في النتائج
٤٣,٧٤٩	١-٣٤	الرصيد في نهاية الفترة
١٥٢,٤٨٠,٧٦٦		

٧. استثمارات بطريقة حقوق الملكية (تتمة)
٣-٧ الاستثمار في شركة دي إم إي القابضة المحدودة (تتمة)

يُلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركة دي إم إي القابضة المحدودة كما هي مدرجة في حسابات الإدارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	قائمة المركز المالي الملخصة
٦٣,٩٩٠,٢٩٣	إجمالي الموجودات (متداولة)
٦,٤٥٥,٥٠٩	إجمالي المطلوبات (متداولة)
٥٧,٥٣٤,٧٨٤	صافي الموجودات (١٠٠٪)
١٨,٧٥٦,٣٤٠	حصة المجموعة في حقوق الملكية - ٣٢,٦٪
١٣٣,٧٢٤,٤٢٦	شهرة (مؤقتة)
١٥٢,٤٨٠,٧٦٦	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

من ٢٦ يونيو إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة
٥١٠,٠٧٩	إجمالي الإيرادات
١٣٤,١٩٨	صافي ربح الفترة

٨. موجودات حق الاستخدام

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	إيضاح	موجودات حق الاستخدام
٢١٧,٣٦٠,٩٣٨	٥,٣١٠,٤٤٥		الرصيد كما في ١ يناير
-	١,١٩٨,١٢١	٤٠	استحواذ على شركة تابعة
-	٢٦٠,٤٥٧,٧٤٣		إضافات
(٢٥,٩٠٧,٢٦٦)	(٤٩,٦٠٥,٣٧١)	١-٨	الاستهلاك المحمل للفترة/ للسنة
١٩١,٤٥٣,٦٧٢	٢١٧,٣٦٠,٩٣٨		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١-٨ تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	إيضاح	تكاليف تشغيلية
١,٤٣٨,٦٨٩	٥,٥٨٧,٧٢٤		مصاريف عمومية وإدارية
٣,٠٢٣,٨٧٣	٨,١٧٥,١٨٣	"٢-٨"	تكلفة عائدة مباشرة إلى الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات
٢١,٤٤٤,٧٠٤	٣٥,٨٤٢,٤٦٤	"١-٣٤" و	الإجمالي
٢٥,٩٠٧,٢٦٦	٤٩,٦٠٥,٣٧١		

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

٩. الاستثمارات

فيما يلي ملخصاً لمحافظ الاستثمار في الأوراق المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	غير متداولة
٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٩٢,٦١٧,٦٠١	١-٩	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٩٢,٦١٧,٦٠١		
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	١,٦٦٨,٨٩٤,٢٧٧	٢-٩	متداولة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	١,٦٦٨,٨٩٤,٢٧٧		

١-٩ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة:

تمثل استثمار في صكوك مصدرة من قبل أطراف أخرى تعمل في المملكة العربية السعودية ذات تصنيف ائتماني جيد. تحمل الصكوك متوسط عمولة بمعدل ١,٤٪ سنوياً كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣,٤٪).

وفيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	بنك البلاد (التصنيف الائتماني A3)
٥٥,٩٤٦,٢٣١	٥٧,٥٠٧,٨٥١	صكوك الحكومة السعودية (٢٠٢٢-٠٣-١٥ - التصنيف الائتماني A1)
٦١,٩٨٥,٧٩٣	٦١,٩٧٩,٤٢٧	صكوك الحكومة السعودية (٢٠٢٠-٠٢-١٥ - التصنيف الائتماني A1)
٥٤,٤٧٢,٤٢٨	٥٤,٤٦٧,٢٩٧	صكوك الحكومة السعودية (٢٠١٨-٠٧-٠٧ - التصنيف الائتماني A1)
٢١٨,٦٨٦,٠١٨	٢١٨,٦٦٣,٩٨٥	خسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩-١)
(١,٦٥٢)	(٩٥٩)	الإجمالي
٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٩٢,٦١٧,٦٠١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	الرصيد كما في ١ يناير (رد)/المحمل للفترة / للسنة (إيضاح ٢٩) الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٠٦	١,٦٥٢	
١,٤٤٦	(٦٩٣)	
١,٦٥٢	٩٥٩	

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٩. الاستثمارات (تتمة)

٩-٢ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		
القيمة العادلة	التكلفة:	القيمة العادلة	التكلفة:	
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	٢٥٠,٢٢٣,٩٧٦	١,٦٦٨,٨٩٤,٢٧٧	١,٦١٩,٣٩٠,٦٢٥	صناديق أسواق النقد
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	٢٥٠,٢٢٣,٩٧٦	١,٦٦٨,٨٩٤,٢٧٧	١,٦١٩,٣٩٠,٦٢٥	الإجمالي

١٠. الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٢١,٢٢٧,٠٠٤	٢٥,٥٩٧,٣٤٢	٢-٣٤	ذمم مدينة تجارية
١١٥,٨٤٧,١٥٢	١٣٧,١٧٥,٨٩٦		- جهات ذات علاقة
(٤٢,٣٦٦,٣٦٣)	(٤٥,٤٨٨,٠١٠)	١-١٠	- أخرى
٩٤,٧٠٧,٧٩٣	١١٧,٢٨٥,٢٢٨		الإجمالي

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٦,١١٠,٨٠٠	٤٢,٣٦٦,٣٦٣		الرصيد كما في ١ يناير
١٦,٦٤٧,٣١٤	-	٢٩	استحواذ على شركة تابعة
(٣٩١,٧٥١)	٣,١٢١,٦٤٧		مخصص / (رد) للفترة / للسنة
٤٢,٣٦٦,٣٦٣	٤٥,٤٨٨,٠١٠	٣-٣٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١١. الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	١-١١	دفعة مقدمة مقابل شراء عقار
١٢,٨٩٢,٢٩٧	٣,٨٠٠,٠٣٧		مصاريق تأمين مدفوعة مقدماً
١٠,٩٩٥,١٩٩	٢٤,٣٥٣,٠٠٢		دفعات مقدمة لموردين
٨,٦٣٨,٩٥٧	١٢,٩٤٦,١٧١	٢٥	مبالغ مستحقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٧,٣٩٥,٢٥٧	٧,٨٤٦,٦٤١		إيرادات تشغيلية مستحقة
٧,٠١١,١٢٧	٩,٩١٠,٢٠٤		سلف موظفين
٤,٤٩٣,٧٦٠	٤,٤٩٣,٧٦٠		تأمين نقدي
٧,٧١٤,٤٦٢	٩,٨٤٨,٥٥٨	٢-١١	ذمم مدينة أخرى
١٣٦,٦٤١,٠٥٩	١٥٠,٦٩٨,٣٧٣		الإجمالي

١٠-١١ يمثل هذا البند دفعة مقدمة مدفوعة إلى البنك المركزي السعودي كدفعة جزئية لشراء جزء من عقار في منطقة الملك عبد الله المالية، الرياض، المملكة العربية السعودية.

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

١٢. مقاصة الأصول المالية للأعضاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
١,٠٢٩,١٣٤,٢٣٢	١,٦٢٦,٧٢٤,٥٤٨	١-١٢	ودائع لدى البنك المركزي السعودي
٢,٤٩٧,٧٨٢,٥٨٥	٣,٠٩٨,٥٧٨,١٦٧	٢-١٢	استثمار في أدوات البنك المركزي السعودي
٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	٤,٧٢٥,٣٠٢,٧١٥		

١-١٢ ودائع لدى البنك المركزي السعودي:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	ودائع لدى البنك المركزي السعودي - متعلقة بأسواق الأسهم ودائع لدى البنك المركزي السعودي - متعلقة بأسواق المشتقات
٩٦٢,٣٣٤,٢٥٠	١,٥٥٩,٤٢٧,٨٧٧		
٦٦,٧٩٩,٩٨٢	٦٧,٢٩٦,٦٧١		
١,٠٢٩,١٣٤,٢٣٢	١,٦٢٦,٧٢٤,٥٤٨		

١٢,٢ استثمار في أدوات البنك المركزي السعودي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	استثمار في أدوات البنك المركزي السعودي
٢,٤٩٧,٧٨٢,٥٨٥	٣,٠٩٨,٥٧٨,١٦٧	١-٢-١٢	

١-٢-١٢ يمثل هذا البند الاستثمار في أدوات البنك المركزي السعودي من ودائع مستلمة من الأعضاء في المقاصة في شكل هامش أولي وهامش تغيير وتمويلات التعثر لأسواق الأسهم والمشتقات. يتم اكتساب العمولة على هذه الأدوات بأسعار السوق السائدة التي يقدمها البنك المركزي السعودي، وتضاف حصة الأعضاء في 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 إيداعها / إصدارها من قبل المؤسسات المالية السيادية الحكومية ولم يكن هناك تاريخ من التعثر عن السداد مع أي من ودائع الإجمالية للمجموعة واستثماراتها في الأدوات. وعليه، فإن احتمالية التعثر بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة ناتجة عن التعثر تعتبر غير هامة.

١٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	نقد لدى البنوك وديعة لدى البنك المركزي السعودي الودائع لأجل ذات آجال الاستحقاق الأصلية تساوي أو أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء.
٧١,٤٨٩,٨٨٤	١٣٢,٦٩٤,٠٦٠	١-١٣	
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠		
١,٩٦٢,٦٢٤,١٩٠	٥٧٧,٩٩٨,٣٣٤	٢-١٣	
٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	٧٢٧,١٩٢,٣٩٤		

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

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

١٤. الاحتياطي النظامي

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

١٥. التزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
-	٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥		الرصيد كما في ١ يناير
١,٢٧٩,٦١٨	-	٤٠	استحواذ على شركة تابعة
٢٦٠,٤٥٧,٧٤٣	-		إضافات
٩,٣٥٤,٠٢٣	٥,٨٣١,٥٨٩	١-١٥	تكلفة تمويل
(٦٨,٨٣٤,٦٢٩)	(٢٠١,٨٦٣)		مبالغ مسددة
٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥	٢٠٧,٨٨٦,٤٨١		الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٥٠,٩٥٠,٦٣٠	١٥٦,٨٤٢,٦٢٧		غير متداولة
٥١,٣٠٦,١٢٥	٥١,٠٤٣,٨٥٤		متداولة
٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥	٢٠٧,٨٨٦,٤٨١		الإجمالي

١-١٥ تم توزيع تكلفة التمويل كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٩,٣٢٠,١٩١	٥,٨٠٧,٨٨٠	"٢-٨" و"١-٣٤"	يتم رسملة تكاليف التمويل مباشرة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات
٣٣,٨٣٢	٢٣,٧٠٩	٣١	مصروف تكلفة تمويل
٩,٣٥٤,٠٢٣	٥,٨٣١,٥٨٩		الإجمالي

١٦. منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي بيان حركة منافع نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٧٩,٥٦١,٠٩٢	٩٨,٧٠٨,٠٨٩		الرصيد كما في ١ يناير
١٠,٠٨٩,٨٢٨	٥,٢٣٤,٦٠٤		تكلفة خدمة حالية
٤,٠٧٥,١٠٤	٢,١٥٩,٥٨١	٣١	تكلفة تمويل
١٤,١٦٤,٩٣٢	٧,٣٩٤,١٨٥		مبلغ مثبت في الربح أو الخسارة
٨,٠٤٥,٤٩٣	-	٤٠	استحواذ على شركة تابعة
١,٨٠٣,٨٦١	٢,٧٤٢,١٠٠		خسائر إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٤,٨٦٧,٢٨٩)	(٨,٠٧٦,٧٥٣)		منافع مدفوعة خلال الفترة/السنة
٩٨,٧٠٨,٠٨٩	١٠٠,٧٦٧,٦٢١		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 ٤٠ لمزيد من التفاصيل). تمنح اتفاقية المساهمين واتفاقية خيار الشراء أصحاب الحصص غير المسيطرة في شركة شبكة مباشر المالية حقاً غير قابل للإلغاء وغير مشروط لممارسة خيارات الشراء الخاصة بهم فيما يتعلق بالحصة غير المسيطرة المحتفظ بها في شركة شبكة مباشر المالية (٤٩٪ من رأس المال المصدر) مقابل عوض نقدي ٢٢٠,٥ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار إشعار البيع خلال ٦٠ يوماً من فترة ممارسة خيار البيع. تكون فترة ممارسة خيار البيع في وقت قبل:

- إصدار القوائم المالية المدققة لشركة شبكة مباشر المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦؛ أو
- ٣٠ يونيو ٢٠٢٧

قامت المجموعة بإثبات خيار البيع على الحصص غير المسيطرة وسجلات المطلوبات المالية لخيار البيع غير المتداول مخصومة بالقيمة الحالية مقابل الحصص غير المسيطرة والاحتياطيات الأخرى. وفي كل تاريخ تقرير، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة الناتجة عن خيار الشراء وحقوق الملكية غير المسيطرة في الاحتياطي الأخرى.

فيما يلي حركة الالتزام المالي خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
-	١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	الرصيد كما في ١ يناير
١٦٧,٨٠٥,٤٤٦	-	خيار البيع الصادر في ٧ مايو ٢٠٢٣
٧,٥٥٨,٣٣٣	٥,٨٥٠,٦٨٧	التغير في التزام خيار بيع حصة غير مسيطرة
١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	١٨١,٢١٤,٤٦٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٨. التزام أداة مشتقة

استحوذت المجموعة، من خلال شركتها التابعة - شركة تداول للاستثمار القابضة، على ٣٢,٦٪ من رأس المال المصدر لشركة دي إم إي القابضة المحدودة في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤. تمنح اتفاقية المساهمين بعض حاملي حقوق الملكية الحاليين في شركة دي إم إي القابضة المحدودة حقاً غير قابل للإلغاء وغير مشروط لممارسة خيارات الشراء الخاص بهم فيما يتعلق بحصصهم المحتفظ بها في شركة دي إم إي القابضة المحدودة (إجمالي ٥٩,٨٪ من رأس المال المصدر من بين الثلاث جهات) عن طريق إصدار إشعار البيع خلال فترة ممارسة خيار البيع. فيما يلي حصة المساهمين المعنيين بعد الاستحواذ وفترات ممارسة الخيار:

الجهة	نسبة المساهمة في رأس المال	فترة الممارسة
نيو يورك ماركتنايل اكتشينج انك	٣٢,٦٪	بين الموعد السنوي ٤ و ١٥ لتاريخ المعاملة
إيجل كوموديتيز ليمتد	٢٣,١٪	بين الموعد السنوي ١٠ و ١٥ لتاريخ المعاملة
شركة تطوير دبي - شركة ذات مسؤولية محدودة	٤,١٪	بين الموعد السنوي ٤ و ١٥ لتاريخ المعاملة

وقد قامت المجموعة بإثبات مطلوبات خيار الشراء المذكورة أعلاه وسجلتها بالقيمة العادلة البالغة ٤٥,٥ مليون ريال سعودي مقابل إضافة إلى قيمة الاستثمار في شركة دي إم إي القابضة المحدودة. في كل تاريخ تقرير، يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة للمطلوبات غير المتداولة الناتجة عن خيارات البيع في الربح أو الخسارة.

أبرمت المجموعة أيضاً اتفاقية خيار الشراء التي تمنح المجموعة الحق في شراء حصة إضافية بنسبة ١٨,٤٪ في شركة دي إم إي القابضة المحدودة من مساهمها الحاليين الآخرين بالقيمة العادلة في الفترة ما بين السنوية الرابعة والعاشرة والتي ليس لها قيمة في تاريخ التقرير.

فيما يلي حركة التزام الأداة المشتقة لخيارات الشراء خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
-	٤٥,٥٤٩,٦٢٦	خيار البيع الصادر في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤
-	-	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة
-	٤٥,٥٤٩,٦٢٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٩. القروض

فيما يلي الأرصدة ومعدل العمولة وشروط السداد:

٣ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	تاريخ الاستحقاق	المقترض	غير متداول
١,١٤٥,٣٠١	٢٩١,٠٨١	٢٠٢٥	شركة شبكة مباشر المالية	تمويل إسلامي
-	٨٥,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٢٨	شركة تداول السعودية القابضة	تمويل إسلامي (٢-١٩)
١,١٤٥,٣٠١	٨٥,٨٩١,٠٨١			
٩٥٩,٣٣٩	٧٨٦,٣٤٧	عند الطلب	شركة شبكة مباشر المالية	تسهيل السحب على المكشوف
٩,٣٨٣,٤٠٢	١٨,٠١٩,٦٥٢	الجزء المتداول	شركة شبكة مباشر المالية	تمويل إسلامي
-	٢١,٦٨٢,٥٩١	الجزء المتداول	شركة تداول السعودية القابضة	تمويل إسلامي (٢-١٩)
١٠,٣٤٢,٧٤١	٤٠,٤٨٨,٥٩٠			

١-١٩ لدى المجموعة من خلال شركتها التابعة (شركة شبكة مباشر المالية) تسهيلات تمويل تتراوح من ١ إلى ١٠ سنوات بحد إجمالي ٤٨,٩٣١,٩٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٦,٤٣١,٩٩١ ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل مزيج من السندات الاذنية وضمانات الشركات من الجهات ذات العلاقة والممتلكات العقارية للجهات ذات العلاقة. يحمل التمويل الإسلامي معدلات عمولة تتراوح من ٦,٥٩٪ إلى ٩,٣٥٪ سنوياً ويحمل السحب على المكشوف معدل عمولة سايبور + ٥,٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: سايبور + ٥,٥٠٪). خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، حصلت شركة شبكة مباشر المالية على تسهيل التورق حالياً بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي (حد التسهيل ٢٠ مليون ريال سعودي بمعدل عمولة سايبور + ٢٪) والذي تم تضمينه في الجزء المتداول من التمويل الإسلامي.

٢-١٩ حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية متوافقة مع الشريعة الإسلامية من بنك محلي بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء) بمعدل عمولة سايبور + ١,١٥٪. وقد تم السحب من هذا التسهيل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بقيمة ١٠٧ مليون ريال سعودي.

٢٠. مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة:
٣,٥٠١,٣٩٨,١٣٣	٤,٦٨٩,٨٠٨,١٧٢	١-٢٠	ضمانات من أعضاء المقاصة
٦,٦٦١,٩٠٨	٦,٩٨١,٥٧٨	٢-٢٠	مساهمة الأعضاء في تمويل غرفة المقاصة
٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١	٤,٦٩٦,٧٨٩,٧٥٠		

١-٢٠ تمثل الودائع من الأعضاء في المقاصة المبالغ المقبوضة من الأعضاء في المقاصة كضمان بدلاً عن التأمينات النقدية وهامش الفروقات وصناديق التعثر لأسواق الأسهم والمشتقات. تخضع هذه الودائع للعمولة، ويتم تقاسم جزء منها وإدراجها في الموجودات المالية للأعضاء في المقاصة.

٢-٢٠ 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.

