

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

---

<u>الصفحات</u>	<u>المحتويات</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
	<b>القوائم المالية</b>
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٨ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقوائم الربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلكوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية (يتبع)

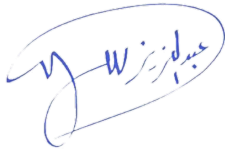
### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية ("الشركة").

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبدالعزیز محمد العواد  
رقم الترخيص ٧١٢



الرياض في ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م  
الموافق: ١١ شوال ١٤٤٧ هـ

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

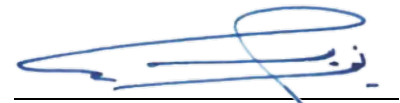
١ يناير المعدلة م ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر المعدلة م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	الإيضاحات	الموجودات
٦,٥٦٣	٥,٣٣٢	٦,٢١٤	٥	الممتلكات والألات والمعدات
٧,١٤٠	٥,٦٦٧	٢,٣٢٩	٣-٢٣	الموجودات الضريبية المؤجلة
١٣,٧٠٣	١٠,٩٩٩	٨,٥٤٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٢٩٨,٤٢٧	١,٨٧٣,٣٦٦	١,٢٦٧,٨٤١	٦	الذمم المدينة التجارية و ذمم مديني عملاء
٦,٤٠٧	٦,٣١٢	٦,٠٧٠	١٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩,٤٦٩	٣,٨٠٨	٨,٧٢٢	٧	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
-	-	٧,٣٥٣	٢-٢٣	الدفوعات الضريبية المقدمة
١٢٠,٥١٤	١٤٨,٨٦٠	٨٢,٦٧٧	٨	النقد وما في حكمه
١,٤٣٤,٨١٧	٢,٠٣٢,٣٤٦	١,٣٧٢,٦٦٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٤٤٨,٥٢٠	٢,٠٤٣,٣٤٥	١,٣٨١,٢٠٦		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١٤٣,٠٠٠	١٤٣,٠٠٠	١٤٣,٠٠٠	٩	رأس المال
١٧,١٤٥	١٧,١٤٥	١٧,١٤٥	١٠	الاحتياطي النظامي
١١٤,٥٣٩	١٨٠,٥٣٩	٢٠٢,٢٨٥		الأرباح المبقة
٢٧٤,٦٨٤	٣٤٠,٦٨٤	٣٦٢,٤٣٠		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
٤,٢٩٣	٤,٨٧٠	٥,٨٥٠	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٤٥	-	-	١٢	التزامات عقود الإيجار
٥,١٣٨	٤,٨٧٠	٥,٨٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,١٥١,٣١٨	١,٦٧٦,٥٩٧	١,٠٠٢,٢١٨	١٤	الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى
٥,٠٠٩	٢,٠٠٣	٤,٥٠٦	١٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
٨,١٢٢	٥,٧٧٩	٦,٢٠٢	١٣	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٣,٤٠٩	١٢,٥٦٠	-	٢-٢٣	ضريبة الدخل المستحقة
٨٤٠	٨٥٢	-	١٢	التزامات عقود الإيجار
١,١٦٨,٦٩٨	١,٦٩٧,٧٩١	١,٠١٢,٩٢٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٧٣,٨٣٦	١,٧٠٢,٦٦١	١,٠١٨,٧٧٦		إجمالي المطلوبات
١,٤٤٨,٥٢٠	٢,٠٤٣,٣٤٥	١,٣٨١,٢٠٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

\*تم تعديل معلومات المقارنة بسبب تصحيح الأخطاء. لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح ٢٨.  
تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٨ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة والتوقيع عليها بالنيابة عنه في ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م. من قبل:



مزمّل سيد  
المدير المالي



يزيد السلوم  
الرئيس التنفيذي

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

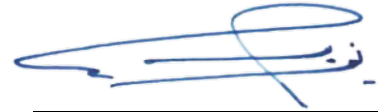
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاحات
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
<b>الإيرادات التشغيلية</b>		
٥٥,٤٩٦	٤٨,٤٨٦	١٥ دخل أتعاب الوساطة، صافي
٩,٥٤٨	١٢,٦٤٠	٢-١٦ دخل الأتعاب
٥٠,٩٥٨	١٠,١٣٤	١٧ الدخل من أتعاب الاستشارات
١٤,٨٠٤	٢,٦٦٠	١٨ دخل أتعاب التعهد بالتغطية
—	٤,١٩٢	دخل أتعاب الحفظ
١٣٠,٨٠٦	٧٨,١١٢	إجمالي الإيرادات
١,٩٢٩	٤,٧٤٨	٢١ الإيرادات التشغيلية الأخرى
١٣٢,٧٣٥	٨٢,٨٦٠	إجمالي الإيرادات التشغيلية
<b>المصروفات التشغيلية</b>		
(٢٦,٥٨٥)	(٣٠,٨١٠)	١٩ الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين
(١٨,٦٥٣)	(٢٣,٩٣٥)	٢٠ المصروفات العمومية والإدارية
(٣٦)	٤٤	٨ رد/ (مخصص) الانخفاض في القيمة للخسائر الائتمانية المتوقعة
(٧٥٣)	(١,١٥٤)	المصروفات الأخرى
(٤٦,٠٢٧)	(٥٥,٨٥٥)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٨٦,٧٠٦	٢٧,٠٠٥	صافي الربح التشغيلي
(٤,٦١٤)	(٢٢٨)	٢٢ التكاليف التمويلية، صافي
٨٢,٠٩٢	٢٦,٧٧٧	صافي الربح قبل الضريبة
(١٧,١٦١)	(٥,٥٧٦)	٢٣ مصروف ضريبة الدخل
٦٤,٩٣١	٢١,٢٠١	صافي ربح السنة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٨ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة والتوقيع عليها بالنيابة عنه في ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م من قبل:



مزل سيد  
المدير المالي



زيد السلوم  
الرئيس التنفيذي

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة الدخل الشامل الآخر  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

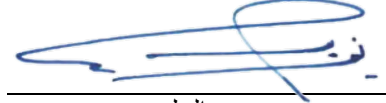
الإيضاحات	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
صافي ربح السنة	٢١,٢٠١	٦٤,٩٣١
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة		
إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١١	٣١
الضريبة المؤجلة على إعادة قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١-٣-٢٣	(٦)
	(١٧٣)	٢٥
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢١,٠٢٨	٦٤,٩٥٦

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٨ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة والتوقيع عليها بالنيابة عنه في ٢٩ مارس ٢٠٢٦م من قبل:



مزمّل سيد  
المدير المالي



يزيد السلوم  
الرئيس التنفيذي

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٢٧٤,٦٨٤	١١٤,٥٣٩	١٧,١٤٥	١٤٣,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٦٤,٩٣١ ٢٥	٦٤,٩٣١ ٢٥			صافي ربح السنة الدخل الشامل الأخر
٤,٧٧٣ (٣,٧٢٩)	٤,٧٧٣ (٣,٧٢٩)			المعاملات مع مساهمي الشركة تكاليف الدفع على أساس الأسهم للمجموعة إعادة تحميل تكاليف الدفع على أساس الأسهم للمجموعة
٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	-	-	صافي التغيرات في حقوق الملكية
٣٤٠,٦٨٤	١٨٠,٥٣٩	١٧,١٤٥	١٤٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٤٠,٦٨٤	١٨٠,٥٣٩	١٧,١٤٥	١٤٣,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢١,٢٠١ (١٧٣)	٢١,٢٠١ (١٧٣)			صافي ربح السنة الدخل الشامل الأخر
٦,١٦٠ (٥,٤٤٢)	٦,١٦٠ (٥,٤٤٢)			المعاملات مع مساهمي الشركة تكاليف الدفع على أساس الأسهم للمجموعة إعادة تحميل تكاليف الدفع على أساس الأسهم للمجموعة
٢١,٧٤٦	٢١,٧٤٦	-	-	صافي التغيرات في حقوق الملكية
٣٦٢,٤٣٠	٢٠٢,٢٨٥	١٧,١٤٥	١٤٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٨ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاحات
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٨٢,٠٩٢	٢٦,٧٧٧	<b>صافي الربح قبل الضريبة للسنة</b>
		التعديلات لـ:
٢,٠٣٤	١,٨٦١	٥ الاستهلاك
٨٨٥	٩٦٥	١١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٦١٤	٢٢٨	٢٢ التكاليف التمويلية
٣٦	(٤٤)	٨ (رد)/مخصص الانخفاض في القيمة للخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٧٧٣	٦,١٦٠	الدفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية للمجموعة
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٥٧٤,٩٣٩)	٦٠٥,٥٢٥	٦ الذمم المدينة التجارية وذمم مديني عملاء
٥٢٥,٢٧٩	(٦٧٤,٣٧٩)	١٤ ذمم دائنة تجارية وذمم دائني عملاء
٩٥	٢٤٢	١٦ المستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٦٨٣	(٤,٩٠٣)	٧ المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٣,٠٠٦)	٢,٥٠٣	١٦ المستحق لأطراف ذات علاقة
(٢,٣٤٢)	٤٢٣	١٣ المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٤٥,٢٠٤	(٣٤,٦٤٢)	
(٦,٥٤٣)	(٢٢,١٠٨)	٢-٢٣ ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٧٨)	(٢٠١)	١١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٣٨,٣٨٣	(٥٦,٩٥١)	<b>صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٨٠٣)	(٢,٧٤٣)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
(٨٠٣)	(٢,٧٤٣)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٤,٦١٤)	(٢٢٨)	٢٢ التكلفة التمويلية المدفوعة
(٣,٧٢٩)	(٥,٤٤٢)	دفع القيمة العادلة في تاريخ المنح بموجب اتفاقية الاسترداد الخاصة
(٨٥٦)	(٨٦٣)	١٢ بالدفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية للمجموعة
(٩,١٩٩)	(٦,٥٣٣)	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
٢٨,٣٨١	(٦٦,٢٢٧)	<b>صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
١٢٠,٥٥٠	١٤٨,٩٣١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤٨,٩٣١	٨٢,٧٠٤	٨ <b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>
		<b>المعلومات الإضافية غير النقدية</b>
١,٥٣٣	٣,٢٩٨	رصيد الضريبة المستخدم

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٨ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

إن شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية ("الشركة" أو "ميريل لينش المملكة العربية السعودية" هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٧٠٠١٥٤٧٨٦٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٠٨ م). إن الشركة القابضة المباشرة لها هي مؤسسة بنك أوف أمريكا العالمية القابضة ذ.م.م (الشركة الأم)، وهي شركة تأسست في الولايات المتحدة الأمريكية. والشركة القابضة النهائية هي مؤسسة بنك أوف أمريكا، وهي شركة منظمة وقائمة بموجب قوانين ولاية ديلاوير في الولايات المتحدة الأمريكية.

