

شركة مُلكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس

الصفحة

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
٢٤ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى/ المساهمين في
شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ملكية للاستثمار (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا 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 القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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/ المساهمين في
شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة 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 المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدة مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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.

عن البسام وشركاؤه

الرياض، المملكة العربية السعودية



إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣٧

٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ

٢٨ مارس ٢٠٢٢ م

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,١٨٣,٣١٤	٣,٦٨١,٨٢٤	٤	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٠٤,٣٨٨	١٥٩,٧٧٦	٥	أصول غير ملموسة، صافي
٨,٢٤٩,٧٩٣	٧,٩٣٠,٩١٧	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤,١٦٧,٥٠١	٣,٧٥٤,٧٤٨	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء غير المتداول
٢,٦٢٨,٤٨٩	٢,٠٨٤,٦٦٤	٧	حق استخدام أصول، صافي
١٦,٤٣٣,٤٨٥	١٧,٦١١,٩٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩,٤٥٢,٤٥٢	٩,١٧٩,٨٠٨	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,١٣٠,١٩٨	٧٨٤,٩٦٨	٩	مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
١٣,٦٢٦,٠٠٥	٤٩,٨٥٠,١٣٨	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء المتداول
٣٠,٩٢٦,٥٥٩	١,٢٧٠,١٠٠		نقد لدى البنوك
٥٦,١٣٥,٢١٤	٦١,٠٨٥,٠١٤		مجموع الموجودات المتداولة
٧٢,٥٦٨,٦٩٩	٧٨,٦٩٦,٩٤٣		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٢,٥٢٩	٨٣٦,٠٥٦	١٢	احتياطي نظامي
٩,٥٥٩	٤,٢٤٥,٩٢٥		أرباح مبقاة
٩٧,٢٥٨	١٦٧,٦٠١		احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٤٩٣,٩٩٤)	(٦١٥,٢٧٧)	٦	احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٤,٦١٥,٣٥٢	٦٩,٦٣٤,٣٠٥		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٥٨,٩٨٨	١,٤٨٨,٧٦٠	٧-ب	التزامات تأجير-الجزء غير المتداول
٤٢٩,٢٧٦	٤٤٦,٢٠٥	١٣	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٤٨٨,٢٦٤	١,٩٣٤,٩٦٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٥٦,٣٢٠	٥٧٠,٢٢٨	٧-ب	التزامات تأجير-الجزء المتداول
١,٣٩١,٣٦٤	٢,٠٤٢,٧٢١	١٤	مصاريق مستحقة ودائنون آخرون
٣,٥١٧,٣٩٩	٤,٥١٤,٧٢٤	١٥	مخصص الزكاة
٥,٤٦٥,٠٨٣	٧,١٢٧,٦٧٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧,٩٥٣,٣٤٧	٩,٠٦٢,٦٣٨		إجمالي المطلوبات
٧٢,٥٦٨,٦٩٩	٧٨,٦٩٦,٩٤٣		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاحات
١٩,٢٧٤,٨٩٥	١٧,٦٦١,٧٦٤	١٦ إيرادات الخدمات الاستثمارية
١,٢٧٥,٩٠٥	١,٦٤٩,٠٢٧	أرباح محققة من بيع استثمارات من خلال الربح أو الخسارة
٢٨٩,٣٢٣	٥,٥١٠,٢٦٦	١٠ أرباح غير محققة من استثمارات من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٨٤٠,١٢٣	٢٤,٨٢١,٠٥٧	اجمالي الإيرادات
(٣,٧٣١,٥٣٤)	(٤,٢٤٩,٢٥١)	١٧ تكلفة الإيرادات
١٧,١٠٨,٥٨٩	٢٠,٥٧١,٨٠٦	مجمل الربح
(١١,١٦٢,٢٥١)	(١٠,٢٤٤,٢٣٥)	١٨ مصروفات إدارية وعمومية
(٩٥,٤١١)	(٢٧٩,١٠١)	١٩ مصروفات بيعية وتسويقية
٥,٨٥٠,٩٢٧	١٠,٠٤٨,٤٧٠	صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٢١,٣٠٦)	(٥٦,٤٨٠)	٧- ب تكاليف تمويل
١٢٤,٥٣٨	١٧,١٩٢	إيرادات أخرى
٥,٩٥٤,١٥٩	١٠,٠٠٩,١٨٢	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٦٢٠,٩٢١)	(١,٦٧٣,٩١٥)	١٥- ب الزكاة
٤,٣٣٣,٢٣٨	٨,٣٣٥,٢٦٧	صافي ربح السنة
الدخل الشامل الأخر		
٣٩,٣٣٥	(١٥,٣٧٤)	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة (خسائر) / أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٤٤,٧٩٩)	(١٢١,٢٨٣)	الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٤,٧٢٤	٧٠,٣٤٣	١٣ أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣٩,٢٦٠	(٦٦,٣١٤)	اجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر للسنة
٤,٣٧٢,٤٩٨	٨,٢٦٨,٩٥٣	اجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم		
٠,٧٨	١,٥٥	٢١ نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي الربح من العمليات الرئيسية
٠,٥٨	١,٢٨	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة
٧,٤٩٧,٢٦٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بنهاية السنة

