



RSM

RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر باتقا وشركاه

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ملكية للاستثمار - "شركة مساهمة سعودية مقفلة" - ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما وقبنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / المساهمين المحترمين

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال فترة المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

• التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق (٢٥ مارس ٢٠٢١ م)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات غير المتداولة
١,٤٧١,٥٤٠	١,١٨٣,٣١٤	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٧٣,٢٢٨	٢٠٤,٣٨٨	٦	أصول غير ملموسة، صافي
١٥٠,٠٠٠	-	٧	دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة
٨,٠٤١,١٣٠	٨,٢٤٩,٧٩٣	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢,٦٢٨,٤٨٩	٩	حق استخدام أصول، بالصافي
٩,٧٣٥,٨٩٨	١٢,٢٦٥,٩٨٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٦,٩٠٥,٤٩٦	٩,٤٥٢,٤٥٢	١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٥٦,٧٨٥	٢,١٣٠,١٩٨	١١	مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
٢٨,٧٠٤,٥٦٨	١٧,٧٩٣,٥٠٦	١٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٢٨٢,٩٠٦	٣٠,٩٢٦,٥٥٩		نقد لدى البنوك
٥٢,٤٤٩,٧٥٥	٦٠,٣٠٢,٧١٥		مجموع الموجودات المتداولة
٦٢,١٨٥,٦٥٣	٧٢,٥٦٨,٦٩٩		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(١٤,٣٠٧,٩٥١)	١٠٦,٨١٧		أرباح مبقاة / (خسائر مترجمة)
-	٢,٥٢٩	١٤	احتياطي نظامي
(٤٤٩,١٩٥)	(٤٩٣,٩٩٤)	٨	احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٠,٢٤٢,٨٥٤	٦٤,٦١٥,٣٥٢		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢,٠٥٨,٩٨٨	٩	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٢٦٥,٧٠٦	٤٢٩,٢٧٦	١٥	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٦٥,٧٠٦	٢,٤٨٨,٢٦٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	٥٥٦,٣٢٠	٩	التزامات تأجير - الجزء المتداول
١,٠٨١,٤٩٠	١,٣٩١,٣٦٤	١٦	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٥٩٥,٦٠٣	٣,٥١٧,٣٩٩	١٧	مخصص الزكاة
١,٦٧٧,٠٩٣	٥,٤٦٥,٠٨٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٩٤٢,٧٩٩	٧,٩٥٣,٣٤٧		مجموع المطلوبات
٦٢,١٨٥,٦٥٣	٧٢,٥٦٨,٦٩٩		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاح	الربح أو الخسارة
١٣,١٤٨,٦٩٠	١٩,٢٧٤,٨٩٥	١٨	الإيرادات
١,٨٩٥,٣١٦	١,٢٧٥,٩٠٥		أرباح محققة من بيع استثمارات من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٦٣,٨٧٨	٢٨٩,٣٢٣	١٢	أرباح غير محققة من استثمارات من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٠٠٧,٨٨٤	٢٠,٨٤٠,١٢٣		اجمالي الإيرادات
(٣,٧١١,٩٦٥)	(٣,٧٣١,٥٣٤)	١٩	تكلفة الإيرادات
١٣,٢٩٥,٩١٩	١٧,١٠٨,٥٨٩		مجمل الربح
(٨,٧٤٠,٨٢٣)	(١١,١٦٢,٢٥١)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(١١٢,٥٦٣)	(٩٥,٤١١)	٢١	مصاريف تسويقية
٤,٤٤٢,٥٣٣	٥,٨٥٠,٩٢٧		صافي الربح من العمليات الرئيسية
-	(٢١,٣٠٦)	٩	تكاليف تمويل
٥٢٦,١٥٠	١٢٤,٥٣٨		إيرادات أخرى
٤,٩٦٨,٦٨٣	٥,٩٥٤,١٥٩		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٥٩٥,٦٠٣)	(١,٦٢٠,٩٢١)	١٧	الزكاة
٤,٣٧٣,٠٨٠	٤,٣٣٣,٢٣٨		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر
-	٣٩,٣٣٥		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(١٧٢,٤٩٥)	(٤٤,٧٩٩)		أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٠,٠٥٤	٤٤,٧٢٤	١٥	الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٠٢,٤٤١)	٣٩,٢٦٠		أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤,٢٧٠,٦٣٩	٤,٣٧٢,٤٩٨		اجمالي الدخل الشامل الأخر/ (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
			اجمالي الدخل الشامل للسنة
		٢٣	ربحية السهم
٠,٥٩	٠,٧٨		نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي الربح من العمليات الرئيسية
٠,٥٨	٠,٥٨		نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٤٩٧,٢٦٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بنهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