إن الشركة مرخصة بموجب هيئة السوق المالية ("الهيئة") بموجب الترخيص رقم ٣٧-٠٧٠٦٦-٣٧ بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧ م). يقع مكتب الشركة المسجل في برج المملكة، الطابق ٢٢، ص.ب ٩٠٥٣٤، الرياض ١١٦٢٣، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في أنشطة التعامل في الأوراق المالية بصفة أصيل أو كيل، والتعامل في الأوراق المالية كمتعهد تغطية، والترتيب في الأوراق المالية، وتقديم المشورة في الأوراق المالية، والحفظ في الأوراق المالية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية والتكلفة التاريخية باستثناء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١-١-٢ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض للشركة. يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إثبات أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات. فيما يلي المجالات الرئيسية التي قامت فيها الإدارة باستخدام التقديرات أو الافتراضات أو ممارست فيها أحكامها:

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٣-٢. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة خطة المنافع المحددة بموجب نظام العمل السعودي استناداً إلى فترات خدمة الموظفين المتركمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحديد تكلفة المنافع المقدمة بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩ باستخدام افتراضات اکتوارية استناداً إلى توقعات السوق في تاريخ قائمة المركز المالي. راجع الإيضاح ١١ للاطلاع على القيم الدفترية لبند قائمة المركز المالي التي تأثرت بهذا التقدير.

٤-٢. التغييرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة في السنة الحالية بتطبيق عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تسري إلزامياً على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م، حيث لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المسجلة في هذه القوائم المالية. السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

المعايير الصادرة ولكنها غير سارية بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية والتعديلات الجديدة على المعايير المحاسبية غير الإلزامية لفترات التقرير ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر. فيما يلي تقييم الشركة لتأثير هذه المعايير والتعديلات الجديدة:

التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات) التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ.

يؤكد التعديل على تاريخ الإثبات الأولي والتوقف عن إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية. يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية في التاريخ الذي تنتهي فيه الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية أو تحويل الموجودات. يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية في تاريخ التسوية، وهو التاريخ الذي يتم فيه استنفاد المطلوبات نظراً لسداد الالتزامات المحددة في العقد أو إلغائها أو انقضاء مدتها أو أصبحت المطلوبات مؤهلة للتوقف عن الإثبات. وإذا تم الوقوع على هذا الخيار، يسمَح الاستثناء الجديد للشركات بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي تمت تسويتها عبر أنظمة الدفع النقدي الإلكتروني قبل تاريخ التسوية. إن الإشارة إلى المحاسبة في تاريخ التسوية تنطبق فقط في سياق شراء أو بيع أصل مالي ضمن معاملة اعتيادية.

يجب أن يطبق التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ بأثر رجعي. لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على قوائمها المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" - الذي يسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ.

في أبريل ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ والذي حل محل معيار المحاسبة الدولي ١: عرض القوائم المالية. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ متطلبات جديدة للعرض في قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك بعض المجاميع والمجاميع الفرعية. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، والتعديلات على المعايير الأخرى، اعتباراً من فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ، ولكن يسمَح بالتطبيق المبكر لها ويجب الإفصاح عنها. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ بأثر رجعي.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

المعايير الصادرة ولكنها غير سارية بعد (يتبع)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" الذي يسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ (يتبع)

بدأت الإدارة عملية تقييم تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على القوائم المالية للشركة.

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية. تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

١-٤-٢ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ. التصنيف

تتضمن الموجودات المالية للشركة النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية وذمم مديني عملاء، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة التجارية الأخرى. كما تتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة التجارية وذمم دائني عملاء، والمستحق لأطراف ذات علاقة، والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى.

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال قائمة الربح أو الخسارة)؛ و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

ويعتمد التصنيف على نموذج الأعمال الخاص بالشركة بغرض إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. ليس لدى الشركة أي موجودات مالية تم تصنيفها كمقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة.

ب. الإثبات

يتم إثبات جميع الموجودات المالية والتوقف عن إثباتها بتاريخ التداول عندما تكون عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية بموجب عقد يتطلب تسليم الموجودات المالية ضمن الإطار الزمني الذي يحدده السوق المعني. يتم قياس كافة الموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة المتعلقة مباشرة بالمعاملات.

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج العمل الخاص بالشركة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية للموجودات.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٥-٢ الأدوات المالية (يتبع)

ب. الإثبات (يتبع)

نموذج الأعمال: يُظهر نموذج الأعمال كيفية إدارة الشركة للموجودات من أجل تحقيق تدفقات نقدية. أي ما إذا كان هدف الشركة هو فقط لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة عن بيع الموجودات. في حال لم ينطبق أي من هذه (على سبيل المثال الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة)، حينئذٍ يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

تتضمن العوامل التي تم أخذها بعين الاعتبار من قبل الشركة عند تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات:

- الخبرة السابقة حول طريقة تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً وإبلاغ موظفي الإدارة الرئيسيين بذلك؛
- طريقة إدارة وتقييم المخاطر؛ و
- طريقة تعويض المديرين.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بشكل معقول دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الوضع الأسوأ" أو "الوضع الأصعب". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإثبات الأولي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، لا تقوم الشركة بتغيير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال ولكنها تدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستقبلية الناشئة حديثاً أو التي تم شراؤها حديثاً.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة لأنه لا يتم الاحتفاظ بها من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو من أجل تحصيل التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية.

فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة: إذا كان يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حينئذٍ تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة (اختبار "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"). عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتماشى مع ترتيب الإقراض الأساسي، أي أن الربح (أو دخل عمولة خاصة) يتضمن مقابل للقيمة الزمنية للموارد ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتماشى مع ترتيب الإقراض الأساسي.

يوجد ثلاث فئات قياس تصنيف فيها الشركة أدوات الدين الخاصة بها وهي:

- بالتكلفة المطفأة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

التكلفة المطفأة: الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية حيث أن تلك التدفقات النقدية تعد فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفائدة من هذه الموجودات المالية في الإيرادات التمويلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم عرضها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى مع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. ويتم عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٥-٢ الأدوات المالية (يتبع)

ب. الإثبات (يتبع)

يتم قياس جميع الموجودات المالية المثبتة بالكامل لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يتم الإثبات الأولي للمطلوبات المالية، باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة ثم يتم إظهارها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ج. التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية، عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما يتم تحويل الموجودات ويكون التحويل مؤهلاً للتوقف عن الإثبات. في الحالات التي تُقيم فيها الشركة على أنها قامت بتحويل أصل مالي، فإنه يتم التوقف عن إثبات الأصل إذا قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية بشكل جوهري. وعندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية تقريباً، يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي فقط في حال أن الشركة لم تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تقوم الشركة بإثبات أي حقوق أو التزامات وبشكل منفصل كموجودات أو مطلوبات نشأت أو تم الاحتفاظ بها في العملية. تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عند تسوية الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها.

د. الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية الخاصة بها والمدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس النظر التطلعية للمستقبل. تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يُظهر قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ما يلي:

- القيمة غير المتحيزة ومرجحة الاحتمال التي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للموارد.
- المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتاحة دون تكلفة أو جهد لا يبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذجاً من "ثلاث مراحل" للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على التغييرات في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي كما هو موجز أدناه:

- المرحلة ١: (الإثبات الأولي) الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً
- المرحلة ٢: (الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي) الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
- المرحلة ٣: (الموجودات منخفضة القيمة الائتمانية) الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر

تتضمن الموجودات المالية للشركة التي تخضع لمراجعة الخسائر الائتمانية المتوقعة النقد وما في حكمه والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والذم المدينة التجارية الأخرى. يتم تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما في حكمه والمستحق من الأطراف ذات العلاقة استناداً إلى ضوابط التقسيم إلى مراحل المذكورة أعلاه.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٥-٢ الأدوات المالية (يتبع)

د. الانخفاض في القيمة (يتبع)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وذمم مديني عملاء، تطبق الشركة الأسلوب المبسط المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر اعتباراً من الإثبات الأولي للذمم المدينة. وبموجب هذا الأسلوب، تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى الخبرة السابقة لتعثر المدين وتحويل المركز المالي الحالي له، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي والاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م، لا يوجد أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة من الأرصدة المدينة مطلوب؛ كونها محتفظ بها لدى منشآت حكومية وكونها قصيرة الأجل بطبيعتها.