(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر	احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٠,٢٤٢,٨٥٤	(٤٤٩,١٩٥)	٥٢,٥٣٤	(١٤,٣٦٠,٤٨٥)	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال لتغطية الخسائر المتراكمة (إيضاح ١١)
٤,٣٣٣,٢٣٨	-	-	٤,٣٣٣,٢٣٨	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	(٢,٥٢٩)	٢,٥٢٩	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
٣٩,٢٦٠	(٤٤,٧٩٩)	٤٤,٧٢٤	٣٩,٣٣٥	-	-	الدخل الشامل الأخر
٦٤,٦١٥,٣٥٢	(٤٩٣,٩٩٤)	٩٧,٢٥٨	٩,٥٥٩	٢,٥٢٩	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨,٣٣٥,٢٦٧	-	-	٨,٣٣٥,٢٦٧	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	(٨٣٣,٥٢٧)	٨٣٣,٥٢٧	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٦٦,٣١٤)	(١٢١,٢٨٣)	٧٠,٣٤٣	(١٥,٣٧٤)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٣,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(٣,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)
٦٩,٦٣٤,٣٠٥	(٦١٥,٢٧٧)	١٦٧,٦٠١	٤,٢٤٥,٩٢٥	٨٣٦,٠٥٦	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاحات
٥,٩٥٤,١٥٩	١٠,٠٠٩,١٨٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٠١,٤٢٨	٣٧٦,٠٤١	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٦٠,٠٨٢	٦٤,٦١٢	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
(٢٨٩,٣٢٣)	(٥,٥١٠,٢٦٦)	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٧١,٩١٣	٥٤٣,٨٢٥	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٨٩٦,٤٧٨	٩٤٨,٢٣٩	ارباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢,٨٥٠)	استهلاك حق استخدام الأصول
٢١,٣٠٦	٥٦,٤٨٠	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
٢٢٤,٣٨٧	١٨٨,٦٨٥	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
٨,٦٤٠,٤٣٠	٦,٦٧٣,٩٤٨	تكاليف تمويل
		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢١٤,١٢٧)	٥٧,١٢٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١١,٢٠٠,٣٨٥	(٣٠,٣٠١,١١٤)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧,٤٥٣,٠٤٤	٣٩٧,٧٤٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٥٧٣,٤١٣)	١,٣٤٥,٢٣٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٠٩,٨٧٤	٥٤١,٩٩٧	مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
٢٥,٨١٦,١٩٣	(٢١,٢٨٥,٠٧٦)	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
(١٦,٠٩٣)	(١٠١,٤١٣)	الناتج من العمليات
(٥٩٥,٦٠٣)	(١,٦٢٤,٨٢٩)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٥,٢٠٤,٤٩٧	(٢٣,٠١١,٣١٨)	المسدد من الزكاة
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢١٣,٢٠٢)	(٢,٨٧٦,٢١٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	٤,٥٠٩	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٤١,٢٤٢)	(٢٠,٠٠٠)	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٥٤,٤٤٤)	(٢,٨٩١,٧٠١)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٣٠٦,٤٠٠)	(٦١٢,٨٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٣,١٤٠,٦٤٠)	المسدد من التزامات تأجير
(٣٠٦,٤٠٠)	(٣,٧٥٣,٤٤٠)	توزيعات أرباح مسددة
٢٤,٦٤٣,٦٥٣	(٢٩,٦٥٦,٤٥٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦,٢٨٢,٩٠٦	٣٠,٩٢٦,٥٥٩	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣٠,٩٢٦,٥٥٩	١,٢٧٠,١٠٠	النقد لدى البنوك في بداية السنة
		النقد لدى البنوك في نهاية السنة
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	معاملات غير نقدية:
-	١٠٩,٣٦٠	توزيعات أرباح غير مسددة
٤٤,٧٩٩	١٢١,٢٨٣	الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥٠,٠٠٠	-	محول من دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة الى أصول غير ملموسة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	تخفيض رأس المال مقابل اقفال خسائر متراكمة

(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

١ - التكوين والنشاط

شركة ملكية للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة، 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 الأول ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠١٤). تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ١٠١/١٠١ ق بتاريخ ٢ جمادى الأول 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.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض طريق الأمير محمد بن عبد العزيز حي العليا، ص.ب. ٥٢٧٧٥، الرياض ١١٥٧٣، المملكة العربية السعودية.

٢ - أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

٤-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد:

المعايير	الوصف	التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
معايير المحاسبة الدولية رقم (٣٧)	العقود المحجفة – تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢ م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفِ المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ٩، ١ ومعايير المحاسبة الدولية ٤١	تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨م- ٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢ م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد التحسينات على العقارات المستأجرة المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. المعيار المحاسبي الدولي ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي ١: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢ م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.
معايير المحاسبة الدولية ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣ م	وضح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحق التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد:

المعايير	الوصف	التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨ مع الموافق التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨ مع الموافق التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يعدل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

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

١- 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 جوهريّة حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢- 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.

٣- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتخض 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات (تتمة)

٤- 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.

٥- 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 التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

٦- 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 بيعه 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 للملاحظات ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

لغرض اعداد التقرير المالي، وتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والافصاح عنها تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي:

المستوى ١: الاسعار المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الاداة (اي بدون تعديل او اضافة).

