

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 - ٤١	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

(٤/١)

إلى السادة/ مساهمي شركة ملكية 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 ملكية للاستثمار ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م،
- 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر 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 مدرجة
الرياض – المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/٢)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسة للمراجعة
الإعتراف بإيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الأصول	الإعتراف بإيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الأصول
لقد قمنا بالإجراءات التالية: تقييم التصميم والتنفيذ لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة لإثبات الإيرادات؛ تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة لتحقيق الإيرادات وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. المراجعة المستندة على أساس العينة للفواتير والعقود وأساس الاحتساب لإثبات الإيرادات. قمنا بإجراءات تحليلية مفصلة للإيرادات ككل وتوقيت اثباتها. كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية ذات الصلة بالإيرادات.	أعترفت الشركة بإيرادات بلغت ٤٣,٦٩٧,٩٦١ ريال سعودي، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٧,١٥٢,٩٠٩ ريال سعودي). 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. 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. يرجى الرجوع الى السياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات بالإيضاح رقم (٣) والإيضاح التفصيلي رقم (١٨) بالقوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤م، 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 نبدي 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 تبدو 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.

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 الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.



تقرير المراجع المستقل

(٤/٣)

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

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، 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 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، سواءً 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 تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.

تقرير المراجع المستقل

(٤/٤)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

تقويم 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، ونبليهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبليهم 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 شركة بي كي إف البسام محاسبون
ومراجعون قانونيون



أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٥ م

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٥٠٠,٣٩٣	٤,١٣٩,٦٨٣	٤	ممتلكات ومعدات، صافي
١٢٣,٤٧٧	٨٣,٦١٩	٥	أصول غير ملموسة، صافي
٧,٤٤٨,٠٦٩	٦,٣١٧,٩٢٢	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٤٥٤,٨٠٩	٢٣,٥٤٥,٦٥٢	١٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء الغير متداول
٦,٦٦٠,٥٤٧	٦,١٨١,٩٤٥	٧	حق استخدام أصول، صافي
٢١,١٨٧,٢٩٥	٤٠,٢٦٨,٨٢١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٥,٩٢٧,٧٥٤	٣٨,٩١٥,١٧٦	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة، صافي
٣,٣٣٨,٦٤٠	٥,٨٧٨,٢٤٥	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركات شقيقة
٣,٨١٦,٠٠٠	٢,٧٦١,٦١٤	٩	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون
٤٥,٩٩٤,٨٧٣	٢١,٠٣٠,٢٦٧	١٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء المتداول
٦,٤٤٦,٧٧٧	٤,٧١٠,١١٨	١١	نقد وما في حكمه
٨٥,٥٢٤,٠٤٤	٧٣,٢٩٥,٤٢٠		مجموع الموجودات المتداولة
١٠٦,٧١١,٣٣٩	١١٣,٥٦٤,٢٤١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٢,٤٦٨,١٨٤	-	١٧	احتياطي نظامي
٢١,٤٤٢,٣٢٢	٣١,٨١٠,٨٥٧		أرباح مبقاة
٩٠,٥٧٢	١٤٣,٣٧٨		احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٩١,٧٣٠	٢٧١,٧٢٨	٦	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨٩,٢٩٢,٨٠٨	٩٧,٢٢٥,٩٦٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٣٤٧,٧٢٥	٦,٠٥٢,٤٣٤	٧-ب	التزامات تأجير-الجزء غير المتداول
٩٧٧,٨٩٤	١,٠٣٩,١٧٣	١٣	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٧,٣٢٥,٦١٩	٧,٠٩١,٦٠٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٢٦,٥٢٨	٩٠٨,٠٩١	٧-ب	التزامات تأجير-الجزء المتداول
٨,٦٢٥	٢,٨٢٨	٨	مستحق الى أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة
٤,٨٣١,٩٦٢	٤,٧٩٨,٥٢٧	١٤	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٤,٧٢٥,٧٩٧	٣,٥٣٧,٢٢٥	١٥	مخصص الزكاة
١٠,٠٩٢,٩١٢	٩,٢٤٦,٦٧١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧,٤١٨,٥٣١	١٦,٣٣٨,٢٧٨		إجمالي المطلوبات
١٠٦,٧١١,٣٣٩	١١٣,٥٦٤,٢٤١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

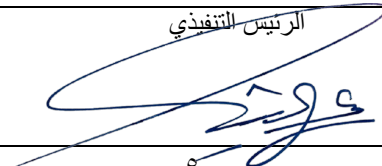
(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