تشطب الشركة الذمم التجارية المدينة وذمم مديني عملاء عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه ضائقة مالية شديدة ولا يوجد أي احتمال واقعي للتعافي منها.

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعريف التعثر في السداد:

تعتبر الشركة أن الموجودات المالية في حالة تعثر في السداد عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام المقترض بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة بالجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به)؛ أو
- عندما يكون متأخر السداد لأكثر من ٩٠ يوماً في أي التزام ائتماني هام للشركة.
- وعند تقييم ما إذا كان المقترض يخضع للتعثر في السداد، تأخذ الشركة المؤشرات التالية بالاعتبار:
- المؤشرات النوعية - مثل الإخلال بالتعهد؛
- كمية - مثل حالة التأخر في السداد وعدم السداد لالتزام آخر من نفس المصدر إلى الشركة؛ و
- بناء على البيانات التي تم إعدادها داخلياً والحصول عليها من مصادر خارجية.
- قد تتغير مدخلات تقييم ما إذا كانت إحدى الأدوات المالية متعثرة في السداد، وقد تتغير أهميتها على مدى زمني لتُظهر التغيرات في الظروف.

#### إدراج المعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل

تقوم الشركة بإدراج المعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل في كلا التقييمين الذين تجريهما حول ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها وقياسها بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. واستناداً إلى المشورة التي تم الحصول عليها من لجنة مخاطر الشركة الأم وخبراء الاقتصاد والأخذ بالاعتبار مجموعة متنوعة من المعلومات الخارجية الفعلية والمتوقعة، تقوم الشركة بصياغة رؤية "الحالة الأساسية" للتوجه المستقبلي للمتغيرات الاقتصادية ذات العلاقة وكذلك مدى تمثيلي للسيناريوهات الأخرى للتنبؤات المحتملة. وتتضمن هذه العملية وضع سيناريوهات اقتصادية إضافية والأخذ بالاعتبار الترجيحات النسبية لكل نتيجة. وتتضمن المعلومات الخارجية معلومات وتنبؤات اقتصادية تقوم الجهات الحكومية والسلطات النقدية والمؤسسات فوق الوطنية وكذلك تنبؤات مختارة من القطاع الخاص والتنبؤات الأكاديمية.

إن المدخلات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تمثل تقديرات المخاطر أدناه:

- احتمالية التعثر في السداد؛
- الخسارة بافتراض التعثر في السداد؛
- التعرضات عند التعثر في السداد.

راجع الإيضاح ٨ للاطلاع على القيم الدفترية لبند قائمة المركز المالي التي تأثرت بهذا التقدير.

## شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)
- ٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
- ١-٥-٢ الأدوات المالية (يتبع)
٥. المقاصة
- تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة وعندما تعترم الشركة التسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.
- ٢-٥-٢ الذمم المدينة والدائنة التجارية وذمم مديني ودائني العملاء
- تتضمن الذمم المدينة والدائنة التجارية وذمم مديني ودائني العملاء المبالغ المستحقة للشركة أو عليها فيما يتعلق بالمعاملات المنفذة بالنيابة عن العملاء على مدى فترة تسوية مدتها يومين. تمثل المبالغ قيمة المعاملات المنفذة ويتم إظهارها بعد خصم العمولات. تشمل الذمم المدينة التجارية أيضاً الضمانات المودعة لدى غرفة المقاصة المركزية للأطراف المقابلة في السوق المالية السعودية.
- ٣-٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
- يتم مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هنالك انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل تجاوز القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، والتي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية رد الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير. إذا ما تم لاحقاً رد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها للشهرة.
- ٤-٥-٢ ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
- تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتضمن مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية والمؤجلة، والتي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة.
- تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة الدائنة أو المدينة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة بالإضافة إلى أي تعديلات على الضريبة الدائنة أو المدينة فيما يتعلق بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية الدائنة أو المدينة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يُظهر عدم التأكد المتعلق بضرريبة الدخل، إن وجد. ويتم قياسه باستخدام المعدلات الضريبية المقررة أو المقررة بشكل جوهري في تاريخ التقرير. تتضمن الضريبة الحالية أي ضريبة ناتجة عن توزيعات الأرباح.
- يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. تقاس الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بردها استناداً إلى الأنظمة المقررة أو المقررة بشكل جوهري بتاريخ التقرير.
- يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، والخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه استخدام المنافع الضريبية ذات العلاقة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٥-٢ ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين الأجانب، إن وجدت وفقاً للوائح الهيئة.

٦-٥-٢ ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة وفقاً للأنظمة في المملكة العربية السعودية. تكون مخرجات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالإيرادات مستحقة الدفع إلى السلطات في أي وقت سابق من: أ) تحصيل الذمم المدينة المستحقة من العملاء؛ أو ب) تسليم الخدمات إلى العملاء. وعادة ما تكون ضريبة القيمة المضافة قابلة للاسترداد مقابل مخرجات ضريبة القيمة المضافة عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. وتسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس الصافي. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات/الخدمات والمشتريات في قائمة المركز المالي على أساس إجمالي ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل كأصل والتزام. عند تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما في حكمه، تُسجل الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبلغ الإجمالي للمدين، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة. يتم تحميل ضريبة القيمة المضافة غير القابلة للاسترداد على قائمة الربح أو الخسارة كمصروف.

٧-٥-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة خطة مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل السعودي والتي تعتمد، من بين عوامل أخرى، على أحدث راتب وعدد سنوات الخدمة. ويعتمد تقييم التزامات الشركة بموجب الخطة على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات تكلفة منافع الموظفين مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة من التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية، إن وجدت، في الفترة التي حدثت فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بإثبات صافي الموجودات أو المطلوبات، والذي يمثل الفرق بين القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير والقيمة العادلة لموجودات الخطة.

تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، بما يتماشى مع نظام العمل السعودي.

٨-٥-٢ ترتيبات الدفع على أساس الأسهم

تمنح مؤسسة بنك أوف أمريكا مكافآت دفع على أساس الأسهم لموظفي الشركة بموجب برامج حوافز متنوعة.

بالنسبة لأغلب المكافآت، يتم إثبات المصروفات عادة بصورة متناسبة على مدى فترة الاستحقاق ناقصاً إسقاط الحق المقدر، ما لم يستوف الموظف معايير تقاعد أهلية معينة. بالنسبة لمكافآت الموظفين الذين يستوفون معايير التقاعد الأهلية، تقوم الشركة بإضافة المصروفات في السنة السابقة للمنح. وفيما يتعلق بالموظفين الذين أصبحوا مؤهلين للتقاعد خلال فترة الاستحقاق، تقوم الشركة بإثبات المصروفات من تاريخ المنح إلى التاريخ الذي يصبح فيه الموظف مؤهلاً للتقاعد ناقصاً إسقاط الحق المقدر.

نظراً لأن هذا الترتيب يمثل مدفوعات على أساس أسهم المجموعة، تتعامل الشركة مع كافة المكافآت كخطة دفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بأدوات حقوق الملكية ويتم قياسها على أساس القيمة العادلة لتلك المكافآت بتاريخ المنح.

## ٢. أسس الإعداد (يتبع)

### ٨-٥-٢ ترتيبات الدفع على أساس الأسهم (يتبع)

يتم اعتبار القيمة العادلة المحددة بتاريخ المنح كمصروفات على مدى فترة الاستحقاق، استناداً إلى تقديرات الشركة لعدد الأسهم التي سيتم استحقاقها في النهاية. وقد أبرمت الشركة اتفاقية استرداد مع مؤسسة بنك أوف أمريكا والتي بموجبها تلتزم الشركة بدفع القيمة السوقية لمؤسسة بنك أوف أمريكا بتاريخ المنح وكذلك الحركات اللاحقة في القيمة العادلة لتلك المكافآت إلى مؤسسة بنك أوف أمريكا وقت التسليم لموظفيها. تُنشئ معاملة الدفع على أساس الأسهم واتفاقية الاسترداد تكلفة إجمالية على الربح والخسارة على أساس القيمة العادلة في تاريخ المنح للمكافآت المعدلة للحركات اللاحقة في القيمة العادلة لتلك المكافآت قبل التسليم.

يتم اعتبار القيمة العادلة المحددة بتاريخ المنح كمصروفات على مدى فترة الاستحقاق وإثباتها ضمن تكاليف الموظفين وتسجيل الحركة اللاحقة في القيمة العادلة قبل التسليم أيضاً ضمن تكاليف الموظفين.

### ٩-٥-٢ الإيرادات

تحقق الشركة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل بضائع أو خدمات إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل البضائع أو الخدمات التي وُعد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: إثبات الإيرادات	تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

بناءً على الخطوات الخمس المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات كما يلي:

#### دخل الأتعاب

يتضمن دخل الأتعاب الرسوم المفروضة لتعويض الشركة عن الخدمات المقدمة. يتم إثبات دخل أتعاب الخدمات على أساس الاستحقاق عندما يتم تقديم الخدمة لسياسة تسعير المعاملات العالمية لدى مؤسسة بنك أوف أمريكا.