٢١. الذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	ذمم دائنة:
٢٤,٦١٢,٣٢٦	٨٨,٧٢٤,٥٦١		أخرى
٢٥,١٨١,٠٨٠	٢٥,٣٣٢,٤٩١	٢-٣٤	جهات ذات علاقة
٤٩,٧٩٣,٤٠٦	١١٤,٠٥٧,٠٥٢		الإجمالي

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

٢٢. الرصيد المستحق إلى هيئة السوق المالية

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

٢٣ . الإيرادات الموجزة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح
١٦,٧٢٢,٣٦١	٤٢,٧٧٥,٩٢٩	الرصيد كما في ١ يناير
٢٦,٩٤٣,٩٥٩	-	٤٠ استحواذ على شركة تابعة
٢٦١,٤٠٩,٥٩٣	٢٥٧,٠٩٧,٥٣٣	سندات مقدمة خلال الفترة/ السنة
(٢٦٢,٢٩٩,٩٨٤)	(١٧٦,٤٤٤,٢٢٦)	مئبته كإيرادات خلال الفترة/ السنة
٤٢,٧٧٥,٩٢٩	١٢٣,٤٢٩,٢٣٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٢,٣٩٧,٦١٣	١٢,٦٧٦,٣٨٩	غير متداولة
٣٠,٣٧٨,٣١٦	١١٠,٧٥٢,٨٤٧	متداولة
٤٢,٧٧٥,٩٢٩	١٢٣,٤٢٩,٢٣٦	الإجمالي

تتضمن الإيرادات الموجزة أرصدة تخص جهات ذات علاقة تبلغ ١١,٦٠٥,٧٥٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٦٤١,٩٦٨ ريال سعودي) (إيضاح ٢-٣٤).

٢٤ . المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح
١٠٥,٠٢٣,٦٤٢	٩٨,١٦٠,٥١١	مصاريف موظفين مستحقة الدفع
٢,٢٤٩,٠١٢	٢,٣٩٣,٦١٩	مستحق الدفع إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٥,٨٢٧,٢٢٥	٨,٢٥٩,٩٧٦	ضريبة قيمة مضافة، صافي
١٢,٤٣٥,٤٥٦	٤,٧٤٦,١٢٢	٢-٣٤ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٩,٧٣٤,٥٣٩	٥,٩٧٥,٣٣٩	٢-٣٤ مصاريف موردين مستحقة:
١٦٤,٧٩٢,٦١٨	١٢٣,٨٠٣,٨٩٧	- جهة ذات علاقة
٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢	٢٤٣,٣٣٩,٤٦٤	- أخرى
		الإجمالي

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

٢٥ . مخصص الزكاة

يتم تحميل الزكاة بصافي الدخل المعدل أو الرعاء الزكوي - أيهما أعلى وفقاً لما تتطلب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تشمل العناصر الرئيسية للرعاء الزكوي بشكل أساسي مكونات حقوق الملكية وصافي الدخل المعدل والمطلوبات المخفضة حسب الموجودات غير المتداولة على النحو المعدل لغرض الزكاة.

الحركة في مخصص الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٦٧,٢٢١,٨٦٨	٦٤,٢٢١,٥٩٨	الرصيد كما في ١ يناير
٥٥,٥٨٢,٦٤٠	٣٠,٥٨١,٩٥٥	مخصص الزكاة للفترة/ للسنة
(٨٢,٨٢٩)	-	- الفترة الحالية
٥٥,٤٩٩,٨١١	٣٠,٥٨١,٩٥٥	- مخصص سنوات سابقة
٨,٦٣٨,٩٥٧	٤,٣٠٧,٢١٤	مصروف الزكاة للفترة / السنة
٦٤,١٣٨,٧٦٨	٣٤,٨٨٩,١٦٩	- مبالغ مستردة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (إيضاح ١١)
(٦٧,١٣٩,٠٣٨)	(٦٤,١٩٣,٨٤٥)	زكاة مدفوعة خلال الفترة / السنة
٦٤,٢٢١,٥٩٨	٣٤,٩١٦,٩٢٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

قدمت المجموعة ودفعت إقرارها الزكوي الموحد للشركة والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى سنة ٢٠٢٣. تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لنظام الزكاة الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بناءً على المرسوم الملكي رقم ٣٥٦٥٧ الصادر بتاريخ ٢٩/٦/١٤٤٢ هـ الذي دخل حيز التنفيذ من ١ يناير ٢٠٢٠. استلمت الشركة الربوط النهائية لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بينما لا تزال السنوات الأخرى (٢٠٢٣ و ٢٠٢٠) قائمة.

٢٦. الإيرادات التشغيلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيرادات تم إثباتها على مدى الزمن
٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٧٧,٥٥٤,٥٢١	٩٠,٥٩١,٩٧٢	٣٩,٥٥٧,٣١٧	٤٤,٣٠٦,١٨٩	خدمات ما بعد التداول
٧٦,٢٢٨,٢١٧	٩٦,٨٥٩,٤٤٦	٤٤,٧٦٦,٥٦٣	٤٩,٨٤٣,١٠٠	خدمات التكنولوجيا والبيانات
٤٢,٣٩٠,٤٣٢	٤٦,١١٠,٨٤٤	٢٠,٨٦٩,٣٠٤	٢٢,٩٨١,٣٣٤	خدمات إدراج
١,٨٠٨,١٨٧	٣,٣٧٣,١٥٠	٩٣٨,٦٢٤	٢,٠٤٢,٥٧٥	رسوم عضوية
٧٥٢,٢١١	٨٤٧,٢٥٥	٣٠٠,٦٣٣	٣٧٤,٢٢٦	خدمات مشتقات
٢٤,٥٨٨,٤٧٦	٤٩,٣٥٣,٢٧٧	١٤,١١٦,٣٤٦	٢٩,٨٢٦,٠٤٩	دخل عمولة من أذونات البنك المركزي السعودي، صافي
٥,١٢٨,١٧٠	٥,٧١٦,٩١٩	٢,٥٥٨,٦١٦	٣,٦٩٨,٠٩٢	دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي
٢٢٨,٤٥٠,٢١٤	٢٩٢,٨٥٢,٨٦٣	١٢٣,١٠٧,٤٠٣	١٥٣,٠٧١,٥٦٥	إيرادات تم إثباتها على مدى نقطة من الزمن
١٥٣,٤٥١,٣١٢	٢٥٥,٢٤٨,٨٧٠	٨٤,٤٣٣,٣٣١	١١٦,٥٨٣,٢٢٧	خدمات ما بعد التداول
١٠٩,٣٠١,٥٩٩	١٨٦,٥٩٦,٦٢٠	٥٩,٥٦٦,٢٥٤	٨١,٥٣٩,٩١٠	خدمات التداول
٤٤,٧٥٠	١٨٧,٠٠٢	٤٤,٧٥٠	١٦٦,٧٥١	خدمات التكنولوجيا والبيانات
١,٧٤٠,٠٠٠	٦,١٩٧,٦٠٠	١,٥٥٠,٠٠٠	٢,٠٩٨,٦٠٠	خدمات إدراج
١٥,٩١٩	٩,٠٥٤	٩,٢٦٣	٦,٢١١	خدمات مشتقات
٢٦٤,٥٥٣,٥٨٠	٤٤٨,٢٣٩,١٤٦	١٤٥,٦٠٣,٥٩٨	٢٠٠,٣٩٤,٦٩٩	الإيرادات من العقود مع العملاء
٤٩٣,٠٠٣,٧٩٤	٧٤١,٠٩٢,٠٠٩	٢٦٨,٧١١,٠٠١	٣٥٣,٤٦٦,٢٦٤	

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

٢٧. تكاليف العمليات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٨٠,٤٧١,٩٤٩	١١٢,٥٤٢,٩٢٨	٤٠,٦٩٤,٨٥٨	٥٥,٩٢٣,١٨٦	رواتب ومنافع ذات علاقة
٦١,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٢,٥٠٠,٠٠٠	رسوم هيئة السوق المالية
٢٥,٦٤٦,٣٣٧	٤٢,٥٨٩,٨٦٤	١٢,٥٩٤,٦٧٣	٢٢,٤٤٢,٧٤٨	تكنولوجيا وشبكات
٢٨,٣٣٧,١٧٥	٣٥,٠٠٣,٠٩٠	١٤,٥٥١,٤٤٤	٢٠,٧٧٧,٥٠٩	استهلاك وإطفاء
٢,٥٦٣,٢٢٦	٤,٢١٨,٨١٠	١,٥٢٥,٥٥٦	٢,٨٩٣,٧٢٨	أماكن الإقامة والمرافق
٢,٩٤٣,٣٦٣	١,٧٩٩,٨٦٤	١,٧١٧,٩٤٩	٧٣٦,٢٦١	أخرى
٢٠٠,٩٦٢,٠٥٠	٢٦١,١٥٤,٥٥٦	٩٩,٥٨٤,٤٨٠	١٣٥,٢٧٣,٤٣٢	الإجمالي

١-٢٧ 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 (٣-٢٠١٩-٢) بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٩.