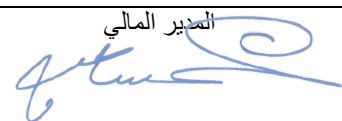
رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي







شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ايضاح	
			الإيرادات التشغيلية
٤٧,١٥٢,٩٠٩	٤٣,٦٩٧,٩٦١	١٨	إيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الاصول
(٩٨,٢٥٨)	٦٨٣,٧١٣		أرباح/ (خسائر) محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، صافي
(٤,٥٤٦,٢٩٩)	٢٢١,٤١١	١٠	أرباح/ (خسائر) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، صافي
١,٠٨٥,٦٠٨	١,٢٧٢,٥٥٧		إيرادات توزيعات أرباح
٢٣٣,٥٨٦	٣٠٦,١٤٧		دخل العمولات الخاصة
٤٣,٨٢٧,٥٤٦	٤٦,١٨١,٧٨٩		اجمالي الإيرادات التشغيلية
			المصروفات التشغيلية
(١٢,٩١٣,٨٤٣)	(١٢,٩٧٠,٩٨٧)		رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
(٥٤٧,٦٤٣)	(٤٥٠,٢٦٧)	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٥٤٣,٨٢٦)	(٤٧٨,٦٠٢)	٧	استهلاك حق استخدام الاصول
(٤٩,١٥٧)	(٥٩,٨٥٨)	٥	استهلاك أصول غير ملموسة
(١,٧٥٦,٧٥٢)	(١,٩٤٢,٠٠٢)		اشتركاكات ورسوم حكومية ورسوم ترخيص هيئة السوق المالية
(١,١٤٨,٦٥٧)	(١,٣١٨,٠٥٩)		أتعاب مهنية وتشغيل
(٧٤٨,٩٧١)	(٢٦٣,٩٣٧)		مصروف عمولات
(٤٨٧,٥١٨)	(٥٤٧,٩٢٣)		مصروفات تأمين
(١٦١,٦٥٦)	(١٧٦,٤١٨)	٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢,٤٦٧,٥٣٠)	(١,٧٢٩,١٧١)	١٩	مصروفات أخرى
(٢٠,٨٢٥,٥٥٣)	(١٩,٩٣٧,٢٢٤)		اجمالي المصروفات التشغيلية
٢٣,٠٠١,٩٩٣	٢٦,٢٤٤,٥٦٥		صافي الربح التشغيلي
(٢٧٦,٥١٠)	(٩٢٥,٦٩٠)	٢٠	تكاليف تمويلية
١٤٦,٣٠٨	٧٠٧,٠٦٢		إيرادات أخرى
٢٢,٨٧١,٧٩١	٢٦,٠٢٥,٩٣٧		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٥٩١,٠١٨)	(١,٨٩١,٧٥٣)	ب-١٥	الزكاة
(٤٦٤,٦٠٠)	١٣٦,١٩٥	ب-١٥	فروقات زكاة عن سنوات سابقة
٢٠,٨١٦,١٧٣	٢٤,٢٧٠,٣٧٩		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الاخر
			بنود لا يتم اعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
١,٢٠١,١٦٢	(١٤٠,٠٣٠)		أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(٦٤,٢١٥)	٥٢,٨٠٦	١٣	أرباح / (خسائر) إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١,١٣٦,٩٤٧	(٨٧,٢٢٤)		اجمالي الدخل الشامل الاخر للسنة
٢١,٩٥٣,١٢٠	٢٤,١٨٣,١٥٥		اجمالي الدخل الشامل للسنة
		٢١	ربحية السهم
٣,٥٤	٤,٠٤		نصيب السهم الأساسي في صافي الربح التشغيلي
٣,٢٠	٣,٧٣		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 ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

