

شركة مُلكية للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع تقرير المراجع المستقل

## فهرس

### الصفحة

٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٣٩	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

(٤/١)

إلى السادة/ مساهمي شركة مُلكية للاستثمار  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض – المملكة العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة مُلكية للاستثمار ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 سياسات محاسبية جوهرية / معلومات السياسة.

### 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة ملكية للاستثمار  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض – المملكة العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/٢)

### الأمر الرئيسة للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسة للمراجعة	الأمر الرئيسة للمراجعة
<p>الإعتراف بإيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الأصول</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم التصميم والتنفيذ لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة لإثبات الإيرادات؛</li> <li>تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة لتحقيق الإيرادات وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.</li> <li>المراجعة المستندية علي أساس العينة للفواتير والعقود وأساس الاحتساب لإثبات الإيرادات.</li> <li>أجرينا فحصاً للتفاصيل علي أساس العينة لمراجعة العقود وشروط وأحكام الصناديق لتقييم ما إذا كان يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لشروط العقد والشروط والأحكام الخاصة بالصناديق.</li> <li>قمنا بإجراءات تحليلية مفصلة لأرصدة ومعاملات الإيرادات ككل وتوقيت اثباتها.</li> <li>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية ذات الصلة بالإيرادات.</li> </ul>	<p>الإعتراف بإيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الأصول</p> <p>أعترفت الشركة بإيرادات بلغت ٤٧,١٥٢,٩٠٩ ريال سعودي، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ( ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣١,٤٧١,١٨٥ ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة بالإعتراف بالإيرادات وذلك بحسب الترتيبات التعاقدية اما عند نقطة زمنية حيث يتم تأدية الخدمة، او خلال فترة زمنية حيث ان التزامات الأداء يتم الوفاء بها بمرور الوقت.</p> <p>أعتبرنا الاعتراف بالإيراد أمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء الشركة التي ينشأ عنها مخاطر متصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الاهداف أو التوقعات.</p> <p>يرجى الرجوع الى السياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات بالإيضاح رقم (٣) والإيضاح التفصيلي رقم (١٧) بالقوائم المالية المرفقة.</p>

### المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدي مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

الخبير  
ص ب 4636 هاتف 966 13 893 3378  
فاكس 966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة  
ص ب 8561 هاتف 966 12 662 5323  
فاكس 966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض  
ص ب 69658 هاتف 966 11 206 5333  
فاكس 966 11 206 5444 الرياض 11657

## تقرير المراجع المستقل

(٤/٣)

إلى السادة/ مساهمي شركة ملكية للاستثمار  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض – المملكة العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### 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 سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء 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 من المتوقع 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة 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 قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.

## تقرير المراجع المستقل

(٤/٤)

إلى السادة/ مساهمي شركة ملكية للاستثمار  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض – المملكة العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من 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.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

### عن البسام وشركاؤه





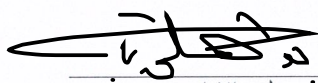
أحمد عبد المجيد مهندس  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم: ٤٧٧  
الرياض: ٧ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٤ م

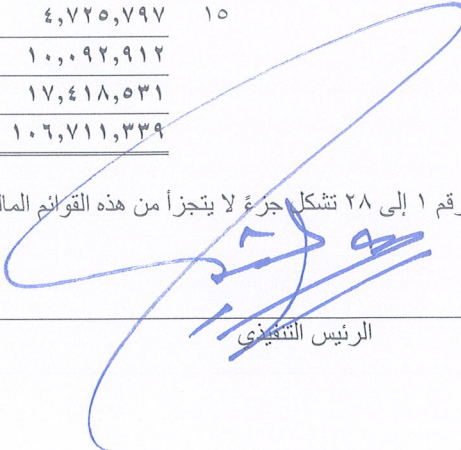


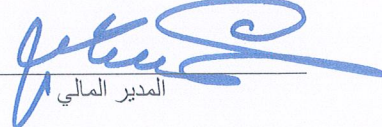
شركة ملكية للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٩٢١,٨٢٦	٤,٥٠٠,٣٩٣	٤	ممتلكات ومعدات، صافي
٩٦,٢٥٢	١٢٣,٤٧٧	٥	أصول غير ملموسة، صافي
٦,٢٤٦,٩٠٧	٧,٤٤٨,٠٦٩	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢,٥٥٠,٠٠٠	٢,٤٥٤,٨٠٩	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء غير المتداول
١,٥٤٠,٨٣٨	٦,٦٦٠,٥٤٧	٧	حق استخدام أصول، صافي
١٥,٣٥٥,٨٢٣	٢١,١٨٧,٢٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٤,٨٤١,٣٩٩	٢٩,٢٦٦,٣٩٤	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة، صافي
١,٢٣٩,٠٣٩	٣,٨١٦,٠٠٠	٩	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون
٣١,٧٨٥,٩٢٥	٤٥,٩٩٤,٨٧٣	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء المتداول
١٩,٠٢٥,٩٧٥	٦,٤٤٦,٧٧٧	١١	نقد وما في حكمه
٦٦,٨٩٢,٣٣٨	٨٥,٥٢٤,٠٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
٨٢,٢٤٨,١٦١	١٠٦,٧١١,٣٣٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٢,٤٦٨,١٨٤	٢,٤٦٨,١٨٤		احتياطي نظامي
٦٢٦,١٤٩	٢١,٤٤٢,٣٢٢		أرباح مبقاة
١٥٤,٧٨٧	٩٠,٥٧٢		احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٩٠٩,٤٣٢)	٢٩١,٧٣٠	٦	احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٧,٣٣٩,٦٨٨	٨٩,٢٩٢,٨٠٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩٠٤,٢٣٠	٦,٣٤٧,٧٢٥	٧-ب	التزامات تأجير-الجزء غير المتداول
٦٢٢,٤٨٣	٩٧٧,٨٩٤	١٣	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١,٥٢٦,٧١٣	٧,٣٢٥,٦١٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٨٤,٥٣٠	٥٢٦,٥٢٨	٧-ب	التزامات تأجير-الجزء المتداول
-	٨,٦٢٥	٨	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٤,٦٦٣,١١٩	٤,٨٣١,٩٦٢	١٤	مصاريف مستحقة ودائون آخرون
٨,١٣٤,١١١	٤,٧٢٥,٧٩٧	١٥	مخصص الزكاة
١٣,٣٨١,٧٦٠	١٠,٠٩٢,٩١٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤,٩٠٨,٤٧٣	١٧,٤١٨,٥٣١		إجمالي المطلوبات
٨٢,٢٤٨,١٦١	١٠٦,٧١١,٣٣٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

  
رئيس مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
المدير المالي



شركة ملكية للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الاخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣١,٤٧١,١٨٥	٤٧,١٥٢,٩٠٩	١٧	الإيرادات التشغيلية
٢,٨٨٤,١٥٢	(٩٨,٢٥٨)		إيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الأصول (خسائر) // أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
١,٧١٣,٥١٧	(٤,٥٤٦,٢٩٩)	١٠	(خسائر) // أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٤٣٤,١٣٧	١,٠٨٥,٦٠٨		إيرادات توزيعات أرباح
٣٣٢,٨٧٦	٢٣٣,٥٨٦		دخل العمولات الخاصة
٣٦,٨٣٥,٨٦٧	٤٣,٨٢٧,٥٤٦		اجمالي الإيرادات التشغيلية
(٨,٢٧٨,٦٢٠)	(١٢,٩١٣,٨٤٣)		المصروفات التشغيلية
(٤٤٤,٣٠٧)	(٥٤٧,٦٤٣)	٤	رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
(٥٤٣,٨٢٦)	(٥٤٣,٨٢٦)	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٦٣,٥٢٤)	(٤٩,١٥٧)	٥	استهلاك حق استخدام الأصول
(١,٥٤٣,٧٦٤)	(١,٧٥٦,٧٥٢)		استهلاك أصول غير ملموسة
(٩٢٠,٤١٤)	(١,١٤٨,٦٥٧)		اشركاك ورسوم حكومية ورسوم ترخيص هيئة السوق المالية
(٦٨٧,٩١٥)	(٧٤٨,٩٧١)		أتعاب مهنية وتشغيل
(٣٤٤,٩٦١)	(٤٨٧,٥١٨)		مصروفات عمولات
-	(١٦١,٦٥٦)	٨	مصروفات تأمين
(٢٩٥,١٨٤)	-		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١,٩٨٨,١٠٣)	(١,٦٤٧,٤٤٠)	١٨	مصروفات ايجارات
(١٥,٧٢٠)	(٨٢٠,٠٩٠)		مصروفات إدارية أخرى
(١١٩,٨٦٣)	(٢٧٦,٥١٠)		مصروفات تسويقية
(١٥,٢٤٦,٢٠١)	(٢١,١٠٢,٠٦٣)		تكاليف تمويلية
٢١,٥٨٩,٦٦٦	٢٢,٧٢٥,٤٨٣		اجمالي المصروفات التشغيلية
١٦,٦٢٩	١٤٦,٣٠٨		صافي الربح التشغيلي
٢١,٦٠٦,٢٩٥	٢٢,٨٧١,٧٩١		إيرادات أخرى
(١,٧٨٩,٠٣٩)	(١,٥٩١,٠١٨)	ب-١٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٣,٤٩٥,٩٨٠)	(٤٦٤,٦٠٠)	ب-١٥	الزكاة
١٦,٣٢١,٢٧٦	٢٠,٨١٦,١٧٣		فروقات زكاة عن سنوات سابقة
			صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر
(٧٢٨,٠٧٩)	١,٢٠١,١٦٢		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(١٢,٨١٤)	(٦٤,٢١٥)	١٣	أرباح/ (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٧٤٠,٨٩٣)	١,١٣٦,٩٤٧		خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٥,٥٨٠,٣٨٣	٢١,٩٥٣,١٢٠		اجمالي الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
			اجمالي الدخل الشامل للسنة