٢٨. المصاريف العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٦,٤٦٠,٤٧٥	٩٦,٠١٧,٤٨٥	٤٩,٥٤٠,٠٠١	٤٥,٩٥٣,٦٧١	رواتب ومنافع ذات علاقة
٦,٧٣٠,١٩٨	١٠,٧٥٠,٥٤٣	٣,٠٨٥,٧٨١	٥,٦٩١,١٣٤	تسويق وعلاقات عامة
٩,٠٧٨,٩١٨	٨,٩٨٧,٤٩٠	٤,١٨٩,٩٥٦	٤,١٤٧,٧٥٨	تكنولوجيا وشبكات
٤,٩٢١,٢٩٧	٤,١٧٣,٥٩٣	٢,٨٢٥,٠٨٩	٣,٣٥٢,٥١٨	خدمات استشارية
٧,٦٥٦,٥٥٧	٥,٧٣٠,٣٢٤	٣,٨٣٧,٣٧٤	٢,٣٣٦,٦٤٤	استهلاك وإطفاء
٥,٠٩٨,٥٤١	٥,٠٢٠,٥١٦	٢,٥١٣,٢٦٦	٢,٥١٥,٥١٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤,١٣٣,٣٩٨	٦,٢٩٤,٧٢٨	٢,٤٦٧,٠٩٧	٤,٣٦٠,١٢٥	أماكن الإقامة والمرافق
٩٩٢,٤٥٥	١,٨٩٦,٠٥٠	١١٣,٩٩١	٦٤١,٣٩٦	أخرى
١٢٥,٠٧١,٨٣٩	١٣٨,٨٧٠,٧٢٩	٦٨,٥٧٢,٥٥٥	٦٨,٩٩٨,٧٦٢	الإجمالي

٢٩. مخصص / (رد) خسائر الائتمان المتوقعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١,٣٠٥	(٦٩٣)	١,٢٤٥	(١١٣)	٩	(رد) مخصص استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢,٠٧١,١٨٠	٣,١٢١,٦٤٧	(٣٢,٢٢٨)	٣,٥٢٣,٣٩٠	١-١٠	مخصص / (رد) نم مدينة الإجمالي
٢,٠٧٢,٤٨٥	٣,١٢٠,٩٥٤	(٣٠,٩٨٣)	٣,٥٢٣,٢٧٧		

٣٠. دخل الاستثمار

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٠,٧٢٤,٠٠٨	٢٦,٤٩٩,٢٣٣	٢٦,٨٦٦,٨٦٣	٨,٢١٣,٤٧١	دخل عمولة من ودائع لأجل
٤,٣٥١,٥٢٩	٨,٩٧٦,١٤٥	٢,٦٧٧,٩٧٢	٤,٨٦٦,٧٦٦	دخل عمولة من استثمارات بالتكلفة المطفأة
٤,٥١٨,٩٨٠	١,٦٣٧,٠٣٧	٥٤٢,٩٦٢	١,٤٣٨,٦٤١	مكسب محقق من استثمارات بيع، صافي
٢,٣٨٦,٥١٠	٣٣,٥٨٢,٠٧٢	(٢٥٩,٤٤٤)	٢٢,٠٩٦,٤٩٩	مكسب غير محقق من استثمارات، صافي
٦١٦,٥٧٨	٩٩٦,٥٨٠	٢٥٤,١٩٤	٨٩٥,٦١٥	دخل توزيعات أرباح
٦٢,٥٩٧,٦٠٥	٧١,٦٩١,٠٦٧	٣٠,٠٨٢,٥٤٧	٣٧,٥١٠,٩٩٢	الإجمالي

٣١. تكاليف التمويل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢,٠٦٨,٥٨٨	٢,١٥٩,٥٨١	١,٠٣٤,٢٩٤	١,٠٧٩,٧٩٠	١٦	تكلفة تمويل من التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	٢٣,٧٠٩	-	١٠,٨٨٠	١٥	تكلفة تمويل عن التزامات عقود الإيجار
١١٤,٢٣٨	٥٨٢,٠٦٩	١١٤,٢٣٨	٥٤٢,٩٦٢		تكلفة تمويل على القروض
٢,١٨٢,٨٢٦	٢,٧٦٥,٣٥٩	١,١٤٨,٥٣٢	١,٦٣٣,٦٣٢		الإجمالي

٣٢. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم حساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من خلال قسمة الأرباح المنسوبة إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بإجمالي ١٢٠ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٢٠ مليون سهم).

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٩٦,٠٠٨,٦٠٨	٣٦٥,٣٥٢,٤٠٨	١٠٥,٢٢٦,١٢٣	١٦٣,٨٣٠,٧٥٦	ربح الفترة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائم
١,٦٣	٣,٠٤	٠,٨٨	١,٣٧	ربح السهم

٣٣. الالتزامات المحتملة والتعهدات

التعهدات

١-٣٣ تمثل الالتزامات القيمة التي لم تنفذ بعد من عقود توريد الموجودات والخدمات إلى المجموعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٥٤,٧٤٥,٨١٩	١٤٣,٦٢٥,٠٢٩	التزامات مصاريف رأسمالية
٥٨,٤٦٠,٢١١	٨٣,٥٣٩,٩٢٩	التزامات مصاريف تشغيلية
٢١٣,٢٠٦,٠٣٠	٢٢٧,١٦٤,٩٥٨	

الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٢٧٠,٧١٠	١,١٤٧,٩٤٠	خطابات الضمان ٣-٣٣

٣-٣٣ تخضع المجموعة، في سياق عملها المعتاد، للإجراءات والدعاوى القضائية وغيرها من المطالبات التي يتم الدفاع عنها. ولا يمكن تحديد النتائج النهائية لهذه الأمور على وجه اليقين. ومع ذلك، تعتقد الإدارة أنه ليس من المتوقع أن يكون لنتائج هذه الأمور أي أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة أو على نتائج عملياتها على النحو المبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

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

٣٤-١ فيما يلي إجمالي المبلغ للمعاملات التي تم إبرامها خلال الفترة مع الجهات ذات العلاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٢,٥٣٥,٠٠٠	٢,٧٦٠,٠٠٠	(أ) صندوق الاستثمارات العامة إيرادات تشغيلية من الخدمات المقدمة
١٣٤,٤١٤,٩٢١	٢٤٢,٧٦٣,١٤٢	(ب) جهات ذات علاقة أخرى إيرادات تشغيلية من الخدمات المقدمة
١٩,٨٤٦,٢٢٠	٤,٤٧٨,٠٩٨	دخل عمولة
٣,٣٠٣,٢٩٦	٦,٧٣٤,٠٥١	شراء الخدمات (الانترنت والمرافق وغيرها)
(١٣,٨٠١,٧٧٥)	(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)	استبعاذات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٤٧٠,٠٢١)	(٦,٣٨٢,١٢٠)	(ج) استثمارات بطريقة حقوق الملكية
١١,٨٢٤,٢٤٨	٢١,٤٤٤,٧٠٤	١-٧ (١) شركة تداول العقارية - الحصة في النتائج
٥٠,٠٩٣,٩٤٧	-	١-٨ (٢) استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٠٤٣,٨٣٦	٥,٨٠٧,٨٨٠	١٥ (٣) دفعة إيجار
(٢,٣٦٢,٩٩٠)	(١٠,١٦٢,٣١٥)	١٥ (٤) تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار
-	٤٣,٧٤٩	٢-٧ (٥) شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية - الحصة في النتائج
		٣-٧ (٦) شركة دي إم إي القابضة المحدودة - الحصة في النتائج
١٣,٣٩٣,١٦٣	١٥,٢٠٩,٥٧٨	(د) تعويضات كبار موظفي الإدارة
٧٩٦,٥٢٤	١,٣٢٩,٩١٥	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
٥,٠٩٨,٥٤١	٥,٠٢٠,٥١٦	منافع ما بعد التوظيف
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

٣٤-٢ فيما يلي الأرصدة القائمة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٦,٤٢٠,٠٧٩	٥٢٠,٥٧٩	(أ) صندوق الاستثمارات العامة
٤,١٤٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠	١٠ ذمم مدينة
		٢٣ إيرادات مؤجلة
-	٧٣٨,٧٤٧,٢١٥	(ب) جهات ذات علاقة أخرى
١٤,٤١٢,٥٢٣	٢٥,٠٧٦,٧٦٣	٢-٩ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,١٨٥,٥٤٠)	(٨٧٧,٣٤٨)	١٠ ذمم مدينة
١٣,٢٢٦,٩٨٣	٢٤,١٩٩,٤١٥	١-١٠ ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥,٤٤٠,٦٢٦	١,٠٩٢,٠٦٠	١١ ذمم مدينة، صافي
٣٩,٥٥٧,٥٨٧	٤٢,٩١٣,٥٨٩	٢٤ و ٢٣ و ٢١ ذمم دائنة وإيرادات مؤجلة ومصروفات مستحقة الدفع
٤٣٠,٤٦٨,٢٨٢	٤١,٤٤٦,٥٥١	١٣ النقد وما في حكمه
٣٥٢,٤٠٠,٥٤٤	٢٠٨,٢٢٧,٦٥٣	٢٠ مقاصة المطالبات المالية للأعضاء
٣٩٤,٤٠٢	-	(ج) استثمارات بطريقة حقوق الملكية
		١٠ ذمم مدينة - شركة تداول العقارية
١٢,٤٣٥,٤٥٦	٤,٧٤٦,١٢٢	(د) كبار موظفي الإدارة
		٢٤ 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.

٣٥. المعلومات القطاعية

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

أسواق رأس المال

تتمثل أنشطة هذا القطاع في عمولة تداول الأوراق المالية 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 وكلاء 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، تطور هذا القطاع أيضاً التكنولوجيا المالية والمحتوى المالي لأصحاب المصلحة لاستخدامه كخدمات البيانات والتكنولوجيا.