رئيس مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي
المدير المالي

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي إعادة قياس الموظفين المحددة	احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر	إجمالي حقوق المساهمين
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٦٨,١٨٤	٦٢٦,١٤٩	١٥٤,٧٨٧	(٩٠٩,٤٣٢)	٦٧,٣٣٩,٦٨٨
-	-	٢٠,٨١٦,١٧٣	-	-	٢٠,٨١٦,١٧٣
-	-	-	-	١,٢٠١,١٦٢	١,٢٠١,١٦٢
-	-	-	(٦٤,٢١٥)	-	(٦٤,٢١٥)
-	-	٢٠,٨١٦,١٧٣	(٦٤,٢١٥)	١,٢٠١,١٦٢	٢١,٩٥٣,١٢٠
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٦٨,١٨٤	٢١,٤٤٢,٣٢٢	٩٠,٥٧٢	٢٩١,٧٣٠	٨٩,٢٩٢,٨٠٨
-	-	٢٤,٢٧٠,٣٧٩	-	-	٢٤,٢٧٠,٣٧٩
-	-	-	-	(١٤٠,٠٣٠)	(١٤٠,٠٣٠)
-	-	-	٥٢,٨٠٦	-	٥٢,٨٠٦
-	-	٢٤,٢٧٠,٣٧٩	٥٢,٨٠٦	(١٤٠,٠٣٠)	٢٤,١٨٣,١٥٥
-	-	(١٢٠,٠٢٨)	-	١٢٠,٠٢٨	-
-	(٢,٤٦٨,١٨٤)	٢,٤٦٨,١٨٤	-	-	-
-	-	(١٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(١٦,٢٥٠,٠٠٠)
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣١,٨١٠,٨٥٧	١٤٣,٣٧٨	٢٧١,٧٢٨	٩٧,٢٢٥,٩٦٣

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي ربح السنة

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر

خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي ربح السنة

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر

أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

تحويل الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاة (إيضاح رقم ١٧)

توزيعات أرباح (إيضاح رقم ٢٤)


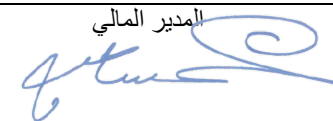
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٣٠ 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 ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

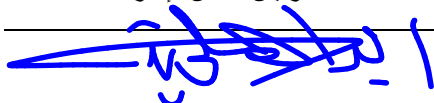
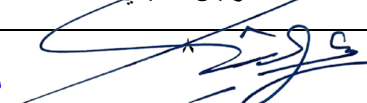
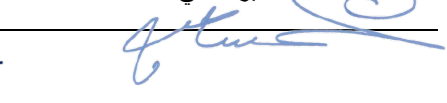
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٢,٨٧١,٧٩١	٢٦,٠٢٥,٩٣٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٥٤٧,٦٤٣	٤٥٠,٢٦٧	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٩,١٥٧	٥٩,٨٥٨	٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٤,٥٤٦,٢٩٩	(٢٢١,٤١١)	١٠	(أرباح)/ خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤٣,٨٢٦	٤٧٨,٦٠٢	٧	استهلاك حق استخدام الأصول
(٣٧٥)	(١٧,٤٩٩)		(أرباح) استبعاد ممتلكات ومعدات
١٦١,٦٥٦	١٧٦,٤١٨	٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٧٦,٥١٠	٩٢٥,٦٩٠	٢٠	تكاليف تمويلية
(٢٣٣,٥٨٦)	(٣٠٦,١٤٧)		دخل العمولات الخاصة
٢٧٤,٦٠٤	٣١٦,١١١	١٣	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٩,٠٣٧,٥٢٥	٢٧,٨٨٧,٨٢٦		
-	٩٩٠,١١٧		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨,٦٦٠,٠٥٦)	٤,٠٩٥,١٧٤		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(١١,٢٥٣,٢٦١)	(١٣,١٦٣,٨٤٠)		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٣٣٣,٣٩٠)	(٢,٥٣٩,٦٠٥)		مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة، صافي
(٢,٥١٣,٥٣٩)	١,٠٥٤,٣٨٦		مستحق من أطراف ذات علاقة - شركات شقيقة
٨,٦٢٥	(٥,٧٩٧)		ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون
١٦٨,٨٤٣	(٥٧٥,٤٢٣)		مستحق الى أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة
١٨,٥٠١	٦,٧٢٨	١١	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
(٦,٥٢٦,٧٥٢)	١٧,٧٤٩,٥٦٦		فوائد مباحات مستحقة
(١٤,٧٧٨)	(٢٤٨,٥٤٣)	١٣	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٥,٤٦٣,٩٣٢)	(٢,٩٤٤,١٣٠)	١٥	المسدد من الزكاة
١٥١,٦٦٣	٢٩٩,٤١٩		فوائد ودائع مستلمة
(١١,٨٥٣,٧٩٩)	١٤,٨٥٦,٣١٢		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٣٤,٨٣٥)	(٨٩,٥٥٨)	٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٩,٠٠٠	١٧,٥٠٠		المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٧٦,٣٨٢)	(٢٠,٠٠٠)	٥	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٠٢,٢١٧)	(٩٢,٠٥٨)		المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٠٦,٤٠٠)	(٣٠٦,٤٠٠)	٧	المسدد من التزامات تأجير
٢٥,٣٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٦	المسحوب من التسهيلات الائتمانية
(٢٥,٥١٦,٧٨٢)	(١٩,٤٨٦,٥٠١)	١٦	المدفوع من التسهيلات الائتمانية
-	(١٥,٧٠٨,٠١٢)		توزيعات أرباح مسددة
(٥٢٣,١٨٢)	(١٦,٥٠٠,٩١٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٢,٥٧٩,١٩٨)	(١,٧٣٦,٦٥٩)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٩,٠٢٥,٩٧٥	٦,٤٤٦,٧٧٧	١١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,٤٤٦,٧٧٧	٤,٧١٠,١١٨	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤		معاملات غير نقدية:
-	(٥٤١,٩٨٨)		توزيعات أرباح غير مسددة
(٦٤,٢١٥)	٥٢,٨٠٦	١٣	أرباح/ (خسائر) إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١,٢٠١,١٦٢	(١٤٠,٠٣٠)	٦	أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	٢,٤٦٨,١٨٤		تحويل الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاة (إيضاح رقم ١٧)
٥,٦٦٣,٥٣٥	-	٧	إضافات على حق الاستخدام والتزامات التأجير

