

شركة مُلكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس

الصفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة ملكية للاستثمار
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(1/2)

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة ملكية للاستثمار ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفعاتها 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى 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 موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة 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 المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل 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، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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 عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً 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 الجوهرية 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.

الخبير

تلفون +966 13 893 3378 | ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349

جدة

تلفون +966 12 652 5333 | ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

(2 / 2)

إلى السادة/ مساهمي شركة ملكية للاستثمار
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

- 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 والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة 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 الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، 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 بإكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٢٠ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٢ مارس ٢٠٢٣

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 | ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 | الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 | ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض 11557

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٦٨١,٨٢٤	٤,٩٢١,٨٢٦	٤	ممتلكات ومعدات، صافي
١٥٩,٧٧٦	٩٦,٢٥٢	٥	أصول غير ملموسة، صافي
٧,٩٣٠,٩١٧	٦,٢٤٦,٩٠٧	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٧٥٤,٧٤٨	٢,٥٥٠,٠٠٠	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء غير المتداول
٢,٠٨٤,٦٦٤	١,٥٤٠,٨٣٨	٧	حق استخدام أصول، صافي
١٧,٦١١,٩٢٩	١٥,٣٥٥,٨٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩,١٧٩,٨٠٨	١٤,٨٤١,٣٩٩	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٨٤,٩٦٨	١,٢٥٩,٦١٤	٩	مدفوعات مقدمة ومدبون آخرون
٤٩,٨٥٠,١٣٨	٣١,٧٨٥,٩٢٥	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء المتداول
١,٢٧٠,١٠٠	١٩,٠٠٥,٤٠٠	١١	نقد وما في حكمه
٦١,٠٨٥,٠١٤	٦٦,٨٩٢,٣٣٨		مجموع الموجودات المتداولة
٧٨,٦٩٦,٩٤٣	٨٢,٢٤٨,١٦١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٨٣٦,٠٥٦	٢,٤٦٨,١٨٤	١٣	احتياطي نظامي
٤,٢٤٥,٩٢٥	٦٢٦,١٤٩		أرباح مبقاة
١٦٧,٦٠١	١٥٤,٧٨٧		احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٦١٥,٢٧٧)	(٩٠٩,٤٣٢)	٦	احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٩,٦٣٤,٣٠٥	٦٧,٣٣٩,٦٨٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٨٨,٧٦٠	٩٠٤,٢٣٠	ب-٧	التزامات تأجير-الجزء غير المتداول
٤٤٦,٢٠٥	٦٢٢,٤٨٣	١٤	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١,٩٣٤,٩٦٥	١,٥٢٦,٧١٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٧٠,٢٢٨	٥٨٤,٥٣٠	ب-٧	التزامات تأجير-الجزء المتداول
٢,٠٤٢,٧٢١	٤,٦٦٣,١١٩	١٥	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٤,٥١٤,٧٢٤	٨,١٣٤,١١١	١٦	مخصص الزكاة
٧,١٢٧,٦٧٣	١٣,٣٨١,٧٦٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٠٦٢,٦٣٨	١٤,٩٠٨,٤٧٣		إجمالي المطلوبات
٧٨,٦٩٦,٩٤٣	٨٢,٢٤٨,١٦١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
		الإيرادات التشغيلية
١٧,٤٦٣,٢٧٤	٣١,٤٧١,١٨٥	١٨ إيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الأصول
١,٦٤٩,٠٢٧	٢,٨٨٤,١٥٢	أرباح محققة من بيع استثمارات من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٥,٥١٠,٢٦٦	١,٧١٣,٥١٧	١٠ أرباح غير محققة من استثمارات من خلال الربح أو الخسارة، صافي
١٩٨,٤٩٠	٤٣٤,١٣٧	إيرادات توزيعات أرباح
١١,٣٧٧	٣٣٢,٨٧٦	دخل العمولات الخاصة
٢٤,٨٣٢,٤٣٤	٣٦,٨٣٥,٨٦٧	اجمالي الإيرادات التشغيلية
		المصروفات التشغيلية
(٦,٠٤٧,٣١٥)	(٨,٢٩٣,٤١١)	رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
(٣٧٦,٠٤١)	(٤٤٤,٣٠٧)	٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٥٤٣,٨٢٥)	(٥٤٣,٨٢٦)	٧ إطفاء حق استخدام الأصول
(٦٢١,٨٣٢)	(٢٩٥,١٨٤)	مصروفات إيجارات
(٦,٩٠٤,٤٧٣)	(٩,٠٤٤,٦٦١)	١٩ مصروفات عمومية وإدارية أخرى
(٢٧٩,١٠١)	(١٥,٧٢٠)	مصروفات تسويقية
(٥٦,٤٨٠)	(١٠٥,٠٧٢)	تكاليف تمويل
(١٤,٨٢٩,٠٦٧)	(١٨,٧٤٢,١٨١)	اجمالي المصروفات التشغيلية
١٠,٠٠٣,٣٦٧	١٨,٠٩٣,٦٨٦	صافي الربح التشغيلي
٥,٨١٥	١٦,٦٢٩	إيرادات أخرى
١٠,٠٠٩,١٨٢	١٨,١١٠,٣١٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٦٧٣,٩١٥)	(١,٧٨٩,٠٣٩)	١٦- ب الزكاة
٨,٣٣٥,٢٦٧	١٦,٣٢١,٢٧٦	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الأخر
		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(١٣٦,٦٥٧)	(٧٢٨,٠٧٩)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٠,٣٤٣	(١٢,٨١٤)	١٤ (خسائر) أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٦٦,٣١٤)	(٧٤٠,٨٩٣)	اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٨,٢٦٨,٩٥٣	١٥,٥٨٠,٣٨٣	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		ربحية السهم
١,٥٤	٢,٧٨	٢١ نصيب السهم الأساسي في صافي الربح التشغيلي
١,٢٨	٢,٥١	نصيب السهم الأساسي في صافي ربح السنة
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بنهاية السنة

(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة ملكية للاستثمار

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر	إجمالي حقوق المساهمين
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٢٩	٩,٥٥٩	٩٧,٢٥٨	(٤٩٣,٩٩٤)	٦٤,٦١٥,٣٥٢
-	-	٨,٣٣٥,٢٦٧	-	-	٨,٣٣٥,٢٦٧
-	-	-	-	(١٣٦,٦٥٧)	(١٣٦,٦٥٧)
-	-	-	٧٠,٣٤٣	-	٧٠,٣٤٣
-	-	٨,٣٣٥,٢٦٧	٧٠,٣٤٣	(١٣٦,٦٥٧)	٨,٢٦٨,٩٥٣
-	-	(١٥,٣٧٤)	-	١٥,٣٧٤	-
-	٨٣٣,٥٢٧	(٨٣٣,٥٢٧)	-	-	-
-	-	(٣,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(٣,٢٥٠,٠٠٠)
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٦,٠٥٦	٤,٢٤٥,٩٢٥	١٦٧,٦٠١	(٦١٥,٢٧٧)	٦٩,٦٣٤,٣٠٥
-	-	١٦,٣٢١,٢٧٦	-	-	١٦,٣٢١,٢٧٦
-	-	-	-	(٧٢٨,٠٧٩)	(٧٢٨,٠٧٩)
-	-	-	(١٢,٨١٤)	-	(١٢,٨١٤)
-	-	١٦,٣٢١,٢٧٦	(١٢,٨١٤)	(٧٢٨,٠٧٩)	١٥,٥٨٠,٣٨٣
-	-	(٤٣٣,٩٢٤)	-	٤٣٣,٩٢٤	-
-	١,٦٣٢,١٢٨	(١,٦٣٢,١٢٨)	-	-	-
-	-	(١٧,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	(١٧,٨٧٥,٠٠٠)
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٦٨,١٨٤	٦٢٦,١٤٩	١٥٤,٧٨٧	(٩٠٩,٤٣٢)	٦٧,٣٣٩,٦٨٨