٣,٣٢	٣,٥٠	٢٠	ربحية السهم
٢,٥١	٣,٢٠		نصيب السهم الأساسي في صافي الربح التشغيلي
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠		نصيب السهم الأساسي في صافي ربح السنة
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بنهاية السنة
			(إن الإيضاحات من رقم ٢٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

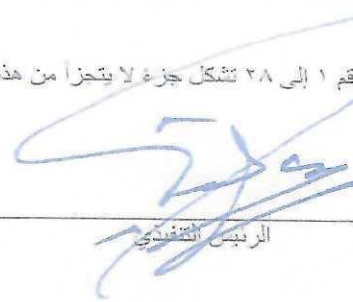
المدير المالي



احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل إجمالي حقوق المساهمين	احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٩,٦٣٤,٣٠٥	(٦١٥,٢٧٧)	١٦٧,٦٠١	٨٣٦,٠٥٦	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٦,٣٢١,٢٧٦	-	١٦,٣٢١,٢٧٦	-	-	صافي ربح السنة
(٧٢٨,٠٧٩)	(٧٢٨,٠٧٩)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٢,٨١٤)	(١٢,٨١٤)	-	-	-	خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٥,٥٨٠,٣٨٣	(٧٢٨,٠٧٩)	١٦,٣٢١,٢٧٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٤٣٣,٩٢٤	(٤٣٣,٩٢٤)	-	-	خسائر محققة من بيع استثمارات بأثمنها العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	(١,٦٣٢,١٢٨)	١,٦٣٢,١٢٨	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(١٧,٨٧٥,٠٠٠)	-	(١٧,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٦٧,٣٣٩,٦٨٨	(٩٠٩,٤٣٢)	١٥٤,٧٨٧	٢,٤٦٨,١٨٤	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠,٨١٦,١٧٣	-	٢٠,٨١٦,١٧٣	-	-	صافي ربح السنة
١,٢٠١,١٦٢	١,٢٠١,١٦٢	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
(٦٤,٢١٥)	(٦٤,٢١٥)	-	-	-	خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢١,٩٥٣,١٢٠	١,٢٠١,١٦٢	٢٠,٨١٦,١٧٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨٩,٢٩٢,٨٠٨	٢٩١,٧٣٠	٢١,٤٤٢,٣٢٢	٢,٤٦٨,١٨٤	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

  
رئيس مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
المدير المالي



شركة ملكية للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢١,٦٠٦,٢٩٥	٢٢,٨٧١,٧٩١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
٤٤٤,٣٠٧	٥٤٧,٦٤٣	٤	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٦٣,٥٢٤	٤٩,١٥٧	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
(١,٧١٣,٥١٧)	٤,٥٤٦,٢٩٩	١٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٥٤٣,٨٢٦	٥٤٣,٨٢٦	٧	خسائر (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٨٣	(٣٧٥)		إطفاء حق استخدام الأصول
-	١٦١,٦٥٦		(أرباح) خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١١٩,٨٦٣	٢٧٦,٥١٠		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٣٠,٧٤٧)	(٢٣٣,٥٨٦)		تكاليف تمويلية
٣٠٥,٩٢٩	٢٧٤,٦٠٤	١٣	دخل العمولات الخاصة
٢١,٠٤٢,٦٦٣	٢٩,٠٣٧,٥٢٥		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٩٥٥,٩٣١	-	٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٠,٩٨٢,٤٧٨	(١٨,٦٦٠,٠٥٦)	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(٥,٦٦١,٥٩١)	(١٤,٥٨٦,٦٥١)	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨,٦٢٥	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٥٣٧,١٤٦)	(٢,٥١٣,٥٣٩)	٩	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢,١٥١,٩٧٦	١٦٨,٨٤٣	١٤	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون
٢٠,٥٧٥	١٨,٥٠١	١١	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٣٨,٩٥٤,٨٨٦	(٦,٥٢٦,٧٥٢)		فوائد مبيعات مستحقة
(١٥٧,٢٥٦)	(١٤,٧٧٨)	١٣	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١,٦٦٥,٦٣٢)	(٥,٤٦٣,٩٣٢)	١٥	المسدد من الزكاة
٣١٠,١٧٢	١٥١,٦٦٣		فوائد ودائع مستلمة
٣٧,٤٤٢,١٧٠	(١١,٨٥٣,٧٩٩)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٦٩٦,١٤٧)	(١٣٤,٨٣٥)	٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨,٦٥٥	٩,٠٠٠		المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٧٦,٣٨٢)	٥	المتحصل من اسبتعاد ممتلكات ومعدات
(١,٦٨٧,٤٩٢)	(٢٠٢,٢١٧)		المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٦١٢,٨٠٠)	(٣٠٦,٤٠٠)	٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٢٥,٣٠٠,٠٠٠	١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٢٥,٥١٦,٧٨٢)	١٦	المسدد من التزامات تأجير
(١٧,٣٨٦,٠٠٣)	-		المسحوب من التسهيلات الائتمانية
(١٧,٩٩٨,٨٠٣)	(٥٢٣,١٨٢)		المدفوع من التسهيلات الائتمانية
١٧,٧٥٥,٨٧٥	(١٢,٥٧٩,١٩٨)		توزيعات أرباح مسددة
١,٢٧٠,١٠٠	١٩,٠٢٥,٩٧٥	١١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٩,٠٢٥,٩٧٥	٦,٤٤٦,٧٧٧	١١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
م٢٠٢٢	م٢٠٢٣		معاملات غير نقدية:
٥٩٨,٣٥٧	-	١٤	توزيعات أرباح غير مسددة
-	٥,٦٦٣,٥٣٥	٧	إضافات على حق الاستخدام والتزامات التأجير
(١٢,٨١٤)	(٦٤,٢١٥)		خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٧٢٨,٠٧٩)	١,٢٠١,١٦٢	٦	أرباح/ (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			(إن الإيضاحات من رقم ١ الى ٢٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)
			الرئيس التنفيذي
			المدير المالي

## ١- التكوين والنشاط

شركة مُلكية للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة، مسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٧-١٣١٧٠ بتاريخ ١٠ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠١٣).

في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م، تم أدرج الشركة في نمو - السوق الموازية بعد أخذ موافقة تداول وهيئة السوق المالية في تاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٣ م و ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م علي التوالي.

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/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 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 الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ومناقص نهاية خدمة الموظفين والتزامات تأجير والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للتزامات المستقبلية باستخدام الوحدة الائتمانية المتوقعة.

### ٣-٢ عملة العرض والنشاط

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



٢ - أساس الإعداد

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣. إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	١ يناير ٢٠٢٣	يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين وتعديلاتها	١ يناير ٢٠٢٣	هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنبًا إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣	يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣	إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	١ يناير ٢٠٢٣	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.

٢ - أساس الإعداد

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٤	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستنجاز في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستنجاز بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستنجاز حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.	١ يناير ٢٠٢٤	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستنجاز	معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين	معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧
تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	١ يناير ٢٠٢٤	صعوبة التحويل	معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية/ معلومات السياسة

#### 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:

#### الإفترضات

##### 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، وبالتالي فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد 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؛ لتتزم 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 إذا كانت الشركة تسيطر على تلك الصناديق الاستثمارية، تقوم الشركة عادة بالتركيز على المصالح الاقتصادية الإجمالية للشركة في الصندوق (والتي تتمثل في اتعاب الإدارة المتوقعة وأي مكاسب أخرى) وبما أنه يحق للمستثمر إزالة مدير الصندوق، ونتيجة لذلك، استنتجت الشركة أنها تعمل كوكيل للمستثمرين في جميع الحالات وعليه لم يتم 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 والإطفاء 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 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.



٤ - ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية/ معلومات السياسة (تتمة)  
استخدام التقديرات (تتمة)

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 التغيرات 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 التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن احتساب الخسائر التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وتعرف الشركة التعثر في الآتي:

أ- بالنسبة للمصناديق المدارة من قبل الشركة:

يعتبر الصندوق في حالة تعثر كامل عند تخطي عمر المبالغ المستحقة ٣٦٠ يوم من تاريخ الإستحقاق مع الأخذ في الاعتبار معدلات دوران التحصيل لكل فئة عمرية بتقرير اعمار الديون وذلك لمقابلة خسائر الائتمان فقط من تأخر تحصيل الرصيد المستحق.

ب- عميل محلي (داخل المملكة):

يعتبر العميل المحلي في حالة تعثر كامل في حالة تخطي عمر الدين ٣٦٠ يوم مع الأخذ في الاعتبار معدلات دوران التحصيل لكل فئة عمرية بتقرير اعمار الديون وذلك لمقابلة خسائر الائتمان فقط من تأخر تحصيل الرصيد المستحق.