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

رئيس مجلس الإدارة

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 إدراج الشركة في نمو - السوق الموازية بعد أخذ موافقة تداول وهيئة السوق المالية في تاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٣ م و ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م على 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 ٥٢٧٧٥، 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 من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ومنافع نهاية خدمة الموظفين والتزامات التأجير والتي يتم قياسها 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.

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المذكورة أدناه، سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٤ م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وهو أن 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 مشتق ضمناً في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية، فإنه لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤	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.

لم تقم الشركة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية التقرير المالي الجديدة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ و ٩	عرض وإفصاح الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر
			توضح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح الإستثناء الجديد بإلغاء الاعتراف ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
			كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.
			بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إيضاحات جديدة وتحديثات أخرى.

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

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

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة - التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية - وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب.
علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل - مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها.			
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً			يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في بيان التدفقات النقدية.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي.
تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للاستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.			

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؛ 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 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.

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 للمصانيق 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 على 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 على الاستهلاك الفعلي والمتوقع كما يلي:

أثر التغير 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 المقترحة 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 تقديرياً 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 الأخر.

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 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 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 الآخر

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

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات 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 الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح والخسائر.

ت) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية 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 الآخر.

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% - فترة الإيجار أيهما أقل	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.

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 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.

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 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 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 تكديدها 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 تكديدها.

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.

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 تُعد 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 تُعد 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 الي 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 الأداء شكلاً محدداً وتسجيلها كإيرادات. يبين تحليل أتعاب حسن الأداء 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 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 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

تعرض المصروفات وفقاً لطبيعة كل مصروف.

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤ - ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	تحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٥,٥٠٩,٦٢٨	٨٦٧,٧٩٦	١٣٨,٠١٤	١,٥٧٤,٥٦٦	٩٤,١٠٠	٨,١٨٤,١٠٤	
إضافات خلال السنة	٤٩,٦٧٧	٢١,٨٨٩	٨٥٧	١٧,١٣٥	-	٨٩,٥٥٨	
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٥٤,٧٠٠)	(٥٤,٧٠٠)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٥٥٩,٣٠٥	٨٨٩,٦٨٥	١٣٨,٨٧١	١,٥٩١,٧٠١	٣٩,٤٠٠	٨,٢١٨,٩٦٢	
الاستهلاكات المترتبة	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٤٥,٠٢٨	١٣٣,٤٢٦	١,٥١٧,٥١٥	٩٤,٠٩٨	٣,٦٨٣,٧١١	
المحمل على السنة	٣٤٨,٦٩٦	٧٦,٦٤٠	١,١٥٥	٢٣,٧٧٦	-	٤٥٠,٢٦٧	
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٥٤,٦٩٩)	(٥٤,٦٩٩)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٩٤٢,٣٤٠	٤٢١,٦٦٨	١٣٤,٥٨١	١,٥٤١,٢٩١	٣٩,٣٩٩	٤,٠٧٩,٢٧٩	
صافي القيمة الدفترية	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٦١٦,٩٦٥	٤٦٨,٠١٧	٤,٢٩٠	٥٠,٤١٠	٤,١٣٩,٦٨٣	١

التكلفة	تحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	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	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	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	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٩١٥,٩٨٤	٥٢٢,٧٦٨	٤,٥٨٨	٥٧,٠٥١	٤,٥٠٠,٣٩٣	٢