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م

صافي ربح السنة

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر

(خسائر) ارباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

خسائر محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

المحول الى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

صافي ربح السنة

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر

(خسائر) ارباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

خسائر محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

المحول الى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٠,٠٠٩,١٨٢	١٨,١١٠,٣١٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
٣٧٦,٠٤١	٤٤٤,٣٠٧	٤	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٦٤,٦١٢	٦٣,٥٢٤	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
			إطفاء أصول غير ملموسة
(٥,٥١٠,٢٦٦)	(١,٧١٣,٥١٧)	١٠	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤٣,٨٢٥	٥٤٣,٨٢٦	٧	إطفاء حق استخدام الأصول
٩٤٨,٢٣٩	٣,٤٩٥,٩٨٠	١٦-ج	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
(٢,٨٥٠)	٣,١٨٣		خسائر / (أرباح) استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٦,٤٨٠	١٠٥,٠٧٢		تكاليف تمويل
	(٣٣٠,٧٤٧)		فوائد ودائع لأجل
١٨٨,٦٨٥	٣٢٠,٧٢٠	١٤	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٦,٦٧٣,٩٤٨	٢١,٠٤٢,٦٦٣		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥٧,١٢٠	٩٥٥,٩٣١	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٠,٣٠١,١١٤)	٢٠,٩٨٢,٤٧٨	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩٧,٧٤٣	(٥,٦٦١,٥٩١)	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٣٤٥,٢٣٠	(٥١٦,٥٧١)	٩	مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
٥٤١,٩٩٧	٢,١٣١,٤٠١	١٥	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
(٢١,٢٨٥,٠٧٦)	٣٨,٩٣٤,٣١١		الناتج من العمليات
(١٠١,٤١٣)	(١٥٧,٢٥٦)	١٤	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١,٦٢٤,٨٢٩)	(١,٦٦٥,٦٣٢)	١٦	المسدد من الزكاة
(٢٣,٠١١,٣١٨)	٣٧,١١١,٤٢٣		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢,٨٧٦,٢١٠)	(١,٦٩٦,١٤٧)	٤	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
٤,٥٠٩	٨,٦٥٥		المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣١٠,١٧٢		فوائد ودائع محصلة
(٢٠,٠٠٠)	-		المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٢,٨٩١,٧٠١)	(١,٣٧٧,٣٢٠)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦١٢,٨٠٠)	(٦١٢,٨٠٠)	٧	المسدد من التزامات تأجير
(٣,١٤٠,٦٤٠)	(١٧,٣٨٦,٠٠٣)		توزيعات أرباح مسددة
(٣,٧٥٣,٤٤٠)	(١٧,٩٩٨,٨٠٣)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٩,٦٥٦,٤٥٩)	١٧,٧٣٥,٣٠٠		صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣٠,٩٢٦,٥٥٩	١,٢٧٠,١٠٠	١١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٧٠,١٠٠	١٩,٠٠٥,٤٠٠	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
١٠٩,٣٦٠	٥٩٨,٣٥٧	١٥	توزيعات أرباح غير مسددة
١٢١,٢٨٣	٢٩٤,١٥٥	٦	الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر

(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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 الأولى ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠١٤). تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم 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.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض مجمع ذا إيليت شارع الأمير عبد العزيز بن مساعد بن جلوي حي السليمانية، ص.ب ٢٨٧٤، الرياض ١٢٢٣٤، 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

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى ومنافع نهاية خدمة الموظفين مدرجة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام الوحدة الائتمانية المتوقعة.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٢ م

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيير المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود المتوقع خسارتها تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢ م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيير الدولي رقم ٩ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيير الدولي رقم ١	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، 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. معيير المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيير المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والألات والمعدات -العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٣	إطار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢ م	تم تحديث التعديل ككل للمعيير الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م.

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م.
معيير المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣ م	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيير المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيير المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيير المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

نتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

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:

الافتراضات

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 ان خطة الشركة طرح نسبة ٢٠% من أسهم الشركة بالسوق الموازي نمو، وبالتالي فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢- 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 تقريباً 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 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 اذا 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 للمستثمرين في جميع الحالات وعليه لم تقم بتوحيد تلك الصناديق بالقوائم المالية.

استخدام التقديرات

١- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

٢- 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 بحث 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- الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تستخدم الشركة نموذج مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية يتم في الأصل تحديد معدلات المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. تقوم الشركة بتقييم المعلومات التاريخية لتعديل احتساب خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات التي تشير إلى المعدلات المتوقعة في المستقبل. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخي الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً تجاه التغييرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن احتساب الخسائر التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الموجودات المالية للشركة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) استخدام التقديرات (تتمة)

٤- تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات تتضمن خيار تمديد العقد فيما إذا كانت الشركة متيقنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات تتضمن خيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة. عامة، لدى الشركة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق الشركة الأحكام في تقييم ما إذا كانت أم ليست على يقين معقول بأنها ستمارس خيار التجديد أو الإنهاء. وبالتالي فإنها تضع في اعتبارها كافة العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة الإيجار وإذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد أو الإنهاء.

٥- عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه يستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض الإضافي المبلغ الذي قد تضطر الشركة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات هامش الربح بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

٦- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المحددة المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام 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 المقترنة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

٧- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل او المدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما اذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة او تقديرية باستخدام أسلوب تقييم اخر. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات او المطلوبات تأخذ بعين الاعتبار الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل او الالتزام لتحقيق افضل 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 او من خلال بيعة الى مشارك اخر في السوق للإستخدام الامثل.

تستخدم الشركة اساليب 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 الأول: المدخلات هي الأسعار المعروضة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المعروضة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، بشكل مباشر أو غير مباشر مثل القيمة العادلة الموضحة بالقوائم المالية للصناديق.

المستوى الثالث: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات وتعتمد الشركة علي اثبات الاستثمارات بالتكلفة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (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 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 الآخر 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.

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 التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر 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 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 كإيرادات 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 ابداً إلى الأرباح والخسائر.

٣- 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 يخضع 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 والمراجحات البنكية عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

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).
 - احد 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.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. 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
٦,٦٧% - ١٢,٥%	تحسينات على المباني المستأجرة
١٠%	الأثاث والتركيبات
١٢,٥%	المعدات المكتبية
٢٠%	أجهزة الحاسب الالي
٢٠%	السيارات

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المشتراة بالتكلفة ناقصا الاطفاء 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. إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي ٢٠%.

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 أحر 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.

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. باستثناء الوحدات المملوكة من قبل الشركة

الحسابات النقدية للعملاء

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الايجار

أ) الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الايجار التشغيلي. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للإلتزام 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 أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدره لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات، بالإضافة الى 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

اختارت 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 او الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار.

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 الاكتوارية 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 المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها 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 الاجل

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 المخصص 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 إجراء 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.

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 او الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

- تحقق الشركة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالية:
- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
- يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء
- التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
- سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة
- بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات
- تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، فإنه يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء. عند قيام الشركة بالوفاء بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنه ينشئ أصلاً قائماً على العقد بقيمة العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة المبلغ المفوتر إلى العميل عن مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإنه ينشئ عن ذلك مطلوبات عقود. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها.

كما يجب الوفاء بضوابط الإثبات المبينة أدناه قبل القيام بالاعتراف بالإيرادات:

- رسوم الاشتراك من الصناديق:

إن التزام أداء رسوم الاشتراك يمثل تنازلاً عن وحدات معينة في الصناديق الي حساب المستثمر مع الإخذ في الاعتبار أن هذا يحدث بمجرد تنفيذ نموذج الاشتراك المعتمد، وبالتالي فإن الشركة تدرك بحق الإيرادات مقابل رسوم الاشتراك في وقت الوفاء بالتزام الأداء.

- أتعاب ادارة من صناديق الاستثمارية

يتم احتساب أتعاب الإدارة على أساس يومي أو أسبوعي أو شهري أو نصف سنوي (النسبة المئوية السنوية المتناسبة للاستحقاق الدوري) مع الإشارة الي صافي قيمة الموجودات الدورية للصندوق. إن ممارسة الشركة لإثبات أتعاب الإدارة متوافقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ حيث يتم إثبات أتعاب الإدارة على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات إدارة الأصول التي تقدمها الشركة على أساس مستمر.