#### دخل الوساطة

يتم إثبات دخل الوساطة عندما يتم تنفيذ المعاملات ذات الصلة من قبل العملاء بالسعر المتفق عليه في العقد مع العملاء، بالصافي بعد الخصومات والحسومات والرسوم. يتم الوفاء بالتزام أداء الشركة عندما يقوم العميل بتنفيذ المعاملة، مما يؤدي إلى إثباتها الفوري للإيرادات، حيث لن يكون للشركة أي التزامات أخرى.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٩-٥-٢ الإيرادات (يتبع)

الدخل من أتعاب الاستشارات

يتم إثبات الدخل من أتعاب الاستشارات استناداً إلى الخدمات المقدمة على أنها مكتملة بموجب الاتفاقية التعاقدية الأساسية باستخدام نموذج الخمس خطوات لإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

يتم إثبات أتعاب النجاح، كما يشير الاسم، عند الوفاء بالتزامات الأداء. مثل تحقيق أهداف معينة كمستشار مالي.

أتعاب التعهد بالتغطية

يتم إثبات أتعاب التعهد بالتغطية عندما تقدم الشركة جميع الخدمات للمصدر ويحق لها تحصيل الأتعاب من المصدر.

أتعاب الحفظ

ينشأ دخل أتعاب الحفظ من خدمات الحفظ الآمن والإدارة وخدمات الحفظ ذات الصلة. يتم إثبات إيرادات الحفظ على أساس الاستحقاق عندما يتم تقديم الخدمة وفقاً لمنهج إثبات الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

١٠-٥-٢ الموجودات المحتفظ بها كأمانة أو بصفة ائتمانية

الموجودات المحتفظ بها كأمانة أو بصفة ائتمانية لا تعامل على أنها موجودات للشركة وبالتالي يتم معاملتها على أنها بنود خارج قائمة المركز المالي.

١١-٥-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات المتداولة وغير المتداولة والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة، كتصنيفات منفصلة في قائمة مركزها المالي.

تصنف الشركة الأصل على أنه متداول عندما تتوقع تحقيق الأصل أو تعتزم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية، أو تحتفظ بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة أو تتوقع تحقيق الأصل خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي أو يكون الأصل في صورة نقد أو نقد وما في حكمه ما لم تكن الموجودات مقيدة من التبادل أو مستخدمة لسداد التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير. يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تصنف الشركة الالتزام على أنه متداول عندما تتوقع تسوية الالتزام في دورة التشغيل العادية؛ وتحتفظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛ ويكون الالتزام مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي أو عندما لا يكون للشركة الحق في تأجيل سداد الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير. يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

## ٢. إدارة المخاطر

### حوكمة الكيان القانوني

وضعت مؤسسة بنك أوف أمريكا إطاراً لحوكمة المخاطر ("إطار المخاطر") والذي يمثل الأساس للإدارة المتسقة والفعالة للمخاطر التي تواجه مؤسسة بنك أوف أمريكا والشركات التابعة لها (بما في ذلك الشركة). ينطبق إطار المخاطر على جميع الموظفين. ويوفر فهماً لنهج الشرة لإدارة المخاطر ومسؤوليات كل موظف لإدارة المخاطر. يتعين على جميع الموظفين تحمل مسؤولية إدارة المخاطر بصورة جيدة إلى جانب تحمل مسؤولية تحديد وتصعيد ومناقشة المخاطر التي تواجه الشركة.

فيما يلي المكونات الخمسة لنهج إدارة المخاطر الخاص بالشركة

- ثقافة الإدارة الجيدة للمخاطر؛
- تقبل المخاطر وحدود المخاطر؛
- عمليات إدارة المخاطر؛
- إدارة بيانات المخاطر، وتجميعها، وإعداد التقارير بشأنها؛
- حوكمة المخاطر.

إن التركيز على هذه المكونات الخمسة يسمح بإدارة المخاطر بشكل فعال في الأنواع السبعة الرئيسية للمخاطر التي تواجه أعمال ميريل لينش المملكة العربية السعودية، ألا وهي: مخاطر الائتمان والسوق والسيولة والاستراتيجية والسمعة والالتزام والتشغيل.

فيما يلي ملخص لنهج الشركة المتبع لمواجهة كل خطر من المخاطر:

### مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في تأثير التغيرات في ظروف السوق سلباً على قيم الموجودات أو المطلوبات أو التأثير سلباً على الأرباح.

توفر شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية بشكل رئيسي إمكانية الوصول المباشر لأسواق الأسهم لعملائها من المؤسسات في دول مجلس التعاون الخليجي على أساس الوكالة. بالإضافة إلى ذلك، وإلى حد معين، يمكن لشركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية امتلاك أسهم في المملكة العربية السعودية كجزء من الطرح العام الأولي أو في حال عدم السماح للشركات الأجنبية بامتلاكها. تم تقديم حدود المخاطر لتغطية المخاطر الرئيسية بما في ذلك القيمة المعرضة للمخاطر ومخاطر أسعار الأدوات الفردية لتسهيل التوسع في الطرح. لا تتعامل خطوط أعمال الدخل الثابت والعملات والسلع عن طريق شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية. بالتالي، لا يتعرض الفرع لأي من مخاطر السوق من أنشطة الأعمال هذه.

### إدارة مخاطر السوق

يسعى قسم الأسواق العالمية في مؤسسة بنك أوف أمريكا إلى إدارة أعماله على أساس ثابت عالمياً. وهذا يعني أن مخاطر السوق التي تتحملها الأسواق العالمية يتم تحديدها وقياسها والتحكم بها على أساس ثابت بغض النظر عن الموقع الذي يتم فيه مواجهتها وتوثيقها. إن عملية إدارة مخاطر السوق في شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية هي عملية غير مركزية تخضع لإشراف مركزي. ولتكون العملية فعالة، يمثل جميع الموظفين المشاركين في الأنشطة المتعلقة بالمخاطر جزءاً فعالاً من عملية إدارة المخاطر، كما يضمن التقرير المنتظم تحقيق الشفافية عبر وحدات الخط الأمامي والإدارة ومجلس الإدارة.

مخاطر العملة: تنشأ مخاطر العملة من احتمال أن تؤثر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية على قيمة الأدوات المالية والتدفقات النقدية. إن معاملات العملات الأجنبية الخاصة بالشركة مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي الذي يرتبط سعر صرف الريال السعودي به وتنتم التعرضات في العملات الأجنبية الأخرى بأنها غير جوهريّة.

### إدارة المخاطر (يتبع)

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة الناتجة عن عدم قدرة أو عجز المقترض أو الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.

**إدارة مخاطر الائتمان:** تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان للطرف المقابل بناء على سجل المخاطر، والذي يتضمن تقييم مصادر السداد، والضمانات الأساسية (إن وجدت)، والتأثيرات المتوقعة للبيئة الاقتصادية الحالية والمستقبلية على المقترضين أو الأطراف المقابلة. يتم إعادة تقييم التعهد بالتغطية وإدارة الائتمان وحدود مخاطر الائتمان بصورة استباقية تحسباً لأي تغيرات في سجل مخاطر الطرف المقابل.

تتضمن إدارة مخاطر الائتمان العمليات التالية:

- نشأة الائتمان
- إدارة المحفظة
- أنشطة الحد من الخسائر

تسهم هذه العمليات في تكوين نظرة شاملة وموحدة عن مخاطر ائتمان الشركة. وبالتالي، تزويد الإدارة التنفيذية بالمعلومات اللازمة لتوجيه أو إعادة توجيه وحدات الخط الأمامي و بعض الخطط الاستراتيجية للكيان القانوني، إذا لزم الأمر.

بصفتها الوسيط/ الوكيل لمؤسسة بنك أوف أمريكا في المملكة العربية السعودية، تركز الشركة على أنشطة الأوراق المالية التي تمثل غالبية تعرضاتها لمخاطر الائتمان.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م، يمكن استرداد النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية و ذمم مديني العملاء والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى خلال السياق الاعتيادي للأعمال. يتم إيداع النقد لدى غرفة المقاصة المركزية للأطراف المقابلة والبنوك المحلية والأجنبية ذات التصنيف الائتماني الجيد.

لم تتجاوز الذمم المدينة التجارية، والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى تاريخ الاستحقاق في تاريخ قائمة المركز المالي وتخضع لمراقبة الإدارة.

ويعرض الجدول التالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان للمكونات الملائمة في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الإيضاحات
١٤٨,٩٣١	٨٢,٧٠٤	٨ النقد وما في حكمه
١,٨٧٣,٣٦٦	١,٢٦٧,٨٤١	٦ الذمم المدينة التجارية و ذمم مديني عملاء
٦,٣١٢	٦,٠٧٠	١٦ المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٠٣٤	١٤٧	٧ الذمم المدينة الأخرى
٢,٠٢٩,٦٤٣	١,٣٥٦,٧٦٢	

لم تتجاوز الذمم المدينة التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى تاريخ الاستحقاق ولم تنخفض قيمتها في تاريخ قائمة المركز المالي وتخضع لمراقبة الإدارة عن قرب. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كان تصنيف وكالة فيتش للبنك السعودي الأول وبنك أوف أمريكا أن أيه فرع لندن الذي يحتفظ فيهما بالنقد لدى البنوك F٢ و F١+، على التوالي (٢٠٢٤ م: تصنيف وكالة موديز P-١ لكليهما).