المجموع ريال سعودي	احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح ميقاه (خسائر متراكمة) ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٥,٩٧٢,٢١٥	(٢٧٦,٧٠٠)	-	(١٨,٧٥١,٠٨٥)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٤,٣٧٣,٠٨٠	-	-	٤,٣٧٣,٠٨٠	-	صافي ربح السنة
(١٠٢,٤٤١)	(١٧٢,٤٩٥)	-	٧٠,٠٥٤	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٦٠,٢٤٢,٨٥٤	(٤٤٩,١٩٥)	-	(١٤,٣٠٧,٩٥١)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال لتغطية الخسائر المتراكمة (إيضاح ١)
٤,٣٣٣,٢٣٨	-	-	٤,٣٣٣,٢٣٨	-	صافي ربح السنة
-	-	٢,٥٢٩	(٢,٥٢٩)	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
٣٩,٢٦٠	(٤٤,٧٩٩)	-	٨٤,٠٥٩	-	الدخل الشامل الأخر
٦٤,٦١٥,٣٥٢	(٤٩٣,٩٩٤)	٢,٥٢٩	١٠٦,٨١٧	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
٤,٩٦٨,٦٨٣	٥,٩٥٤,١٥٩	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٦٠٨,٤٤٠	٥٠١,٤٢٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٠,٣٢٠	٦٠,٠٨٢	إطفاء أصول غير ملموسة
(١,٩٦٣,٨٧٨)	(٢٨٩,٣٢٣)	ارباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٧١,٩١٣	استهلاك حق استخدام الأصول
-	١,٨٩٦,٤٧٨	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
-	٢١,٣٠٦	تكاليف تمويل
١٨٨,٢٦٥	٢٢٤,٣٨٧	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣,٨٨١,٨٣٠	٨,٦٤٠,٤٣٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٢٢٠,٦٦٥	(٢١٤,١٢٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧,٢٤٤,٢١٦	١١,٢٠٠,٣٨٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٤٥٦,٦٠٠)	٧,٤٥٣,٠٤٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤٧,٧٣٧	(١,٥٧٣,٤١٣)	مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
(٨٥٦,١٣٧)	٣٠٩,٨٧٤	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٣,٢٨١,٧١١	٢٥,٨١٦,١٩٣	الناتج من العمليات
(٣٥٠,٠٥٠)	(١٦,٠٩٣)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢٩٠,٠٧٧)	(٥٩٥,٦٠٣)	المسدد من الزكاة
٢,٦٤١,٥٨٤	٢٥,٢٠٤,٤٩٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٤٤,٩٧٧)	(٢١٣,٢٠٢)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٤١,٢٤٢)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٤٤,٩٧٧)	(٢٥٤,٤٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(٣٠٦,٤٠٠)	المسدد من التزامات تأجير
-	(٣٠٦,٤٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٥٩٦,٦٠٧	٢٤,٦٤٣,٦٥٣	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣,٦٨٦,٢٩٩	٦,٢٨٢,٩٠٦	النقد لدى البنوك بداية السنة
٦,٢٨٢,٩٠٦	٣٠,٩٢٦,٥٥٩	النقد لدى البنوك نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
-	١٥٠,٠٠٠	محول من دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة الى أصول غير ملموسة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	تخفيض رأس المال مقابل اقفال خسائر متراكمة
١٧٢,٤٩٥	٤٤,٧٩٩	الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

شركة ملكية للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة، مسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ١٣١٧٠-٣٧ بتاريخ ١٠ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠١٣).
تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٠٧٢٤٥ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠١٤). تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ١/١٠١ ق بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠١٤).
تتمثل نشاطات الشركة الرئيسية في التعامل في الأوراق المالية، الترتيب في الأوراق المالية، تقديم المشورة في الأوراق المالية، الحفظ في الأوراق المالية، إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق، إدارة الاستثمارات.
إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض طريق الأمير محمد بن عبد العزيز حي العليا، ص ب ٥٢٧٧٥، الرياض ١١٥٧٣، المملكة العربية السعودية.

٢ - إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا اذا ما تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام اساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

١-٣ اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م:

١-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣- تعريف الأعمال

يراجع هذا التعديل تعريف الأعمال. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد عمومًا أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية، وينتج عن ذلك عدد كبير جداً من العمليات المؤهلة لاندماج الأعمال.

١-١-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الأهمية النسبية

تقوم هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

(أ) باستخدام تعريف ثابت للأهمية النسبية في كافة المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقارير المالية؛

(ب) بتوضيح شرح تعريف الأهمية النسبية؛ و

(ج) بتضمين بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الجوهرية.

٣-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧- تصحيح قياس سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بتصحيح قياس سعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط وأن لا يتسبب أثر تصحيح سعر الفائدة السائد بين البنوك في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

١-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

- ٢-٢-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لإندماج الأعمال.
 - يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
 - يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٣-٣ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م)

- هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية" يوضح الرسوم التي تضمنها الشركة عند إجراء "اختبار ١٠%" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي.
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار"، إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

-الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

-تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية -إن وجدت.

-انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

استخدام التقديرات (تتمة)

-الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضا معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

-قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الأصول أو الالتزامات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكنا، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكنا فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

-التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المحددة المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديرية باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات تأخذ بعين الاعتبار الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام لتحقيق أفضل فائدة اقتصادية لديهم. أن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في عين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أفضل استخدام أو من خلال بيعة إلى مشارك آخر في السوق للإستخدام الأمثل. تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. لغرض اعداد التقرير المالي، وتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عنها تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي: المستوى ١: الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الاداة (أي بدون تعديل أو إضافة). المستوى ٢: الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو طرق تقييم أخرى تستند فيها جميع المدخلات الهامة إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة. المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا تستند إليها أي مدخلات هامة على بيانات السوق للملاحظة. وتدرج القيمة العادلة للاستثمارات المالية ضمن المستوى ١.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"
- تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأول. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأول. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

(أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.

- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.

- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

(ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر

تصنف الاستثمارات في وحدات بعض الصناديق الاستثمارية التي تديرها الشركة - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الأخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبت كإيرادات ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح والخسائر.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

ت) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.
يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المنشأة الاستثمارية وتحديد السيطرة وتوحيد القوائم المالية

المنشأة الاستثمارية هي منشأة : تحصل على أموال من مستثمر واحد أو أكثر من المستثمرين لغرض تزويد أولئك المستثمرين بخدمات إدارة الاستثمار ؛ لتلزم تجاه المستثمرين فيها بأن يكون الغرض من أعمالها هو أن تستثمر الأموال لأجل - فقط - العوائد من المكاسب الرأسمالية، أو من دخل الاستثمار، أو من كليهما ؛ نقيس ونقوم أداء كل استثماراتها تقريبا على أساس القيمة العادلة، وطبقاً للاستثناء الوارد بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "توحيد القوائم المالية" للمنشآت الاستثمارية فإنه لا يجوز للمنشأة الاستثمارية أن توحد منشأتها التابعة أو أن تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ عندما تكتسب السيطرة على منشأة أخرى. وبدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاستثمارية أن نقيس الاستثمار في منشأة تابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما تقوم الشركة بدور مدير الصندوق لعدد من الصناديق الاستثمارية، عند تحديد فيما إذا كانت الشركة تسيطر على تلك الصناديق الاستثمارية، تقوم الشركة عادة بالتركيز على المصالح الاقتصادية الاجمالية للشركة في الصندوق (والتي تتمثل في اتعاب الإدارة المتوقعة وأي مكاسب أخرى) وبما انه يحق للمستثمر إزالة مدير الصندوق، ونتيجة لذلك، استنتجت الشركة انها تعمل كوكيل المستثمرين في جميع الحالات وعليه لم تقم بتوحيد تلك الصناديق بالقوائم المالية.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

(أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛
- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو
- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة لإم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
- تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترتبة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت ولا يتم احتساب استهلاك للأراضي. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد و استهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كالتالي :

البند	نسبة الاهلاك السنوية
تحسينات على المباني المستأجرة	١٢,٥٪ أو مدة عقد الأيجار أيهما اقل
الأثاث والتراكيبات	١٠٪
المعدات المكتبية	١٢,٥٪
أجهزة الحاسب الالى	٢٠٪
السيارات	٢٠٪

الأصول غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المشتراة بالتكلفة ناقصا الاطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر عشر سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشرا على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلا ليعكس التوقعات الجديدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

تقويم الاستثمارات

تقوم الشركة بالاستثمار في مختلف الأوراق المالية، بما في ذلك الأسهم المتداولة والصناديق مفتوحة المدة والصناديق الاستثمارية الأخرى بما في ذلك الصناديق العقارية. يتم تقويم الأسهم المتداولة بناء على الأسعار السائدة في السوق، بينما تقوم صناديق الاستثمار مفتوحة المدة على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق والتي يتم نشرها بصورة دورية في سوق الأسهم. وبالنسبة للصناديق العقارية تقوم الاستثمارات على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق المعدلة لتقويم الأصول العقارية المعنية وتقوم الاستثمارات في الشركات التابعة في العادة بناء على تقويم الشركة المستثمر فيها النهائية إذا كانت الشركة التابعة تم تأسيسها فقط للقيام بتلك الاستثمارات. وفي حالة الاستثمارات الأخرى غير المتداولة تقوم الإدارة باستخدام مجموعة متنوعة من الطرق تتضمن طريقة السوق (أي استخدام آخر معاملات تمت وفقاً لشروط التعامل العادل والمعدلة عند الضرورة، وعلى أساس القيمة السوقية الحالية لأدوات مماثلة لها تماماً) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ومضاعفات الشركة القابلة للمقارنة وطرق تسعير الخيارات باستخدام مقارنات السوق المتوفرة والمؤيدة بطريقة ممكنة ومعقولة). وفي الوقت الحالي، تتكون تلك الاستثمارات من بعض الشركات التابعة غير النشطة والتي يتم تقويمها على أساس صافي قيمة الموجودات الخاصة بها. ويتطلب ما سبق استخدام التقديرات والافتراضات الهامة من قبل الإدارة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المحفوظ بها كأمانيات

لا يتم اعتبار الأصول المحفوظ بها كأمانيات كأصول للشركة، وبالتالي لا يتم ادراجها في هذه القوائم المالية. وتسجل هذه الأصول كبنود خارج قائمة المركز المالي ويفصح عنها في الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية. يتم إدراج الرسوم المحصلة من قبل الشركة لقاء إدارة تلك الأصول في قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول الخاضعة للإدارة

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول. لا يتم اعتبار هذه الأصول كأصول للشركة، وبالتالي لا يتم ادراجها في القوائم المالية.

الحسابات النقدية للعملاء

لا يتم اعتبار الحسابات النقدية للعملاء كأصول للشركة وبالتالي لا يتم ادراجها في القوائم المالية.

عقود الايجار

أ) الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الايجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي لإلتزام عقد الايجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الايجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الايجار، أيهما أكبر. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدره لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم مبدئياً قياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الايجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الايجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

عقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات القيمة المنخفضة

اخترت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الايجار لعقود الايجار قصيرة الاجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الايجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الايجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار.

ب) الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الايجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار.

خطة منافع الموظفين المحددة

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الأخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الأخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

مزاي التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مزاي الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتمزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتمزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات اذا ظهر نتيجة لاحداث سابقة ان لدى الشركة التزام حالي قانوني او تقاعدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل ان يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على اساس المقاصة او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مخصص الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة في نهاية كل سنة على اساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة ايها أكبر ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة، إن وجدت، في الفترات التي يتم الربط فيها.

إثبات الإيرادات

إن الاتعاب الثابتة المستلمة بموجب اتفاقيات الخدمات المالية هي غير مستردة عادة. تقيد هذه الاتعاب في الأصل كإيرادات غير مكتسبة ويتم اثباتها كإيرادات لاحقاً عند تقديم الخدمات المعنية أو إنهاء الاتفاقية من قبل العميل. يتم اثبات أتعاب الإدارة والحفظ على أساس مبدأ الاستحقاق. ويتم اثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها. يتم اثبات رسوم الاشتراك مقدماً عند اشتراك العميل في الصندوق المدار من قبل الشركة. ويتم إثبات أتعاب الأداء على أساس مبدأ الاستحقاق عند تحقيق مستهدفات الأداء الأساسية.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة في بيئة معينة (قطاع جغرافي)، ويتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بالقطاعات الأخرى. يعتمد الشكل الرئيسي للمعلومات القطاعية للشركة على قطاعات الأعمال. يتم تحديد قطاعات الأعمال من قبل إدارة الشركة وفقاً لهيكل إعداد التقارير الداخلية.

المصاريف

يتم تحميل جميع المصروفات المتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف التشغيل الأخرى على تكلفة الإيرادات، أما مصاريف البيع والتسويق تشمل رواتب موظفي التسويق والدعاية واية مصاريف أخرى تتعلق بالتسويق لصالح الشركة، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات الإدارية والعمومية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية وفقاً للأسس ثابتة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

الاجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الألي ريال سعودي	المعدات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	تحسينات على المباني المستأجرة ريال سعودي	
التكلفة						
٤,٩٧٩,٥٢٢	٩٤,١٠٠	١,٤٧٢,٨٠٠	١٣٣,٣٧٤	٤٦٥,٣٧٢	٢,٨١٣,٨٧٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٢١٣,٢٠٢	-	٤٧,٤٨٧	٤,٦٤٠	١٣,٥٧٥	١٤٧,٥٠٠	إضافات خلال السنة
٥,١٩٢,٧٢٤	٩٤,١٠٠	١,٥٢٠,٢٨٧	١٣٨,٠١٤	٤٧٨,٩٤٧	٢,٩٦١,٣٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الاستهلاكات المتراكمة						
٣,٥٠٧,٩٨٢	٩٤,٠٩٨	١,٣٨٠,٢٣٦	٨٩,٦٩٩	٢٤٤,٩٥١	١,٦٩٨,٩٩٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٥٠١,٤٢٨	-	٨٥,٢٣٥	١٦,٧١٦	٤٧,٢٨٩	٣٥٢,١٨٨	المحمل على السنة
٤,٠٠٩,٤١٠	٩٤,٠٩٨	١,٤٦٥,٤٧١	١٠٦,٤١٥	٢٩٢,٢٤٠	٢,٠٥١,١٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
صافي القيمة الدفترية						
١,١٨٣,٣١٤	٢	٥٤,٨١٦	٣١,٥٩٩	١٨٦,٧٠٧	٩١٠,١٩٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الاجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الألي ريال سعودي	المعدات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	تحسينات على المباني المستأجرة ريال سعودي	
التكلفة						
٤,٩٣٤,٥٤٥	٩٤,١٠٠	١,٤٥٤,٥٢٤	١٣٣,٣٧٤	٤٣٨,٦٧١	٢,٨١٣,٨٧٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٤٤,٩٧٧	-	١٨,٢٧٦	-	٢٦,٧٠١	-	إضافات خلال السنة
٤,٩٧٩,٥٢٢	٩٤,١٠٠	١,٤٧٢,٨٠٠	١٣٣,٣٧٤	٤٦٥,٣٧٢	٢,٨١٣,٨٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الاستهلاكات المتراكمة						
٢,٨٩٩,٥٤٢	٨٠,٢٧٤	١,١٩٨,٠٧٨	٧٣,٣١٩	٢٠٠,٨٣٣	١,٣٤٧,٠٣٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٦٠٨,٤٤٠	١٣,٨٢٤	١٨٢,١٥٨	١٦,٣٨٠	٤٤,١١٨	٣٥١,٩٦٠	المحمل على السنة
٣,٥٠٧,٩٨٢	٩٤,٠٩٨	١,٣٨٠,٢٣٦	٨٩,٦٩٩	٢٤٤,٩٥١	١,٦٩٨,٩٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
صافي القيمة الدفترية						
١,٤٧١,٥٤٠	٢	٩٢,٥٦٤	٤٣,٦٧٥	٢٢٠,٤٢١	١,١١٤,٨٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦ - الأصول غير الملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج وتراخيص برامج كمبيوتر حيث كانت حركة الأصول غير الملموسة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	التكلفة
٥٦٣,٢٣٦	٥٦٣,٢٣٦	الرصيد في بداية السنة
-	١٥٠,٠٠٠	محول من دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
-	٤١,٢٤٢	الإضافات خلال السنة
٥٦٣,٢٣٦	٧٥٤,٤٧٨	الرصيد في نهاية السنة
٤٠٩,٦٨٨	٤٩٠,٠٠٨	الإطفاءات المترجمة
٨٠,٣٢٠	٦٠,٠٨٢	الرصيد في بداية السنة
٤٩٠,٠٠٨	٥٥٠,٠٩٠	المحمل على السنة
٧٣,٢٢٨	٢٠٤,٣٨٨	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

٧ - دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة

ان الحركة على الدفعات المقدمة لشراء أصول غير ملموسة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	محول الى أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
-	(١٥٠,٠٠٠)	الرصيد في نهاية السنة
١٥٠,٠٠٠	-	

٨ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
وتتمثل تلك الاستثمارات فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

رصيد التكلفة اول المدة	إضافات خلال السنة	استيعادات خلال السنة	غير محققة	أرباح / (خسائر)	الرصيد آخر المدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٧,١٠١	-	(١٣٤,٦٠٧)	(١٤,٩٣٠)	٥٧,٥٦٤	-	صندوق ملكية لتطوير المجمعات التجارية العقاري
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	(٥٤٢,٥٠٠)	١,٩٥٧,٥٠٠	-	صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع التعليم
٥,٧٨٣,٢٢٤	-	-	٦٣,٤٣٦	٥,٨٤٦,٦٦٠	-	صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع المشروعات
-	٣٨٨,٠٦٩	-	-	٣٨٨,٠٦٩	-	استثمارات أخرى
٨,٤٩٠,٣٢٥	٣٨٨,٠٦٩	(١٣٤,٦٠٧)	(٤٩٣,٩٩٤)	٨,٢٤٩,٧٩٣	-	اجمالي الاستثمارات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

رصيد التكلفة اول المدة	إضافات خلال السنة	استيعادات خلال السنة	غير محققة	أرباح / (خسائر)	الرصيد آخر المدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢١٠,٩٩٠	-	(٦,٠٠٣,٨٨٩)	٥٤,٥٣٣	٢٦١,٦٣٤	-	صندوق ملكية لتطوير المجمعات التجارية العقاري
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	(٣٩٧,٠٩٦)	٢,١٠٢,٩٠٤	-	صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع التعليم
-	٥,٧٨٣,٢٢٤	-	(١٠٦,٦٣٢)	٥,٦٧٦,٥٩٢	-	صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع المشروعات
٨,٧١٠,٩٩٠	٥,٧٨٣,٢٢٤	(٦,٠٠٣,٨٨٩)	(٤٤٩,١٩٥)	٨,٠٤١,١٣٠	-	اجمالي الاستثمارات

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٩ - عقود الإيجار

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من حق استخدام الأصول والتزامات التأجير وهي كما يلي:

أ- الحركة على حق استخدام الأصول:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
-	-
-	٢,٩٠٠,٤٠٢
-	٢,٩٠٠,٤٠٢
-	-
-	٢٧١,٩١٣
-	٢٧١,٩١٣
-	٢,٦٢٨,٤٨٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
-	١٩٠,٣٣٩
-	٨١,٥٧٤
-	٢٧١,٩١٣

التكلفة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
الإضافات خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
المحمل على السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
صافي القيمة الدفترية

* تم تبويب استهلاك حق الاستخدام كما يلي:

المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح رقم ٢٠)
تكلفة المبيعات (إيضاح رقم ١٩)

ب- الحركة على التزامات التأجير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
-	-
-	٢,٩٠٠,٤٠٢
-	٢١,٣٠٦
-	(٣٠٦,٤٠٠)
-	٢,٦١٥,٣٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
-	٢,٠٥٨,٩٨٨
-	٥٥٦,٣٢٠
-	٢,٦١٥,٣٠٨

الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
إطفاء الفوائد خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

تم تبويب التزامات التأجير كما يلي:

الجزء الغير متداول
الجزء المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات التابعة والمساهمين بالشركة وموظفي الإدارة العليا بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو المدارة بصورة مشتركة أو التي يمارس عليها تأثير هاماً من قبل تلك الأطراف والأطراف المنتسبة الأخرى للشركة وكذلك الصناديق المدارة بواسطة الشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.
فيما يلي بياناً بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة الناتجة في نهاية السنة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب إدارة	صناديق استثمارية مدارة من قبل الشركة
١١,١٧٩,٠٤٦	١٤,٠٥٨,٧٦٦	رسوم اشتراك	
٣٣,٣٣٣	-	أتعاب استحواذ وهيكله تمويل	
٨٢٥,٨٠٠	٣,٦٥١,٠٠٠	أتعاب حسن اداء	شركة دور الكتاب المحدودة
-	٨١,٣٨١	تمويل	شركة داكن الإعلامية المحدودة
-	١,١٧٥,٠٠٠	خدمات دعائية وإعلان	إدارة المحافظ الخاصة للمساهمين
١٩,١٦٧	١٨,٤٥٠	أتعاب إدارة	
٩٠,٥١١	-	أتعاب حسن اداء	
-	٤٨,٣٢٩		

وفيما يلي الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة وبيانها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	صناديق استثمارية مدارة من قبل الشركة
١٦,٧٨٤,٩٠٦	٩,٢٦٨,٤٠٨	مستحق من شركات شقيقة وتابعة
١٠٣,٤٠٣	١١١,٢٧٨	إدارة المحافظ الخاصة بالمساهمين
١٧,١٨٧	٧٢,٧٦٦	
١٦,٩٠٥,٤٩٦	٩,٤٥٢,٤٥٢	

مصاريف مكافآت موظفي الإدارة العليا

يمثل موظفو الإدارة العليا كبار أعضاء إدارة الشركة. وفيما يلي بيان بمصاريف مكافآت موظفي الإدارة العليا بالشركة خلال السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروف رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
٢,٩٩١,٥١٦	٢,٣٧٠,٥٢٨	مصروف مزايا ما بعد التوظيف
٦٢٠,٤٠٢	٣٨٧,٣٣٨	
٣,٦١١,٩١٨	٢,٧٥٧,٨٦٦	

كما أنه تم الإفصاح عن بدلات ومكافآت اعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الايضاح (رقم ٢٠).

١١ - مدفوعات مقدمة ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	دفعات مقدمة لشراء استثمارات مالية
-	١,١٣٨,٦٧٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٢٧,٧٥٠	٥٩٢,٨٧١	أتعاب إدارة محافظ مستحقة
-	٣٤٩,١٤٦	سلف الموظفين
٤٠,٧٤٠	١٥,٠٠٠	أخرى
٨٨,٢٩٥	٣٤,٥٠٧	
٥٥٦,٧٨٥	٢,١٣٠,١٩٨	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٢ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
وتتمثل تلك الاستثمارات فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
الرصيد اول المدة	إضافات خلال السنة	استبعادات خلال السنة	(خسائر) / أرباح غير محققة	الرصيد آخر السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٨٠٤,٢٦٧	-	(٦,٨٠٤,٢٦٧)	-	-
٨,٨٦٥,٠٠٠	-	(٨,٨٦٥,٠٠٠)	-	-
-	٢,٠٣١,٥١٩	(١,٠٢٠,٦٢٧)	(٥,٣٥٦)	١,٠٠٥,٥٣٦
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٧١٥,٦٩٤)	٢٦٢,٩٩٢	٢,٥٤٧,٢٩٨
-	٣٩,٩٠٨,٢٥٦	(٢٩,٩٠٨,٢٥٦)	٧٠,٦٧١	١٠,٠٧٠,٦٧١
٥٣١,٤٨٥	-	-	(٣٨,٩٨٤)	٤٩٢,٥٠١
٢,٥٠٠,٠٠٠	١,١٧٥,٠٠٠	-	-	٣,٦٧٥,٠٠٠
٢,٥٠٠	-	-	-	٢,٥٠٠
١٠,٠٠١,٣١٦	-	(١٠,٠٠١,٣١٦)	-	-
٢٨,٧٠٤,٥٦٨	٤٨,١١٤,٧٧٥	(٥٩,٣١٥,١٦٠)	٢٨٩,٣٢٣	١٧,٧٩٣,٥٠٦

أولاً صناديق مدارة من قبل الشركة

- صندوق ملكية للأسهم السعودية
- صندوق ملكية - عقارات الخليج ريت
- صندوق ملكية - للطروحات الأولية الخاص
- صندوق ملكية - لصناديق الريت
- صندوق ملكية - الخاص لفرص الأسهم

ثانياً استثمارات في شركات تابعة غير نشطة

- شركة ملكية للاستثمارات المحدودة
- شركة دور الكتاب المحدودة
- شركة تمدن الأولى للعقارات

رابعاً استثمارات في صناديق أخرى

- صندوق الجزيرة كابيتال
- إجمالي الاستثمارات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				
الرصيد اول المدة	إضافات خلال السنة	استبعادات خلال السنة	أرباح (خسائر) غير محققة	الرصيد آخر السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٦٩٠,٧٨٤	-	(٦,٣٤٥,٣٩٦)	٤٥٨,٨٧٩	٦,٨٠٤,٢٦٧
١٢,١٩٥,٠٠٠	-	(٤,٨٧٨,٠٠٠)	١,٥٤٨,٠٠٠	٨,٨٦٥,٠٠٠
٥٧٥,٨٠٢	-	-	(٤٤,٣١٧)	٥٣١,٤٨٥
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠
٢,٥٠٠	-	-	-	٢,٥٠٠
٦,٠٢٠,٨٢٠	١٧,٦٠٠,٠٠٠	(١٣,٦٢٠,٨٢٠)	١,٣١٦	١٠,٠٠١,٣١٦
٣٣,٩٨٤,٩٠٦	١٧,٦٠٠,٠٠٠	(٢٤,٨٤٤,٢١٦)	١,٩٦٣,٨٧٨	٢٨,٧٠٤,٥٦٨

أولاً صناديق مدارة من قبل الشركة

- صندوق ملكية للأسهم السعودية
- صندوق ملكية - عقارات الخليج ريت

ثانياً استثمارات في شركات تابعة غير نشطة

- شركة ملكية للاستثمارات المحدودة
- شركة دور الكتاب المحدودة
- شركة تمدن الأولى للعقارات

رابعاً استثمارات في صناديق أخرى

- صندوق الجزيرة كابيتال
- إجمالي الاستثمارات

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٣ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦,٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٨، على تخفيض رأس المال المصرح به البالغ ١٥٠ مليون ريال سعودي إلى رأس المال المدفوع ليكون ٧٥ مليون ريال سعودي وذلك نظراً لكون رأس المال يزيد عن حاجة الشركة في الوقت الحالي، وتم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية على التخفيض وتم تعديل النظام الأساسي للشركة.

وبتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ انعقدت الجمعية العامة غير العادية وقررت تخفيض رأس المال بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي في مقابل اقفال الخسائر المتراكمة بالشركة وتم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية على ذلك التخفيض وتم تعديل السجل التجاري والنظام الأساسي للشركة تبعاً لذلك ليصبح رأس مال الشركة ٦٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم جميعهم اسم نقدية عادية قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٤ - الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وإن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٥ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (رقم ١٩) "منافع الموظف" تستخدم الإدارة طريقة وحدة الإضافة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية لالتزاماتها من المزايا المحددة في تاريخ المركز المالي، والمتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المحلية والترتيبات التعاقدية، وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزامات خطة منافع الموظفين المحددة وهي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٥,٠%	٥,٠%	معدل الخصم
٢,٥%	٢,٥%	معدل زيادة المرتبات

إن حركة التزامات خطط منافع الموظفين المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٦٥,٧٠٦	٤٩٧,٥٤٥	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بداية السنة
٢٢٤,٣٨٧	١٨٨,٢٦٥	<u>المحمل على قائمة الربح أو الخسارة</u> تكلفة السنة الحالية
(٤٤,٧٢٤)	(٧٠,٠٥٤)	<u>المحمل على قائمة الدخل الشامل الاخر</u> خسائر إعادة قياس التزامات خطط منافع الموظفين المحددة
(١٦,٠٩٣)	(٣٥٠,٠٥٠)	<u>المسدد خلال السنة</u>
٤٢٩,٢٧٦	٢٦٥,٧٠٦	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة نهاية السنة

١٦ - مصاريف مستحقة وداننون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦١٧,٥٠٠	٦١٣,٧٨٨	مخصص مكافآت
٥٢١,١٧٧	١٨٣,٦٥٧	مستحقات ضريبة القيمة المضافة
٢٥٢,٦٨٧	٢٨٤,٠٤٥	مصاريف مستحقة الدفع
١,٣٩١,٣٦٤	١,٠٨١,٤٩٠	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٧ - مخصص الزكاة

(أ) مكونات الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٢٤٨,٩١٥	٦٠,٦٩٢,٠٤٩	حقوق المساهمين- أول المدة
١٤٧,٤٩٥	٢,٨٦٤,٩٢١	مخصصات وتسويات أخرى
(٣٨,٣٣٤,٧٨٣)	(٨,٢٢٥,١٧٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٥,٢٠١,٢٦٥	٧,٧٨٥,٧٠١	الربح المعدل للسنة
		(ب) حركة مخصص الزكاة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٠,٠٧٧	٥٩٥,٦٠٣	الرصيد في بداية السنة
٥٩٥,٦٠٣	١,٦٢٠,٩٢١	المكون خلال السنة
-	١,٨٩٦,٤٧٨	فروقات زكوية عن سنوات سابقة (إيضاح ٢٠)
(٢٩٠,٠٧٧)	(٥٩٥,٦٠٣)	المسدد خلال السنة
٥٩٥,٦٠٣	٣,٥١٧,٣٩٩	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة حتى عام ٢٠١٩م ، وحصلت على شهادة الزكاة عن عام ٢٠١٩م. استلمت الشركة خلال عام ٢٠٢٠م ربط زكوي عن عام ٢٠١٥م الى عام ٢٠١٩م بمبلغ ٦,٣٢١,٥٩٥ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم اعتراض الى الهيئة العامة للزكاة والدخل ولا زال قيد المراجعة وخلال العام قامت الشركة باتثبات مخصص زكاة بمبلغ ١,٨٩٦,٤٧٨ ريال سعودي لمقابلة ايه التزامات قد تنتج في مقابل ذلك الربط الزكوي .

١٨ - الإيرادات

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,١٧٩,٠٤٦	١٤,٠٥٨,٧٦٦	أتعاب إدارة صناديق
٨٢٥,٨٠٠	٣,٦٥١,٠٠٠	أتعاب استحواذ وهيكله تمويل
١,٠٢٠,٠٠٠	٦٢٤,٢٩٩	توزيعات أرباح مستلمة
٩٠,٥١١	٦١٢,٥٥٩	أتعاب إدارة وحسن اداء محافظ خاصة
-	٢٤٦,٨٩٠	اتعاب رسوم تداول داخلي
-	٨١,٣٨١	أتعاب حسن اداء صناديق
٣٣,٣٣٣	-	رسوم اشترك صناديق
١٣,١٤٨,٦٩٠	١٩,٢٧٤,٨٩٥	

١٩ - تكلفة الإيرادات

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٩٣,٨٦٩	٢,١٢٩,٧٤٢	رواتب ومزايا موظفين
٥٠٥,٧٢٩	٥٨٥,٩٥٦	اشتركاكات ورسوم حكومية ورسوم ترخيص هيئة السوق المالية
٧,٠٠٠	٤١٥,٥٠٠	عمولات
٢٧٧,٦٢٨	٣٨٦,٦٣٢	إيجارات
-	٨١,٥٧٤	استهلاك حق استخدام الاصول (إيضاح ٩)
٤٣,٣٠٠	٢٩,٥٥٠	مكافآت وحوافز
٨٤,٤٣٩	١٠٢,٥٨٠	أخرى
٣,٧١١,٩٦٥	٣,٧٣١,٥٣٤	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠ - المصاريف العمومية والادارية