المستوى ٢: الاسعار المعلنة في الاسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة او طرق تقييم اخرى تستند فيها جميع المدخلات الهامة الى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا تستنتج اليها اي مدخلات هامة على بيانات السوق للملاحظة.

وتندرج القيمة العادلة للاستثمارات المالية ضمن المستوى ١.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (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 اقتناؤها 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 اقتناؤها 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 تخصم 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 المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. 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.
- 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أولاً : الموجودات المالية (تتمة)

ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تصنف الاستثمارات في وحدات بعض الصناديق الاستثمارية التي تديرها الشركة وكذلك بعض الاستثمارات المباشرة الأخرى - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات 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 الآخر.

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

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 بمعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم 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 والمراحيات 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؛ تلتزم 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؛ تقيس وتقوم 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 توحيد 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 تقيس 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، أستنتجت الشركة انها تعمل كوكيل المستثمرين في جميع الحالات و عليه لم تقم بتوحيد تلك الصناديق بالقوائم المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 إلام 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).
 - احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا 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 عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

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 :

النسبة	البند
١٢,٥%	تحسينات على المباني المستأجرة
١٠%	الأثاث والتركيبات
١٢,٥%	المعدات المكتبية
٢٠%	أجهزة الحاسب الآلي
٢٠%	السيارات

الأصول غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المشتراة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر خمس 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات (تتمة)

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. 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 حالة تعذر الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمار بشكل موثوق فيه، فإنه تكون التكلفة هي أفضل بديل للقيمة العادلة.

الأصول المحتفظ بها كأمانات

لا يتم اعتبار الأصول المحتفظ بها كأمانات 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 الإيجار

أ) الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي لإلتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة 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 الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

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

ب) الشركة كمؤجر

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

خطة منافع الموظفين المحددة

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة 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 الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

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

مزايا 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 الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة او 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 أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مخصص الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 الأتعاب 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.

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 اخرى تتعلق بالتسويق لصالح الشركة، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات الإدارية والعمومية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية وفقاً لأسس ثابتة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية 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 مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤- ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	تحسينات على المباني المستأجرة	مشروعات تحت التنفيذ *	الأثاث والتركيبات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الاجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢,٩٦١,٣٧٦	-	٤٧٨,٩٤٧	١٣٨,٠١٤	١,٥٢٠,٢٨٧	٩٤,١٠٠	٥,١٩٢,٧٢٤
إضافات خلال السنة	-	٢,٨٧٦,٢١٠	-	-	-	-	٢,٨٧٦,٢١٠
المحول خلال السنة	(١٤٧,٥٠٠)	١٤٧,٥٠٠	-	-	-	-	-
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٤,٥٠٩)	-	(٤,٥٠٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٨١٣,٨٧٦	٣,٠٢٣,٧١٠	٤٧٨,٩٤٧	١٣٨,٠١٤	١,٥١٥,٧٧٨	٩٤,١٠٠	٨,٠٦٤,٤٢٥
الإستهلاكات المتراكمة							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢,٠٥١,١٨٦	-	٢٩٢,٢٤٠	١٠٦,٤١٥	١,٤٦٥,٤٧١	٩٤,٠٩٨	٤,٠٠٩,٤١٠
المحمل على السنة	٣٠٠,٣٥٥	-	٤٧,٤٩٩	١٣,٤٢٥	١٤,٧٦٢	-	٣٧٦,٠٤١
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٢,٨٥٠)	-	(٢,٨٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٣٥١,٥٤١	-	٣٣٩,٧٣٩	١١٩,٨٤٠	١,٤٧٧,٣٨٣	٩٤,٠٩٨	٤,٣٨٢,٦٠١
صافي القيمة الدفترية							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٦٢,٣٣٥	٣,٠٢٣,٧١٠	١٣٩,٢٠٨	١٨,١٧٤	٣٨,٣٩٥	٢	٣,٦٨١,٨٢٤

* يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ في قيمة اعمال التجهيزات والديكورات لمقر الشركة الجديد بأبليت مول والبالغ اجمالي رصيدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣,٠٢٣,٧١٠ ريال سعودي.

التكلفة	تحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الاجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٢,٨١٣,٨٧٦	٤٦٥,٣٧٢	١٣٣,٣٧٤	١,٤٧٢,٨٠٠	٩٤,١٠٠	٤,٩٧٩,٥٢٢
إضافات خلال السنة	١٤٧,٥٠٠	١٣,٥٧٥	٤,٦٤٠	٤٧,٤٨٧	-	٢١٣,٢٠٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٩٦١,٣٧٦	٤٧٨,٩٤٧	١٣٨,٠١٤	١,٥٢٠,٢٨٧	٩٤,١٠٠	٥,١٩٢,٧٢٤
الإستهلاكات المتراكمة						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	١,٦٩٨,٩٩٨	٢٤٤,٩٥١	٨٩,٦٩٩	١,٣٨٠,٢٣٦	٩٤,٠٩٨	٣,٥٠٧,٩٨٢
المحمل على السنة	٣٥٢,١٨٨	٤٧,٢٨٩	١٦,٧١٦	٨٥,٢٣٥	-	٥٠١,٤٢٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٠٥١,١٨٦	٢٩٢,٢٤٠	١٠٦,٤١٥	١,٤٦٥,٤٧١	٩٤,٠٩٨	٤,٠٠٩,٤١٠
صافي القيمة الدفترية						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٩١٠,١٩٠	١٨٦,٧٠٧	٣١,٥٩٩	٥٤,٨١٦	٢	١,١٨٣,٣١٤