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التكلفة
٧٧٤,٤٧٨	٨٥٠,٨٦٠	الرصيد في بداية السنة
٧٦,٣٨٢	٢٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٨٥٠,٨٦٠	٨٧٠,٨٦٠	الرصيد في نهاية السنة
٦٧٨,٢٢٦	٧٢٧,٣٨٣	الإطفاءات المتراكمة
٤٩,١٥٧	٥٩,٨٥٨	الرصيد في بداية السنة
٧٢٧,٣٨٣	٧٨٧,٢٤١	المحمل على السنة
١٢٣,٤٧٧	٨٣,٦١٩	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

٦- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
الرصيد آخر المدة	أرباح (خسائر) / أرباح غير محققة	استيعادات خلال السنة	رصيد التكلفة اول المدة
-	-	(١,١١٠,١٤٥)	١,١١٠,١٤٥
٤,٥٣٧,٨٨٢	(١,٢٤٥,٣٤٢)	-	٥,٧٨٣,٢٢٤
-	١,٥١٧,٠٧٠	-	٢٦٢,٩٧٠
١,٧٨٠,٠٤٠	٢٧١,٧٢٨	(١,١١٠,١٤٥)	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
اسبيس اكس (Space X)
اجمالي الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الرصيد آخر المدة	أرباح (خسائر) / أرباح غير محققة	استيعادات 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
اسبيس اكس (Space X)
اجمالي الاستثمارات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
(٩٠٩,٤٣٢)	٢٩١,٧٣٠	أرباح غير محققة خلال العام
١,٢٠١,١٦٢	(١٤٠,٠٣٠)	الاستيعادات خلال العام ("الخسائر المحققة من الاستثمارات من خلال الدخل الشامل")
-	١٢٠,٠٢٨	الرصيد في نهاية السنة
٢٩١,٧٣٠	٢٧١,٧٢٨	

* خلال العام، قامت الشركة باستبعاد صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع التعليم نتيجة لانتهاء مدة الصندوق وتصفيته وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمار في تاريخ الغاء الاثبات مبلغ ٩٩٠,١١٧ ريال سعودي محققاً خسارة تراكمية قدرها ١٢٠,٠٢٨ ريال سعودي وتم اثباتها في الارباح المبقاة.

يتم تصنيف استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ضمن المستوى الثالث (ايضاح ٢٢).

٧- حق استخدام الأصول، صافي والتزامات تأجير

يتمثل عقد الايجار في المقر الإداري للشركة لمدة خمس سنوات، قامت الشركة بتعديل التقديرات لعقد الايجار الخاص بالشركة على ان تمت عقد الايجار الي ١ نوفمبر ٢٠٢٧ م (ايضاح ٣). ويوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من حق استخدام الاصول والتزامات التأجير وهي كما يلي:

أ) الحركة على حق استخدام الأصول:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التكلفة
٢,٩٠٠,٤٠٢	٨,٥٦٣,٩٣٧	الرصيد في ١ يناير
٥,٦٦٣,٥٣٥	-	الأضافات خلال السنة*
٨,٥٦٣,٩٣٧	٨,٥٦٣,٩٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٣٥٩,٥٦٤	١,٩٠٣,٣٩٠	الاستهلاك المتراكم
٥٤٣,٨٢٦	٤٧٨,٦٠٢	الرصيد في ١ يناير
١,٩٠٣,٣٩٠	٢,٣٨١,٩٩٢	المحمل على السنة
٦,٦٦٠,٥٤٧	٦,١٨١,٩٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

ب) الحركة على التزامات التأجير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٤٨٨,٧٦٠	٦,٨٧٤,٢٥٣	الرصيد في بداية السنة
٥,٦٦٣,٥٣٥	-	الأضافات خلال السنة*
٢٨,٣٥٨	٣٩٢,٦٧٢	مصروف الفوائد خلال السنة
(٣٠٦,٤٠٠)	(٣٠٦,٤٠٠)	المسدد خلال السنة
٦,٨٧٤,٢٥٣	٦,٩٦٠,٥٢٥	الرصيد في نهاية السنة

*في نهاية ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت الشركة بتعديل عقد الايجار في مدة سريان عقد الايجار ونتج عنه اضافات لكلا من حق استخدام الاصول و التزامات التأجير بقيمة ٥,٦٦٣,٥٣٥ ريال سعودي.