قطاع الشركات

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

١-٣٥ المعلومات المالية المتعلقة بالقطاعات التشغيلية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	قطاع الشركات	الإجمالي
٢٤٢,٠٢٤,٤٨٤	٩٧,٠٤٦,٤٤٨	٤٠٢,٠٢١,٠٧٧	-	٧٤١,٠٩٢,٠٠٩	
(٨٢,٩٤٠,٩٢٢)	(٦٣,٦٣٥,٤٣٢)	(١٦٩,٢٥٨,٦٠٠)	(٤٦,٥٧٧,٨٧١)	(٣٦٢,٤١٢,٨٢٥)	
(٦,٥٣٠,٤٣٠)	(٧,٣٤٨,٠٦٢)	(١١,٣٩٤,٦١٤)	(١٥,٤٦٠,٣٠٨)	(٤٠,٧٣٣,٤١٤)	
-	-	-	٧١,٦٩١,٠٦٧	٧١,٦٩١,٠٦٧	
-	-	-	(١٦,٥٠٠,٦٨٦)	(١٦,٥٠٠,٦٨٦)	
-	-	-	(٢,٧٦٥,٣٥٩)	(٢,٧٦٥,٣٥٩)	
-	-	-	٣٨٩,١٧١	٣٨٩,١٧١	
١٥٢,٥٥٣,١٣٢	٢٦,٠٦٢,٩٥٤	٢٢١,٣٦٧,٨٦٣	(٩,٢٢٣,٩٨٦)	٣٩٠,٧٥٩,٩٦٣	
-	-	-	(٣٠,٥٨١,٩٥٥)	(٣٠,٥٨١,٩٥٥)	
١٥٢,٥٥٣,١٣٢	٢٦,٠٦٢,٩٥٤	٢٢١,٣٦٧,٨٦٣	(٣٩,٨٠٥,٩٤١)	٣٦٠,١٧٨,٠٠٨	
١٥٢,٥٥٣,١٣٢	٣١,٢٣٧,٣٥٤	٢٢١,٣٦٧,٨٦٣	(٣٩,٨٠٥,٩٤١)	٣٦٥,٣٥٢,٤٠٨	
-	(٥,١٧٤,٤٠٠)	-	-	(٥,١٧٤,٤٠٠)	
١٥٢,٥٥٣,١٣٢	٢٦,٠٦٢,٩٥٤	٢٢١,٣٦٧,٨٦٣	(٣٩,٨٠٥,٩٤١)	٣٦٠,١٧٨,٠٠٨	

صافي ربح الفترة المتعلق بـ:
المساهمين العاديين للشركة الأم
حصّة غير مسيطرة

٣٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

٣٥-١ المعلومات المالية المتعلقة بالقطاعات التشغيلية: (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	قطاع الشركات	الإجمالي
إيرادات القطاع	١٥٤,٩٢٨,٢٦١	٧٦,٢٧٢,٩٦٧	٢٦١,٨٠٢,٥٦٦	-	٤٩٣,٠٠٣,٧٩٤
تكاليف القطاع باستثناء الاستهلاك والإطفاء	(٨٥,٩١٥,٦٢٤)	(٣٩,٢٤٩,٨٥٤)	(١٥٢,١٠٦,٠١٤)	(١٤,٨٤١,١٥٠)	(٢٩٢,١١٢,٦٤٢)
استهلاك وإطفاء	(٩,٢١٧,٣٧٤)	(٣,٢٤٣,٤٩١)	(١٧,١٧١,١٩٠)	(٦,٣٦١,٦٧٧)	(٣٥,٩٩٣,٧٣٢)
دخل استثمار	-	-	-	٦٢,٥٩٧,٦٠٥	٦٢,٥٩٧,٦٠٥
حصة في نتائج استثمارات بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	(٩٤٣,٨٩١)	(٩٤٣,٨٩١)
تكاليف تمويل	-	-	-	(٢,١٨٢,٨٢٦)	(٢,١٨٢,٨٢٦)
إيرادات أخرى، صافي	-	-	-	١,٩٥٤,١٦٢	١,٩٥٤,١٦٢
ربح القطاع قبل الزكاة	٥٩,٧٩٥,٢٦٣	٣٣,٧٧٩,٦٢٢	٩٢,٥٢٥,٣٦٢	٤٠,٢٢٢,٢٢٣	٢٢٦,٣٢٢,٤٧٠
مصروف زكاة	-	-	-	(٢٩,٦٤٣,٥٣٢)	(٢٩,٦٤٣,٥٣٢)
ربح القطاع بعد الزكاة	٥٩,٧٩٥,٢٦٣	٣٣,٧٧٩,٦٢٢	٩٢,٥٢٥,٣٦٢	١٠,٥٧٨,٦٩١	١٩٦,٦٧٨,٩٣٨
صافي ربح الفترة المتعلق به:	٥٩,٧٩٥,٢٦٣	٣٣,١٠٩,٢٩٢	٩٢,٥٢٥,٣٦٢	١٠,٥٧٨,٦٩١	١٩٦,٠٠٨,٦٠٨
المساهمين العاديين للشركة الأم	-	٦٧٠,٣٣٠	-	-	٦٧٠,٣٣٠
حصة غير مسيطرة	-	-	-	-	-
	٥٩,٧٩٥,٢٦٣	٣٣,٧٧٩,٦٢٢	٩٢,٥٢٥,٣٦٢	١٠,٥٧٨,٦٩١	١٩٦,٦٧٨,٩٣٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	قطاع الشركات	الإجمالي
إيرادات القطاع	١٠٨,٤٨٠,٤١٨	٥٠,٠٠٩,٨٥١	١٩٤,٩٧٥,٩٩٥	-	٣٥٣,٤٦٦,٢٦٤
تكاليف القطاع باستثناء الاستهلاك والإطفاء	(٤٠,٨٢٦,١٥٨)	(٣١,٧٧٩,٦٠٠)	(٨٥,٠٥٤,٢٩٣)	(٢٧,٠٢١,٢٦٧)	(١٨٤,٦٨١,٣١٨)
استهلاك وإطفاء	(٣,٣٠٣,٣٣٥)	(٥,٢٩٥,٨٢٥)	(٥,٨٦٦,٨٥٣)	(٨,٦٤٨,١٤٠)	(٢٣,١١٤,١٥٣)
دخل استثمار	-	-	-	٣٧,٥١٠,٩٩٢	٣٧,٥١٠,٩٩٢
حصة في نتائج استثمارات بطريقة حقوق الملكية ورد الانخفاض في القيمة	-	-	-	(١٠,٩٦٦,٠١٦)	(١٠,٩٦٦,٠١٦)
تكاليف تمويل	-	-	-	(١,٦٣٣,٦٣٢)	(١,٦٣٣,٦٣٢)
إيرادات أخرى، صافي	-	-	-	١٩٩,٤٣٦	١٩٩,٤٣٦
الربح قبل الزكاة	٦٤,٣٥٠,٩٢٥	١٢,٩٣٤,٤٢٦	١٠٤,٠٥٤,٨٤٩	(١٠,٥٥٨,٦٢٧)	١٧٠,٧٨١,٥٧٣
مصروف زكاة	-	-	-	(١١,٤٢٢,٧٧٩)	(١١,٤٢٢,٧٧٩)
الربح بعد الزكاة	٦٤,٣٥٠,٩٢٥	١٢,٩٣٤,٤٢٦	١٠٤,٠٥٤,٨٤٩	(٢١,٩٨١,٤٠٦)	١٥٩,٣٥٨,٧٩٤
صافي ربح الفترة المتعلق به:	٦٤,٣٥٠,٩٢٥	١٧,٤٠٦,٣٨٨	١٠٤,٠٥٤,٨٤٩	(٢١,٩٨١,٤٠٦)	١٦٣,٨٣٠,٧٥٦
المساهمين العاديين للشركة الأم	-	(٤,٤٧١,٩٦٢)	-	-	(٤,٤٧١,٩٦٢)
حصة غير مسيطرة	-	-	-	-	-
	٦٤,٣٥٠,٩٢٥	١٢,٩٣٤,٤٢٦	١٠٤,٠٥٤,٨٤٩	(٢١,٩٨١,٤٠٦)	١٥٩,٣٥٨,٧٩٤

٣٥. المعلومات القطاعية (تتمة)
١-٣٥ المعلومات المالية المتعلقة بالقطاعات التشغيلية: (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	قطاع الشركات	الإجمالي
إيرادات القطاع	٨٢,٦٦١,٥١٨	٤٤,٨١١,٣١٣	١٤١,٢٣٨,١٧٠	-	٢٦٨,٧١١,٠٠١
تكاليف القطاع باستثناء الاستهلاك والإطفاء	(٤٣,٨١٨,١٨٨)	(٢٣,٨٧٣,٩٦٢)	(٧٢,٠٩٣,٩٠٤)	(٩,٩٥١,١٨٠)	(١٤٩,٧٣٧,٢٣٤)
استهلاك وإطفاء	(٤,٦١٤,٥٣٤)	(٢,٢٦٦,١٨٥)	(٨,٤٠٣,٣٤٤)	(٣,١٠٤,٧٥٥)	(١٨,٣٨٨,٨١٨)
دخل استثمار	-	-	-	٣٠,٠٨٢,٥٤٧	٣٠,٠٨٢,٥٤٧
حصة في نتائج استثمارات بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	(١٢,٥٣٢,١١١)	(١٢,٥٣٢,١١١)
تكاليف تمويل	-	-	-	(١,١٤٨,٥٣٢)	(١,١٤٨,٥٣٢)
إيرادات أخرى، صافي	-	-	-	٣٢٧,٨٤٩	٣٢٧,٨٤٩
ربح القطاع قبل الزكاة	٣٤,٢٢٨,٧٩٦	١٨,٦٧١,١٦٦	٦٠,٧٤٠,٩٢٢	٣,٦٧٣,٨١٨	١١٧,٣١٤,٧٠٢
مصرف زكاة	-	-	-	(١,٤١٨,٢٤٩)	(١,٤١٨,٢٤٩)
ربح القطاع بعد الزكاة	٣٤,٢٢٨,٧٩٦	١٨,٦٧١,١٦٦	٦٠,٧٤٠,٩٢٢	(٧,٧٤٤,٤٣١)	١٠٥,٨٩٦,٤٥٣
صافي ربح الفترة المتعلق به: المساهمين العاديين للشركة الأم	٣٤,٢٢٨,٧٩٦	١٨,٠٠٠,٨٣٦	٦٠,٧٤٠,٩٢٢	(٧,٧٤٤,٤٣١)	١٠٥,٢٢٦,١٢٣
حصة غير مسيطرة	-	٦٧٠,٣٣٠	-	-	٦٧٠,٣٣٠
	٣٤,٢٢٨,٧٩٦	١٨,٦٧١,١٦٦	٦٠,٧٤٠,٩٢٢	(٧,٧٤٤,٤٣١)	١٠٥,٨٩٦,٤٥٣