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥- أصول غير ملموسة، صافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة
٥٦٣,٢٣٦	٧٥٤,٤٧٨	الرصيد في بداية السنة
١٥٠,٠٠٠	-	محول من دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة
٤١,٢٤٢	٢٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٧٥٤,٤٧٨	٧٧٤,٤٧٨	الرصيد في نهاية السنة
٤٩٠,٠٠٨	٥٥٠,٠٩٠	الإطفاءات المترجمة
٦٠,٠٨٢	٦٤,٦١٢	الرصيد في بداية السنة
٥٥٠,٠٩٠	٦١٤,٧٠٢	المحمل على السنة
٢٠٤,٣٨٨	١٥٩,٧٧٦	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

٦- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
الرصيد آخر المدة	(خسائر)/ أرباح غير محققة	استبعادات خلال السنة	تسويات خلال السنة	رصيد التكلفة اول المدة	
-	-	(٧٢,٤٩٤)	-	٧٢,٤٩٤	صندوق ملكية لتطوير المجمعات التجارية العقاري
١,٨٠٠,٠٠٠	(٧٠٠,٠٠٠)	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع التعليم
٥,٧٢٦,٧٩٩	(٥٦,٤٢٥)	-	-	٥,٧٨٣,٢٢٤	صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع المشروبات
٤٠٤,١١٨	١٤١,١٤٨	-	(١٢٥,٠٩٩)	٣٨٨,٠٦٩	استثمارات أخرى
٧,٩٣٠,٩١٧	(٦١٥,٢٧٧)	(٧٢,٤٩٤)	(١٢٥,٠٩٩)	٨,٧٤٣,٧٨٧	اجمالي الاستثمارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
الرصيد آخر المدة	(خسائر)/ أرباح غير محققة	استبعادات خلال السنة	إضافات خلال السنة	رصيد التكلفة اول المدة	
٥٧,٥٦٤	(١٤,٩٣٠)	(١٣٤,٦٠٧)	-	٢٠٧,١٠١	صندوق ملكية لتطوير المجمعات التجارية العقاري
١,٩٥٧,٥٠٠	(٥٤٢,٥٠٠)	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع التعليم
٥,٨٤٦,٦٦٠	٦٣,٤٣٦	-	-	٥,٧٨٣,٢٢٤	صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع المشروبات
٣٨٨,٠٦٩	-	-	٣٨٨,٠٦٩	-	استثمارات أخرى
٨,٢٤٩,٧٩٣	(٤٩٣,٩٩٤)	(١٣٤,٦٠٧)	٣٨٨,٠٦٩	٨,٤٩٠,٣٢٥	اجمالي الاستثمارات

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧- 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:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٢,٩٠٠,٤٠٢	التكلفة
٢,٩٠٠,٤٠٢	-	الرصيد في ١ يناير
٢,٩٠٠,٤٠٢	٢,٩٠٠,٤٠٢	الأضافات خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	٢٧١,٩١٣	الاستهلاك المتراكم
٢٧١,٩١٣	٥٤٣,٨٢٥	الرصيد في ١ يناير
٢٧١,٩١٣	٨١٥,٧٣٨	المحمل على السنة
٢,٦٢٨,٤٨٩	٢,٠٨٤,٦٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
		* تم تبويب استهلاك حق الاستخدام كما يلي:
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩٠,٣٣٩	٣٨٠,٦٧٧	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح رقم ١٨)
٨١,٥٧٤	١٦٣,١٤٨	تكلفة المبيعات (إيضاح رقم ١٧)
٢٧١,٩١٣	٥٤٣,٨٢٥	

(ب) الحركة على التزامات التأجير:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٢,٦١٥,٣٠٨	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٠٠,٤٠٢	-	إضافات خلال السنة
٢١,٣٠٦	٥٦,٤٨٠	اطفاء الفوائد خلال السنة
(٣٠٦,٤٠٠)	(٦١٢,٨٠٠)	المسدد خلال السنة
٢,٦١٥,٣٠٨	٢,٠٥٨,٩٨٨	الرصيد في نهاية السنة
		تم تبويب التزامات التأجير كما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٠٥٨,٩٨٨	١,٤٨٨,٧٦٠	الجزء غير المتداول
٥٥٦,٣٢٠	٥٧٠,٢٢٨	الجزء المتداول
٢,٦١٥,٣٠٨	٢,٠٥٨,٩٨٨	

٨- 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 الاطراف والأطراف المنتسبة الأخرى للشركة وكذلك الصناديق المدارة بواسطة الشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي بياناً بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة الناتجة في نهاية السنة:

مبلغ المعاملة				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
١٤,٠٥٨,٧٦٦	١٤,٩٩٧,٨٢٣	أتعاب إدارة	صناديق مدارة من قبل الشركة	صناديق استثمارية
-	٨١٣,٦٦٠	رسوم اشترك		
٣,٦٥١,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	أتعاب استحواذ وهيكله		
٨١,٣٨١	٢٥٤,٨٠٤	اتعاب حسن اداء		
-	٦٦٥,٨٤٨	اتعاب خدمات		
-	١٧٩,٨٥٠	مصروفات مدفوعة بالانابة	شركة شقيقة	شركة دور الكتاب المحدودة
١,١٧٥,٠٠٠	-	تمويل		
١٨,٤٥٠	٢٧,٨٣٠	خدمات دعائية وإعلان	جهة منتسبة	شركة داكن الإعلامية المحدودة
٤٨,٣٢٩	١٠٢,٠٢٦	اتعاب حسن أداء	إدارة محافظ خاصة	المساهمين

وفيما يلي الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة وبيانها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩,٢٦٨,٤٠٨	٨,٩٩٨,٩٠٩	صناديق استثمارية مدارة من قبل الشركة
١١١,٢٧٨	١٨٠,٨٩٩	مستحق من شركات شقيقة وتابعة
٧٢,٧٦٦	-	إدارة المحافظ الخاصة بالمساهمين
٩,٤٥٢,٤٥٢	٩,١٧٩,٨٠٨	

وفيما يلي تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة لها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٨٧٤,٤٧٦	٢,٤٢٥,١٣٨	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١,١٩٢,٨٠٠	١,٠٠١,٠٠٠	مكافآت وبدلات حضور مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٨)
٤,٠٦٧,٢٧٦	٣,٤٢٦,١٣٨	

٩- مدفوعات مقدمة ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠٢,٣٨٦	٤٩٤,٩٨٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٠,٤٨٥	٩٠,٤٨٥	تأمينات لدى الغير
٣٤٩,١٤٦	٨٠,٢٦٧	أتعاب إدارة محافظ مستحقة
١٥,٠٠٠	٥١,١١٢	سلف الموظفين
١,١٣٨,٦٧٤	-	دفعات مقدمة لشراء استثمارات مالية
٣٤,٥٠٧	٦٨,١١٨	أخرى
٢,١٣٠,١٩٨	٧٨٤,٩٦٨	

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد آخر المدة	أرباح غير محقة	استيعادات خلال السنة	إضافات خلال السنة	رصيد التكلفة اول المدة
١,٢٣٤,١٦٢	١٤٢,٥٦٠	(٩,٩١٣,٩٣٤)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٥,٥٣٦
-	-	(٢,٥٤٧,٢٩٨)	-	٢,٥٤٧,٢٩٨
٤,٣٠٢,٥٣٣	١٦٨,٧٦٩	(١٩,٨٦١,٣٤٨)	١٣,٩٢٤,٤٤١	١٠,٠٧٠,٦٧١
٣٣٢,٧٠٦	٢٨,٣٨٤	(٤١,٧٩٥,٦٧٨)	٤٢,١٠٠,٠٠٠	-
٩,٦٣٥,٩٨٦	٣,٢٤٧,٣٨٨	-	٦,٣٨٨,٥٩٨	-
٢,٠٥١,٧٠٣	٤٤,٣٠٣	-	٢,٠٠٧,٤٠٠	-
٢٠,١٩٢,٥٠٠	١,٤٠١,٠٠٠	(٢٠,١٧٨,٤٩٣)	٣٨,٩٦٩,٩٩٣	-
٤,٣١٣,٣٩٠	٣٦٩,٣٦٦	(٢,٧١٥,٩٨٧)	٦,٦٦٠,٠١١	-
٧,٧٨٧,١٥٨	٧٨,٧٤٨	-	٧,٧٠٨,٤١٠	-
٧٩,٧٤٨	٢٩,٧٤٨	(٤٤٢,٥٠١)	-	٤٩٢,٥٠١
٣,٦٧٥,٠٠٠	-	-	-	٣,٦٧٥,٠٠٠
-	-	(٢,٥٠٠)	-	٢,٥٠٠
٥٣,٦٠٤,٨٨٦	٥,٥١٠,٢٦٦	(٩٧,٤٥٧,٧٣٩)	١٢٧,٧٥٨,٨٥٣	١٧,٧٩٣,٥٠٦

أولاً) صناديق مدارة من قبل الشركة

صندوق ملكية -للطروحات الأولية الخاص

صندوق ملكية -لصناديق الريب

صندوق ملكية -الخاص لفرص الأسهم

صندوق ملكية -للطروحات الأولية ٢

صندوق ملكية - النرجس العقاري

صندوق ملكية - العجلان ريفيرا

صندوق ملكية - عقارات الخليج ريب

ثانياً) استثمارات مباشرة محلية

ثالثاً) استثمارات أجنبية

رابعاً) استثمارات في شركات تابعة غير
نشطة

شركة ملكية للاستثمارات المحدودة

خامساً) استثمارات في شركات غير نشطة

شركة دور الكتاب المحدودة

شركة تمدن الأولى للعقارات

اجمالي الاستثمارات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

أولاً) صناديق مدارة من قبل الشركة

صندوق ملكية للأسهم السعودية

صندوق ملكية - عقارات الخليج ريب

صندوق ملكية -للطروحات الأولية الخاص

صندوق ملكية -لصناديق الريب

صندوق ملكية -الخاص لفرص الأسهم

ثانياً) استثمارات في شركات تابعة غير نشطة

شركة ملكية للاستثمارات المحدودة

ثالثاً) استثمارات في شركات غير نشطة

شركة دور الكتاب المحدودة

شركة تمدن الأولى للعقارات

رابعاً) استثمارات في صناديق أخرى

صندوق الجزيرة كابيتال

اجمالي الاستثمارات

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

هذا وقد تم تبويب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤,١٦٧,٥٠١	٣,٧٥٤,٧٤٨	الجزء غير المتداول
١٣,٦٢٦,٠٠٥	٤٩,٨٥٠,١٣٨	الجزء المتداول
١٧,٧٩٣,٥٠٦	٥٣,٦٠٤,٨٨٦	

١١- 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 ٢٠٢١.