- أتعاب الاداء من الصناديق الاستثمارية

إن إيرادات أتعاب الأداء التي تعتمد على أداء الصندوق، بالنسبة للمؤشر أو العائد المحقق من استثمارات الصندوق، هي من أنواع المقابل المتغير. وفي كثير من الحالات، تكون أتعاب الأداء هذه معرضة بشكل كبير لتقلبات السوق الي أن تتخذ شكلاً محدداً أو لم تعد معرضة للاسترداد، والتي بعد نهاية التقرير.

وفي حالة الشركة، لا ينطبق تأثير الاسترداد لأن الشركة لا تقوم بإثبات أي إيرادات مقابل أداء حتي نهاية الفترة ذات الصلة وذلك بغرض اختيار تحقيق المؤشر الذي يحدث عند اتخاذ أتعاب الأداء شكلاً محدداً وتسجيلها كإيرادات. يبين تحليل أتعاب الأداء في الشركة أن اثبات إيرادات أتعاب الاداء في الشركة هو وفقاً لنموذج الخمس خطوات الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. تقوم الشركة باحتساب حافز الأداء بناء على نسبة من أي عائد محقق خلال الربع بعد خصم جميع المصاريف للفترة، تحتسب وتدفع نهاية كل ربع سنة الميلادية أو عند التخارج حسب الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

- أتعاب الاستشارات

يتم إثبات الأتعاب والعمولات عند تقديم الخدمات. يتم إدراج إيرادات الاستشارات على أساس عقود الخدمات المطبقة، وعادة ما يتم ذلك على أساس زمني متناسب.

- إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

- دخل العمولات الخاصة

يتم إثبات دخل العمولات الخاصة في قائمة الدخل على أساس العائد الفعلي.

المصاريف

كافة المصروفات التي لا تتعلق بصورة مباشرة بتحقيق أرباح يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية ما عدا رواتب ومزايا الموظفين و التي تتضمن أي مصروف أو مزايا ذات علاقة بالموظفين كالرواتب والبدلات وغيرها والتي عرض بشكل منفصل.

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م	٢,٨١٣,٨٧٦	٣,٠٢٣,٧١٠	٤٧٨,٩٤٧	١٣٨,٠١٤	١,٥١٥,٧٧٨	٩٤,١٠٠	٨,٠٦٤,٤٢٥
إضافات خلال السنة	-	١,٥٧٤,٣٠٩	٨٢,٧٥٠	-	٣٩,٠٨٨	-	١,٦٩٦,١٤٧
المحول خلال السنة	٤,٢٦٥,٦٨٢	(٤,٥٩٨,٠١٩)	٣٣٢,٣٣٧	-	-	-	-
إستبعادات خلال السنة	(١,٥٦٩,٩٣٠)	-	(١٣٢,٣٧٣)	-	-	-	(١,٧٠٢,٣٠٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٥٠٩,٦٢٨	-	٧٦١,٦٦١	١٣٨,٠١٤	١,٥٥٤,٨٦٦	٩٤,١٠٠	٨,٠٥٨,٢٦٩
الإستهلاكات المترجمة							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢,٣٥١,٥٤١	-	٣٣٩,٧٣٩	١١٩,٨٤٠	١,٤٧٧,٣٨٣	٩٤,٠٩٨	٤,٣٨٢,٦٠١
المحمل على السنة	٣٦٩,٥٩٩	-	٤٨,٧٧٣	٨,٢٧٨	١٧,٦٥٧	-	٤٤٤,٣٠٧
تسويات	-	-	-	٥٧٨	(٥٧٨)	-	-
إستبعادات خلال السنة	(١,٥٦٧,٧٢٢)	-	(١٢٢,٧٤٣)	-	-	-	(١,٦٩٠,٤٦٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,١٥٣,٤١٨	-	٢٦٥,٧٦٩	١٢٨,٦٩٦	١,٤٩٤,٤٦٢	٩٤,٠٩٨	٣,١٣٦,٤٤٣
صافي القيمة الدفترية							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٣٥٦,٢١٠	-	٤٩٥,٨٩٢	٩,٣١٨	٦٠,٤٠٤	٢	٤,٩٢١,٨٢٦

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 المترجمة							
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

* تتعلق قيمة المشروعات تحت التنفيذ في المقر الإداري الجديد للشركة، وخلال العام تم نقل الشركة الي المقر الإداري الجديد وبالتالي تم نقل المشروعات تحت التنفيذ الي الأصول الثابتة بقيمة ٤,٥٩٨,٠١٩ ريال سعودي.

٥- أصول غير ملموسة، صافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التكلفة
٧٥٤,٤٧٨	٧٧٤,٤٧٨	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
٧٧٤,٤٧٨	٧٧٤,٤٧٨	الرصيد في نهاية السنة
٥٥٠,٠٩٠	٦١٤,٧٠٢	الإطفاءات المتراكمة
٦٤,٦١٢	٦٣,٥٢٤	الرصيد في بداية السنة
٦١٤,٧٠٢	٦٧٨,٢٢٦	المحمل على السنة
١٥٩,٧٧٦	٩٦,٢٥٢	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

٦- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رصيد التكلفة اول المدة	استيعادات خلال السنة	(خسائر)/ أرباح غير محققة	الرصيد آخر المدة	
٢,٥٠٠,٠٠٠	(١,٣٨٩,٨٥٥)	(٥٠٢,٨١٠)		٦٠٧,٣٣٥		أولاً) صناديق مدارة من قبل الشركة صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع التعليم
٥,٧٨٣,٢٢٤	-	(٥٤٧,٧٧٠)		٥,٢٣٥,٤٥٤		صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع المشروبات ثانياً) استثمارات اجنبية اسباس اكس (Space X)
٢٦٢,٩٧٠	-	١٤١,١٤٨		٤٠٤,١١٨		اجمالي الاستثمارات
٨,٥٤٦,١٩٤	(١,٣٨٩,٨٥٥)	(٩٠٩,٤٣٢)		٦,٢٤٦,٩٠٧		

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رصيد التكلفة اول المدة	تسويات خلال السنة	استيعادات خلال السنة	(خسائر)/ أرباح غير محققة	الرصيد آخر المدة	
٧٢,٤٩٤	-	(٧٢,٤٩٤)		-	-		أولاً) صناديق مدارة من قبل الشركة صندوق ملكية لتطوير المجمعات التجارية العقاري
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-		(٧٠٠,٠٠٠)	١,٨٠٠,٠٠٠		صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع التعليم
٥,٧٨٣,٢٢٤	-	-		(٥٦,٤٢٥)	٥,٧٢٦,٧٩٩		صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع المشروبات ثانياً) استثمارات اجنبية اسباس اكس (Space X)
٣٨٨,٠٦٩	(١٢٥,٠٩٩)	-	(١٢٥,٠٩٩)	١٤١,١٤٨	٤٠٤,١١٨		اجمالي الاستثمارات
٨,٧٤٣,٧٨٧	(١٢٥,٠٩٩)	(٧٢,٤٩٤)	(١٢٥,٠٩٩)	(٦١٥,٢٧٧)	٧,٩٣٠,٩١٧		

٧- حق استخدام الأصول، صافي والتزامات تأجير

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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التكلفة
٢,٩٠٠,٤٠٢	٢,٩٠٠,٤٠٢	الرصيد في ١ يناير
-	-	الإضافات خلال السنة
٢,٩٠٠,٤٠٢	٢,٩٠٠,٤٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء المتراكم
٢٧١,٩١٣	٨١٥,٧٣٨	الرصيد في ١ يناير
٥٤٣,٨٢٥	٥٤٣,٨٢٦	المحمل على السنة
٨١٥,٧٣٨	١,٣٥٩,٥٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٠٨٤,٦٦٤	١,٥٤٠,٨٣٨	صافي القيمة الدفترية

ب) الحركة على التزامات التأجير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٦١٥,٣٠٨	٢,٠٥٨,٩٨٨	الرصيد في بداية السنة
٥٦,٤٨٠	٤٢,٥٧٢	إطفاء الفوائد خلال السنة
(٦١٢,٨٠٠)	(٦١٢,٨٠٠)	المسدد خلال السنة
٢,٠٥٨,٩٨٨	١,٤٨٨,٧٦٠	الرصيد في نهاية السنة