ب- عميل أجنبي (خارج المملكة):

يعتبر العميل الأجنبي في حالة تعثر كامل في حالة تخطي عمر الدين ٢٧٠ ويتم احتساب مخصص بنسبة ١٠٠% من الرصيد المستحق في تلك الحالة، مع الأخذ في الاعتبار معدلات دوران التحصيل لكل فئة عمرية.

تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الموجودات المالية للشركة.

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

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 تغير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد أو الإنهاء.

في نهاية ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بتعديل التقديرات لعقد الإيجار الخاص بالشركة علي ان تمد عقد الإيجار من ١ نوفمبر ٢٠٢٥ م الي ١ نوفمبر ٢٠٢٧ م وذلك لأن الشركة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة، صافي أثر التغيير علي الاستهلاك الفعلي والمتوقع كما يلي:

أثر التغيير في التقديرات	للسنة المالية المنتهية في			
	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٧
الزيادة في مصاريف الاستهلاك	(٦٥,٢٢٣)	٢٥,٤١٤	٤٧٨,٦٠٢	٤٧٨,٦٠٢
الزيادة/ (النقص) في مصاريف الفائدة	٣٧٤,٠٢٥	٣٧٥,٠٥٩	٣٥٨,٣٩٩	٣١٠,٤٦٥
حتى نهاية العمر المتبقي				
				٤,٧٤٦,١٣٩
				١,٧١٠,٦٥٧

٥- عقود الإيجار - تقدير معدل الافتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه يستخدم معدل الافتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الافتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لافتراض 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 الافتراض 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 الافتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات هامش الربح بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية/ معلومات السياسة (تتمة) استخدام التقديرات (تتمة)

#### 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 إذا 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 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 او من خلال بيعة الى مشارك اخر في السوق للاستخدام 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 الاول: 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 على اثبات الاستثمارات بالتكلفة.

#### الأدوات المالية

##### 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".

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية ميدئياً 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 والدخل الشامل الاخر.

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية/ معلومات السياسة (تتمة) الأدوات المالية (تتمة)

#### 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 ان 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 مقننة 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 الأخر

تصنف الاستثمارات في وحدات بعض الصناديق الاستثمارية التي تديرها الشركة وكذلك بعض الاستثمارات المباشرة الأخرى – بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر 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 الأخر.

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

#### ت) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنفد 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 والدخل الشامل الأخر.

#### 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 يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدر (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.



### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية/ معلومات السياسة (تتمة)

#### النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والمربحات 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 الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
  - أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى 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 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 واستهلاكه 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 والتراكيبات
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. إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي ٢٠%.

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية/ معلومات السياسة (تتمة)

#### 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 والدخل الشامل الأخر.

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 والدخل الشامل الأخر.

#### 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 المحفوظ بها كإمانات

لا يتم اعتبار الأصول المحفوظ بها كإمانات 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 والدخل الشامل الأخر.

#### 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.

#### عقود الإيجار

##### الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار التشغيلي. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للتزام 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.

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية/ معلومات السياسة (تتمة)

#### 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 أو الخسارة والدخل الشامل الاخر 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 إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

#### مزاي التقاعد

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

#### مزاي الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس 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 أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات إذا 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 أو الخسارة والدخل الشامل الاخر.

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية/ معلومات السياسة (تتمة)

#### الاعتراف بالإيرادات

تحقق الشركة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالية: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.	الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.	الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء
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 ٣: تحديد 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 ٤: توزيع سعر المعاملة
تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.	الخطوة ٥: تحقق الإيرادات

بالنسبة لالتزامات 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 ينشأ 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:**  
ان التزام اداء رسوم الاشتراك يمثل تنازلاً عن وحدات معينة في الصناديق الي حساب المستثمر مع الاخذ في الاعتبار ان هذا يحدث بمجرد تنفيذ نموذج الاشتراك المعتمد، وبالتالي فان الشركة تدرك بحق الايرادات مقابل رسوم الاشتراك في وقت الوفاء بالتزام الأداء.
- **أتعاب ادارة من الصناديق الاستثمارية**  
يتم احتساب أتعاب الادارة على أساس يومي أو أسبوعي أو شهري أو نصف سنوي (النسبة المئوية السنوية المتناسبة للاستحقاق الدوري) مع الإشارة الي صافي قيمة الموجودات الدورية للصندوق. ان ممارسة الشركة لاثبات أتعاب الادارة متوافقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ حيث يتم اثبات أتعاب الادارة على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات ادارة الاصول التي تقدمها الشركة على أساس مستمر.
- **أتعاب حسن الاداء من الصناديق الاستثمارية**  
ان ايرادات أتعاب حسن الاداء التي تعتمد على أداء الصندوق، بالنسبة للمؤشر أو العائد المحقق من استثمارات الصندوق، هي من أنواع المقابل المتغير. وفي كثير من الحالات، تكون أتعاب حسن الاداء هذه معرضة بشكل كبير لتقلبات السوق الى ان 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 أتعاب حسن أداء حتى نهاية الفترة ذات الصلة وذلك بغرض اختبار تحقيق المؤشر الذي يحدث عند اتخاذ أتعاب حسن الاداء شكلاً محدداً وتسجيلها كإيرادات. يبين تحليل أتعاب حسن الاداء في الشركة أن اثبات إيرادات أتعاب حسن الاداء في الشركة هو وفقاً لنموذج الخمس خطوات الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. تقوم الشركة باحتساب حافز الاداء 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 والاحكام 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 الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر على أساس العائد الفعلي.

#### المصاريف

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

شركة ملكية للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٤ - ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	تحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والتراكيبات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٥,٥٠٩,٦٢٨	٧٦١,٦٦١	١٣٨,٠١٤	١,٥٥٤,٨٦٦	٩٤,١٠٠	٨,٠٥٨,٢٦٩
إضافات خلال السنة	-	١١٥,١٣٥	-	١٩,٧٠٠	-	١٣٤,٨٣٥
إستبعادات خلال السنة	-	(٩,٠٠٠)	-	-	-	(٩,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٥٠٩,٦٢٨	٨٦٧,٧٩٦	١٣٨,٠١٤	١,٥٧٤,٥٦٦	٩٤,١٠٠	٨,١٨٤,١٠٤
الاستهلاكات المترتبة	١,١٥٣,٤١٨	٢٦٥,٧٦٩	١٢٨,٦٩٦	١,٤٩٤,٤٦٢	٩٤,٠٩٨	٣,١٣٦,٤٤٣
المحمل على السنة	٤٤٠,٢٢٦	٧٩,٦٣٤	٤,٧٣٠	٢٣,٠٥٣	-	٥٤٧,٦٤٣
إستبعادات خلال السنة	-	(٣٧٥)	-	-	-	(٣٧٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٥٩٣,٦٤٤	٣٤٥,٠٢٨	١٣٣,٤٢٦	١,٥١٧,٥١٥	٩٤,٠٩٨	٣,٦٨٣,٧١١
صافي القيمة الدفترية	٣,٩١٥,٩٨٤	٥٢٢,٧٦٨	٤,٥٨٨	٥٧,٠٥١	٢	٤,٥٠٠,٣٩٣

التكلفة	تحسينات على المباني المستأجرة	مشروعات تحت التنفيذ	الأثاث والتراكيبات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي
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
الاستهلاكات المترتبة	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	٤,٣٥٦,٢١٠	-	٤٩٥,٨٩٢	٩,٣١٨	٦٠,٤٠٤	٢	٤,٩٢١,٨٢٦



شركة ملكية للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
٧٧٤,٤٧٨	٧٧٤,٤٧٨	الرصيد في بداية السنة
-	٧٦,٣٨٢	الإضافات خلال السنة
٧٧٤,٤٧٨	٨٥٠,٨٦٠	الرصيد في نهاية السنة
٦١٤,٧٠٢	٦٧٨,٢٢٦	الإطفاءات المتراكمة
٦٣,٥٢٤	٤٩,١٥٧	الرصيد في بداية السنة
٦٧٨,٢٢٦	٧٢٧,٣٨٣	المحمل على السنة
٩٦,٢٥٢	١٢٣,٤٧٧	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

٦- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الرصيد آخر المدة	(خسائر)/ أرباح غير محققة	استبعادات خلال السنة	رصيد التكلفة اول المدة
٨٣٤,١٩٦	(٢٧٥,٩٤٩)	-	١,١١٠,١٤٥
٥,٦٨٠,٥٥٥	(١٠٢,٦٦٩)	-	٥,٧٨٣,٢٢٤
٩٣٣,٣١٨	٦٧٠,٣٤٨	-	٢٦٢,٩٧٠
٧,٤٤٨,٠٦٩	٢٩١,٧٣٠	-	٧,١٥٦,٣٣٩