استحقاق التزامات التأجير في نهاية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٣٤٧,٧٢٥	٦,٠٥٢,٤٣٤	أكثر من سنة - الجزء غير المتداول
٥٢٦,٥٢٨	٩٠٨,٠٩١	أقل من سنة - الجزء المتداول
٦,٨٧٤,٢٥٣	٦,٩٦٠,٥٢٥	

يتضمن الجزء المتداول من قسطين نصف سنوي بقيمة ٦١٢,٨٠٠ ريال سعودي كانوا مستحقين بتاريخ ١ مايو ٢٠٢٤ م و ١ نوفمبر ٢٠٢٤ م ولم يتم سدادهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣): مبلغ ٣٠٦,٤٠٠ ريال سعودي كان مستحق بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٤ م ولم يتم سداده حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٨,٣٥٨	٣٩٢,٦٧٢	الفوائد على التزامات التأجير
٥٤٣,٨٢٦	٤٧٨,٦٠٢	استهلاك حق استخدام الاصول

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(٣٠٦,٤٠٠)	(٣٠٦,٤٠٠)	مدفوعات التزامات التأجير

٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الصناديق المدارة بواسطة الشركة والشركات التابعة والمساهمين بالشركة وموظفي الإدارة العليا بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو المدارة بصورة مشتركة أو التي يمارس عليها تأثير هاماً من قبل تلك الأطراف والأطراف المنتسبة الأخرى للشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

٨-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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 ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
٢٢,٩٠٥,٤٦٢	٢٥,٨٢٥,٣٥٣	أتعاب إدارة		
٣,٤٠٤,٥٩٤	٦,٢٢٥,٠٠٠	أتعاب استحواذ وهيكل تمويل		
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	تمويل		
(٤٩٢,٠٤٦)	(٢,٦٣٥,٣٥٥)	مصرفات مدفوعة بالإنابة	صناديق مدارة من قبل الشركة	صناديق استثمارية
٣,٢٦١,٩٤١	١٦٢,٩٤٩	اتعاب حسن اداء		
٧٥٣,٩٦٢	٦٨١,٦١١	اتعاب خدمات		
٩٨٠,٣٩٨	١,٢٤٠,٠١٠	توزيعات أرباح		
(٩,٨٣٠)	(٣١,٦٠٥)	مصرفات مدفوعة بالإنابة	شركة شقيقة	شركة دور الكتاب المحدودة
(٣,٦٣٨,٦٤٠)	(٢,٥٠٨,٠٠٠)	تمويل		شركة ملكية
(٣٠٠,٠٠٠)	-	تمويل	شركة تابعة	شركة مبتكرة للعقارات
(٤٥٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	سداد عمولات	جهة منتسبة	المساهمين
١١٠,٣٤٩	-	رسوم تداول وحدات	إدارة محافظ	

٨-٢ مستحق من أطراف ذات علاقة

فيما يلي أرصدة مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٦,٠٨٩,٤١٠	٣٩,٢٥٣,٢٥٠
(١٦١,٦٥٦)	(٣٣٨,٠٧٤)
٢٥,٩٢٧,٧٥٤	٣٨,٩١٥,١٧٦

مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة
(يخصم):

مخصص خسائر انتمائية متوقعة

فيما يلي أرصدة مستحق من أطراف ذات علاقة - شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٣٣٨,٦٤٠	٥,٨٧٨,٢٤٥
٣,٣٣٨,٦٤٠	٥,٨٧٨,٢٤٥

شركة دور الكتاب المحدودة

٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٨-٢ مستحق من أطراف ذات علاقة (تتمة)

وفيما يلي بيان بأعمار الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١,٨٦٤,٣٧٨	١٤,٩٦٠,٥٣٧	١ - ٣٠ يوم
٥,١٠٠	٣٤,٣٧٠	٣١ - ٦٠ يوم
١,٧٠٠,١٠٤	٢٣,٠٠٠	٦١ - ٩٠ يوم
١,٦١٥,٣٩٩	٥,٨٣٢,٣٨٣	٩١ - ١٨٠ يوم
٩,٦٧٠,١٩٨	٩,١٦٥,٥٧٢	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٧١٣,٢٤١	٢,٨٢١,٤٤٧	٢٧١ - ٣٦٥ يوم
٣,٨٥٩,٦٣٠	١٢,٢٩٤,١٨٦	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢٩,٤٢٨,٠٥٠	٤٥,١٣١,٤٩٥	الإجمالي

وقد كانت حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٦١,٦٥٦	الرصيد في بداية السنة
١٦١,٦٥٦	١٧٦,٤١٨	المكون خلال السنة
١٦١,٦٥٦	٣٣٨,٠٧٤	الرصيد في نهاية السنة

لإدارة مخاطر الائتمان يرجى الاطلاع الي ايضاح رقم ٢٢.