٢-٣٥ إيرادات العمليات من القطاعات التشغيلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الإجمالي
إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن	١٨٦,٥٩٦,٦٢٠	-	-	١٨٦,٥٩٦,٦٢٠
خدمات التداول	-	١٨٧,٠٠٢	-	١٨٧,٠٠٢
خدمات التكنولوجيا والبيانات	-	-	٢٥٥,٢٤٨,٨٧٠	٢٥٥,٢٤٨,٨٧٠
خدمات ما بعد التداول	-	-	-	٦,١٩٧,٦٠٠
خدمات إدراج	٤,٢٠٥	-	٤,٨٤٩	٩,٠٥٤
أسواق المشتقات	-	-	-	-
إيرادات تم إثباتها على مدى زمني	-	٩٦,٨٥٩,٤٤٦	-	٩٦,٨٥٩,٤٤٦
خدمات التكنولوجيا والبيانات	-	-	٩٠,٥٩١,٩٧٢	٩٠,٥٩١,٩٧٢
خدمات ما بعد التداول	-	-	-	٤٦,١١٠,٨٤٤
خدمات إدراج	-	-	١١٥,١٩٠	٨٤٧,٢٥٥
أسواق المشتقات	-	-	٩٩٠,٠٠٠	٣,٣٧٣,١٥٠
رسوم عضوية	-	-	-	-
دخل عمولة من أدونات البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	٤٩,٣٥٣,٢٧٧	٤٩,٣٥٣,٢٧٧
دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	٥,٧١٦,٩١٩	٥,٧١٦,٩١٩
دخل موحد	٢٤٢,٠٢٤,٤٨٤	٩٧,٠٤٦,٤٤٨	٤٠٢,٠٢١,٠٧٧	٧٤١,٠٩٢,٠٠٩

٣٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

٢-٣٥ إيرادات العمليات من القطاعات التشغيلية (تتمة):

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الإجمالي
إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن				
خدمات التداول	١٠٩,٣٠١,٥٩٩	-	-	١٠٩,٣٠١,٥٩٩
خدمات التكنولوجيا والبيانات	-	٤٤,٧٥٠	-	٤٤,٧٥٠
خدمات ما بعد التداول	-	-	١٥٣,٤٥١,٣١٢	١٥٣,٤٥١,٣١٢
خدمات إدراج	١,٧٤٠,٠٠٠	-	-	١,٧٤٠,٠٠٠
أسواق المشتقات	٥,٥٩٣	-	١٠,٣٢٦	١٥,٩١٩
إيرادات تم إثباتها على مدى زمني				
خدمات التكنولوجيا والبيانات	-	٧٦,٢٢٨,٢١٧	-	٧٦,٢٢٨,٢١٧
خدمات ما بعد التداول	-	-	٧٧,٥٥٤,٥٢١	٧٧,٥٥٤,٥٢١
خدمات إدراج	٤٢,٣٩٠,٤٣٢	-	-	٤٢,٣٩٠,٤٣٢
أسواق المشتقات	٦٧٤,٠١٢	-	٧٨,١٩٩	٧٥٢,٢١١
رسوم عضوية	٨١٦,٦٢٥	-	٩٩١,٥٦٢	١,٨٠٨,١٨٧
دخل عمولة من أدونات البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	٢٤,٥٨٨,٤٧٦	٢٤,٥٨٨,٤٧٦
دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	٥,١٢٨,١٧٠	٥,١٢٨,١٧٠
دخل موحد	١٥٤,٩٢٨,٢٦١	٧٦,٢٧٢,٩٦٧	٢٦١,٨٠٢,٥٦٦	٤٩٣,٠٠٣,٧٩٤

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الإجمالي
إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن				
خدمات التداول	٨١,٥٣٩,٩١٠	-	-	٨١,٥٣٩,٩١٠
خدمات التكنولوجيا والبيانات	-	١٦٦,٧٥١	-	١٦٦,٧٥١
خدمات ما بعد التداول	-	-	١١٦,٥٨٣,٢٢٧	١١٦,٥٨٣,٢٢٧
خدمات إدراج	٢,٠٩٨,٦٠٠	-	-	٢,٠٩٨,٦٠٠
أسواق المشتقات	٢,٥٦٤	-	٣,٦٤٧	٦,٢١١
إيرادات تم إثباتها على مدى زمني				
خدمات التكنولوجيا والبيانات	-	٤٩,٨٤٣,١٠٠	-	٤٩,٨٤٣,١٠٠
خدمات ما بعد التداول	-	-	٤٤,٣٠٦,١٨٩	٤٤,٣٠٦,١٨٩
خدمات إدراج	٢٢,٩٨١,٣٣٤	-	-	٢٢,٩٨١,٣٣٤
أسواق المشتقات	٣١٠,٤٣٥	-	٦٣,٧٩١	٣٧٤,٢٢٦
رسوم عضوية	١,٥٤٧,٥٧٥	-	٤٩٥,٠٠٠	٢,٠٤٢,٥٧٥
دخل عمولة من أدونات البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	٢٩,٨٢٦,٠٤٩	٢٩,٨٢٦,٠٤٩
دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	٣,٦٩٨,٠٩٢	٣,٦٩٨,٠٩٢
دخل موحد	١٠٨,٤٨٠,٤١٨	٥٠,٠٠٩,٨٥١	١٩٤,٩٧٥,٩٩٥	٣٥٣,٤٦٦,٢٦٤

٣٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

٣٥-٢ إيرادات العمليات من القطاعات التشغيلية (تتمة):

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الإجمالي
إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن				
خدمات التداول	٥٩,٥٦٦,٢٥٤	-	-	٥٩,٥٦٦,٢٥٤
خدمات التكنولوجيا والبيانات	-	٤٤,٧٥٠	-	٤٤,٧٥٠
خدمات ما بعد التداول	-	-	٨٤,٤٣٣,٣٣١	٨٤,٤٣٣,٣٣١
خدمات إدراج	١,٥٥٠,٠٠٠	-	-	١,٥٥٠,٠٠٠
أسواق المشتقات	٢,٩٤٤	-	٦,٣١٩	٩,٢٦٣
إيرادات تم إثباتها على مدى زمني				
خدمات التكنولوجيا والبيانات	-	٤٤,٧٦٦,٥٦٣	-	٤٤,٧٦٦,٥٦٣
خدمات ما بعد التداول	-	-	٣٩,٥٥٧,٣١٧	٣٩,٥٥٧,٣١٧
خدمات إدراج	٢٠,٨٦٩,٣٠٤	-	-	٢٠,٨٦٩,٣٠٤
أسواق المشتقات	٢٦٠,٩٥٤	-	٣٩,٦٧٩	٣٠٠,٦٣٣
رسوم عضوية	٤١٢,٠٦٢	-	٥٢٦,٥٦٢	٩٣٨,٦٢٤
دخل عمولة من أدونات البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	١٤,١١٦,٣٤٦	١٤,١١٦,٣٤٦
دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	٢,٥٥٨,٦١٦	٢,٥٥٨,٦١٦
دخل موحد	٨٢,٦٦١,٥١٨	٤٤,٨١١,٣١٣	١٤١,٢٣٨,١٧٠	٢٦٨,٧١١,٠٠١

٣٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن أنشطتها واستخدام الأدوات المالية:

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

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

إطار إدارة المخاطر المؤسسية

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

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

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

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

هيكل إدارة المخاطر

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

٣٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٦ مخاطر السوق (تتمة)

أعضاء مجلس الإدارة

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

الإدارة العليا

إن الإدارة العليا مسؤولة عن العمليات اليومية لتحقيق الأهداف الاستراتيجية ضمن مدى تقبل المخاطر المحددة سلفاً للمجموعة. تربط جميع وظائف الأعمال منهجية تقييم المخاطر الخاصة بهم بما يتماشى مع عالم المخاطر والبيانات الأساسية. بالإضافة إلى ذلك، يجب مواءمة 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:

١-٣٦ 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 بعملات غير الريال السعودي أو الدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار العملات

مخاطر العملات هي التعرض لمخاطر متعددة مرتبطة بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تراقب المجموعة التقلبات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير المخاطر يقع على بعض الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة.