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣.

إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

تحليل جودة الائتمان

يعرض الجدول أدناه تحليل الائتمان للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

الموجودات المالية	درجة الاستثمار	غير مصنفة للاستثمار	غير مصنفة	الإجمالي
النقد وما في حكمه	٨٢,٧٠٤	—	—	٨٢,٧٠٤
الذمم المدينة التجارية و ذمم مديني عملاء	٤٣٩,٦٧٢	—	٨٢٨,١٧٠	١,٢٦٧,٨٤٢
المستحق من أطراف ذات علاقة	٦,٠٧٠	—	—	٦,٠٧٠
الذمم المدينة الأخرى	—	—	١٤٧	١٤٧
	٥٢٨,٤٤٦	—	٨٢٨,٣١٧	١,٣٥٦,٧٦٣

يعرض الجدول أدناه تحليل الائتمان للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

الموجودات المالية	درجة الاستثمار	غير مصنفة للاستثمار	غير مصنفة	الإجمالي
النقد وما في حكمه	١٤٨,٩٣١	—	—	١٤٨,٩٣١
الذمم المدينة التجارية و ذمم مديني عملاء	٧٦٨,٦٣٦	—	١,١٠٤,٧٣٠	١,٨٧٣,٣٦٦
المستحق من أطراف ذات علاقة	٦,٣١٢	—	—	٦,٣١٢
الذمم المدينة الأخرى	—	—	١,٠٣٤	١,٠٣٤
	٩٢٣,٨٧٩	—	١,١٠٥,٧٦٤	٢,٠٢٩,٦٤٣

المدخلات والأفتراضات والأساليب المستخدمة في تقدير الانخفاض في القيمة

لتحديد فيما إذا كانت مخاطر التعثر في السداد للأداة المالية زادت بشكل جوهري منذ إتبائها الأولي، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والمساندة التي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وهذا يتضمن معلومات وتحليل نوعي وكمي استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الخبير الائتماني، بما في ذلك المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية.

إن الهدف من التقييم هو تحديد ما إذا كانت الزيادة الجوهريّة في مخاطر الائتمان قد حدثت للتعرض من خلال مقارنة:

- العمر المتبقي لاحتمالية التعثر في السداد كما في تاريخ قائمة المركز المالي،
- العمر المتبقي لاحتمالية التعثر في السداد لهذا الوقت والتي تم تقديرها عند الإثبات الأولي للتعرض.

إدارة المخاطر (يتبع)

٣.

مخاطر الائتمان (يتبع)

مخصص الخسارة

النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
الإجمالي	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر منخفضة	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر غير	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً
٨٢,٧٠٤	—	—	٨٢,٧٠٤
(٢٧)	—	—	(٢٧)
٨٢,٦٧٧	—	—	٨٢,٦٧٧

القيمة الدفترية  
 مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
الإجمالي	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر منخفضة القيمة الائتمانية	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر غير منخفضة القيمة	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً
١٤٨,٩٣١	—	—	١٤٨,٩٣١
(٧١)	—	—	(٧١)
١٤٨,٨٦٠	—	—	١٤٨,٨٦٠

النقد وما في حكمه  
 القيمة الدفترية  
 مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم القدرة على تلبية الاحتياجات من التدفقات النقدية أو الضمانات المتوقعة أو غير المتوقعة مع مواصلة دعم الأعمال والعملاء، في ظل مجموعة من الظروف الاقتصادية.

إدارة مخاطر السيولة: تتولى كل وحدة من وحدات الخطوط الأمامية مسؤولية إدارة مخاطر السيولة وذلك من خلال وضع عمليات مناسبة لتحديد وقياس ومراقبة المخاطر المصاحبة لأنشطتها والتحكم بها.

توفر إدارة المخاطر العالمية إشرافاً ومتابعة مستقلة لأنشطة وحدات الخطوط الأمامية وإطلاعاً مستقلاً على مخاطر السيولة المترتبة لأنشطة وحدات الخطوط الأمامية.

إن الشركة مشمولة ضمن سياسة مخاطر السيولة المؤسسية لمؤسسة بنك أوف أمريكا التي تحدد ممارسات شاملة حول الحوكمة وضوابط الرقابة وإدارة المخاطر لمراقبة وإدارة مخاطر السيولة على مستوى المنشأة ويتم اعتمادها من مجلس إدارة مؤسسة بنك أوف أمريكا على أساس سنوي.

لدى شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية خط تمويل غير ملتزم به مع شركة ميريل لينش إنترناشونال والذي قد يتم سحبه لمنع مخاطر السيولة ودعم أنشطة التداول الخاصة بشركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية.

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة (يتبع)

يحلل ما يلي المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية.

الإيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
المستحق خلال سنة		
التزامات عقود الإيجار	١٢	٨٥٦
المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى	١٣	٤,٦٥٦
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٦	٢٠٠٣
ضريبة الدخل المستحقة	—	١٢,٥٦٠
	<u>١٠,٧٠٨</u>	<u>٢١,٧٤٧</u>

٤. المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢م) المعدلة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ١-١٢٩-٢٠٢٢ بتاريخ ٤ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م). ووفقاً لهذه القواعد، حددت هيئة السوق المالية الإطار والتوجيهات المتعلقة بمنهجية الحساب. وفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب موجوداتها المرجحة بالمخاطر.

تم عرض أرقام السنة الحالية استناداً إلى اللوائح المعدلة الصادرة بواسطة هيئة السوق المالية اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٣م.

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال (يتبع)

فيما يلي نسب كفاية رأس المال:

١ يناير	كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
معدلة*	معدلة*	
		<b>قاعدة رأس المال:</b>
٢٧٢,٣٧٥	٣٣٨,٣١٤	٣٦٠,١٠٢
—	—	الشريحة الأولى لرأس المال
٢٧٢,٣٧٥	٣٣٨,٣١٤	٣٦٠,١٠٢
		الشريحة الثانية لرأس المال
		اجمالي قاعدة رأس المال
		<b>الموجودات المرجحة بالمخاطر:</b>
١٧,٧٤٣	١١,٠٧٧	١١,١٨٢
١,١١١,٥١٥	١,٥١٦,٧٧٦	٩٧٦,٢٥٩
١١٤,١٨٠	١٦٧,٨٠١	١٨٣,٠٨٩
١,٢٤٣,٤٣٨	١,٦٩٥,٦٥٤	١,١٧٠,٥٣٠
		مخاطر السوق
		مخاطر الائتمان
		مخاطر التشغيل
		إجمالي الموجودات المرجحة بالمخاطر
		<b>نسبة كفاية رأس المال:</b>
٪٢٢	٪٢٠	٪٣١
٪٢٢	٪٢٠	٪٣١
١٧٢,٩٠٠	٢٠٢,٦٦٤	٢٦٦,٤٥٤
		إجمالي نسبة رأس المال
		نسبة الشريحة الأولى لرأس المال
		الفائض في رأس المال

- الشريحة الأولى لرأس المال والتي تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المتراكمة والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم بالإضافة إلى خصميات محددة وفقاً للقواعد.
- يتم احتساب الموجودات المرجحة بالمخاطر التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان ومخاطر التشغيل وفقاً للمتطلبات المحددة في القواعد.
- تهدف أعمال الشركة عند إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية وللحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة عاملة والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

\* قامت الشركة بإثبات تعديل في أرقام المقارنة لـ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ١ يناير ٢٠٢٤ م، حيث تم إثبات تسوية الذمم المدينة والدائنة (راجع إيضاح ٢٨ لمزيد من التفاصيل). أدى ذلك إلى تعديل نسبة رأس المال الإجمالي المقارن ونسبة الشريحة الأولى لرأس المال من ٥٢٪ إلى ٢٠٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ومن ٥٧٪ إلى ٢٢٪ في ١ يناير ٢٠٢٤ م.

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	موجودات حق الاستخدام	التجهيزات والتركيبات	معدات الحاسب الآلي	التحسينات على العقارات المستأجرة	
						٢٠٢٥ م
						التكلفة
٣٦,٢٧٦	٧٥٤	٦,٤٩٤	٨٨١	١٤,٩٨٤	١٣,١٦٣	في بداية السنة
٢,٧٤٣	٢,٧٤٣	—	—	—	—	الإضافات
—	(٢,٥٠٢)	—	—	٢,٥٠٢	—	التحويلات
٣٩,٠١٩	٩٩٥	٦,٤٩٤	٨٨١	١٧,٤٨٦	١٣,١٦٣	في نهاية السنة
						الاستهلاك المتراكم
٣٠,٩٤٤	—	٥,٠٣٩	٨٨١	١٢,٠٩٨	١٢,٩٢٦	في بداية السنة
١,٨٦١	—	٦٣٨	—	١,٠٧٩	١٤٤	المحمل للسنة
٣٢,٨٠٥	—	٥,٦٧٧	٨٨١	١٣,١٧٧	١٣,٠٧٠	في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية
٦,٢١٤	٩٩٥	٨١٧	—	٤,٣٠٩	٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						٢٠٢٤ م
						التكلفة
٣٥,٤٧٣	١,٦٧١	٦,٤٩٤	٨٨١	١٣,٥٣٤	١٢,٨٩٣	في بداية السنة
٨٠٣	٥٥٩	—	—	—	٢٤٤	الإضافات
—	(١,٤٧٦)	—	—	١,٤٥٠	٢٦	التحويلات
٣٦,٢٧٦	٧٥٤	٦,٤٩٤	٨٨١	١٤,٩٨٤	١٣,١٦٣	في نهاية السنة
						الاستهلاك المتراكم
٢٨,٩١٠	—	٤,٢٠٨	٨٨١	١١,٠٦٨	١٢,٧٥٣	في بداية السنة
٢,٠٣٤	—	٨٣١	—	١,٠٣٠	١٧٣	المحمل للسنة
٣٠,٩٤٤	—	٥,٠٣٩	٨٨١	١٢,٠٩٨	١٢,٩٢٦	في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية
٥,٣٣٢	٧٥٤	١,٤٥٥	—	٢,٨٨٦	٢٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بصورة رئيسية التحسينات على العقارات المستأجرة وأجهزة الحاسب الآلي.