٨-٣ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

وفيما يلي الارصدة المستحقة الى أطراف ذات علاقة وبيانها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,٦٢٥	٢,٨٢٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة
٨,٦٢٥	٢,٨٢٨	

٨-٤ تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة لها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,٦٨٢,٢٠٧	٨,٣١٤,٩٩٤	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١,١٧٦,٥٩٠	١,٠٩٨,٠٠٠	مكافآت وبدلات حضور مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٩)
٩,٨٥٨,٧٩٧	٩,٤١٢,٩٩٤	

٩ - ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٥٦,٤٢٤	١,٠٦٨,٨٠٢	أتعاب وعوائد مستحقة
٦٥١,٢٨٥	٦٦٨,٨٣٤	سلف الموظفين
٤٧٩,٦٨٤	٦٧٢,٦٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٢٤٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لموردي خدمات
١٦٧,٣٢١	٦١,٢٨٠	تأمينات لدى الغير
٧٠,٠٩٧	٥٠,٠٣٢	أخرى
١,٥٩١,١٨٩	-	ذمم مدينة
٣,٨١٦,٠٠٠	٢,٧٦١,٦١٤	

١٠- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

وتتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في أدوات دين و أدوات حقوق ملكية في السوق السعودي والأوروبي والأمريكي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٨,٤٤٩,٦٨٢	٤٣,٨٩١,٨٦٣	أدوات حقوق ملكية (١-١٠)
-	٦٨٤,٠٥٦	أدوات دين (٢-١٠)
٤٨,٤٤٩,٦٨٢	٤٤,٥٧٥,٩١٩	

١٠- ١ استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد آخر المدة	(خسائر) أرباح غير محققة	استبعادات خلال السنة	إضافات خلال السنة	رصيد اول المدة	
					أولاً صناديق مدارة من قبل الشركة مدرجة
١٩,٨٤٠,١٥٣	(٢,٢٦١,١٩٤)	-	-	٢٢,١٠١,٣٤٧	صندوق ملكية - عقارات الخليج ريت
-	-	(٥٤٧,٦١٩)	-	٥٤٧,٦١٩	صندوق ملكية - العجلان ريفيرا
					غير مدرجة
٦,٩٩٢,٨٠٧	(٥٤٦,٧١٤)	(٨٣٨,٥٨٨)	-	٨,٣٧٨,١٠٩	صندوق ملكية -الخاص لفرص الأسهم
-	-	(٤٩٤,٦٨٥)	-	٤٩٤,٦٨٥	صندوق ملكية - النرجس العقاري
					ثانياً) صناديق استثمارية غير مدارة من قبل الشركة
٣,٥٠٠,٠٠٠	٩٦٦,٠٠٠	(٩,٢٦٢,٥٢٧)	٣,١٠٠,٠٠٠	٨,٦٩٦,٥٢٧	غير مدرجة
					ثالثاً) استثمارات في شركات محلية
-	-	(١,٤٩٩,٣٣٧)	٧٠١,٢٣٣	٧٩٨,١٠٤	مدرجة
٣,٧٠٥,٤٩٨	٢٧٠,٨٥٩	-	٩٧٩,٨٣٠	٢,٤٥٤,٨٠٩	غير مدرجة
					رابعاً) استثمارات في شركات أجنبية
-	-	(٦٨٦,١٩٦)	-	٦٨٦,١٩٦	مدرجة
٩,٨٥٣,٤٠٥	١,٧٩٦,٩١٩	-	٣,٧٦٤,٢٠٠	٤,٢٩٢,٢٨٦	غير مدرجة *
٤٣,٨٩١,٨٦٣	٢٢٥,٨٧٠	(١٣,٣٢٨,٩٥٢)	٨,٥٤٥,٢٦٣	٤٨,٤٤٩,٦٨٢	اجمالي الاستثمارات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لدى الشركة حصة بنسبة ٧٢,٩% 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 على المنشأة الاستثمارية ان تقيس الاستثمار في الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ("إيضاح ٣").