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٣,٦١٣,٢٠٨	٣,٥٨٧,٦٣٢	رواتب ومزايا موظفين
-	١,٨٩٦,٤٧٨	فروقات زكوية عن سنوات سابقة (إيضاح ١٧)
١,٣١٧,١٥٠	١,١٩٢,٨٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان السنوية (إيضاح ١٠)
٩١١,٧٣٣	١,١٠١,٣٣٤	خدمات مهنية واستشارية
٥٧٥,٣٦٤	٥٧٥,٣٦٤	مكافآت وحوافز
٦٠٨,٤٤٠	٥٠١,٤٢٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٨٢,٤٠٦	٤٥٣,٣٠١	التأمين
١٣٨,٤٤٦	٣٨٧,٢٥٢	اشتراكات ورسوم حكومية
٢٧٨,٨٩١	١٩٦,١٤٨	إيجارات
-	١٩٠,٣٣٩	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٩)
٨٢,٨٧٢	٦٧,٧٨١	منافع عامة
٨٠,٣٢٠	٦٠,٠٨٢	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
٥٩,٧٠٤	١٩,٨٦٢	مصاريف اصلاح وصيانة
٧٩٢,٢٨٩	٩٣٢,٤٥٠	أخرى
٨,٧٤٠,٨٢٣	١١,١٦٢,٢٥١	

٢١ - المصاريف التسويقية

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٥٠,٩٧٧	٧٣,٤١٠	دعاية وإعلان
١١,٨٧٤	١٦,٠٠٣	عمولات
٤٩,٧١٢	٥,٩٩٨	أخرى
١١٢,٥٦٣	٩٥,٤١١	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٢ - المعلومات القطاعية

تماشياً مع طريقة اعداد التقارير الداخلية الخاصة بالشركة، تم اعتماد قطاعات الاعمال بشأن نشاطات الشركة من قبل مجلس إدارة الشركة. تتم التعاملات بين قطاعات الاعمال وفقاً للشروط التجارية العادية. تقوم الشركة بإعداد وانشاء وتنفيذ حلول من شأنها مساعدة العملاء على تحقيق أهدافهم وذلك من خلال تحسين طرق الوصول الى رأس المال وتوزيعه. تتكون الشركة من قطاعات الاعمال الرئيسية التالية:

إدارة رأس المال

يقوم قطاع إدارة رأس المال باستثمار بنود قائمة المركز المالي للشركة لتحقيق معاملات مربحة وذلك اما من خلال الاستثمار المباشر في المنتجات أو الأدوات المالية الأخرى أو من خلال الاستثمار المشترك مع عملاء جدد في منتجات الشركة و/أو منتجات الشركة الاستثمارية و/أو صناديق الاستثمار.

إدارة الأصول

يقدم قطاع إدارة الأصول الفرص الاستثمارية من خلال محفظة كبيرة ومتنامية من الصناديق العامة والخاصة في مجال العقارات وأسواق المال كما يقوم أيضا بتقديم خدمات إدارة الصناديق والمحافظة الخاصة. ويقوم أيضا قطاع إدارة الأصول بتقديم حلول إدارية استثمارية للمؤسسات والافراد ذوي الثروات الضخمة من خلال الصناديق الاستثمارية.

الأخرى

يتضمن هذا القطاع تقديم خدمات المشورة والترتيب والاكنتاب والحفظ، وفيما يلي بيان بالمعلومات القطاعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

الإجمالي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	إدارة الأصول ريال سعودي	إدارة رأس المال ريال سعودي	
٢٠,٨٤٠,١٢٣	-	١٨,٢٩١,٦٠٠	٢,٥٤٨,٥٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٧,١٠٨,٥٨٩	-	١٦,٥٤٨,٢٨٩	٥٦٠,٣٠٠	إجمالي الإيرادات
				مجمول الربح
الإجمالي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	إدارة الأصول ريال سعودي	إدارة رأس المال ريال سعودي	
١٧,٠٠٧,٨٨٤	-	١٢,١٩٩,٠٤٦	٤,٨٢٩,١٩٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٣,٢٩٥,٩١٩	-	١٢,٨٩٧,٨٢٦	٣٩٨,٠٩٣	إجمالي الإيرادات
				مجمول الربح
الإجمالي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	إدارة الأصول ريال سعودي	إدارة رأس المال ريال سعودي	
٧٢,٥٦٨,٦٩٩	-	-	٧٢,٥٦٨,٦٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٧,٩٥٣,٣٤٧	-	-	٧,٩٥٣,٣٤٧	مجمول الموجودات
				مجمول المطلوبات
الإجمالي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	إدارة الأصول ريال سعودي	إدارة رأس المال ريال سعودي	
٦٢,١٨٥,٦٥٣	-	-	٦٢,١٨٥,٦٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١,٩٤٢,٧٩٩	-	-	١,٩٤٢,٧٩٩	مجمول الموجودات
				مجمول المطلوبات

تعمل الشركة في قطاع جغرافي واحد وهو المملكة العربية السعودية.

٢٣ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم، تحتسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الربح من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٧,٤٩٧,٢٦٠ سهم. (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧,٥٠٠,٠٠٠)

٢٤ - أدوات مالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الاسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الادوات المالية.

المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الاول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٧,٧٩٣,٥٠٦	-	-	١٧,٧٩٣,٥٠٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٢٤٩,٧٩٣	-	-	٨,٢٤٩,٧٩٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٢٦,٠٤٣,٢٩٩	-	-	٢٦,٠٤٣,٢٩٩	الشامل الأخر

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الاول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٨,٧٠٤,٥٦٨	-	-	٢٨,٧٠٤,٥٦٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٠٤١,١٣٠	-	-	٨,٠٤١,١٣٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٣٦,٧٤٥,٦٩٨	-	-	٣٦,٧٤٥,٦٩٨	الشامل الأخر

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٩.

إن هيكل رأس مال الشركة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، والأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي واحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية حيث معاملات الشركة الرئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الادوات المالية في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر اسعار الفوائد.