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الذمم المدينة التجارية و ذمم مديني العملاء

١ يناير م٢٠٢٤	م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	الإيضاحات	
(معدلة)	(معدلة)			
٥٩٦,٨٦٨	٨٤٩,٧٣١	٥١٩,٤٦٦	٢٨	التسوية المستحقة من مقاصة
٥٥٤,٤٥٠	٨٢٦,٨٦٦	٤٨٢,٧٥٢	٢٨	التسوية المستحقة من عملاء
١٤٧,٠٥٠	١٨١,٥٥٥	٢٦٥,٥٧٣		الضمان لدى مركز مقاصة الأوراق
—	١٥,٠٩٤	—		أتعاب الاستشارات المستحقة
٥٩	١٢٠	٥٠		الذمم المدينة الأخرى
١,٢٩٨,٤٢٧	١,٨٧٣,٣٦٦	١,٢٦٧,٨٤١		

تتشأ التسويات المدينة من أنشطة التداول والأنشطة التنفيذية العادية التي تقوم بها الشركة نيابة عن عملائها.

شركة مركز مقاصة الأوراق المالية في السوق المالية السعودية، والتي تعمل كوسيط بين طرفين في تداول الأوراق المالية. تتوقع الإدارة الحد الأدنى من التعرض للخسائر الائتمانية المتوقعة على الضمان المودع لدى شركة مركز مقاصة الأوراق المالية.

٧. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	
٢,١٢٤	٦,٤٤٣	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٦٥٠	٢,١٣٢	المصروفات المدفوعة مقدماً
١,٠٣٤	١٤٧	أخرى
٣,٨٠٨	٨,٧٢٢	

تتعلق ضريبة القيمة المضافة المستحقة بمدخلات ضريبة القيمة المضافة المدفوعة في إقرارات ضريبة القيمة المضافة. قدمت الشركة طلباً للاسترداد يجري حالياً إصدار ربط بشأنه من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٨. النقد وما في حكمه

م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	
١٤٨,٩٣١	٨٢,٧٠٤	النقد لدى البنوك
(٧١)	(٢٧)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (راجع أدناه)
١٤٨,٨٦٠	٨٢,٦٧٧	

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:

م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	
٣٥	٧١	الرصيد في بداية السنة
٣٦	(٤٤)	المحمل للسنة
٧١	٢٧	الرصيد في نهاية السنة

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، يتكون رأس مال الشركة المكتتب والمدفوع بالكامل من ١٤,٣ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم ومملوكة على النحو التالي:

المساهم	البلد	النسبة	نسبة الملكية
	مكان التأسيس		
بنك أوف أمريكا العالمية القابضة ذ.م.م	الولايات المتحدة الأمريكية	٩٦٪	١٣٧,٢٨٠
مجموعة ميريل لينش القابضة ١ ذ.م.م	الولايات المتحدة الأمريكية	١٪	١,٤٣٠
مجموعة ميريل لينش القابضة ٢ ذ.م.م	الولايات المتحدة الأمريكية	١٪	١,٤٣٠
مجموعة ميريل لينش القابضة ٣ ذ.م.م	الولايات المتحدة الأمريكية	١٪	١,٤٣٠
ميريل لينش إنترناشيونال ذ.م.م	الولايات المتحدة الأمريكية	١٪	١,٤٣٠
		١٠٠٪	١٤٣,٠٠٠

١٠. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي السابق والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربحها سنوياً إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. لم يكن هذا الاحتياطي متاحاً للتوزيع على المساهمين. وفقاً لنظام الشركات الجديد، تم إلغاء الحد الأدنى المطلوب للاحتياطي النظامي. وبالتالي، لم يتم أي تحويلات إضافية.

١١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة خطة منافع محددة تتماشى مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتعتمد دفعات مكافأة نهاية الخدمة على الرواتب والبدلات الأخيرة للموظفين وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ تركم الخدمة كما هو محدد في الشروط المذكورة في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مموله ويتم الوفاء بالتزامات سداد المنافع عندما تستحق بعد إنهاء التوظيف.

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي والحركات في الالتزامات خلال السنة استناداً إلى قيمتها الحالية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٨٧٠	٥,٨٥٠	القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة
		الحركة في التزامات المنافع المحددة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٢٩٣	٤,٨٧٠	الرصيد الافتتاحي
٨٨٥	٩٦٥	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
(٣١)	٢١٦	المحمل على قائمة الدخل الشامل الأخر
(٢٧٨)	(٢٠١)	المنافع المدفوعة خلال السنة
٤,٨٦٩	٥,٨٥٠	الرصيد الختامي

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

تسوية القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٢٩٣	٤,٨٧٠	القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة كما في ١ يناير
٦٧٩	٧١٠	تكاليف الخدمة الحالية
٢٠٦	٢٥٥	تكلفة الفائدة
(٣١)	٢١٦	الخسارة/ (الربح) الاكتواري من تعديلات الخبرة - الدخل الشامل الآخر
(٢٧٨)	(٢٠١)	المنافع المدفوعة خلال السنة
٤,٨٦٩	٥,٨٥٠	القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الأساسية

فيما يلي مجموعة من الافتراضات الاكتوارية الأساسية المستخدمة من قبل الشركة في تقييم التزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٤٥ %	٥,٠٠ %	معدل خصم التقييم
٤,٠٠ %	٤,٠٠ %	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
١٠,٠٠ %	١٠,٠٠ %	معدل التقاعد

تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

التأثير على التزامات منافع الموظفين		التغير في الافتراضات		
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	
٢٢٣	(٢٠٩)	٤,٥٠ %	٥,٥٠ %	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٢١٢)	٢٢٤	٣,٥٠ %	٤,٥٠ %	معدل الخصم
				معدل الزيادة في الرواتب
١٩٠	(١٧٧)	٤,٩٥ %	٥,٩٥ %	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٨١	١٩٢	٣,٥٠ %	٤,٥٠ %	معدل الخصم
				معدل الزيادة في الرواتب

يستند تحليل الحساسية إلى تغيير في افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية فمن غير المحتمل حدوث ذلك، وقد تكون هناك علاقة بين التغييرات في بعض الافتراضات. عند احتساب حساسية التزامات المنافع المحددة للافتراضات الاكتوارية الجوهرية فقد طبقت نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة المحسوبة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

إنَّ المدة (أي: متوسط المدة) للالتزامات المنافع المحددة كما في تاريخ نهاية الفترة هي ٧,٧ سنوات (٢٠٢٤ م: ٧,٨٥ سنوات).

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٦٨٦	٨٥٢	في ١ يناير
٢٢	١١	التكلفة التمويلية على التزامات عقود إيجار المدفوع خلال السنة
(٨٥٦)	(٨٦٣)	تمديد عقود الإيجار
—	—	في ٣١ ديسمبر
٨٥٢	—	

تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٥٢	—	دفعات الإيجار المستحقة خلال سنة واحدة
—	—	دفعات الإيجار المستحقة من سنتين إلى خمس سنوات

تتكون ترتيبات عقود الإيجار الخاصة بالشركة من عقود إيجار مقرات المكاتب والتي سوف تنتهي في سبتمبر ٢٠٢٦ م.

١٣. المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,١٨٩	٣,٤٥٨	الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين المستحقة
١,٢٨٤	٢,٥٠٨	المستحق لمقدمي الخدمات
١,١٢٣	—	مستحقات لضريبة القيمة المضافة
١٨٣	٢٣٦	أخرى
٥,٧٧٩	٦,٢٠٢	

١٤. الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الإيضاحات	
١ يناير				
٢٠٢٤ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
(معدلة)	(معدلة)			
٥٥٤,٤٥٠	٨٢٦,٨٦٦	٤٨٢,٧٥٢	٢٨	التسوية المستحقة لمقاصة
٥٩٦,٨٦٨	٨٤٩,٧٣١	٥١٩,٤٦٦	٢٨	التسوية المستحقة لعملاء
١,١٥١,٣١٨	١,٦٧٦,٥٩٧	١,٠٠٢,٢١٨		

تنشأ التسويات الدائنة من أنشطة التداول والأنشطة التنفيذية العادية التي تقوم بها الشركة نيابة عن عملائها. يتم تسديد هذه المبالغ خلال يومين من تاريخ التداول.

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٥. دخل الوساطة، صافي

يتم تسجيل أتعاب الوساطة بالصافي بعد خصم المصروفات بمبلغ ٤٨,٤٩ مليون ريال سعودي والمتعلقة مباشرة بخدمات الوساطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٥,٥٠ مليون ريال سعودي).

يتم إثبات دخل أتعاب الوساطة على أساس زمني.