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 اقبال 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 أسهم نقدية عادية قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٢- الاحتياطي النظامي

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

١٣- 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 الاقتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزامات خطة منافع الموظفين المحددة وهي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥,٠%	٥,٠%	معدل الخصم
٢,٥%	١,٤٧%	معدل زيادة المرتبات

إن حركة التزامات خطط منافع الموظفين المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٦٥,٧٠٦	٤٢٩,٢٧٦	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بداية السنة
		المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
٢٢٤,٣٨٧	١٨٨,٦٨٥	تكلفة السنة الحالية
		المحمل على قائمة الدخل الشامل الاخر
(٤٤,٧٢٤)	(٧٠,٣٤٣)	أرباح إعادة قياس التزامات خطط منافع الموظفين المحددة
(١٦,٠٩٣)	(١٠١,٤١٣)	المسدد خلال السنة
٤٢٩,٢٧٦	٤٤٦,٢٠٥	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة نهاية السنة

١٤- مصاريف مستحقة ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥٢١,١٧٧	٥٩٣,١٣٣	مستحقات ضريبة القيمة المضافة
٦١٧,٥٠٠	٥٠٧,٢٩٠	مخصص مكافآت
١٥٠,٥٧٤	٢٥٧,١٥٩	مصاريف مستحقة الدفع
-	١١٩,٨٣٣	تأمينات للغير
-	١٠٩,٣٦٠	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
-	٨٤,٠٠٠	بدلات حضور مستحقة اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
١٠٢,١١٣	٣٧١,٩٤٦	أرصدة دائنة أخرى
١,٣٩١,٣٦٤	٢,٠٤٢,٧٢١	

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥- مخصص الزكاة
(أ) مكونات الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٠,٦٩٢,٠٤٩	٦١,٨٥٩,٣٤٦	حقوق المساهمين- أول المدة
٢,٨٦٤,٩٢١	٤,٣٨٨,٧٨١	مخصصات وتسيويات أخرى
(٨,٢٢٥,١٧٦)	(١١,٣٩٤,٢٦٤)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٧,٧٨٥,٧٠١	١٠,٣٩٨,٢٤٢	الربح المعدل للسنة

(ب) حركة مخصص الزكاة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٩٥,٦٠٣	٣,٥١٧,٣٩٩	الرصيد في بداية السنة
١,٦٢٠,٩٢١	١,٦٧٣,٩١٥	المكون خلال السنة
١,٨٩٦,٤٧٨	٩٤٨,٢٣٩	فروقات زكوية عن سنوات سابقة (إيضاح ١٨)
(٥٩٥,٦٠٣)	(١,٦٢٤,٨٢٩)	المسدد خلال السنة
٣,٥١٧,٣٩٩	٤,٥١٤,٧٢٤	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢٠ م، وحصلت على شهادة الزكاة عن عام ٢٠٢٠ م. استلمت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ م ربط زكوي عن الأعوام من ٢٠١٥ م الى عام ٢٠١٨ م بإجمالي مبلغ ٦,٣٢١,٥٩٥ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم اعتراض الى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ولا زال قيد المراجعة، وخلال العام قامت الشركة بإثبات مخصص زكاة بمبلغ ٩٤٨,٢٣٩ ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ١,٨٩٦,٤٧٨ ريال سعودي) ليبلغ إجمالي رصيد المخصص المكون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٢,٨٤٤,٧١٧ ريال سعودي وذلك لمقابلة اية التزامات قد تنتج في مقابل ذلك الربط الزكوي.

١٦- إيرادات الخدمات الاستثمارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤,٠٥٨,٧٦٦	١٤,٩٩٧,٨٢٣	أتعاب إدارة صناديق
-	٨١٣,٦٦٠	رسوم اشتراك صناديق
-	٦٦٥,٨٤٨	أتعاب خدمات مقدمة للصناديق
٦١٢,٥٥٩	٥٠٥,٥٧٦	أتعاب إدارة وحسن اداء محافظ خاصة
٨١,٣٨١	٢٥٤,٨٠٤	أتعاب حسن اداء صناديق
٦٢٤,٢٩٩	١٩٨,٤٩٠	توزيعات أرباح مستلمة
٣,٦٥١,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	أتعاب استحواذ وهيكل تمويل
-	١٠٢,٥٠٦	أتعاب ترتيب وإستشارات
٢٤٦,٨٩٠	١٣,٠٥٧	أتعاب رسوم تداول داخلي
١٩,٢٧٤,٨٩٥	١٧,٦٦١,٧٦٤	