إن التغير بنسبة ١٪ في معدل العمولة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما هو مبين أدناه:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		الأثر على ربح الفترة (+/-)
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٢,٥٩٢,٠٧٣	٢٥,٤٦٩,١٠٦	١١,٢٩٣,٥٩٢	١٢,٧٣٢,٥٨٢	

٢-٣٦ مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	٧٢٧,١٩٢,٣٩٤	النقد وما في حكمه
٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٩٢,٦١٧,٦٠١	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	١,٦٦٨,٨٩٤,٢٧٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	٤,٧٢٥,٣٠٢,٧١٥	مقاصة الموجودات المالية للأعضاء
٩٤,٧٠٧,٧٩٣	١١٧,٢٨٥,٢٢٨	ذمم مدينة
٧,٧١٤,٤٦٢	٢١,٨٤٦,٣٨٧	ذمم مدينة أخرى
٧,٣٩٥,٢٥٧	٧,٨٤٦,٦٤١	إيرادات تشغيلية مستحقة
٧,٠١١,١٢٧	٩,٩١٠,٢٠٤	سلف موظفين
٤,٤٩٣,٧٦٠	٤,٤٩٣,٧٦٠	تأمين نقدي
٦,٣٥٩,١٩٥,١٦٦	٧,٦٧٥,٣٨٩,٢٠٧	الإجمالي

٣٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
٢-٣٦ مخاطر الائتمان (تتمة)

النقد وما في حكمه

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

حسابات جارية

وكالة فيتش		وكالة موديز		وكالة ستاندرد آند بور		اسم البنك
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	
F2	A-	P-1	A1	-	-	البنك السعودي الأول
F2	A-	P-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 للإستثمار
-	-	P-1	A1	-	-	بنك الإمارات دبي الوطني
-	-	P-2	A3	A-1	A	بنك المشرق

وديعة لأجل

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

استثمارات بالتكلفة المطفأة

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

الذمم المدينة

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

الإيرادات التشغيلية المستحقة

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

سلف موظفين

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

الذمم المدينة الأخرى

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

٣٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٦ تركيزات مخاطر الائتمان

يعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة %	
٤٧٣,٩٧٨	٦٨,٤٣٧,٩٢٩	٠,٦٩	٣٠ يوم (غير متأخرة السداد)
٤٢٨,٥٧٣	٦,٧١٠,١٢٥	٦,٣٩	٣٠ - ٦٠ يومًا
١,٨٨٢,٣٨٦	٥,٢٢١,٥٤٣	٣٦,٠٥	٦١ - ٩٠ يومًا
٣٥٢,٨٣٠	١,٨٧٩,٤٤٥	١٨,٧٧	٩١ - ١٢٠ يومًا
٣,٦٧٨,٩٦٦	١٤,٠٠٧,٤١٣	٢٦,٢٦	١٢١ - ١٨٠ يومًا
٤,٢٨٩,٢٧١	٤,٤٢٣,٤٩٧	٩٦,٩٧	١٨١ - ٣٦٠ يومًا
٣٤,٣٨٢,٠٠٦	٦٢,٠٩٣,٢٨٦	٥٥,٣٧	عدد أيام التأخر في السداد أكثر من ٣٦٠ يومًا
٤٥,٤٨٨,٠١٠	١٦٢,٧٧٣,٢٣٨		

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

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

٤-٣٦ إدارة المخاطر التشغيلية

يتمثل هدف المجموعة في إدارة المخاطر التشغيلية التي تنشأ عن فشل العمليات الداخلية والخارجية، أو الأفراد، أو الأنظمة أو الأحداث الخارجية. وتشمل مخاطر عمليات المصدر ومخاطر عمليات الأعضاء ومخاطر عمليات السوق ومخاطر الموارد البشرية ومخاطر الموجودات المادية. وذلك لكي يتحقق التوازن بين تجنب الخسائر والأضرار المالية على 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) نظامًا متكاملًا وشاملاً لإدارة المخاطر وتضمن أن إطار إدارة المخاطر الخاص بها يحدد ويقبض ويراقب ويدير المخاطر التي تتحملها من أعضاء المقاصة وكذلك المؤسسات الرئيسية الأخرى. لدى المجموعة قابلية تقبل مخاطر منخفضة للمخاطر المالية والسيولة والتشغيلية والسوقية ومخاطر التركيز الائتماني. تساعد هذه القابلية في دفع عملية تحديد القيم المتحفظة عند اتخاذ قرار بشأن التدابير الرئيسية مثل تغطية تعثر الأموال أو مدة الاستثمار. تم تطوير سياسات وإجراءات وأنظمة وضوابط إدارة المخاطر هذه للالتزام باللائحة 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.

٣٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣٦-٥ مخاطر السيولة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)				٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من ١٢ شهراً	أقل من ١٢ شهراً	القيمة الدفترية	الإجمالي	أكثر من ١٢ شهراً	أقل من ١٢ شهراً	القيمة الدفترية
٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	-	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	٢٦٩,٢٥٣,٠٥٨	١,٦٦٨,٨٩٤,٢٧٧	-	١,٦٦٨,٨٩٤,٢٧٧	١,٦٦٨,٨٩٤,٢٧٧
٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٩١,٠٨٨,٨١٨	-	٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٣٩٢,٦١٧,٦٠١	٣٩٢,٦١٧,٦٠١	-	٣٩٢,٦١٧,٦٠١
٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	-	٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	٢,٠٥٠,٦١٤,٠٧٤	٧٢٧,١٩٢,٣٩٤	-	٧٢٧,١٩٢,٣٩٤	٧٢٧,١٩٢,٣٩٤
٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	-	٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	٣,٥٢٦,٩١٦,٨١٧	٤,٧٢٥,٣٠٢,٧١٥	-	٤,٧٢٥,٣٠٢,٧١٥	٤,٧٢٥,٣٠٢,٧١٥
٩٤,٧٠٧,٧٩٣	-	٩٤,٧٠٧,٧٩٣	٩٤,٧٠٧,٧٩٣	١١٧,٢٨٥,٢٢٨	-	١١٧,٢٨٥,٢٢٨	١١٧,٢٨٥,٢٢٨
٧,٣٩٥,٢٥٧	-	٧,٣٩٥,٢٥٧	٧,٣٩٥,٢٥٧	٧,٨٤٦,٦٤١	-	٧,٨٤٦,٦٤١	٧,٨٤٦,٦٤١
٧,٠١١,١٢٧	-	٧,٠١١,١٢٧	٧,٠١١,١٢٧	٩,٩١٠,٢٠٤	-	٩,٩١٠,٢٠٤	٩,٩١٠,٢٠٤
٧,٧١٤,٤٦٢	-	٧,٧١٤,٤٦٢	٧,٧١٤,٤٦٢	٢١,٨٤٦,٣٨٧	-	٢١,٨٤٦,٣٨٧	٢١,٨٤٦,٣٨٧
٤,٤٩٣,٧٦٠	-	٤,٤٩٣,٧٦٠	٤,٤٩٣,٧٦٠	٤,٤٩٣,٧٦٠	-	٤,٤٩٣,٧٦٠	٤,٤٩٣,٧٦٠
٦,٣٥٩,١٩٥,١٦٦	٣٩١,٠٨٨,٨١٨	٥,٩٦٨,١٠٦,٣٤٨	٦,٣٥٩,١٩٥,١٦٦	٧,٦٧٥,٣٨٩,٢٠٧	٣٩٢,٦١٧,٦٠١	٧,٢٨٢,٧٧١,٦٠٦	٧,٦٧٥,٣٨٩,٢٠٧
-	-	-	-	٤٥,٥٤٩,٦٢٦	٤٥,٥٤٩,٦٢٦	-	٤٥,٥٤٩,٦٢٦
١١,٩٤٥,٨٧٧	١,١٧٤,٣٥٥	١٠,٧٧١,٥٢٢	١١,٤٨٨,٠٤٢	١٢٦,٣٧٩,٦٧١	٨٥,٨٩١,٠٨١	٤٠,٤٨٨,٥٩٠	١٢٦,٣٧٩,٦٧١
٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	١٧٥,٣٦٣,٧٧٩	٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	١٨١,٢١٤,٤٦٣
٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١	-	٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١	٣,٥٠٨,٠٦٠,٠٤١	٤,٦٩٦,٧٨٩,٧٥٠	-	٤,٦٩٦,٧٨٩,٧٥٠	٤,٦٩٦,٧٨٩,٧٥٠
٢٣١,٨٢١,٣٦٨	١٧٥,٢٢٧,١١١	٥٦,٥٩٤,٢٥٧	٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥	٢١٣,١٧٤,٦١٣	١٥٦,٨٤٢,٦٢٧	٥٦,٣٣١,٩٨٦	٢٠٧,٨٨٦,٤٨١
٤٩,٧٩٣,٤٠٦	-	٤٩,٧٩٣,٤٠٦	٤٩,٧٩٣,٤٠٦	١١٤,٠٥٧,٠٥٢	-	١١٤,٠٥٧,٠٥٢	١١٤,٠٥٧,٠٥٢
٥٥,١٣٧,٩٦٩	-	٥٥,١٣٧,٩٦٩	٥٥,١٣٧,٩٦٩	٣٤,٨٩٦,٣٧٧	-	٣٤,٨٩٦,٣٧٧	٣٤,٨٩٦,٣٧٧
٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢	-	٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢	٣٠٠,٠٦٢,٤٩٢	٢٤٣,٣٣٩,٤٦٤	-	٢٤٣,٣٣٩,٤٦٤	٢٤٣,٣٣٩,٤٦٤
٤,٣٧٧,٣٢١,١٥٣	٣٩٦,٩٠١,٤٦٦	٣,٩٨٠,٤١٩,٦٨٧	٤,٣٠٢,١٦٢,٤٨٤	٥,٦٩٤,٦٨٦,٥٥٣	٥٠٨,٧٨٣,٣٣٤	٥,١٨٥,٩٠٣,٢١٩	٥,٦٥٠,١١٢,٨٨٤
١,٩٨١,٨٧٤,٠١٣	(٥,٨١٢,٦٤٨)	١,٩٨٧,٦٨٦,٦٦١	٢,٠٥٧,٠٢٢,٦٨٢	١,٩٨٠,٧٠٢,٦٥٤	(١١٦,١٦٥,٧٣٣)	٢,٠٩٦,٨٦٨,٣٨٧	٢,٠٢٥,٢٧٦,٣٢٣

موجودات مالية بالقيمة العادلة:
استثمارات

موجودات مالية بالتكلفة المضافة:
استثمارات
النقد وما في حكمه
مقاصة الموجودات المالية للأعضاء
ذمم مدينة
إيرادات تشغيلية مستحقة
سلف موظفين
ذمم مدينة أخرى
تأمين نقدي
إجمالي الموجودات المالية