#### ١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها مع أطراف ذات علاقة مختلفة. أبرمت الشركة اتفاقيات مع بعض الشركات الشقيقة، والتي تنص على أساس متفق عليه لتقاسم التكاليف (إلى جانب الهامش) المستحقة لبعض الخدمات المقدمة بموجب الاتفاقيات. فيما يلي تفاصيل الأطراف ذات العلاقة:

##### الشركة الأم النهائية:

- مؤسسة بنك أوف أمريكا

##### المنشآت الأخرى التابعة لمجموعة بنك أوف أمريكا:

- ميريل لينش إنترناشيونال
- ميريل لينش إنترناشيونال ذ.م.م
- بنك أوف أمريكا أن أيه فرع لندن، المملكة المتحدة

##### موظفو الإدارة الرئيسيين:

- يمثل موظفو الإدارة الرئيسيون الرئيس التنفيذي، والمدير المالي، ورئيس العمليات، ورئيس تداول الأسهم، ورئيس الامتثال، ورئيس المبيعات الذين يتمتعون بالسلطة ويتحملون مسؤولية التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة الشركة.

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١-١٦ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

يلخص الجدول أدناه الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و٢٠٢٤ م.

الإجمالي		موظفو الإدارة الرئيسيون		منشآت المجموعة الأخرى		الشركة الأم		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
<b>الموجودات</b>								
٣٢,٥٣٢	٣٨,٠٨٩	—	—	٣٢,٥٣٢	٣٨,٠٨٩	—	—	النقد والمستحق من البنوك
٦,٣١٢	٥,٤٢٤	—	—	٦,٣١٢	٥,٤٢٤	—	—	أتعاب خدمة مستحقة
—	٦٤٦	—	—	—	—	—	٦٤٦	الموجودات الأخرى
<u>٣٨,٨٤٤</u>	<u>٤٤,١٥٨</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>٣٨,٨٤٤</u>	<u>٤٣,٥١٢</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>								
١,٤٥٧	٤,٤٤١	—	—	١,٤٥٧	٤,٤٤١	—	—	الذمم الدائنة بين الشركات
٥,٦٢٣	٦,٦٨٨	٥,٦٢٣	٦,٦٨٨	—	—	—	—	التعويضات
٥٤٦	٦٥	—	—	—	—	٥٤٦	٦٥	المطلوبات الأخرى
<u>٧,٦٢٦</u>	<u>١١,١٩٤</u>	<u>٥,٦٢٣</u>	<u>٦,٦٨٨</u>	<u>١,٤٥٧</u>	<u>٤,٤٤١</u>	<u>٥٤٦</u>	<u>٦٥</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٢-١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يلخص الجدول أدناه الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و٢٠٢٤ م.

الإجمالي	موظفو الإدارة الرئيسيون		منشآت المجموعة الأخرى		الشركة الأم		المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
١٥٨	١٤٤	—	—	١٥٨	١٤٤	—	مصرفات الفائدة (أ)
٩,٥٤٨	١٢,٦٤٠	—	—	٩,٥٤٨	١٢,٦٤٠	—	دخل الأتعاب (ب)
٤٧,٢٨٠	٤٢,٢٥٨	—	—	٤٧,٢٨٠	٤٢,٢٥٨	—	دخل الوساطة (ج)
٣,٢٦٠	١٢,٥٤٨	—	—	١,٨٨٤	١٢,٤٩٤	١,٣٧٦	المصرفات التشغيلية (د)
—	٤,١٩٢	—	—	—	٤,١٩٢	—	دخل أتعاب الحفظ
١,٣١٣	١,٧٩٤	١,٣١٣	١,٧٩٤	—	—	—	مكافآت رئيس مجلس الإدارة وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٩,١٩٨	١٧,٤٢٣	٩,١٩٨	١٧,٤٢٣	—	—	—	الرواتب والمنافع قصيرة الأجل
٤٦٩	١,٢٢٦	٤٦٩	١,٢٢٦	—	—	—	منافع موظفين طويلة الأجل (هـ)

أ. مصرف الفائدة على التمويل بين الشركات.

ب. دخل الأتعاب، وهو الدخل المستلم والمستحق من خدمات الدعم المقدمة لشركات المجموعة.

ج. دخل الوساطة، باستثناء مصرفات الوساطة التي تقوم الشركة بتسويتها بصفة طرف وكيل، فيما يتعلق بخدمات الوساطة المقدمة.

د. المصرفات التشغيلية التي تشمل المبالغ المستلمة من والمدفوعة إلى شركات المجموعة الأخرى بموجب اتفاقية الاسترداد المبينة في إيضاح ٢-٥-٨ وذلك مقابل مشاركة الشركة في خطط حوافز الموظفين. يتم تحديد الأتعاب بناءً على التغيير في القيمة العادلة بين تواريخ منح الأسهم وتواريخ استحقاقها؛ وبين تواريخ منح الخيارات وتواريخ ممارستها وتوزيع القيمة العادلة على الموظفين الذين يقدمون خدمات للشركة وشركات المجموعة الأخرى خلال سريان المكافآت. يتم إدراج مبلغ ٩٦,١٠٧ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤٢,٨٣٤ ريال سعودي) ضمن المصرفات التشغيلية.

هـ. تتضمن منافع الموظفين طويلة الأجل الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ومخصص مكافأة نهاية الخدمة.

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الدخل من أتعاب الاستشارات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٠,٩٥٨	١٠,١٣٤	أتعاب الاستشارات

خلال السنة، حققت الشركة دخلاً من أتعاب الاستشارات يتعلق بالخدمات المصرفية الاستثمارية المقدمة لعملاء مختلفين. يتم إثبات الدخل من أتعاب الاستشارات على أساس زمني وينتج عن المعاملات المنفذة في المملكة العربية السعودية.

١٨. دخل أتعاب التعهد بالتغطية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢,٨٧٥	٣١	الأتعاب المتعلقة بالتعهد بتغطية حقوق الملكية
١,٩٢٩	٢,٦٢٩	أتعاب التعهد بتغطية الدين
١٤,٨٠٤	٢,٦٦٠	

يتم إثبات دخل أتعاب التعهد بالتغطية عند نقطة من الزمن وينتج عن المعاملات المنفذة في المملكة العربية السعودية.

١٩. الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٤,٥٦٧	١٥,٥٣٠	الرواتب والأجور
٤,٧٧٣	٦,١٦٠	ترتيبات الدفع على أساس الأسهم
٦,٣٦٠	٨,١٥٥	مكافآت وتكاليف الموظفين الأخرى
٨٨٥	٩٦٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (راجع إيضاح ١١)
٢٦,٥٨٥	٣٠,٨١٠	

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
—	٧,٨٢١	المصروفات المتعلقة بصفقات
٢,٣٧٨	١٧١	مصروف ضريبة القيمة المضافة
١١	١٢	المصروفات البنكية
٣,٧٥٧	٣,٨٥٥	الاتصالات
٢,٠٣٤	١,٨٦١	الاستهلاك
٢,٤٦٠	١,٥٦٥	الأتعاب الاستشارية والقانونية والمهنية
١,٤٢٣	١,٧٨٩	الإصلاح والصيانة
١,١١٨	١,١٠٠	مصروفات موقع استثمارية الأعمال
٢,٨٣٢	٤,٠٣٥	خدمات بيانات السوق
٦٢٠	١٩٨	مصروفات السفر
٢٣٢	٥٣١	مصروفات ضريبة الاستقطاع
٢٨٨	١٢٨	مصروفات المكاتب العامة
١,٥٠٠	٨٦٩	أخرى
١٨,٦٥٣	٢٣,٩٣٥	

٢١. الإيرادات التشغيلية الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٨٩٢	٤,٤٥١	إيرادات الفائدة من غرفة المقاصة المركزية للأطراف المقابلة
(٣,٠٦١)	—	الخسارة المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٨	٢٩٧	الإيرادات الأخرى
١,٩٢٩	٤,٧٤٨	

٢٢. التكلفة التمويلية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥٨	١٤٤	مصروف الفائدة على التمويل بين الشركات
٤,٤٣٤	٧٣	مصروف الفائدة على التمويل قصير الأجل من البنوك المحلية
٢٢	١١	التكلفة التمويلية على التزامات عقود إيجار
٤,٦١٤	٢٢٨	

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

		. ٢٣
		ضريبة الدخل
		١-٢٣
		مصروف ضريبة الدخل ومصروف الضريبة المؤجلة للسنة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٧,٢٢٧	٥,٤٩٣	المحمل للسنة
(٦٦)	٨٣	رصيد الضريبة المؤجلة للسنة
١٧,١٦١	٥,٥٧٦	
يبين الجدول أدناه تسويات مصروف الدخل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٢,٠٩٢	٢٦,٧٧٧	الربح قبل الضريبة
١٦,٤١٨	٥,٣٥٥	ضريبة الدخل بواقع ٢٠٪
		الأثر الضريبي للمبالغ غير المخصومة (الخاضعة للضريبة) في حساب ضريبة الدخل:
٥٢٢	١٤٠	ضريبة استقطاع أو ضريبة محملة على قائمة الدخل
٢٢١	١٢	التعديلات الأخرى
١٧,١٦١	٥,٥٠٧	
٦٦	(١٤)	التعديل المتعلق بالسنة السابقة
١٧,٢٢٧	٥,٤٩٣	
		٢-٢٣
		ضريبة الدخل المستحقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٤٠٩	١٢,٥٦٠	الرصيد في بداية السنة
٦٦	(١٤)	فروقات مصروف الضريبة للسنة السابقة
(٦,٥٤٣)	(٢٢,١٠٨)	الدفعات خلال السنة
(١,٥٣٣)	(٣,٢٩٨)	رصيد الضريبة المستخدم
١٧,١٦١	٥,٥٠٧	مصروف الضريبة للسنة
١٢,٥٦٠	(٧,٣٥٣)	
		٣-٢٣
		الموجودات الضريبية المؤجلة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٣٦٩	٢,٣٢٩	الموجودات الضريبية المؤجلة
٣,٢٩٨	-	رصيد الضريبة غير المستخدم
٥,٦٦٧	٢,٣٢٩	