أولاً) صناديق مدارة من قبل الشركة غير مدرجة  
صندوق ملكية للملكيات الخاصة -قطاع التعليم  
صندوق ملكية للملكيات الخاصة -قطاع المشروبات  
ثانياً) استثمارات اجنبية غير مدرجة  
اسباس اكس (Space X)  
اجمالي الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
الرصيد آخر المدة	(خسائر)/ أرباح غير محققة	استبعادات خلال السنة	رصيد التكلفة اول المدة
٦٠٧,٣٣٥	(٥٠٢,٨١٠)	(١,٣٨٩,٨٥٥)	٢,٥٠٠,٠٠٠
٥,٢٣٥,٤٥٤	(٥٤٧,٧٧٠)	-	٥,٧٨٣,٢٢٤
٤٠٤,١١٨	١٤١,١٤٨	-	٢٦٢,٩٧٠
٦,٢٤٦,٩٠٧	(٩٠٩,٤٣٢)	(١,٣٨٩,٨٥٥)	٨,٥٤٦,١٩٤

أولاً) صناديق مدارة من قبل الشركة -غير مدرجة  
صندوق ملكية للملكيات الخاصة -قطاع التعليم  
صندوق ملكية للملكيات الخاصة -قطاع المشروبات  
ثانياً) استثمارات اجنبية-غير مدرجة  
اسباس اكس (Space X)  
اجمالي الاستثمارات

ويتمثل الحركة علي (خسائر)/ أرباح غير محققة علي الاستثمارات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في بداية السنة
(٦١٥,٢٧٧)	(٩٠٩,٤٣٢)	أرباح/ (خسائر) غير محققة خلال العام
(٧٢٨,٠٧٩)	١,٢٠١,١٦٢	الاستبعادات خلال العام ("الخسائر المحققة من الاستثمارات من خلال الدخل الشامل")
٤٣٣,٩٢٤	-	الرصيد في نهاية السنة
(٩٠٩,٤٣٢)	٢٩١,٧٣٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدي الشركة حصة ملكية ٦٧,١٦% في صندوق ملكية للملكيات الخاصة -قطاع المشروبات ، وطبقا للاستثناء الوارد بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "توحيد القوائم المالية" للمنشآت الاستثمارية فإنه لايجوز للمنشآت الاستثمارية أن توحد منشآتها التابعة أو ان تطبق المعيار الدولي رقم ٣ عندما تكتسب السيطرة ("أيضاح ٣").

٧- حق استخدام الأصول، صافي والتزامات تأجير

يتمثل عقد الايجار في المقر الإداري للشركة ومدته ٥ سنوات، ويوضح 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
٢,٩٠٠,٤٠٢	٢,٩٠٠,٤٠٢	الرصيد في ١ يناير
-	٥,٦٦٣,٥٣٥	الإضافات خلال السنة
٢,٩٠٠,٤٠٢	٨,٥٦٣,٩٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨١٥,٧٣٨	١,٣٥٩,٥٦٤	الاستهلاك المتراكم
٥٤٣,٨٢٦	٥٤٣,٨٢٦	الرصيد في ١ يناير
١,٣٥٩,٥٦٤	١,٩٠٣,٣٩٠	المحمل على السنة
١,٥٤٠,٨٣٨	٦,٦٦٠,٥٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

(ب) الحركة على التزامات التأجير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٥٨,٩٨٨	١,٤٨٨,٧٦٠	الإضافات خلال السنة
٤٢,٥٧٢	٢٨,٣٥٨	مصروف الفوائد خلال السنة
(٦١٢,٨٠٠)	(٣٠٦,٤٠٠)	المسدد خلال السنة
١,٤٨٨,٧٦٠	٦,٨٧٤,٢٥٣	الرصيد في نهاية السنة

استحقاق التزامات التأجير في نهاية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	سنة إلى خمس سنوات - الجزء غير المتداول
٩٠٤,٢٣٠	٦,٣٤٧,٧٢٥	أقل من سنة - الجزء المتداول
٥٨٤,٥٣٠	٥٢٦,٥٢٨	
١,٤٨٨,٧٦٠	٦,٨٧٤,٢٥٣	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الفوائد على التزامات التأجير
٤٢,٥٧٢	٢٨,٣٥٨	استهلاك حق استخدام الأصول
٥٤٣,٨٢٦	٥٤٣,٨٢٦	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مدفوعات التزامات التأجير
(٦١٢,٨٠٠)	(٣٠٦,٤٠٠)	

في نهاية ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت الشركة بتعديل عقد الايجار في مدة سريان عقد الايجار ونتج عنه التسويات الاتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الحركة على حق استخدام الأصول
٥,٦٦٣,٥٣٥	إضافات خلال السنة
٥,٦٦٣,٥٣٥	الحركة على التزامات التأجير
	إضافات خلال السنة

#### 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 المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
١٩,٦٥٧,٥٩٨	٢٢,٩٠٥,٤٦٢	أتعاب إدارة		
٣٠,٠٠٠	-	رسوم اشتراك		
٥,٤٣١,٩٦٠	٣,٤٠٤,٥٩٤	أتعاب استحواد وهيكله		
١,٨٦٤,٦٨٢	-	تمويل		
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	اتعاب تعامل	صناديق مدارة	صناديق استثمارية
(٤,٣١٣,٩٥١)	(٤٩٢,٠٤٦)	تمويل	من قبل الشركة	
٣٤٥,٠٤٤	٣,٢٦١,٩٤١	مصروفات مدفوعة		
٦٨٠,٧٤٨	٧٥٣,٩٦٢	بالإنابة		
٢٠,٢١٨	٩٨٠,٣٩٨	اتعاب حسن أداء		
(٢١١,٠٣٠)	(٩,٨٣٠)	اتعاب خدمات		
-	(٣,٦٣٨,٦٤٠)	توزيعات أرباح	شركة دور الكتاب المحدودة	
٣١٠,٠٠٠	-	مصروفات مدفوعة	بالإنابة	
-	(٣٠٠,٠٠٠)	تمويل	شركة شقيقة	
(٣٣٧,٥٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح	شركة تابعة	شركة ملكية للاستثمارات
٤٠,٣١٤	-	تمويل	شركة متبكرة للعقارات	شركة متبكرة للعقارات
١٠,٣١٥	١١٠,٣٤٩	سداد عمولات	جهة منتسبة	المساهمين
		رسوم حسن أداء	إدارة محافظ	
		رسوم تداول وحدات	خاصة	

وفيما يلي الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة وبيانها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤,٨٣٦,١٤٩	٢٦,٠٨٩,٤١٠	صناديق استثمارية مدارة من قبل الشركة
٥,٢٥٠	٣,٣٣٨,٦٤٠	مستحق من شركات شقيقة
١٤,٨٤١,٣٩٩	٢٩,٤٢٨,٠٥٠	
-	(١٦١,٦٥٦)	(يخصم)
١٤,٨٤١,٣٩٩	٢٩,٢٦٦,٣٩٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

وفيما يلي بيان بأعمار الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,٤٥٩,٥٩٧	١١,٨٦٤,٣٧٨	١ - ٣٠ يوم
٤٠,٧١١	٥,١٠٠	٣١ - ٦٠ يوم
٣٢٨,٢٤٢	١,٧٠٠,١٠٤	٦١ - ٩٠ يوم
١٠٧,٣٨١	١,٦١٥,٣٩٩	٩١ - ١٨٠ يوم
٣,٧٣٤,٨٧٦	٩,٦٧٠,١٩٨	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٩٥,٣٢٢	٧١٣,٢٤١	٢٧١ - ٣٦٥ يوم
١,٠٧٥,٢٧٠	٣,٨٥٩,٦٣٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
١٤,٨٤١,٣٩٩	٢٩,٤٢٨,٠٥٠	الإجمالي

٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

وقد كانت حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	١٦١,٦٥٦	المكون خلال السنة
-	١٦١,٦٥٦	الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي الارصدة المستحقة الى أطراف ذات علاقة وبيانها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٨,٦٢٥	صناديق استثمارية مدارة من قبل الشركة
-	٨,٦٢٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٢٨٥,٤٣٢	٨,٦٨٢,٢٠٧	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١,٠٨٩,٠٠٠	١,١٧٦,٥٩٠	مكافآت وبدلات حضور مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٨)
٥,٣٧٤,٤٣٢	٩,٨٥٨,٧٩٧	

٩- ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٦,٨٦٧	١,١١٥,٨٥٤	ذمم مدينة
-	١,٣٣١,٧٥٩	أتعاب وعوائد مستحقة
٢٦,٢٥٠	٦٥١,٢٨٥	سلف الموظفين
٨١٦,٦١٩	٤٧٩,٦٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩٦,٥٢٦	١٦٧,٣٢١	تأمينات لدى الغير
٤٢,٧٧٧	٧٠,٠٩٧	آخري
١,٢٣٩,٠٣٩	٣,٨١٦,٠٠٠	