استحقاق التزامات التأجير في نهاية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٤٨٨,٧٦٠	٩٠٤,٢٣٠	سنة إلى خمس سنوات - الجزء غير المتداول
٥٧٠,٢٢٨	٥٨٤,٥٣٠	أقل من سنة - الجزء المتداول
٢,٠٥٨,٩٨٨	١,٤٨٨,٧٦٠	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح او الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٦,٤٨٠	٤٢,٥٧٢	الفوائد علي التزامات التأجير
٥٤٣,٨٢٥	٥٤٣,٨٢٦	مصروف الإطفاء

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٦١٢,٨٠٠)	(٦١٢,٨٠٠)	مدفوعات التزامات التأجير

٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات التابعة والمساهمين بالشركة وموظفي الإدارة العليا بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو الإدارة 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 تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة بخلاف تلك المفصّل عنها في مكان آخر في القوائم المالية:

مبلغ المعاملة		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
١٤,٩٩٧,٨٢٣	١٩,٦٥٧,٥٩٨	صناديق استثمارية	أتعاب إدارة	صناديق استثمارية
٨١٣,٦٦٠	٣٠,٠٠٠	من قبل الشركة	رسوم اشتراك	
١١٠,٠٠٠	٥,٤٣١,٩٦٠		أتعاب استحواذ وهيكله	
-	١,٨٦٤,٦٨٢		اتعاب تعامل	
٢٥٤,٨٠٤	٣٤٥,٠٤٤		اتعاب حسن اداء	
٦٦٥,٨٤٨	٦٨٠,٧٤٨		اتعاب خدمات	
١٧٩,٨٥٠	٢١١,٠٣٠	شركة دور الكتاب المحدودة	مصرفات مدفوعة بالانابة	شركة دور الكتاب المحدودة
-	٣١٠,٠٠٠	شركة ملكية للاستثمارات المحدودة	توزيعات ارباح	شركة ملكية للاستثمارات المحدودة
٢٧,٨٣٠	-	شركة داكن الإعلامية المحدودة	خدمات دعائية وإعلان	شركة داكن الإعلامية المحدودة
-	٣٣٧,٥٠٠	شركة مبتكرة للعقارات	سداد عمولات	شركة مبتكرة للعقارات
١٠٢,٠٢٦	٤٠,٣١٤	المساهمين	اتعاب حسن أداء	المساهمين
-	١٠,٣١٥		رسوم تداول وحدات	

وفيما يلي الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة وبياناتها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	صناديق استثمارية مدارة من قبل الشركة مستحق من شركات شقيقة وتابعة
١٤,٨٣٦,١٤٩	٨,٩٩٨,٩٠٩	
٥,٢٥٠	١٨٠,٨٩٩	
١٤,٨٤١,٣٩٩	٩,١٧٩,٨٠٨	

وفيما يلي بيان بأعمار الارصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	٣٠ - ٦٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	٢٧١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الاجمالي
٩,٤٥٩,٥٩٧	٩,٥٢٤,٦٣١	٤٠,٧١١	٣٢٨,٢٤٢	١٠٧,٣٨١	٣,٧٣٤,٨٧٦	٩٥,٣٢٢	١,٠٧٥,٢٧٠	١٤,٨٤١,٣٩٩
٧,٥٢٤,٦٣١	٧,٥٢٤,٦٣١	٣٥٥,٥٩٦	١١٢,٩٦٠	٣٩٣,٣٨٦	-	٣,٨٣٧	٧٨٩,٣٩٨	٩,١٧٩,٨٠٨

بصفتها مديراً للأصول، لدى الشركة الحق الأول في استعادة الرصيد المستحق من الصناديق المدارة من خلال الشركة وذلك فيما يتعلق بأتعاب الإدارة المستحقة. كما في تاريخ القوائم المالية، لدى المنشآت المعنية صافي قيمة الموجودات موجبة، وحسب تقدير الإدارة فإن خسائر الائتمان المتوقعة إن وجدت، لن تكون جوهرية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٤,٢٨٥,٤٣٢	٢,٤٢٥,١٣٨	
١,٠٨٩,٠٠٠	١,٠٠١,٠٠٠	
٥,٣٧٤,٤٣٢	٣,٤٢٦,١٣٨	مكافآت وبدلات حضور مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٩)

٩- مدفوعات مقدمة ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨١٦,٦١٩	٤٩٤,٩٨٦	تأمينات لدى الغير
١٩٦,٥٢٦	٩٠,٤٨٥	أتعاب مستحقة
١٥٦,٨٦٧	٨٠,٢٦٧	سلف الموظفين
٢٦,٢٥٠	٥١,١١٢	فوائد مستحقة
٢٠,٥٧٥	-	أخرى
٤٢,٧٧٧	٦٨,١١٨	
١,٢٥٩,٦١٤	٧٨٤,٩٦٨	

١٠ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

وتتمثل تلك الاستثمارات فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد آخر المدة	أرباح (خسائر) غير محققة	استيعادات خلال السنة	إضافات خلال السنة	رصيد اول المدة	
-	-	(١,٢٣٤,١٦٢)	-	١,٢٣٤,١٦٢	أولاً صناديق مدارة من قبل الشركة
٧١,٩٠٨	(١٨,٨٤٩)	(١٣,٠٨٨,٧٧٦)	٨,٨٧٧,٠٠٠	٤,٣٠٢,٥٣٣	صندوق ملكية -للطروحات الأولية الخاص
٨٨,١١٣	(١٢,٧٦٩)	(١,٤٤١,٨٢٤)	١,٢١٠,٠٠٠	٣٣٢,٧٠٦	صندوق ملكية -الخاص لفرص الأسهم
١٥,٩٩٩,١١٠	٢,٧٦٣,١٢٤	-	٣,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٣٥,٩٨٦	صندوق ملكية -للطروحات الأولية ٢
٢,٧٣٥,٠٨٢	٦٨٣,٣٧٩	-	-	٢,٠٥١,٧٠٣	صندوق ملكية - النرجس العقاري
١,٢٠٨,٤١٤	(١٨٢,٢٢١)	(٢٠,٦٢١,٥٦٤)	١,٨١٩,٦٩٩	٢٠,١٩٢,٥٠٠	صندوق ملكية - عقارات الخليج ريت
٣٥٣,٠٨٢	(٥٦,٠٠١)	(٧,٠٢٥,١٩٢)	٣,١٢٠,٨٨٥	٤,٣١٣,٣٩٠	ثانياً) استثمارات مباشرة محلية
-	-	-	-	-	ثالثاً) استثمارات أجنبية
٥,٤٧٠,٤٩٤	(١,٤٣١,٧٤٨)	(٦,٦٦٤,٣١١)	٦,٩٠٢,٢٤١	٦,٦٦٤,٣١٢	مدرجة
٣,٥٦١,٨٩٦	-	-	٢,٤٣٩,٠٥٠	١,١٢٢,٨٤٦	غير مدرجة
٢,٢٩٧,٨٢٦	(١,٦٥٠)	(١٩٩,٦٨٤)	٢,٤٩٩,١٦٠	-	رابعاً) صناديق استثمارية غير مدارة من قبل الشركة
-	-	-	-	-	خامساً) استثمارات في شركات تابعة
٥٠,٠٠٠	(٢٩,٧٤٨)	-	-	٧٩,٧٤٨	شركة ملكية للاستثمارات المحدودة
-	-	-	-	-	سادساً) استثمارات في شركات
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	(١,١٧٥,٠٠٠)	-	٣,٦٧٥,٠٠٠	شركة دور الكتاب المحدودة
٣٤,٣٣٥,٩٢٥	١,٧١٣,٥١٧	(٥١,٤٥٠,٥١٣)	٣٠,٤٦٨,٠٣٥	٥٣,٦٠٤,٨٨٦	اجمالي الاستثمارات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان لدى الشركة حصة ملكية ١٠٠% في الشركة التابعة وغرضها الرئيسي هو توفير الخدمات التي تتعلق بالأنشطة الاستثمارية للشركة. ومع ذلك، فإن الإدارة ترى في حالة توحيد القوائم المالية مع الشركة التابعة، لن يكون التأثير جوهري بشكل فردي أو جماعي على القوائم المالية. ونتيجة لذلك، لم يتم التوحيد مع الشركة التابعة في هذه القوائم المالية.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