مطلوبات مالية بالتكلفة المضافة:
التزام اداة مشتقة

مطلوبات مالية بالتكلفة المضافة:
قروض
خيار بيع حصة غير مسيطرة
مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء
التزامات عقود إيجار
ذمم دائنة
رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات
متداولة أخرى
إجمالي المطلوبات المالية
صافي الموجودات المالية

٣٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٦-٣٦ التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

١ يناير	استحواذ	تدفقات نقدية	تكاليف تمويل	تمويل جديد	٣٠ يونيو
٢٠٢٤					
					التزامات عقود
٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥	-	(٢٠١,٨٦٣)	٥,٨٣١,٥٨٩	-	٢٠٧,٨٨٦,٤٨١
١١,٤٨٨,٠٤٢	-	(٤,٨٩٠,٩٦٢)	٢٨٢,٥٩١	١١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٢٦,٣٧٩,٦٧١
٢١٣,٧٤٤,٧٩٧	-	(٥,٠٩٢,٨٢٥)	٦,١١٤,١٨٠	١١٩,٥٠٠,٠٠٠	٣٣٤,٢٦٦,١٥٢
٢٠٢٣					
					التزامات عقود
-	-	(٦٨,٨٣٤,٦٢٩)	٩,٣٥٤,٠٢٣	٢٦١,٧٣٧,٣٦١	٢٠٢,٢٥٦,٧٥٥
-	٢٠,٧٤٣,٩٢٣	(٩,٢٩١,٦٩١)	٣٥,٨١٠	-	١١,٤٨٨,٠٤٢
-	٢٠,٧٤٣,٩٢٣	(٧٨,١٢٦,٣٢٠)	٩,٣٨٩,٨٣٣	٢٦١,٧٣٧,٣٦١	٢١٣,٧٤٤,٧٩٧

٧-٣٦ 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 الأخر والأرباح المبقاة، ويتم قياسها بمبلغ ٣,٢٣٣,٠٧٦,٥٣٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة): ٣,١٥٧,٤٩١,٣١٤ ريال سعودي).

٣٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

٣٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

إجمالي القيمة العادلة	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صناديق أسواق النقد
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
١,٦٦٨,٨٩٤,٢٧٧	-	١,٦٦٨,٨٩٤,٢٧٧	-	١,٦٦٨,٨٩٤,٢٧٧	التزام اداة مشتقة (إيضاح ١٨)
٤٥,٥٤٩,٦٢٦	٤٥,٥٤٩,٦٢٦	-	-	٤٥,٥٤٩,٦٢٦	خيار بيع حصة غير مسيطرة
١٨١,٢١٤,٤٦٣	-	١٨١,٢١٤,٤٦٣	-	١٨١,٢١٤,٤٦٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

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

لم يتم إجراء أية تحويلات بين قياسات القيمة العادلة للمستوى ١ والمستوى ٢، كما لم يتم إجراء تحويلات إلى أو من قياسات المستوى ٣ للقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

التزام أداة مشتقة - الافتراضات والمدخلات الهامة المستخدمة:

المدخلات المستخدمة	التفاصيل
٣,٨٢٪ - ٥,٣٤٪	الأسعار الخالية من المخاطر
٣٣,١٤٪ - ٣١,٥٥٪	التقلبات
٠,٠٠٪	عوائد توزيعات الأرباح

تحليل الحساسية للالتزام بالأداة المشتقة:

الحساسية هي نتيجة للطبيعة الذاتية للمدخلات التي لا يمكن ملاحظتها، أي التقلبات والتحركات المحتملة في الأسعار الخالية من المخاطر. التأثير على القيمة العادلة لخيارات البيع هو كما يلي:

تحليل الحساسية الإجمالي	١٠٪ -	الحالة الأساسية	١٠٪ +
	٢٦,٤٨٤,١٨٨	٤٥,٥٤٩,٦٢٦	٦٣,١٠٥,٥٣٣

٣٨. الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة للفترة تتطلب الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ليس هناك حدث للفترة يستدعي تعديلاً في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣٩. توزيعات الأرباح

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

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

٤٠. عمليات تجميع الأعمال

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

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

استند صافي الموجودات المعترف بها في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى تقييم مؤقت لقيمتها العادلة. لم يكتمل التقييم بحلول تاريخ الموافقة على القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٣ لإصدارها من قبل مجلس الإدارة.

في مايو ٢٠٢٤، أكملت المجموعة عملية التخصيص الشامل لسعر الشراء والتي أسفرت عن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد بقيمة ١٠٠,٦ مليون ريال سعودي في تاريخ الاستحواذ. تم تعديل معلومات المقارنة لعام ٢٠٢٣ لتعكس هذه التعديلات على المبالغ المؤقتة. ونتيجة لذلك، كان هناك زيادة في الموجودات غير الملموسة بقيمة ٥٨ مليون ريال سعودي، وزيادة في الحصة غير المسيطرة بقيمة ٢٨,٤ مليون ريال سعودي، وانخفاضاً في الشهرة عند الاستحواذ بقيمة ٢٩,٦ مليون ريال سعودي. تُعزى الشهرة بشكل أساسي إلى أوجه التعاون المتوقعة والمزايا الأخرى من دمج موجودات وأنشطة شركة شبكة مباشر المالية مع موجودات وأنشطة المجموعة. الموجودات غير الملموسة المعترف بها جنباً إلى جنب مع تقنيات التقييم المستخدمة لقياس القيم العادلة ذات الصلة:

الموجودات غير الملموسة	المبلغ	منهجية التقييم
علاقات العملاء	٣٤,٧١٤,٣٠٦	اعفاء من طريقة الامتياز
الاسم التجاري	١٢,٨٥٩,٧٠٨	طريقة الأرباح الزائدة متعددة الفترات

٤٠. عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

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

القيمة العادلة كما في ٧ مايو ٢٠٢٣ (معدلة)	تسوية القيمة العادلة	القيمة العادلة الموقفة كما في ٧ مايو ٢٠٢٣	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٤,٩٦٣,١٩١	-	٤,٩٦٣,١٩١	ممتلكات ومعدات
٩٣,٩٢٣,٧٥٨	١٠,٤٩٨,٩٧٠	٨٣,٤٢٤,٧٨٨	٦ موجودات غير ملموسة - برامج موجودات غير ملموسة - شركة شبكة مباشر المالية -
٤٧,٥٧٤,٠١٤	٤٧,٥٧٤,٠١٤	-	٦ اسم تجاري وعلاقات العملاء
٨,٤٥٤,٢٣٦	-	٨,٤٥٤,٢٣٦	٦ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,١٩٨,١٢١	-	١,١٩٨,١٢١	٨ موجودات حق الاستخدام
١٥٦,١١٣,٣٢٠	٥٨,٠٧٢,٩٨٤	٩٨,٠٤٠,٣٣٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٦,٢٨٢,٣٢٦	-	٦,٢٨٢,٣٢٦	النقد وما في حكمه
١٨,٩٩٦,٦٦٣	-	١٨,٩٩٦,٦٦٣	ذمم مدينة
٧,٢٠٢,٧١٥	-	٧,٢٠٢,٧١٥	موجودات أخرى
٣٢,٤٨١,٧٠٤	-	٣٢,٤٨١,٧٠٤	إجمالي الموجودات المتداولة
١٨٨,٥٩٥,٠٢٤	٥٨,٠٧٢,٩٨٤	١٣٠,٥٢٢,٠٤٠	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٨,٠٤٥,٤٩٣	-	٨,٠٤٥,٤٩٣	١٦ منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥,٩٨٠,٠٠٢	-	٥,٩٨٠,٠٠٢	قروض طويلة الأجل
١٢,٣٩٧,٦١٣	-	١٢,٣٩٧,٦١٣	٢٣ إيرادات مؤجلة
١٦٣,٢٥٠	-	١٦٣,٢٥٠	١٥ التزامات عقود إيجار
٢٦,٥٨٦,٣٥٨	-	٢٦,٥٨٦,٣٥٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١,١١٦,٣٦٨	-	١,١١٦,٣٦٨	١٥ التزام عقود إيجار
١٤,٧٦٣,٩٢١	-	١٤,٧٦٣,٩٢١	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١٤,٥٤٦,٣٤٦	-	١٤,٥٤٦,٣٤٦	٢٣ إيرادات مؤجلة
٢٨,١٦٩,٠١٧	-	٢٨,١٦٩,٠١٧	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
٥٨,٥٩٥,٦٥٢	-	٥٨,٥٩٥,٦٥٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٥,١٨٢,٠١٠	-	٨٥,١٨٢,٠١٠	إجمالي المطلوبات
١٠٣,٤١٣,٠١٤	٥٨,٠٧٢,٩٨٤	٤٥,٣٤٠,٠٣٠	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتمييز الحصة غير المسيطرة في الموجودات القابلة للتمييز (٤٩%)
٥٠,٦٧٢,٣٧٦	٢٨,٤٥٥,٧٦٢	٢٢,٢١٦,٦١٤	حصة المجموعة في الموجودات القابلة للتمييز (٥١%)
٥٢,٧٤٠,٦٣٧	٢٩,٦١٧,٢٢٢	٢٣,١٢٣,٤١٥	٦ شهرة مؤقتة تنشأ عند الاستحواذ
٦٥,٥١٧,٣٦٣	(٢٩,٦١٧,٢٢٢)	٩٥,١٣٤,٥٨٥	عوض الشراء
١١٨,٢٥٨,٠٠٠	-	١١٨,٢٥٨,٠٠٠	

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

تحويل مبلغ الشراء للاستحواذ على شركة تابعة
النقد والأرصدة البنكية لشركة شبكة مباشر المالية كما في ٧ مايو ٢٠٢٣
مبلغ الشراء للاستحواذ على شركة تابعة بعد خصم النقد المستحوذ عليه

٤١. عمليات إعادة تصنيف

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



٤٢ . اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٢٤