١٠ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

وتتمثل تلك الاستثمارات فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد أول المدة	إضافات خلال السنة	استيعادات خلال السنة	(خسائر) أرباح غير محققة	الرصيد آخر المدة	
					أولاً) صناديق مدارة من قبل الشركة مدرجة
١,٢٠٨,٤١٤	٢٩,٩٠٩,٧٠٢	(٥,٩٥٦,٢٩١)	(٣,٠٦٠,٤٧٨)	٢٢,١٠١,٣٤٧	صندوق ملكية - عقارات الخليج ريت
٢,٧٣٥,٠٨٢	-	(٢,٠٢٨,٠١٢)	(١٥٩,٤٥١)	٥٤٧,٦١٩	صندوق ملكية - العجلان ريفيرا
					غير مدرجة
٧١,٩٠٨	١٤,٣٢٧,٢٥٦	(٥,٠٤٢,٦٠٧)	(٩٧٨,٤٤٨)	٨,٣٧٨,١٠٩	صندوق ملكية - الخاص لفرص الأسهم
٨٨,١١٣	-	(٨٨,١١٣)	-	-	صندوق ملكية - للطروحات الأولية ٢
١٥,٩٩٩,١١٠	-	(١٤,٩١٤,٢٦٩)	(٥٩٠,١٥٦)	٤٩٤,٦٨٥	صندوق ملكية - النرجس العقاري
					ثانياً) استثمارات مباشرة محلية
٣٥٣,٠٨٢	٢,٤٧٥,٨٦١	(١,٧٠٢,٤٩٨)	(٣٢٨,٣٤١)	٧٩٨,١٠٤	مدرجة
					ثالثاً) استثمارات أجنبية
٥,٤٧٠,٤٩٤	-	(٤,٧١٣,٣٦٢)	(٧٠,٩٣٦)	٦٨٦,١٩٦	مدرجة
٣,٥٦١,٨٩٦	٥٦٢,٨٧٥	-	١٦٧,٥١٥	٤,٢٩٢,٢٨٦	غير مدرجة
					رابعاً) صناديق استثمارية غير مدارة من قبل الشركة
٢٩٧,٨٢٦	٤٣٠,٢٠٤	(٧٢٨,٠٣٠)	-	-	مدرجة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٠٠,٠٠٠	(٣,٩٧٢,٦٦٠)	٥٦٩,١٨٧	٨,٦٩٦,٥٢٧	غير مدرجة
					خامساً) استثمارات في شركات تابعة
٥٠,٠٠٠	-	-	-	٥٠,٠٠٠	شركة ملكية للاستثمارات المحدودة (غير مدرجة)
					سادساً) استثمارات في شركات
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	(٩٥,١٩١)	٢,٤٠٤,٨٠٩	شركة دور الكتاب المحدودة (غير مدرجة)
٣٤,٣٣٥,٩٢٥	٥٧,٨٠٥,٨٩٨	(٣٩,١٤٥,٨٤٢)	(٤,٥٤٦,٢٩٩)	٤٨,٤٤٩,٦٨٢	اجمالي الاستثمارات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدي الشركة حصة بنسبة ٧٤,٧% في صندوق ملكية - الخاص لفرص الأسهم وحصة بنسبة ١٠٠% في شركة ملكية للاستثمارات المحدودة ، وطبقا للاستثناء الوارد بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "توحيد القوائم المالية" للمنشآت الاستثمارية فإنه لايجوز للمنشآت الاستثمارية أن توحد منشآتها التابعة أو ان تطبق المعيار الدولي رقم ٣ عندما تكتسب السيطرة. وبدلا من ذلك يجب علي المنشأة الاستثمارية ان تقيس الاستثمار في الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر ("إيضاح ٣").



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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد آخر المدة	(خسائر) أرباح غير محققة	استيعادات خلال السنة	إضافات خلال السنة	رصيد اول المدة	
					أولاً) صناديق مدارة من قبل الشركة مدرجة
١,٢٠٨,٤١٤	(١٨٢,٢٢١)	(٢٠,٦٢١,٥٦٤)	١,٨١٩,٦٩٩	٢٠,١٩٢,٥٠٠	صندوق ملكية - عقارات الخليج ريت
٢,٧٣٥,٠٨٢	٦٨٣,٣٧٩	-	-	٢,٠٥١,٧٠٣	صندوق ملكية - العجلان ريفيرا
					غير مدرجة
-	-	(١,٢٣٤,١٦٢)	-	١,٢٣٤,١٦٢	صندوق ملكية - للطروحات الأولية الخاص
٧١,٩٠٨	(١٨,٨٤٩)	(١٣,٠٨٨,٧٧٦)	٨,٨٧٧,٠٠٠	٤,٣٠٢,٥٣٣	صندوق ملكية - الخاص لفرص الأسهم
٨٨,١١٣	(١٢,٧٦٩)	(١,٤٤١,٨٢٤)	١,٢١٠,٠٠٠	٣٣٢,٧٠٦	صندوق ملكية - للطروحات الأولية ٢
١٥,٩٩٩,١١٠	٢,٧٦٣,١٢٤	-	٣,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٣٥,٩٨٦	صندوق ملكية - النرجس العقاري
					ثانياً) استثمارات مباشرة محلية
٣٥٣,٠٨٢	(٥٦,٠٠١)	(٧,٠٢٥,١٩٢)	٣,١٢٠,٨٨٥	٤,٣١٣,٣٩٠	مدرجة
					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
					رابعاً) صناديق استثمارية غير مدارة من قبل الشركة
٢٩٧,٨٢٦	(١,٦٥٠)	(١٩٩,٦٨٤)	٤٩٩,١٦٠	-	مدرجة
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	غير مدرجة
					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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٥٥٠,٠٠٠	٢,٤٥٤,٨٠٩	الجزء غير المتداول
٣١,٧٨٥,٩٢٥	٤٥,٩٩٤,٨٧٣	الجزء المتداول
٣٤,٣٣٥,٩٢٥	٤٨,٤٤٩,٦٨٢	

#### ١١ - النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤,٥٠٠,٠٠٠	٦,٣٥٢,٩٠٠	ودائع لأجل*
٤,٥٠٥,٤٠٠	٧٥,٣٧٦	نقد لدى البنك
٢٠,٥٧٥	١٨,٥٠١	فوائد مباحات مستحقة*
<u>١٩,٠٢٥,٩٧٥</u>	<u>٦,٤٤٦,٧٧٧</u>	

\*تودع الودائع لأجل لدى أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني جيد. ("أيضاح ٢١"). إن القيمة الدفترية المفصّل عنها اعلاه تقارب القيمة العادلة بتاريخ قائمة المركز المالي. كما أن جميع الودائع مدتها أقل من ثلاثة شهور وهي كما يلي:

- خلال العام قامت الشركة بربط وديعة بقيمة ١,١٦٠,٠٠٠ دولار وتستحق في ١٦ يناير ٢٠٢٤ م، وقد بلغت الفوائد المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٩,٧٩٤ ريال سعودي.

- خلال العام قامت الشركة بربط وديعة بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتستحق في ٦ مارس ٢٠٢٤ م، وقد بلغت الفوائد المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٨,٧٠٧ ريال سعودي.

#### ١٢ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦,٥ مليون سهم، القيمة الاسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦,٥ مليون سهم، القيمة الاسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي).

#### ١٣ - 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,١٠%	٥,٠٥%	معدل الخصم
٥,٠٠%	٥,٠٠%	معدل زيادة المرتبات

إن حركة التزامات خطط منافع الموظفين المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٤٦,٢٠٥	٦٢٢,٤٨٣	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بداية السنة
		المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
٣٠٥,٩٢٩	٢٧٤,٦٠٤	تكلفة السنة الحالية
١٤,٧٩١	٣١,٣٧٠	فوائد تمويل
		المحمل على قائمة الدخل الشامل الاخر
١٢,٨١٤	٦٤,٢١٥	خسائر إعادة قياس التزامات خطط منافع الموظفين المحددة
<u>(١٥٧,٢٥٦)</u>	<u>(١٤,٧٧٨)</u>	المسدد خلال السنة
<u>٦٢٢,٤٨٣</u>	<u>٩٧٧,٨٩٤</u>	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة نهاية السنة

١٣ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة - تتمة

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات المؤثرة على التزام منافع نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		الوصف
الفرق	القيمة	الفرق	القيمة	
%٠,٠٠	٦٢٢,٤٨٣	%٠,٠٠	٩٧٧,٨٩٤	الافتراضات الأساسية
(%٨,٦٤)	٥٦٨,٦٨٨	(%٩,٣٩)	٨٨٦,٠٦١	+١% معدل الخصم
%١٠,٣١	٦٨٦,٦٨٦	%١١,٢٠	١,٠٨٧,٤٤٠	-١% معدل الخصم
%١٠,٧٤	٦٨٩,٣٤٩	%١١,٦٢	١,٠٩١,٥٢٩	+١% معدل زيادة المرتبات
(%٩,١٦)	٥٦٥,٤٥٥	(%٩,٩١)	٨٨٠,٩٨٧	-١% معدل زيادة المرتبات
(%٠,٠٢)	٦٢٢,٣٧٩	(%٠,٠٢)	٩٧٧,٦٧٢	+١٠% معدل الوفيات
%٠,٠٢	٦٢٢,٥٨٧	%٠,٠٢	٩٧٨,١١٦	-١٠% معدل الوفيات
(%٢,٣٨)	٦٠٧,٦٦٦	(%٢,٤٨)	٩٥٣,٦١٨	+١٠% معدل الانسحاب
%٢,٦٠	٦٣٨,٦٧٣	%٢,٧٠	١,٠٠٤,٣٠٦	-١٠% معدل الانسحاب

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء التأثير على التزام منافع نهاية الخدمة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. يقوم تحليل الحساسية على التغيير في أحد الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يعبر تحليل الحساسية عن التغيرات الفعلية في التزام منافع نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات منعزلة عن بعضها.