رصيد اول المدة	إضافات خلال السنة	استبعادات خلال السنة	أرباح غير محققة	الرصيد آخر المدة	
١,٠٠٥,٥٣٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩,٩١٣,٩٣٤)	١٤٢,٥٦٠	١,٢٣٤,١٦٢	أولاً) صناديق مدارة من قبل الشركة
٢,٥٤٧,٢٩٨		(٢,٥٤٧,٢٩٨)	-	-	صندوق ملكية - للطروحات الأولية الخاص
١٠,٠٧٠,٦٧١	١٣,٩٢٤,٤٤١	(١٩,٨٦١,٣٤٨)	١٦٨,٧٦٩	٤,٣٠٢,٥٣٣	صندوق ملكية - لصناديق الريب
-	٤٢,١٠٠,٠٠٠	(٤١,٧٩٥,٦٧٨)	٢٨,٣٨٤	٣٣٢,٧٠٦	صندوق ملكية - الخاص لفرص الأسهم
-	٦,٣٨٨,٥٩٨	-	٣,٢٤٧,٣٨٨	٩,٦٣٥,٩٨٦	صندوق ملكية - للطروحات الأولية ٢
-	٢,٠٠٧,٤٠٠	-	٤٤,٣٠٣	٢,٠٥١,٧٠٣	صندوق ملكية - النرجس العقاري
-	٣٨,٩٦٩,٩٩٣	(٢٠,١٧٨,٤٩٣)	١,٤٠١,٠٠٠	٢٠,١٩٢,٥٠٠	صندوق ملكية - العجلان ريفيرا
-	٦,٦٦٠,٠١١	(٢,٧١٥,٩٨٧)	٣٦٩,٣٦٦	٤,٣١٣,٣٩٠	صندوق ملكية - عقارات الخليج ريب
-	٦,٥٨٥,٥٦٤	-	٧٨,٧٤٨	-	ثانياً) استثمارات مباشرة محلية
-	١,١٢٢,٨٤٦	-	-	٦,٦٦٤,٣١٢	ثالثاً) استثمارات أجنبية
-	-	-	-	١,١٢٢,٨٤٦	مدرجة
-	-	-	-	-	غير مدرجة
٤٩٢,٥٠١	-	(٤٤٢,٥٠١)	٢٩,٧٤٨	٧٩,٧٤٨	رابعاً) استثمارات في شركات تابعة
٣,٦٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	شركة ملكية للاستثمارات المحدودة
٢,٥٠٠	-	(٢,٥٠٠)	-	-	خامساً) استثمارات في شركات
١٧,٧٩٣,٥٠٦	١٢٧,٧٥٨,٨٥٣	(٩٧,٤٥٧,٧٣٩)	٥,٥١٠,٢٦٦	٥٣,٦٠٤,٨٨٦	شركة دور الكتاب المحدودة
					شركة تمدن الأولى للعقارات
					اجمالي الاستثمارات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الجزء غير المتداول
٣,٧٥٤,٧٤٨	٢,٥٥٠,٠٠٠	
٤٩,٨٥٠,١٣٨	٣١,٧٨٥,٩٢٥	الجزء المتداول
٥٣,٦٠٤,٨٨٦	٣٤,٣٣٥,٩٢٥	

١١ - النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٤,٥٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
١,٢٧٠,١٠٠	٤,٥٠٥,٤٠٠	نقد لدى البنك
١,٢٧٠,١٠٠	١٩,٠٠٥,٤٠٠	

*تودع الودائع لأجل لدى أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني جيد. إن القيمة الدفترية المفصّل عنها اعلاه تقارب القيمة العادلة بتاريخ قائمة المركز المالي.

١٢ - 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 ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦,٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٣ - الاحتياطي النظامي

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

١٤ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (رقم ١٩) "منافع الموظف" تستخدم الإدارة طريقة وحدة الإضافة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٠٠%	٥,١٠%	معدل الخصم
١,٤٧%	٥,٠٠%	معدل زيادة المرتبات

إن حركة التزامات خطط منافع الموظفين المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٢٩,٢٧٦	٤٤٦,٢٠٥	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بداية السنة
		المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
١٨٨,٦٨٥	٣٢٠,٧٢٠	تكلفة السنة الحالية
		المحمل على قائمة الدخل الشامل الاخر
(٧٠,٣٤٣)	١٢,٨١٤	خسائر / (أرباح) إعادة قياس التزامات خطط منافع الموظفين المحددة
(١٠١,٤١٣)	(١٥٧,٢٥٦)	المسدد خلال السنة
٤٤٦,٢٠٥	٦٢٢,٤٨٣	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة نهاية السنة

جدول الحساسية كما يلي:

الوصف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الفرق
الافتراضات الأساسية	٦٢٢,٤٨٣	٠,٠٠%
%معدل الخصم	٥٦٨,٦٨٨	(%٨,٦٤)
%معدل الخصم	٦٨٦,٦٨٦	%١٠,٣١
%معدل زيادة المرتبات	٦٨٩,٣٤٩	%١٠,٧٤
%معدل زيادة المرتبات	٥٦٥,٤٥٥	(%٩,١٦)
١٠% معدل الوفيات	٦٢٢,٣٧٩	(%٠,٠٢)
١٠% معدل الوفيات	٦٢٢,٥٨٧	%٠,٠٢
%٠ معدل الانسحاب	٦٠٧,٦٦٦	(%٢,٣٨)
١٠% معدل الانسحاب	٦٣٨,٦٧٣	%٢,٦٠

١٥ - مصاريف مستحقة ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٩٣,١٣٣	١,٣٩٧,٠٤١	مستحقات ضريبة القيمة المضافة
٥٠٧,٢٩٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مكافآت
١٠٩,٣٦٠	٥٩٨,٣٥٧	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٢٥٧,١٥٩	٥٢٧,٦٠٩	مصاريف مستحقة الدفع
-	٣١٠,٥٩٢	موردي خدمات
١١٩,٨٣٣	٢٢٣,٢٤٢	تأمينات للغير
٤٨,٩١٠	٥٤,١٦٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
٨٤,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	بدلات حضور مستحقة اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
٨٩,٤١٩	١٦,٤٨٩	مستحقات موظفين
٢٣٣,٦١٧	٥٠٢,٦٢٩	أرصدة دائنة أخرى
٢,٠٤٢,٧٢١	٤,٦٦٣,١١٩	

١٦ - مخصص الزكاة

(أ) مكونات الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦١,٨٥٩,٣٤٦	٥٢,٣٧٤,٥٨٢	حقوق المساهمين-أول المدة
٤,٣٨٨,٧٨١	٥,٢٢٥,١٥٨	مخصصات وتسويات أخرى
(١١,٣٩٤,٢٦٤)	(٩,١٠٨,٩١٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٠,٣٩٨,٢٤٢	٢١,٥٦٣,٩٥٢	الربح المعدل للسنة

(ب) حركة مخصص الزكاة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٥١٧,٣٩٩	٤,٥١٤,٧٢٤	الرصيد في بداية السنة
١,٦٧٣,٩١٥	١,٧٨٩,٠٣٩	المكون خلال السنة
٩٤٨,٢٣٩	٣,٤٩٥,٩٨٠	فروقات زكوية عن سنوات سابقة (إيضاح ١٩)
(١,٦٢٤,٨٢٩)	(١,٦٦٥,٦٣٢)	المسدد خلال السنة
٤,٥١٤,٧٢٤	٨,١٣٤,١١١	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي

- قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢١ م، وحصلت على شهادة الزكاة عن عام ٢٠٢١ م.
- استلمت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ م ربط زكوي عن الأعوام من ٢٠١٥ م إلى عام ٢٠١٨ م بإجمالي مبلغ ٦,٣٢١,٥٩٤ ريال سعودي وحيث ان الشركة قد قامت خلال عام ٢٠١٦ م بسداد مبلغ ٤٨٧,٤٢٩ ريال سعودي عند قيام الهيئة بالربط الأول عن عام ٢٠١٥ م ليصبح صافي مبلغ الربط الحالي بمبلغ ٥,٨٣٤,١٦٥ ريال سعودي وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض على ذلك الربط وتم رفض الاعتراض من الهيئة وتم تقديم تظلم لدى الأمانة العامة للجان الضريبية وتم رفض الطلب وتم تقديم طلب استئناف لدى اللجان الاستئنافية، وخلال الفترة اللاحقة استلمت الشركة قرار رفض للطب من اللجنة الاستئنافية وتم تقديم طلب التماس إعادة النظر في القرار ولا زال الطلب تحت الدراسة لدى اللجنة الاستئنافية حتى تاريخه، وقد قامت الشركة بتكوين المخصصات الكافية لمقابلة أي التزام قد يطرأ على الشركة نتيجة ذلك الربط. وخلال العام قامت الشركة بإثبات مخصص زكاة بمبلغ ٢,٩٨٥,٠٧٣ ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: مبلغ ٩٤٨,٢٣٩ ريال سعودي) وذلك لمقابلة ايه التزامات قد تنتج في مقابل ذلك الربط الزكوي.
- خلال عام ٢٠٢٢ م استلمت الشركة ربط زكوي عن العامين ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م بإجمالي مبلغ ١,٠٢١,٨١٣ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم اعتراض لدى الهيئة على ذلك الربط وتم صدور القرار بقبول الاعتراض جزئياً ليتم تخفيض مبلغ الربط ليصبح ١,٠١٢,٠٨٠ ريال سعودي، واعترضت الشركة على ذلك القرار لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا زال الطلب تحت الدراسة من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية حتى تاريخه، وقد قامت الشركة بتكوين المخصصات الكافية لمقابلة أي التزام قد يطرأ على الشركة نتيجة ذلك الربط وخلال العام قامت الشركة بإثبات مخصص زكاة بقيمة ٥١٠,٩٠٧ ريال سعودي وذلك لمقابلة ايه التزامات قد تنتج في مقابل ذلك الربط الزكوي.

١٧ - التسهيلات الائتمانية

خلال عام ٢٠٢٢ حصلت الشركة على تسهيل ائتماني من أحد البنوك المحلية بحد قابل للسحب بأجمالي مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي، ولم تقم الشركة باستخدام ذلك التسهيل خلال العام. وقد ترتب عليه مصاريف فتح التسهيلات الائتمانية بقيمة ٦٢,٥٠٠ ريال سعودي.

١٨ - إيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥,٩٣٤,٥٤٠	٣٠,٤٥٥,٠٧٩	إيرادات من خدمات إدارة موجودات
٦٦٥,٨٤٨	٦٨٠,٧٤٨	أتعاب خدمات للصناديق
٧٦٠,٣٨٠	٣٨٥,٣٥٨	أتعاب حسن أداء صناديق ومحافظ خاصة
١٠٢,٥٠٦	-	أتعاب ترتيب واستشارات
١٧,٤٦٣,٢٧٤	٣١,٤٧١,١٨٥	
١٥,٧٥٨,٢٠٣	٢٠,٠٤٢,٩٥٦	توقيت الاعتراف بالأيراد :
١,٧٠٥,٠٧١	١١,٤٢٨,٢٢٩	علي أساس زمني متناسب
١٧,٤٦٣,٢٧٤	٣١,٤٧١,١٨٥	في نقطة زمنية

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٤٨,٢٣٩	٣,٤٩٥,٩٨٠	فروقات زكوية عن سنوات سابقة (إيضاح ١٦)
١,٨٣٨,٦٢٧	١,٥٤٣,٧٦٤	اشتراكات ورسوم حكومية ورسوم ترخيص هيئة السوق المالية
١,٠٠١,٠٠٠	١,٠٨٩,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان السنوية (إيضاح ٨)
٨٨٦,٨٤٧	٦٨٧,٩١٥	عمولات
٤٦٣,٧١٧	٥٤٤,١٩٤	مصاريف تشغيل
٥٣٦,٢١٣	٣٧٦,٢٢٠	خدمات مهنية واستشارية
٣٨٧,٧٥٨	٣٤٤,٩٦١	التأمين
٨٣,١٢٦	٩٢,٦٥٤	منافع عامة
٦٤,٦١٢	٦٣,٥٢٤	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٢٧,٤٦٣	٢٧,٥٦٦	مصاريف اصلاح وصيانة
٦٦٦,٨٧١	٧٧٨,٨٨٣	مصاريف أخرى
٦,٩٠٤,٤٧٣	٩,٠٤٤,٦٦١	

٢٠ - توزيعات الأرباح

- (أ) قرر مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٢ م) بناءً على التفويض الممنوح للمجلس من الجمعية العامة على توزيع أرباح مرحلية خلال العام عن عام ٢٠٢١ م - دفعة ثانية وقيمتها ٣,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٥٠ هلة للسهم الواحد).
وقد أتمتت الجمعية العامة بتاريخ ١٦ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠٢٢) توزيعات الأرباح لعام ٢٠٢١ م التي أقرها مجلس الإدارة بناءً على التفويض الممنوح للمجلس بذلك الشأن.
- (ب) قرر مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٤ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م) بناءً على التفويض الممنوح للمجلس من الجمعية العامة على توزيع أرباح مرحلية خلال العام عن عام ٢٠٢٢ م قيمتها ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (ريال واحد للسهم الواحد).
- (ت) قرر مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٢٢ م) بناءً على التفويض الممنوح للمجلس من الجمعية العامة على توزيع أرباح مرحلية (دفعة ثانية) خلال العام عن عام ٢٠٢٢ م قيمتها ٨,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (١,٢٥ ريال للسهم الواحد).
- ليصبح إجمالي ماتم توزيعه خلال العام مبلغ ١٧,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

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 ٢٠٢١: ٦,٥٠٠,٠٠٠ 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: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م							
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	القيمة العادلة من التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات المالية							
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة							
٤٠,٥٨٢,٨٣٢	٣٣,٠٩٢,٩٩٥	١٦٠,٠٢١	٧,٣٢٩,٨١٦	٤٠,٥٨٢,٨٣٢	-	٦,٢٤٦,٩٠٧	٣٤,٣٣٥,٩٢٥
استثمارات							
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة							
-	-	-	-	١٩,٠٠٥,٤٠٠	١٩,٠٠٥,٤٠٠	-	-
نقد وما في حكمه							
-	-	-	-	١٤,٨٤١,٣٩٩	١٤,٨٤١,٣٩٩	-	-
مستحق من أطراف ذات علاقة							
-	-	-	-	١,٢٥٩,٦١٤	١,٢٥٩,٦١٤	-	-
مدفوعات مقدمة ومديون آخرون							
٤٠,٥٨٢,٨٣٢	٣٣,٠٩٢,٩٩٥	١٦٠,٠٢١	٧,٣٢٩,٨١٦	٧٥,٦٨٩,٢٤٥	٣٥,١٠٦,٤١٣	٦,٢٤٦,٩٠٧	٣٤,٣٣٥,٩٢٥
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة							
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون							
-	-	-	-	٤,٦٦٣,١١٩	٤,٦٦٣,١١٩	-	-
-	-	-	-	٤,٦٦٣,١١٩	٤,٦٦٣,١١٩	-	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م							
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	القيمة العادلة من التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات المالية							
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة							
٦١,٥٣٥,٨٠٣	٢٤,٤٩٦,٢٠٠	٥,٨٦٩,٤٠١	٣١,١٧٠,٢٠٢	٦١,٥٣٥,٨٠٣	-	٧,٩٣٠,٩١٧	٥٣,٦٠٤,٨٨٦
استثمارات							
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة							
-	-	-	-	١,٢٧٠,١٠٠	١,٢٧٠,١٠٠	-	-
نقد وما في حكمه							
-	-	-	-	٩,١٧٩,٨٠٨	٩,١٧٩,٨٠٨	-	-
مستحق من أطراف ذات علاقة							
-	-	-	-	٧٨٤,٩٦٨	٧٨٤,٩٦٨	-	-
مدفوعات مقدمة ومديون آخرون							
٦١,٥٣٥,٨٠٣	٢٤,٤٩٦,٢٠٠	٥,٨٦٩,٤٠١	٣١,١٧٠,٢٠٢	٧٢,٧٧٠,٦٧٩	١١,٢٣٤,٨٧٦	٧,٩٣٠,٩١٧	٥٣,٦٠٤,٨٨٦
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة							
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون							
-	-	-	-	٢,٠٤٢,٧٢١	٢,٠٤٢,٧٢١	-	-
-	-	-	-	٢,٠٤٢,٧٢١	٢,٠٤٢,٧٢١	-	-