١٧- تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,١٥٩,٢٩٢	١,٤٥٨,٠٥٦	رواتب ومزايا موظفين
٥٨٥,٩٥٦	١,٣٧٠,٦٣١	إشتراكات ورسوم حكومية ورسوم ترخيص هيئة السوق المالية
٤١٥,٥٠٠	٨٨٦,٨٤٧	عمولات
٣٨٦,٦٣٢	٢١٦,٣٣٣	إيجارات
٨١,٥٧٤	١٦٣,١٤٨	استهلاك حق استخدام الاصول (إيضاح ٧)
١٠٢,٥٨٠	١٥٤,٢٣٦	أخرى
٣,٧٣١,٥٣٤	٤,٢٤٩,٢٥١	

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٨- المصاريف العمومية والادارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,١٦٢,٩٩٦	٤,٥٨٩,٢٥٩	رواتب ومزايا موظفين
١,١٩٢,٨٠٠	١,٠٠١,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان السنوية (إيضاح ٨)
١,٨٩٦,٤٧٨	٩٤٨,٢٣٩	فروقات زكوية عن سنوات سابقة (إيضاح ١٥)
١,١٠١,٣٣٤	٥٣٦,٢١٣	خدمات مهنية واستشارية
٣٨٧,٢٥٢	٤٦٧,٩٩٦	اشترابات ورسوم حكومية
١٩٦,١٤٨	٤٠٥,٤٩٩	إيجارات
٤٥٣,٣٠١	٣٨٧,٧٥٨	التأمين
١٩٠,٣٣٩	٣٨٠,٦٧٧	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٧)
٥٠١,٤٢٨	٣٧٦,٠٤١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٦٧,٧٨١	٨٣,١٢٦	منافع عامة
٦٠,٠٨٢	٦٤,٦١٢	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٩,٨٦٢	٢٧,٤٦٣	مصاريف اصلاح وصيانة
٩٣٢,٤٥٠	٩٧٦,٣٥٢	أخرى
١١,١٦٢,٢٥١	١٠,٢٤٤,٢٣٥	

١٩- المصاريف التسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٣,٤١٠	٢٦٠,٨٤٠	دعاية وإعلان
١٦,٠٠٣	-	عمولات
٥,٩٩٨	١٨,٢٦١	أخرى
٩٥,٤١١	٢٧٩,١٠١	

٢٠- توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ جمادى الاولى ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٢١ م) بناءً على التفويض الممنوح للمجلس من الجمعية العامة على توزيع أرباح مرحلية خلال العام عن عام ٢٠٢١ قيمتها ٣,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٥٠ هلة للسهم الواحد).

٢١- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي ربح السنة وكذلك ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة صافي ربح السنة وصافي الربح من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠): ٧,٤٩٧,٢٦٠ (سهم).

٢٢- الأدوات المالية 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 مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً 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.

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٩,٨٥٠,١٣٨	-	٣,٧٥٤,٧٤٨	٥٣,٦٠٤,٨٨٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٩٣٠,٩١٧	-	-	٧,٩٣٠,٩١٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٧,٧٨١,٠٥٥	-	٣,٧٥٤,٧٤٨	٦١,٥٣٥,٨٠٣	
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٤,١١٦,٠٠٦	-	٣,٦٧٧,٥٠٠	١٧,٧٩٣,٥٠٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٢٤٩,٧٩٣	-	-	٨,٢٤٩,٧٩٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٢,٣٦٥,٧٩٩	-	٣,٦٧٧,٥٠٠	٢٦,٠٤٣,٢٩٩	

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 ٢٠٢٠.

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 الأدوات المالية في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر أسعار 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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نقد لدى البنوك
٣٠,٩٢٦,٥٥٩	١,٢٧٠,١٠٠	
٩,٤٥٢,٤٥٢	٩,١٧٩,٨٠٨	
٤٠,٣٧٩,٠١١	١٠,٤٤٩,٩٠٨	المستحق من أطراف ذات علاقة

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. ولدى الشركة أيضا 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.

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

أ- فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	٥٣,٦٠٤,٨٨٦	٥٣,٦٠٤,٨٨٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	٧,٩٣٠,٩١٧	٧,٩٣٠,٩١٧
مدفوعات مقدمة ومديون آخرون	-	٧٨٤,٩٦٨	-	-	٧٨٤,٩٦٨
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٩,١٧٩,٨٠٨	-	-	-	٩,١٧٩,٨٠٨
الإجمالي	٩,١٧٩,٨٠٨	٧٨٤,٩٦٨	-	٦١,٥٣٥,٨٠٣	٧١,٥٠٠,٥٧٩
المطلوبات					
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون	٢,٠٤٢,٧٢١	-	-	-	٢,٠٤٢,٧٢١
مخصص الزكاة	١,٦٧٠,٠٠٧	-	-	٢,٨٤٤,٧١٧	٤,٥١٤,٧٢٤
التزامات تأجير	-	٥٧٠,٢٢٨	١,٤٨٨,٧٦٠	-	٢,٠٥٨,٩٨٨
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٤٤٦,٢٠٥	٤٤٦,٢٠٥
الإجمالي	٣,٧١٢,٧٢٨	٥٧٠,٢٢٨	١,٤٨٨,٧٦٠	٣,٢٩٠,٩٢٢	٩,٠٦٢,٦٣٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
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 مقدمة ومديون آخرون	-	٢,١٣٠,١٩٨	-	-	٢,١٣٠,١٩٨
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٩,٤٥٢,٤٥٢	-	-	-	٩,٤٥٢,٤٥٢
الإجمالي	٩,٤٥٢,٤٥٢	٢,١٣٠,١٩٨	-	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

٢٣- الأصول المحتفظ 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 ٢٠٢١ م تحتفظ الشركة بأصول تحت ادارتها تبلغ قيمتها ٤,٠٧١ مليون ريال سعودي بالنيابة عن ولصالح عملائها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣,٩٦٢ مليون ريال سعودي).