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. ضريبة الدخل (يتبع)

٢٣-٣-١ الموجودات الضريبية المؤجلة المثبتة

تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة المثبتة في ٣١ ديسمبر بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المثبت في الدخل الشامل الآخر	المثبت في قائمة الربح أو الخسارة	في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,١٥٨	-	(٢٣٦)	١,٣٩٤	الممتلكات والمعدات
١,٠٤٥	-	١٥٣	٨٩٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٦	٤٣	-	٨٣	ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٣٢٩	٤٣	(٨٣)	٢,٣٦٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المثبت في الدخل الشامل الآخر	المثبت في قائمة الربح أو الخسارة	في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٣٩٥	-	(٥٥)	١,٤٥٠	الممتلكات والمعدات
٨٩١	-	١٢١	٧٧٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٣	(٦)	-	٨٩	ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٣٦٩	(٦)	٦٦	٢,٣٠٩	

٢٤. ترتيبات الدفع على أساس الأسهم

تنفذ مؤسسة بنك أوف أمريكا مجموعة من خطط الحوافز على أساس الأسهم مع منح مكافآت بشكل رئيسي من خلال خطة الحوافز لمؤسسة بنك أوف أمريكا. بموجب هذه الخطة، يُسمح بمنح الأسهم العادية لمؤسسة بنك أوف أمريكا لاستخدامها لمنح المكافآت إلى موظفي الشركة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، منحت مؤسسة بنك أوف أمريكا ٤٤,٥١٦ وحدة أسهم مقيدة (٢٠٢٤ م: ٣٨,٦٤٩ وحدة أسهم مقيدة) بمتوسط مرجح للقيمة العادلة بواقع ١٦٥ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٢٠ ريال سعودي) لبعض موظفي الشركة بموجب خطة الحوافز لمؤسسة بنك أوف أمريكا، والتي سيتم تسويتها بالغالب بالأسهم العادية لمؤسسة بنك أوف أمريكا. تتمثل المكافآت الممنوحة على مدى أربع سنوات بشكل رئيسي في زيادات ربحية بعد مرور كل سنة من السنوات الأربع الأولى على تاريخ المنح، شريطة أن يبقى الموظف على رأس عمله في الشركة خلال تلك الفترة. تم إثبات المصروف بعد خصم حق الموظفين المؤهلين على المتقاعدين بناءً على القيمة العادلة للأسهم في تاريخ المنح.

بلغ إجمالي تكلفة حوافز ما قبل الضريبة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة لخطط الحوافز القائمة على الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٦,٢٥٦,٣٦٨ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤,٧٧٢,٩٣٤ مليون ريال سعودي)، بما في ذلك الأثار الإضافية لاتفاقيات الاسترداد مع مؤسسة بنك أوف أمريكا المدرجة ضمن المصروفات العمومية والإدارية بمبلغ ٩٦,٢٧٩ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤٢,٨٣٤ ريال سعودي).

تستحق الأسهم المقيدة الممنوحة سنوياً على مدى فترة إجمالية مدتها أربع سنوات.

## ٢٥. الموجودات المحتفظ بها بصفة ائتمانية

فيما يتعلق بأعمال الوساطة، فإن الشركة على استعداد للوفاء بالتزامات عملاتها فيما يتعلق بمعاملات الأوراق المالية. يصعب تقدير أقصى تعرض محتمل للشركة بموجب هذه الترتيبات؛ ومع ذلك، فإن تكبد الشركة لخسائر مادية بموجب هذه الترتيبات أمر بعيد الاحتمال.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تحتفظ الشركة بأموال عملاء بمبلغ ٤١,٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: لا شيء).

## ٢٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتضمن تعريف القيمة العادلة الافتراض بأن الشركة مستمرة في أعمالها ولا يوجد أي نية أو متطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو تنفيذ معاملة بشروط معاكسة.

وتعتبر الأداة المالية متداولة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بشكل دوري وبسهولة من سمسار أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية. وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية التي تحدث بانتظام على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة لنفس الأداة (بدون تعديل أو إعادة هيكلة).

المستوى ٢: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو أساليب تقييم أخرى يتم فيها تحديد كافة مدخلاتها الهامة وفق بيانات قابلة للملاحظة في السوق؛ و.

المستوى ٣: أساليب تقييم تكون مدخلاتها الهامة غير مبنية على بيانات قابلة للملاحظة في السوق.

وتظهر القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية قيمتها العادلة تقريباً كونها قصيرة الأجل بطبيعتها. لا يتوفر سوق نشط لهذه الأدوات وتتوي الشركة تحقيق القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية من خلال التسوية مع الطرف الآخر في وقت استحقاقها وتعتبر كموجودات مالية من المستوى الثالث. لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال السنة.

## ٢٧. الأحداث اللاحقة

لا توجد أي أحداث أخرى لاحقة لفترة التقرير تتطلب إجراء تعديل عليها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية.

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨.

تعديل الفترات السابقة

تعديل صفقات الوكالة التي لم يتم تسويتها بالطريقة الاعتيادية مع مركز مقاصة الأوراق المالية والعملاء.

طبيعة التعديل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حددت الشركة أن صفقات الوكالة التي لم يتم تسويتها بالطريقة الاعتيادية مع مركز مقاصة الأوراق المالية والعملاء لم يتم إثباتها سابقاً ضمن قائمة المركز المالي ما لم يحدث تعثر في التسوية. تعد الشركة، بصفتها عضواً في المقاصة، طرفاً أصيلاً في هذه العقود وهي ملزمة بإثبات الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية غير المسددة في تاريخ التداول.

تأثير التعديل

تم تعديل أرقام المقارنة لسنة ٢٠٢٤ م وعرض قائمة مركز مالي افتتاحية إضافية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م. فيما يلي ملخص التأثير:

الذمم المدينة التجارية وذمم مديني عملاء

كما في ٣١ ديسمبر			
المعدلة ٢٠٢٤ م	التعديل ٢٠٢٤ م	٢٠٢٤ م	
٨٤٩,٧٣١	٨٤٩,٧٣١	—	التسوية المستحقة من مقاصة
٨٢٦,٨٦٦	٨٢٦,٨٦٦	—	التسوية المستحقة من عملاء
<u>١,٦٧٦,٥٩٧</u>	<u>١,٦٧٦,٥٩٧</u>		
كما في ١ يناير			
المعدلة ٢٠٢٤ م	التعديل ٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م	
٥٩٦,٨٦٨	٥٩٦,٨٦٨	—	التسوية المستحقة من مقاصة
٥٥٤,٤٥٠	٥٥٤,٤٥٠	—	التسوية المستحقة من عملاء
<u>١,١٥١,٣١٨</u>	<u>١,١٥١,٣١٨</u>		

شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. تعديل الفترات السابقة (يتبع)

تأثير التعديل (يتبع)

الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى

كما في ١ يناير	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٢٠٢٤ م	
المعدلة	التعديل	٢٠٢٤ م	
٨٢٦,٨٦٦	٨٢٦,٨٦٦	—	التسوية المستحقة لمقاصة
٨٤٩,٧٣١	٨٤٩,٧٣١	—	التسوية المستحقة لعملاء
١,٦٧٦,٥٩٧	١,٦٧٦,٥٩٧	—	

كما في ١ يناير	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٢٠٢٣ م	
المعدلة	التعديل	٢٠٢٣ م	
٥٥٤,٤٥٠	٥٥٤,٤٥٠	—	التسوية المستحقة لمقاصة
٥٩٦,٨٦٨	٥٩٦,٨٦٨	—	التسوية المستحقة لعملاء
١,١٥١,٣١٨	١,١٥١,٣١٨	—	

اعتبارات المقاصة

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢، تم تقييم المقاصة، وقد تبين من خلال التشاور مع المستشار القانوني للشركة أن الشركة لا تملك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة الذمم المدينة/الدائنة لمقاصة، وبالتالي لا يمكن إجراء المقاصة.

٢٩. إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إجراء بعض عمليات إعادة تصنيف في إيضاحات السنة السابقة على الحسابات بغرض العرض بشكل أفضل. فيما يلي التفاصيل:

١ يناير	٣١ ديسمبر	الإيضاحات		عنوان الحساب	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٤ م	إلى	من	إلى	من
٦٢٨	١,٦٧١	قائمة التغييرات في	حقوق الملكية	الأرباح المبقة ١-١٦	المستحق لأطراف ذات علاقة

قامت الإدارة بإعادة تقييم ترتيبات الدفع على أساس حقوق الملكية للموظفين بموجب ترتيب الدفع على أساس الأسهم الخاص بالمجموعة، وأعدت تصنيف الرصيد ذي الصلة من المستحق للأطراف ذات العلاقة إلى الأرباح المبقة.

ليس هناك أي تأثير على قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل.

٣٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة والتوقيع عليها بالنيابة عنه في ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م (الموافق: ١٠ شوال ١٤٤٧هـ).