١٤ - مصاريف مستحقة وداننون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٣٩٧,٠٤١	١,٤٨٢,٤٨٠	مستحقات ضريبة القيمة المضافة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٢٥,٢١٦	مكافآت موظفين مستحقة
٥٩٨,٣٥٧	٥٩٨,٣٥٧	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٥٢٧,٦٠٩	٢٥٧,٤١٥	مصاريف مستحقة الدفع
٣١٠,٥٩٢	٣٣٧,٦٨٤	موردي خدمات
٢٢٣,٢٤٢	٢١٧,٣٤١	تأمينات للغير
٥٤,١٦٠	٥٤,٨٥١	تأمينات اجتماعية مستحقة
٣٣,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	بدلات حضور مستحقة اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
١٦,٤٨٩	٢٤,٩٢٣	مستحقات موظفين
٥٠٢,٦٢٩	٥٧٦,٦٩٥	أرصدة دائنة أخرى
٤,٦٦٣,١١٩	٤,٨٣١,٩٦٢	

١٥ - مخصص الزكاة

(أ) مكونات الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٢,٣٧٤,٥٨٢	٦٨,٠٩٤,٣٣٣	حقوق المساهمين-أول المدة
٥,٢٢٥,١٥٨	١٠,٧٥٠,٤٩٤	مخصصات وتسويات أخرى
-	١٢,١٧٦,٣٤٧	حصة الشركة من وعاء الصناديق المستثمر فيها *
(٩,١٠٨,٩١٦)	(٥١,٣٦٩,٥٥٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٢١,٥٦٣,٩٥٢	٢٣,١٣٥,٣٣٢	الربح المعدل للسنة

\* وتتمثل حصة الشركة من وعاء الصناديق المستثمر فيها فيما يلي:

حصة الشركة من الوعاء	نسبة الملكية في الصندوق	عدد الوحدات المملوكة للشركة	الوعاء الزكوي للصندوق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٢١٤,٩٨٨	%٣,٥١	٣,٦٤٧,٠٨٧	٦٣,٠٢٠,٢٥٦	صندوق ملكية عقارات الخليج ريت
٤,١٠٦,٠٥٨	%٧٤,٧٠	٨٧٩,٠٦٥	٥,٤٩٦,٩٦٦	صندوق ملكية الخاص لفرص الاسهم
٥,٧٧٨,٥١٩	%٦٧,١٦	١٣٤,٣١٣	٨,٦٠٤,٥٣٤	صندوق ملكية للملكيات الخاصة -قطاع المياه
٧٦,٧٨٢	%٢,٠٦	١١١,٠١٤	٣,٧٣٤,٩٤١	صندوق ملكية للملكيات الخاصة -قطاع التعليم
١٢,١٧٦,٣٤٧				الأجمالي

يتم أحساب الزكاة وفقاً للقرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) وتاريخ ١٤٤٤/٥/٠٩ هـ لقواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية وتعتبر الشركة مستثمراً بالصناديق كما هو موضح بالجدول اعلاه.

(ب) حركة مخصص الزكاة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٥١٤,٧٢٤	٨,١٣٤,١١١	الرصيد في بداية السنة
١,٧٨٩,٠٣٩	١,٥٩١,٠١٨	المكون خلال السنة
٣,٤٩٥,٩٨٠	٤٦٤,٦٠٠	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
(١,٦٦٥,٦٣٢)	(٥,٤٦٣,٩٣٢)	المسدد خلال السنة
٨,١٣٤,١١١	٤,٧٢٥,٧٩٧	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي

١. قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢٢ م، وحصلت على شهادة الزكاة عن عام ٢٠٢٢ م.
٢. استلمت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ م ربط زكوي عن الأعوام من ٢٠١٥ م الى 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.
٣. وقد قامت الشركة خلال العام بتقديم طلب لتقسيم المبلغ المستحق وتم قبول الطلب من الهيئة على ان يتم السداد على اثني عشر قسط شهري وذلك ابتداء من شهر أبريل ٢٠٢٣ حتى شهر مارس ٢٠٢٤ والشركة منتظمة في سداد الأقساط الشهرية في مواعيدها النظامية.
٣. 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 ٩٧٥,٥٠٧ ريال سعودي، واعترضت الشركة على ذلك القرار لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، وتم رفض الطلب، وتم تقديم طلب استئناف لدى اللجان الاستئنافية ولا زال الطلب حتى تاريخ المركز المالي تحت الدراسة من قبل اللجان الاستئنافية، وخلال العام قامت الشركة بإثبات مخصص زكاة بقيمة ٤٦٤,٦٠٠ ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: مبلغ ٥١٠,٩٠٧ ريال سعودي) وذلك لمقابلة ايه التزامات قد تنتج في مقابل ذلك الربط الزكوي.

شركة ملكية للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦ - التسهيلات الائتمانية

يوجد لدى الشركة تسهيل ائتماني متوافق مع احكام الشريعة الاسلامية من أحد البنوك المحلية بحد قابل للسحب بأجمالي مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي، وقد كانت حركة التسهيلات الائتمانية كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٢٥,٣٠٠,٠٠٠	المسحوب من التسهيلات خلال العام
-	٢١٦,٧٨٢	فوائد تمويلية خلال العام
-	(٢٥,٥١٦,٧٨٢)	المسدد من التسهيلات خلال العام
-	-	الرصيد في نهاية السنة

وقد ترتب على تلك التسهيلات الائتمانية تكاليف تمويل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢١٦,٧٨٢ ريال سعودي.

١٧ - إيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الاصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠,٤٠٥,٠٧٩	٤٢,٧٥١,٥٧٨	إيرادات من خدمات إدارة موجودات
٦٨٠,٧٤٨	٧٥٣,٩٦٢	اتعاب خدمات للصناديق
٣٨٥,٣٥٨	٣,٦٤٧,٣٦٩	اتعاب حسن أداء صناديق ومحافظ خاصة
٣١,٤٧١,١٨٥	٤٧,١٥٢,٩٠٩	
٢٠,٠٤٢,٩٥٦	٣٤,٠١١,٩١١	توقيت الاعتراف بالأيراد:
١١,٤٢٨,٢٢٩	١٣,١٤٠,٩٩٨	على أساس زمني متناسب
٣١,٤٧١,١٨٥	٤٧,١٥٢,٩٠٩	في نقطة زمنية

\* تتمثل المنطقة الجغرافية للإيراد من العقود مع العملاء في السوق السعودي.

١٨ - مصروفات إدارية أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٨٩,٠٠٠	١,١٧٦,٥٩٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان السنوية (إيضاح ٨)
٩٢,٦٥٤	٥٨,٨٤٤	منافع عامة
٢٧,٥٦٦	٢٥,١٤٠	مصاريف اصلاح وصيانة
٧٧٨,٨٨٣	٣٨٦,٨٦٦	مصاريف أخرى
١,٩٨٨,١٠٣	١,٦٤٧,٤٤٠	

١٩ - إيرادات ومصاريف أخرى متعلقة بالطرح

تتمثل الإيرادات الأخرى المتعلقة بالطرح في قيمة المطالبات المقدمة للمساهمين والخاصة بتحملهم لمصاريف طرح أسهم الشركة بالسوق الموازية - نمو والتي بلغ اجماليها مبلغ ٤,٠٣٩,٢٩٩ ريال سعودي، كما بلغت كافة المصاريف المتعلقة بعملية طرح أسهم الشركة بمبلغ ٤,٠٦٤,١٥٠ ريال سعودي بفرق حوالي ٢٤,٨٥١ ريال سعودي وتم أدراج هذا الفرق في المصاريف الإدارية الأخرى (إيضاح ١٨).

وقد قامت الشركة بأعتبار تلك المصاريف في جوهره قراراً خاصاً بالمساهم، وبالتالي فإن أي تكاليف لتلك المعاملة لاتدخل ضمن حسابات الشركة.

٢٠ - 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 ٢٠٢٢: ٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم).

٢١- 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 ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

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

- المستوى الأول: 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).

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 ٢٠٢٣ م	
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
<b>الموجودات المالية</b>								
<b>موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</b>								
٥٥,٨٩٧,٧٥١	٢٣,٩٣٣,٩٩٥	٨,٣٧٨,١٠٩	٢٣,٥٨٥,٦٤٧	٥٥,٨٩٧,٧٥١	-	٧,٤٤٨,٠٦٩	٤٨,٤٤٩,٦٨٢	استثمارات
<b>موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة</b>								
-	-	-	-	٦,٤٤٦,٧٧٧	٦,٤٤٦,٧٧٧	-	-	نقد وما في حكمه
-	-	-	-	٢٩,٢٦٦,٣٩٤	٢٩,٢٦٦,٣٩٤	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة، صافي
-	-	-	-	٣,٨١٦,٠٠٠	٣,٨١٦,٠٠٠	-	-	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون
٥٥,٨٩٧,٧٥١	٢٣,٩٣٣,٩٩٥	٨,٣٧٨,١٠٩	٢٣,٥٨٥,٦٤٧	٩٥,٤٢٦,٩٢٢	٣٩,٥٢٩,١٧١	٧,٤٤٨,٠٦٩	٤٨,٤٤٩,٦٨٢	
<b>التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة</b>								
-	-	-	-	٤,٨٣١,٩٦٢	٤,٨٣١,٩٦٢	-	-	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
-	-	-	-	٤,٧٢٥,٧٩٧	٤,٧٢٥,٧٩٧	-	-	مخصص الزكاة
-	-	-	-	٩,٥٥٧,٧٥٩	٩,٥٥٧,٧٥٩	-	-	



٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تتمة

القيمة العادلة - تتمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
<b>الموجودات المالية</b>								
<b>موجودات مالية مقياسة بالقيمة العادلة</b>								
استثمارات								
٣٤,٣٣٥,٩٢٥	٦,٢٤٦,٩٠٧	-	-	٤٠,٥٨٢,٨٣٢	٧,٣٢٩,٨١٦	١٦٠,٠٢١	٣٣,٠٩٢,٩٩٥	٤٠,٥٨٢,٨٣٢
<b>موجودات مالية غير مقياسة بالقيمة العادلة</b>								
نقد وما في حكمه								
-	-	-	١٩,٠٢٥,٩٧٥	١٩,٠٢٥,٩٧٥	-	-	-	-
مستحق من أطراف ذات علاقة، صافي								
-	-	-	١٤,٨٤١,٣٩٩	١٤,٨٤١,٣٩٩	-	-	-	-
ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون								
-	-	-	١,٢٣٩,٠٣٩	١,٢٣٩,٠٣٩	-	-	-	-
٣٤,٣٣٥,٩٢٥	٦,٢٤٦,٩٠٧	٣٥,١٠٦,٤١٣	٧٥,٦٨٩,٢٤٥	٤٠,٥٨٢,٨٣٢	٧,٣٢٩,٨١٦	١٦٠,٠٢١	٣٣,٠٩٢,٩٩٥	٤٠,٥٨٢,٨٣٢
<b>التزامات مالية غير مقياسة بالقيمة العادلة</b>								
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون								
-	-	-	٤,٦٦٣,١١٩	٤,٦٦٣,١١٩	-	-	-	-
مخصص الزكاة								
-	-	-	٨,١٣٤,١١١	٨,١٣٤,١١١	-	-	-	-
-	-	-	٤,٦٦٣,١١٩	٤,٦٦٣,١١٩	-	-	-	-

أساليب التقييم العادل

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومن خلال الدخل الشامل الآخر 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، ويتكون صافي قيمة الأصول من إجمالي الأصول مخصوماً منه إجمالي الخصوم للصندوق، وبشكل أكثر تفصيلاً: هو القيمة السوقية لجميع الأوراق المالية المملوكة مضافاً إليها أي مستحقات للصندوق قيد التحصيل وأي مبالغ نقدية أخرى بعد خصم أي التزامات على الصندوق. ويُحسب سعر الوحدة بقسمة صافي قيمة الأصول على عدد الوحدات المصدرة.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومن خلال الدخل الشامل الآخر والمصنفة 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 أدوات حقوق ملكية لشركات أجنبية غير مدرجة حيث تم تقدير القيمة العادلة وفقاً لآخر جولة استثمارية لتلك الشركات حيث تری الشركة أنها أفضل تقدير للقيمة العادلة، وكذلك أدوات حقوق ملكية لشركات محلية غير مدرجة حيث تم تقدير القيمة العادلة وفقاً لمقاييم مستقل بطريقة التدفقات النقدية. وكذلك أدوات حقوق ملكية لشركة غير مدرجة غير هامة جوهرياً والتي تعتقد الإدارة بأن قيمتها العادلة تقارب القيمة الدفترية حيث اعتمدت الشركة سعر التكلفة وذلك لأن أحدث معلومات كانت متاحة للإدارة غير كافية لقياس القيمة العادلة

## ٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

### 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 أسعار 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 أسعار الفائدة.

### مخاطر أسعار السوق

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار السوق نتيجة التغير في القيمة العادلة في الموجودات المالية المحفوظ بها في القيمة العادلة نتيجة التغيرات في مستوى 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 ٢٠٢٢ م: ١٠%) في صافي قيم موجودات الاستثمارات ذات الصلة إلى زيادة أو نقص صافي الدخل بمبلغ ٤,٨٤٤,٩٦٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٤٣٣,٥٩٣ 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 ٢٠٢٢ م: ١٠%) في صافي قيم موجودات الاستثمارات ذات الصلة إلى زيادة أو نقص الدخل الشامل الأخر بمبلغ ٧٤٤,٨٠٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٢٤,٦٩١ ريال سعودي).

### 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 أرضيتها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض	الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض	
-	١٩,٠٢٥,٩٧٥	-	٦,٤٤٦,٧٧٧	نقد وما في حكمه
-	١٤,٨٤١,٣٩٩	١٦١,٦٥٦	٢٩,٢٦٦,٣٩٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	٣٧٩,٦٤٣	-	٢,٨٥٣,٧١٧	ذمم مدينة أخرى ومدينون آخرون
-	٣٤,٢٤٧,٠١٧	١٦١,٦٥٦	٣٨,٥٦٦,٨٨٨	

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 وعلاوة 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.

## ٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

### إدارة مخاطر الائتمان - تتمة

تقوم الشركة باستخدام النهج المبسط بحيث تقيس مخصص الخسارة للذمم المدينة والموجودات الأخرى بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,٤٥٩,٥٩٧	١١,٨٦٤,٣٧٨	١ - ٣٠ يوم
٤٠,٧١١	٥,١٠٠	٣١ - ٦٠ يوم
٣٢٨,٢٤٢	١,٧٠٠,١٠٤	٦١ - ٩٠ يوم
١٠٧,٣٨١	١,٦١٥,٣٩٩	٩١ - ١٨٠ يوم
٣,٧٣٤,٨٧٦	٩,٦٧٠,١٩٨	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٩٥,٣٢٢	٧١٣,٢٤١	٢٧١ - ٣٦٥ يوم
١,٠٧٥,٢٧٠	٣,٨٥٩,٦٣٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
١٤,٨٤١,٣٩٩	٢٩,٤٢٨,٠٥٠	الإجمالي

اما فيما يتعلق بالنقد وما في حكمه فأن مخاطر الائتمان منخفضه حيث يتم الاحتفاظ بها لدي مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد ولا يوجد تاريخ تعثر لاي من تلك الارصدة، وهو موضح كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التصنيفات من طرف المؤسسة المالية
٥٦,١٥٣	النقد لدى البنوك
١٤,٧٥٢	A٢ (موديز)
٣,٥٩٦	Aaa٣ (موديز)
١٠٠	A٣ (موديز)
٧٧٥	A (فيتش)
٧٥,٣٧٦	ليس لها تصنيف ائتماني
٢,٠٠٨,٧٠٧	ودائع لأجل
٤,٣٦٢,٦٩٤	A٢ (موديز)
٦,٣٧١,٤٠١	A٣ (موديز)
٦,٤٤٦,٧٧٧	أجمالي النقد وما في حكمه

أجرت الشركة تقيماً لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة الأخرى والمدينون الآخرون وبعد النظر في طبيعة هذه الأرصدة وتاريخ التخلف عن السداد تبين للشركة بأنه لا يتطلب عمل مخصص خسائر ائتمانية متوقعه ، وحسب تقدير الإدارة فإن خسائر الائتمان المتوقعة إن وجدت، لن تكون جوهرية.

### التركيز الائتماني

تنشأ 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 الادارة أي تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية.

## ٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

### إدارة مخاطر السيولة

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

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصيرة الأجل والعمليات المتعلقة بالحسابات الجارية مع الأطراف ذات العلاقة. 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.

أ- فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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
٤,٨٣١,٩٦٢	٤,٨٣١,٩٦٢	٤,٨٣١,٩٦٢	-	-	-
٦,٨٧٤,٢٥٣	٦,٨٧٤,٢٥٣	٣٠٦,٤٠٠	٦١٢,٨٠٠	٩,١٣٠,٧٢٠	-
٩٧٧,٨٩٤	٩٧٧,٨٩٤	-	-	-	٩٧٧,٨٩٤

ب- 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	٤,٦٦٣,١١٩	-	-	-
١,٤٨٨,٧٦٠	١,٤٨٨,٧٦٠	-	٥٨٤,٥٣٠	٩٠٤,٢٣٠	-
٦٢٢,٤٨٣	٦٢٢,٤٨٣	-	-	-	٦٢٢,٤٨٣

## ٢٢ - 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 ٢٠٢٣ م تحتفظ الشركة بأصول تحت ادارتها تبلغ قيمتها ٣,١٠٨ مليون ريال سعودي بالنيابة عن ولصالح عملائها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٨٨٧ مليون ريال سعودي).