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

أ- فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	٥٣,٦٠٤,٨٨٦	٥٣,٦٠٤,٨٨٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	٧,٩٣٠,٩١٧	٧,٩٣٠,٩١٧
مدفوعات مقدمة ومديون آخرون	-	٧٨٤,٩٦٨	-	-	٧٨٤,٩٦٨
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٩,١٧٩,٨٠٨	-	-	-	٩,١٧٩,٨٠٨
الإجمالي	٩,١٧٩,٨٠٨	٧٨٤,٩٦٨	-	٦١,٥٣٥,٨٠٣	٧١,٥٠٠,٥٧٩
المطلوبات					
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون	٢,٠٤٢,٧٢١	-	-	-	٢,٠٤٢,٧٢١
مخصص الزكاة	١,٦٧٠,٠٠٧	-	-	٢,٨٤٤,٧١٧	٤,٥١٤,٧٢٤
التزامات تأجير	-	٥٧٠,٢٢٨	١,٤٨٨,٧٦٠	-	٢,٠٥٨,٩٨٨
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٤٤٦,٢٠٥	٤٤٦,٢٠٥
الإجمالي	٣,٧١٢,٧٢٨	٥٧٠,٢٢٨	١,٤٨٨,٧٦٠	٣,٢٩٠,٩٢٢	٩,٠٦٢,٦٣٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
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 مقدمة ومديون آخرون	-	٢,١٣٠,١٩٨	-	-	٢,١٣٠,١٩٨
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٩,٤٥٢,٤٥٢	-	-	-	٩,٤٥٢,٤٥٢
الإجمالي	٩,٤٥٢,٤٥٢	٢,١٣٠,١٩٨	-	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

٢٣- الأصول المحتفظ 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 ٢٠٢١ م تحتفظ الشركة بأصول تحت ادارتها تبلغ قيمتها ٤,٠٧١ مليون ريال سعودي بالنيابة عن ولصالح عملائها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣,٩٦٢ مليون ريال سعودي).

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٤- المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال
فيما يلي قاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال للشركة وفقا لقواعد الكفاية المالية الصادرة من قبل هيئة السوق المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٤,٤١٠,٩٦٢	٦٩,٤٧٤,٥٣٣	قاعدة رأس المال:
٦٤,٤١٠,٩٦٢	٦٩,٤٧٤,٥٣٣	رأس المال الأساسي
		أجمالي قاعدة رأس المال
		متطلبات الحد الأدنى لرأس المال
١٩٧,٠٢٩	٦,١٧٦,٥٤٣	مخاطر السوق
١٨,٠٣٩,٥٠٧	١٧,٠٥٥,٢٤٧	مخاطر الائتمان
٤,١٥٧,٨٥٦	٤,١٢٥,٧٤٦	مخاطر تشغيلية
٢٢,٣٩٤,٣٩٢	٢٧,٣٥٧,٥٣٦	اجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب (أنظر ٢٤/ج)
		نسبة كفاية رأس المال:
٢,٨٨	٢,٥٤	أجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٢,٨٨	٢,٥٤	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)
٤٢,٠١٦,٥٧٠	٤٢,١١٦,٩٩٧	الفائض في رأس المال (أنظر الايضاح ٢٤/ج)

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 الموضوعه من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدره 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 الى 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.

٢٥- احداث هامة خلال السنة

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ خلال اول عام ٢٠٢٠ م 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 ٢٠٢١ م.

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 ٢٠٢٢ م أو بعده.

٢٦- الأحداث اللاحقة

قرر مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق (١٥ فبراير ٢٠٢٢) بناءً على التفويض الممنوح له من الجمعية العامة بتوزيع أرباح (دفعة ثانية عن عام ٢٠٢١) بواقع ٥٠ هللة للسهم الواحد بمبلغ ٣,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك إضافة إلى ما سبق أن وزعته الشركة من أرباح خلال عام ٢٠٢١ م ومقداره ٥٠ هللة لكل سهم، بحيث يصبح إجمالي التوزيعات عن عام ٢٠٢١ م (مبلغ ١ ريال للسهم الواحد) بإجمالي مبلغ ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، على ان يتم اعتماد تلك التوزيعات باجتماع الجمعية العامة القادم والذي سيحدد تاريخ انعقاده لاحقاً.

وفي رأي الإدارة وبخلاف ما تم ذكره أعلاه، لم يكن هناك احداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة للتماشي مع التبويب للعام الحالي بالقوائم المالية.

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٣ هـ (٢٣ مارس ٢٠٢٢ م).