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن استثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى. تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الاستثمارات.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٢٨٢,٩٠٦	٣٠,٩٢٦,٥٥٩
١٦,٩٠٥,٤٩٦	٩,٤٥٢,٤٥٢
٢٣,١٨٨,٤٠٢	٤٠,٣٧٩,٠١١

نقد لدى البنوك

المستحق من أطراف ذات علاقة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٤ - أدوات مالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصيرة الأجل والعمليات المتعلقة بالحسابات الجارية مع الأطراف ذات العلاقة. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى الشركة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

أ- فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	١٧,٧٩٣,٥٠٦	١٧,٧٩٣,٥٠٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	٨,٢٤٩,٧٩٣	٨,٢٤٩,٧٩٣
مدفوعات مقدّمة ومدّيون آخرون	-	٢,١٣٠,١٩٨	-	-	٢,١٣٠,١٩٨
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	-	٩,٤٥٢,٤٥٢	-	-	٩,٤٥٢,٤٥٢
الإجمالي	-	١١,٥٨٢,٦٥٠	-	٢٦,٠٤٣,٢٩٩	٣٧,٦٢٥,٩٤٩
المطلوبات					
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون	١,٣٩١,٣٦٤	-	-	-	١,٣٩١,٣٦٤
مخصص الزكاة	١,٦٢٠,٩٢١	-	-	١,٨٩٦,٤٧٨	٣,٥١٧,٣٩٩
التزامات تأجير	-	٥٥٦,٣٢٠	٢,٠٥٨,٩٨٨	-	٢,٦١٥,٣٠٨
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٤٢٩,٢٧٦	٤٢٩,٢٧٦
الإجمالي	٣,٠١٢,٢٨٥	٥٥٦,٣٢٠	٢,٠٥٨,٩٨٨	٢,٣٢٥,٧٥٤	٧,٩٥٣,٣٤٧

ب- فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	٢٨,٧٠٤,٥٦٨	٢٨,٧٠٤,٥٦٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	٨,٠٤١,١٣٠	٨,٠٤١,١٣٠
مدفوعات مقدّمة ومدّيون آخرون	٥٥٦,٧٨٥	-	-	-	٥٥٦,٧٨٥
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	١٦,٩٠٥,٤٩٦	-	-	-	١٦,٩٠٥,٤٩٦
الإجمالي	١٧,٤٦٢,٢٨١	-	-	٣٦,٧٤٥,٦٩٨	٥٤,٢٠٧,٩٧٩
المطلوبات					
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون	١,٠٨١,٤٩٠	-	-	-	١,٠٨١,٤٩٠
مخصص الزكاة	٥٩٥,٦٠٣	-	-	-	٥٩٥,٦٠٣
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٢٦٥,٧٠٦	٢٦٥,٧٠٦
الإجمالي	١,٦٧٧,٠٩٣	-	-	٢٦٥,٧٠٦	١,٩٤٢,٧٩٩

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٥ - الأصول المحفوظ بها كإمانات

تحتفظ الشركة بموجودات نيابة عن عملائها من خلال إدارة محافظ خاصة وصناديق (مدارة من قبل الشركة). وحيث ان الشركة تعمل بصفتها أميناً لهذه الموجودات، فإنه لم يتم ادراج هذه الموجودات في قائمة المركز المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م تحتفظ الشركة بأصول تحت ادارتها تبلغ قيمتها ٣,٩٦٢ مليون ريال سعودي بالنيابة عن ولصالح عملائها (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣,٧٠٧ مليون ريال سعودي).

٢٦ - المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

فيما يلي قاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال للشركة وفقاً لقواعد الكفاية المالية الصادرة من قبل هيئة السوق المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي
--------------------------------	--------------------------------

٦٠,١٦٩,٦٢٥	٦٤,٤١٠,٩٦٢
٦٠,١٦٩,٦٢٥	٦٤,٤١٠,٩٦٢

قاعدة رأس المال:

رأس المال الأساسي

أجمالي قاعدة رأس المال

متطلبات الحد الأدنى لرأس المال

مخاطر السوق

مخاطر الائتمان

مخاطر تشغيلية

اجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب (أنظر ٢٦/ث)

٣,٠١٨,٦١١	١٩٧,٠٢٩
١٤,٧٤٥,٩٥٣	١٨,٠٣٩,٥٠٧
٣,٢٩٠,٢٣٩	٤,١٥٧,٨٥٦
٢١,٠٥٤,٨٠٣	٢٢,٣٩٤,٣٩٢

نسبة كفاية رأس المال:

أجمالي نسبة رأس المال (مرات)

نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)

الفائض في رأس المال (أنظر الايضاح ٢٦/ج)

٢,٨٦	٢,٨٨
٢,٨٦	٢,٨٨
٣٩,١١٤,٨٢٢	٤٢,٠١٦,٥٧٠

أ) تتكون قاعدة رأس مال الشركة من الشريحة الأولى لرأس المال (ويشتمل على رأس المال والأرباح أو الخسائر المتراكمة). لا يوجد لدى الشركة شريحة ثانية لرأس المال طبقاً للمادة رقم (٤) و (٥) من قواعد الكفاية المالية. تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بمخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية والتسويقية طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية.

ب) تقوم الشركة بإدارة رأس المال الخاص بها وفقاً للركيزة الأولى والركيزة الثانية من قواعد الكفاية المالية - أي يجب ألا تقل قاعدة رأس المال عن متطلبات الحد الأدنى لرأس المال.

ت) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال الموضوعية من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.

ث) يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المطلوب وفقاً للمادة ٦ (ز) من لائحة الأشخاص المرخص لهم والصادرة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بخصوص أنشطة الشركة المرخص بها ٥٠ مليون ريال سعودي.

ج) تقوم الشركة بالإفصاح على أساس سنوي إلى الجمهور عن بعض المعلومات طبقاً للركيزة ٣ من قواعد الكفاية المالية وذلك على موقع الشركة الإلكتروني (<http://www.mulkia.com.sa>) وعليه لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

٢٧ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢٨ - أحداث هامة خلال السنة

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ خلال اول عام ٢٠٢٠م وما نتج عنه من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في الأسواق، قامت إدارة الشركة بتقييم تأثير ذلك بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع كمنطق أوسع وكذلك ضمان استمرارية تقديم خدماتها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات الشركة حاليًا غير متأثرة إلى حد كبير، وتعتقد إدارة الشركة أن جائحة كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تواصل الشركة مراقبة حالة (كوفيد-١٩) عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الجائحة على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢١م أو بعده.

٢٩ - الأحداث اللاحقة

وفي رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٣٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٢هـ (٢٥ مارس ٢٠٢١م).