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

أساليب التقييم العادل

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومن خلال الدخل الشامل الاخر والمصنفة ضمن المستوى ٢ تتضمن استثمارات في صناديق استثمارية عامة وخاصة مفتوحة والتي يتم تحديد قيمها العادلة استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات مسجلة كما في تاريخ التقرير .
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومن خلال الدخل الشامل الاخر المصنفة ضمن المستوى ٣ تتضمن استثمارات في صناديق عقارية عامة وخاصة مغلقة والتي يتم تحديد قيمها العادلة استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات مسجلة كما في تاريخ التقرير، وكذلك ادوات حقوق ملكية لشركات غير مدرجة والتي تعتقد الإدارة بأن قيمتها العادلة تقارب القيمة الدفترية حيث اعتمدت الشركة سعر التكلفة وذلك لان احدث معلومات كانت متاحة للدارة غير كافية لقياس القيمة العادلة .

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

تنشأ مخاطر اسعار الفائدة الخاصة من امكانية ان تؤثر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية او في القيم العادلة للأدوات المالية في تاريخ التقرير لم تكن الشركة معرضه لمخاطر اسعار الفائدة حيث أن الفائدة علي الودائع ثابتة.

مخاطر أسعار السوق

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار السوق نتيجة التغير في القيمة العادلة في الموجودات المالية المحتفظ بها في القيمة العادلة نتيجة التغيرات في مستوي مؤشرات السوق.

أ) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

في تاريخ التقرير، تشمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أسهم الشركات والصناديق الاستثمارية. وتقوم الشركة بمراقبة مخاطر السوق على هذه الاستثمارات على أساس كل استثمار على حدى. في تاريخ التقرير، قد يؤدي التغيير بنسبة ١٠% (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٠%) في صافي قيم موجودات الاستثمارات ذات الصلة إلى زيادة أو نقص صافي الدخل بمبلغ ٣,٤٣٣,٥٩٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥,٣٦٠,٤٨٩ ريال سعودي).

ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر

في تاريخ التقرير، تشمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أسهم الشركات والصناديق الاستثمارية. وتقوم الشركة بمراقبة مخاطر السوق على هذه الاستثمارات على أساس كل استثمار على حدى. في تاريخ التقرير، قد يؤدي التغيير بنسبة ١٠% (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٠%) في صافي قيم موجودات الاستثمارات ذات الصلة إلى زيادة أو نقص الدخل الشامل الأخر بمبلغ ٦٢٤,٦٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧٩٣,٠٩٢ ريال سعودي).

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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 ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض	الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض	
-	١,٢٧٠,١٠٠	-	١٩,٠٠٥,٤٠٠	نقد وما في حكمه
-	٩,١٧٩,٨٠٨	-	١٤,٨٤١,٣٩٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	٢٢١,٨٦٤	-	٣٧٩,٦٤٣	ذمم مدينة أخرى
-	١٠,٦٧١,٧٧٢	-	٣٤,٢٢٦,٤٤٢	

تسعى الشركة الى مراقبة مخاطر الائتمان وذلك من خلال مراقبة التعرض الائتماني بالإضافة الى تحديد المخاطر وتحليلها ووضع حدود وضوابط مناسبة ورصد المخاطر والالتزام بالحدود عن طريق بيانات معلومات الإدارة الموثوق بها في الوقت المناسب كما تقوم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لإسترداد الديون متأخرة السداد وعلاوةً على ذلك، تقوم الشركة بمراجعة القيمة القابلة للإسترداد لكافة الذمم المدينة والموجودات الأخرى على أساس فردي في نهاية الفترة المالية وذلك للتأكد من تجنب مخصص خسارة كاف لقاء المبالغ الغير قابلة للإسترداد.

تقوم الشركة باستخدام النهج المبسط بحيث تقيس مخصص الخسارة للذمم المدينة والموجودات الأخرى بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بنسبة ١٠٠% مقابل جميع الذمم المدينة التي تجاوزت أكثر من ٣٦٥ يوماً من تاريخ استحقاقها لان التجربة التاريخية اوضحت ان هذه الذمم المدينة تكون غير قابلة للإسترداد بشكل عام.

أجرت الشركة تقيماً لخسائر الائتمان المتوقعة للمستحق من اطراف ذات علاقة وللموجودات الأخرى وبعد النظر في طبيعة هذه الأرصدة وتاريخ التخلف عن السداد تبين للشركة بأنه لايتطلب عمل مخصص خسائر ائتمانية متوقعه وذلك لان بصفتها مديراً للأصول، لدى الشركة الحق في استعادة الرصيد المستحق من الصناديق المستثمر بها تحت إدارة الشركة فيما يتعلق بإتباع الإدارة المستحقة. كما في تاريخ القوائم المالية، لدى المنشآت المعنية صافي قيمة الموجودات موجبة، وحسب تقدير الإدارة فإن خسائر الائتمان المتوقعة إن وجدت، لن تكون جوهرية.

وفيما يلي بيان بأعمار الارصدة المستحقة لاطراف ذات علاقة (ايضاح ٨) :

	٣٠ - ١	٦٠ - ٣١	٩٠ - ٦١	٩١ - ٩٠	٢٧٠ - ١٨١	أكثر من ٣٦٥ من الاجمالي
	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم
٢٠٢٢	٩,٤٥٩,٥٩٧	٤٠,٧١١	٣٢٨,٢٤٢	١٠٧,٣٨١	٣,٧٣٤,٨٧٦	١,٠٧٥,٢٧٠
٢٠٢١	٧,٥٢٤,٦٣١	٣٥٥,٥٩٦	١١٢,٩٦٠	٣٩٣,٣٨٦	-	٧٨٩,٣٩٨

اما فيما يتعلق في النقد وما في حكمه فأن مخاطر الائتمان منخفضه حيث يتم الاحتفاظ بها لدي المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد BBB+ لتصنيف وكالة استاندرند اند بورز ولا يوجد تاريخ تعثر لاي من تلك الارصدة.

التركيز الائتماني

تتسأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما يرتبط عدد من الأطراف بأنشطة مماثلة أو أنشطة ضمن نفس المنطقة الجغرافية أو لها خصائص اقتصادية مماثلة بالتغيرات التي تحدث بالسياسات الاقتصادية أو الظروف الأخرى. في تاريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية.

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 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.

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

أ- فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القيمة الدفترية للمطلوبات	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد
٤,٦٦٣,١١٩	٤,٦٦٣,١١٩	-	-	-	-
٨,١٣٤,١١١	٨,١٣٤,١١١	١,٧٨٩,٠٣٩	-	-	٦,٣٤٥,٠٧٢
١,٤٨٨,٧٦٠	١,٤٨٨,٧٦٠	-	٦١٢,٨٠٠	٩١٩,٢٠٠	-
٦٢٢,٤٨٣	٦٢٢,٤٨٣	-	-	-	٦٢٢,٤٨٣
١٤,٩٠٨,٤٧٣	١٤,٩٠٨,٤٧٣	٦,٤٥٢,١٥٨	٦١٢,٨٠٠	٩١٩,٢٠٠	٦,٩٦٧,٥٥٥

ب- فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة الدفترية للمطلوبات	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد
٢,٠٤٢,٧٢١	٢,٠٤٢,٧٢١	٢,٠٤٢,٧٢١	-	-	-
٤,٥١٤,٧٢٤	٤,٥١٤,٧٢٤	١,٦٧٠,٠٠٧	-	-	٢,٨٤٤,٧١٧
٢,٠٥٨,٩٨٨	٢,٠٥٨,٩٨٨	-	٦١٢,٨٠٠	١,٥٣٢,٠٠٠	-
٤٤٦,٢٠٥	٤٤٦,٢٠٥	-	-	-	٤٤٦,٢٠٥
٩,٠٦٢,٦٣٨	٩,٠٦٢,٦٣٨	٣,٧١٢,٧٢٨	٦١٢,٨٠٠	١,٥٣٢,٠٠٠	٣,٢٢٠,٩٢٢

٢٣- الأصول المحتفظ بها كأمانات

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 ٢٠٢٢ م تحتفظ الشركة بأصول تحت ادارتها تبلغ قيمتها ٥,٨٨٧ مليون ريال سعودي بالنيابة عن ولصالح عملائها (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,٠٧١ مليون ريال سعودي).