## ٢٣ - 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 ٢٠٢٣ م	قاعدة رأس المال: رأس المال الأساسي أجمالي قاعدة رأس المال
٨٩,١٦٩,٣٣٤	٨٩,١٦٩,٣٣٤
٦٧,٧٤٦,٧٦٨	الاصول المرجحة بالمخاطر
١٣٩,٩٥٧,٢٩٦	مخاطر السوق
١٠٠,٣٩٦,٠٩٩	مخاطر الائتمان
٣٠٨,١٠٠,١٦٣	مخاطر تشغيلية
	الاجمالي
	نسبة كفاية رأس المال:
٢٨,٩٤%	أجمالي نسبة رأس المال
٢٨,٩٤%	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال
٦٤,٥٢١,٣٢١	الفائض في رأس المال

### ٢٣ - المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال – تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	قاعدة رأس المال:
٦٧,٢٤٣,٤٣٦	رأس المال الأساسي
٦٧,٢٤٣,٤٣٦	أجمالي قاعدة رأس المال
٢,٢١٧,٦٧٠	متطلبات الحد الأدنى لرأس المال
٢٢,٦٨٢,٧١٤	مخاطر السوق
٥,١٣٢,٨٠٥	مخاطر الائتمان
٣٠,٠٣٣,١٨٩	مخاطر تشغيلية
	اجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب
٢,٢٤	نسبة كفاية رأس المال:
٢,٢٤	أجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٣٧,٢١٠,٢٤٧	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)
	الفائض في رأس المال

- (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 لأحكام قواعد الكفاية المالية.
- (ب) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال الموضوعية من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدره الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.
- (ت) يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المطلوب وفقاً للمادة ٦ (ز) من لائحة مؤسسات السوق المالية والصادرة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بخصوص أنشطة الشركة المرخص بها ٥٠ مليون ريال سعودي.

### ٢٤ - احداث هامة خلال السنة

في ٦ يونيو ٢٠٢٣، تمت الموافقة من تداول على طلب إدراج الأوراق المالية الخاصة بالشركة المقدم عن طريق شركة الجزيرة للأسواق المالية، على ان تكون الموافقة مشروطة بحصول المصدر على موافقة الهيئة على طلب التسجيل والطرح ذي العلاقة وفقاً للوائح والقواعد ذات الصلة واستيفاء شروط السيولة.

أعلنت هيئة السوق المالية صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٤هـ الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣م المتضمن الموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح (١,٣٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل (٢٠%) من أسهمها في السوق الموازية.

وبتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣ تم ادراج وبداية تداول أسهم الشركة بالسوق الموازية (نمو).

## ٢٥- 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 والاكنتاب والحفظ.

وفيما يلي بيان بالمعلومات القطاعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ٢٠٢٢:

الإجمالي	الأخرى	إدارة الأصول	الاستثمار	
٤٣,٨٢٧,٥٤٦	-	٤٧,١٥٢,٩٠٩	(٣,٣٢٥,٣٦٣)	<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>
(٢١,١٠٢,٠٦٣)	-	١٦,٠١٩,٦٠١	(٥,٠٨٢,٤٦٢)	اجمالي إيرادات التشغيل
٢٢,٧٢٥,٤٨٣	-	٣١,١٣٣,٣٠٨	(٨,٤٠٧,٨٢٥)	اجمالي مصروفات التشغيل
				صافي الربح التشغيلي
١٠٦,٧١١,٣٣٩	٧٩٠,٠٠٩	٣٦,٠٨٩,٤٨٨	٦٩,٨٣١,٨٤٢	اجمالي الموجودات
١٧,٤١٨,٥٣١	٨٢٣,٢٢٦	١١,٦٥٥,٩٥٢	٤,٩٣٩,٣٥٣	اجمالي المطلوبات
				<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>
٣٦,٨٣٥,٨٦٧	-	٣١,٤٧١,١٨٥	٥,٣٦٤,٦٨٢	اجمالي إيرادات التشغيل
(١٥,٢٤٦,٢٠١)	-	(١٠,٨١٤,٩٥٤)	(٤,٤٣١,٢٤٧)	اجمالي مصروفات التشغيل
٢١,٥٨٩,٦٦٦	-	٢٠,٦٥٦,٢٣١	٩٣٣,٤٣٥	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



٢٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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

الإجمالي	أوروبا	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة العربية السعودية	
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>				
<b>الموجودات</b>				
٤,٥٠٠,٣٩٣	-	-	٤,٥٠٠,٣٩٣	ممتلكات ومعدات، صافي
١٢٣,٤٧٧	-	-	١٢٣,٤٧٧	أصول غير ملموسة، صافي
٦,٦٦٠,٥٤٧	-	-	٦,٦٦٠,٥٤٧	حق استخدام أصول، صافي
٧,٤٤٨,٠٦٩	-	٩٣٣,٣١٨	٦,٥١٤,٧٥١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٤٨,٤٤٩,٦٨٢	٦٨٦,١٩٦	٤,٢٩٢,٢٨٦	٤٣,٤٧١,٢٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,٢٦٦,٣٩٤	-	-	٢٩,٢٦٦,٣٩٤	مستحق من أطراف ذات علاقة، صافي
٣,٨١٦,٠٠٠	-	-	٣,٨١٦,٠٠٠	ذمم مدينة ومدفوعات مقدّمة ومدينون آخرون
٦,٤٤٦,٧٧٧	٤,٣٧٧,٤٤٥	-	٢,٠٦٩,٣٣٢	نقد وما في حكمه
١٠٦,٧١١,٣٣٩	٥,٠٦٣,٦٤١	٥,٢٢٥,٦٠٤	٩٦,٤٢٢,٠٩٤	اجمالي الموجودات
<b>المطلوبات</b>				
٨,٦٢٥	-	-	٨,٦٢٥	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٤,٨٣١,٩٦٢	-	-	٤,٨٣١,٩٦٢	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٤,٧٢٥,٧٩٧	-	-	٤,٧٢٥,٧٩٧	مخصص الزكاة
٦,٨٧٤,٢٥٣	-	-	٦,٨٧٤,٢٥٣	التزامات تأجير
٩٧٧,٨٩٤	-	-	٩٧٧,٨٩٤	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٧,٤١٨,٥٣١	-	-	١٧,٤١٨,٥٣١	اجمالي المطلوبات
<b>الإيرادات التشغيلية</b>				
٤٧,١٥٢,٩٠٩	-	-	٤٧,١٥٢,٩٠٩	إيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الاصول
(٩٨,٢٥٨)	١٢١,٢٨٦	-	(٢١٩,٥٤٤)	(خسائر)/ أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٥٤٦,٢٩٩)	(٧٠,٩٣٦)	١٦٧,٥١٥	(٤,٦٤٢,٨٧٨)	(خسائر)/ أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٨٥,٦٠٨	٦٨,٦٣٦	-	١,٠١٦,٩٧٢	إيرادات توزيعات أرباح
٢٣٣,٥٨٦	١١,٤٩٤	-	٢٢٢,٠٩٢	دخل العملات الخاصة
٤٣,٨٢٧,٥٤٦	١٣٠,٤٨٠	١٦٧,٥١٥	٤٣,٥٢٩,٥٥١	اجمالي الإيرادات التشغيلية

كما ان كافة المصاريف التشغيلية تتركز بشكل جوهري في المملكة العربية السعودية.

٢٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي	أوروبا	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة العربية السعودية	
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>				
<b>الموجودات</b>				
٤,٩٢١,٨٢٦	-	-	٤,٩٢١,٨٢٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٩٦,٢٥٢	-	-	٩٦,٢٥٢	أصول غير ملموسة، صافي
١,٥٤٠,٨٣٨	-	-	١,٥٤٠,٨٣٨	حق استخدام أصول، صافي
٦,٢٤٦,٩٠٧	-	٤٠٤,١١٨	٥,٨٤٢,٧٨٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٣٤,٣٣٥,٩٢٥	٥,٤٧٠,٤٩٤	٣,٥٦١,٨٩٦	٢٥,٣٠٣,٥٣٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٨٤١,٣٩٩	-	-	١٤,٨٤١,٣٩٩	مستحق من أطراف ذات علاقة، صافي
١,٢٣٩,٠٣٩	-	-	١,٢٣٩,٠٣٩	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون
١٩,٠٢٥,٩٧٥	-	-	١٩,٠٢٥,٩٧٥	نقد وما في حكمه
٨٢,٢٤٨,١٦١	٥,٤٧٠,٤٩٤	٣,٩٦٦,٠١٤	٧٢,٨١١,٦٥٣	<b>اجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>				
٤,٦٦٣,١١٩	-	-	٤,٦٦٣,١١٩	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٨,١٣٤,١١١	-	-	٨,١٣٤,١١١	مخصص الزكاة
١,٤٨٨,٧٦٠	-	-	١,٤٨٨,٧٦٠	التزامات تأجير
٦٢٢,٤٨٣	-	-	٦٢٢,٤٨٣	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٤,٩٠٨,٤٧٣	-	-	١٤,٩٠٨,٤٧٣	<b>اجمالي المطلوبات</b>
<b>الإيرادات التشغيلية</b>				
٣١,٤٧١,١٨٥	-	-	٣١,٤٧١,١٨٥	إيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الاصول (خسائر)/ أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٨٨٤,١٥٢	-	-	٢,٨٨٤,١٥٢	(خسائر)/ أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧١٣,٥١٧	(١,٤٣١,٧٤٨)	-	٣,١٤٥,٢٦٥	إيرادات توزيعات أرباح
٤٣٤,١٣٧	٩٤,٠٣٤	-	٣٤٠,١٠٣	دخل العمولات الخاصة
٣٣٢,٨٧٦	-	-	٣٣٢,٨٧٦	<b>اجمالي الإيرادات التشغيلية</b>
٣٦,٨٣٥,٨٦٧	(١,٣٣٧,٧١٤)	-	٣٨,١٧٣,٥٨١	

كما ان كافة المصاريف التشغيلية تتركز بشكل جوهري في المملكة العربية السعودية.

٢٦ - الأحداث اللاحقة

وفي رأي الإدارة، لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٧ مارس ٢٠٢٤ م الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٥ هـ.