٢٤- 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	قاعدة رأس المال:
٦٧,٢٤٣,٤٣٦	٦٩,٤٧٤,٥٣٣	رأس المال الأساسي
٦٧,٢٤٣,٤٣٦	٦٩,٤٧٤,٥٣٣	أجمالي قاعدة رأس المال
٢,٢١٧,٦٧٠	٦,١٧٦,٥٤٣	متطلبات الحد الأدنى لرأس المال
٢٢,٦٨٢,٧١٤	١٧,٠٥٥,٢٤٧	مخاطر السوق
٥,١٣٢,٨٠٥	٤,١٢٥,٧٤٦	مخاطر الائتمان
٣٠,٠٣٣,١٨٩	٢٧,٣٥٧,٥٣٦	مخاطر تشغيلية
		اجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب (أنظر ٤/د)
٢,٢٤	٢,٥٤	نسبة كفاية رأس المال:
٢,٢٤	٢,٥٤	أجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٣٧,٢١٠,٢٤٧	٤٢,١١٦,٩٩٧	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)
		الفائض في رأس المال

٢٤- المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال (تتمة)

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

٢٥- أحداث هامة خلال السنة

وفقاً لمحضر اجتماع الجمعية العامة الغير عادية المنعقد يوم الخميس الموافق ٢٥ اغسطس ٢٠٢٢، تم الموافقة على توصية مجلس الادارة بتحويل الشركة من مساهمة مقفلة لتصبح مساهمة عامة وذلك عن طريق طرح نسبة ٢٠% من أسهم الشركة بالسوق الموازي نمو على ان تكون تلك النسبة موزعة على مجموعة من المساهمين، وتفويض مجلس الادارة لاتمام جميع اجراءات طرح الشركة مع هيئة السوق المالية وكافة الجهات الاخرى.

وبتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٢ تم تقديم ملف الطرح الي كل من هيئة السوق المالية وتداول، وما زال ملف الطرح قيد المراجعة من هيئة السوق المالية وتداول حتي تاريخه.

٢٦- المعلومات القطاعية

تتكون الشركة من قطاعات الاعمال الرئيسية التالية:

(أ) الاستثمار

يقوم قطاع الاستثمار بإدارة ملكية الاستثمارات في الشركة.

(ب) إدارة الأصول

يقوم قطاع إدارة الأصول بإدارة الأصول الموجودة بالمحافظ الاستثمارية الخاصة بعملاء الشركة وكذلك إدارة أصول الصناديق الاستثمارية والعقارية المدارة من قبل الشركة.

(ج) الأخرى

ويمثل القطاع المتبقي من الشركة ويشمل باقي الخدمات التي تقدمها الشركة من خدمات المشورة والترتيب والاكتتاب والحفظ.

وفيما يلي بيان بالمعلومات القطاعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ٢٠٢١:

الإجمالي	الأخرى	إدارة الأصول	الاستثمار	
٣٦,٨٣٥,٨٦٧	-	٣١,٤٧١,١٨٥	٥,٣٦٤,٦٨٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٨,٧٤٢,١٨١)	-	(١٤,٣١٠,٩٣٤)	(٤,٤٣١,٢٤٧)	اجمالي إيرادات التشغيل
١٨,٠٩٣,٦٨٦	-	١٧,١٦٠,٢٥١	٩٣٣,٤٣٥	اجمالي مصروفات التشغيل
				صافي الربح التشغيلي
٨٢,٢٤٨,١٦١	٣٦٩,٤٠٠	٢٠,٠٢٢,٣٠٢	٦١,٨٥٦,٤٥٩	اجمالي الموجودات
١٤,٩٠٨,٤٧٣	٧٠٥,٩٦٩	٩,٩٦٦,٦٩٤	٤,٢٣٥,٨١٠	اجمالي المطلوبات
الإجمالي	الأخرى	إدارة الأصول	الاستثمار	
٢٤,٨٣٢,٤٣٤	١٠٢,٥٠٦	١٧,٣٦٠,٧٦٩	٧,٣٦٩,١٥٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٤,٨٢٩,٠٦٧)	-	(١١,٢٦٥,٤٥٩)	(٣,٥٦٣,٦٠٨)	اجمالي إيرادات التشغيل
١٠,٠٠٣,٣٦٧	١٠٢,٥٠٦	٦,٠٩٥,٣١٠	٣,٨٠٥,٥٥١	اجمالي مصروفات التشغيل
				صافي الربح التشغيلي
٧٨,٦٩٦,٩٤٣	٣١٨,٨٨٠	١٣,٦١٢,٠٠٥	٦٤,٧٦٦,٠٥٨	اجمالي الموجودات
٩,٠٦٢,٦٣٨	٤٣٧,١٧١	٦,٠٠٢,٤٤٢	٢,٦٢٣,٠٢٥	اجمالي المطلوبات

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي عرض للتركيز الجغرافي لموجودات القطاعات المفصّل عنها بناء على موقع الموجودات المحتفظ بها:

الإجمالي	أوروبا	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة العربية السعودية	
٤,٩٢١,٨٢٦	-	-	٤,٩٢١,٨٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٦,٢٥٢	-	-	٩٦,٢٥٢	ممتلكات ومعدات، صافي
١,٥٤٠,٨٣٨	-	-	١,٥٤٠,٨٣٨	أصول غير ملموسة، صافي
٦,٢٤٦,٩٠٧	-	٤٠٤,١١٨	٥,٨٤٢,٧٨٩	حق استخدام أصول، صافي
٣٤,٣٣٥,٩٢٥	٥,٤٧٠,٤٩٤	٣,٥٦١,٨٩٦	٢٥,٣٠٣,٥٣٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤,٨٤١,٣٩٩	-	-	١٤,٨٤١,٣٩٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٥٩,٦١٤	-	-	١,٢٥٩,٦١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٩,٠٠٥,٤٠٠	-	-	١٩,٠٠٥,٤٠٠	مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
٨٢,٢٤٨,١٦١	٥,٤٧٠,٤٩٤	٣,٩٦٦,٠١٤	٧٢,٨١١,٦٥٣	نقد وما في حكمه
				إجمالي الموجودات

الإجمالي	أوروبا	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة العربية السعودية	
٣,٦٨١,٨٢٤	-	-	٣,٦٨١,٨٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥٩,٧٧٦	-	-	١٥٩,٧٧٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٢,٠٨٤,٦٦٤	-	-	٢,٠٨٤,٦٦٤	أصول غير ملموسة، صافي
٧,٩٣٠,٩١٧	-	٤٠٤,١١٨	٧,٥٢٦,٧٩٩	حق استخدام أصول، صافي
٥٣,٦٠٤,٨٨٦	٦,٦٦٤,٣١٢	١,١٢٢,٨٤٦	٤٥,٨١٧,٧٢٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩,١٧٩,٨٠٨	-	-	٩,١٧٩,٨٠٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٨٤,٩٦٨	-	-	٧٨٤,٩٦٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢٧٠,١٠٠	-	-	١,٢٧٠,١٠٠	مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
٧٨,٦٩٦,٩٤٣	٦,٦٦٤,٣١٢	١,٥٢٦,٩٦٤	٧٠,٥٠٥,٦٦٧	نقد وما في حكمه
				إجمالي الموجودات

٢٧ - الأحداث اللاحقة

وفي رأي الإدارة، لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢٨ - أرقام المقارنة

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

٢٩ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٤ هـ (١٢ مارس ٢٠٢٣ م).