* تتمثل الاستثمارات في شركات أجنبية غير مدرجة في استثمارات الشركة في شركات أجنبية رائدة في مجالات مختلفة، ومن أبرزها استثمار الشركة بشركة إكس إيه أي xAI الرائدة في مجال الذكاء الاصطناعي والبالغ رصيده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥,٩٧٨,٢٣٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد أول المدة	(خسائر) أرباح غير محققة	استيعادات خلال السنة	إضافات خلال السنة	رصيد أول المدة	
					أولاً) صناديق إدارة من قبل الشركة مدرجة
٢٢,١٠١,٣٤٧	(٣,٠٦٠,٤٧٨)	(٥,٩٥٦,٢٩١)	٢٩,٩٠٩,٧٠٢	١,٢٠٨,٤١٤	صندوق ملكية - عقارات الخليج ريت
٥٤٧,٦١٩	(١٥٩,٤٥١)	(٢,٠٢٨,٠١٢)	-	٢,٧٣٥,٠٨٢	صندوق ملكية - العجلان ريفيرا
-					غير مدرجة
٨,٣٧٨,١٠٩	(٩٧٨,٤٤٨)	(٥,٠٤٢,٦٠٧)	١٤,٣٢٧,٢٥٦	٧١,٩٠٨	صندوق ملكية - الخاص لفرص الأسهم
-		(٨٨,١١٣)	-	٨٨,١١٣	صندوق ملكية - للطروحات الأولية ٢
٤٩٤,٦٨٥	(٥٩٠,١٥٦)	(١٤,٩١٤,٢٦٩)	-	١٥,٩٩٩,١١٠	صندوق ملكية - النرجس العقاري
-					ثانياً) صناديق استثمارية غير إدارة من قبل الشركة
-	-	(٧٢٨,٠٣٠)	٤٣٠,٢٠٤	٢٩٧,٨٢٦	مدرجة
٨,٦٩٦,٥٢٧	٥٦٩,١٨٧	(٣,٩٧٢,٦٦٠)	١٠,١٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	غير مدرجة
-					ثالثاً) استثمارات في شركات محلية
٧٩٨,١٠٤	(٣٢٨,٣٤١)	(١,٧٠٢,٤٩٨)	٢,٤٧٥,٨٦١	٣٥٣,٠٨٢	مدرجة
٢,٤٥٤,٨٠٩	(٩٥,١٩١)	-	-	٢,٥٥٠,٠٠٠	غير مدرجة
-					رابعاً) استثمارات في شركات أجنبية
٦٨٦,١٩٦	(٧٠,٩٣٦)	(٤,٧١٣,٣٦٢)	-	٥,٤٧٠,٤٩٤	مدرجة
٤,٢٩٢,٢٨٦	١٦٧,٥١٥	-	٥٦٢,٨٧٥	٣,٥٦١,٨٩٦	غير مدرجة
٤٨,٤٤٩,٦٨٢	(٤,٥٤٦,٢٩٩)	(٣٩,١٤٥,٨٤٢)	٥٧,٨٠٥,٨٩٨	٣٤,٣٣٥,٩٢٥	اجمالي الاستثمارات

قد حققت الشركة صافي أرباح من عمليات البيع بقيمة ٦٨٣,٧١٣ ريال سعودي خلال العام المنتهي في ٢٠٢٤ م (مقارنة بخسارة ٩٨,٢٥٨ ريال سعودي خلال العام المنتهي في ٢٠٢٣ م)، وتم الاعتراف بها مباشرة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٠- ٢ استثمارات في ادوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
عدد الوحدات	التكلفة	الخسارة الغير محققة	القيمة العادلة
٣٦,٠٠٠	٦٨٨,٥١٥	(٤,٤٥٩)	٦٨٤,٠٥٦

صكوك*

*في ٩ ابريل ٢٠٢٤ م، قامت الشركة بشراء صكوك بقيمة ١٨٣,٤٠٢ دولار وبنسبة عائد سنوي ١٣,٢٥% في السوق الاوروبي.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٤٥٤,٨٠٩	٢٣,٥٤٥,٦٥٢	الجزء غير المتداول
٤٥,٩٩٤,٨٧٣	٢١,٠٣٠,٢٦٧	الجزء المتداول
٤٨,٤٤٩,٦٨٢	٤٤,٥٧٥,٩١٩	

١١- النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٣٥٢,٩٠٠	٤,٣٥٢,٩٠٠	ودائع لأجل*
٧٥,٣٧٦	٣٥٠,٤٩٠	نقد لدى البنك
١٨,٥٠١	٦,٧٢٨	فوائد مباحات مستحقة
٦,٤٤٦,٧٧٧	٤,٧١٠,١١٨	

*تودع الودائع لأجل لدى أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني جيد. ("إيضاح ٢٢"). إن القيمة الدفترية المفصح عنها اعلاه تقارب القيمة العادلة بتاريخ قائمة المركز المالي. كما أن جميع الودائع مدتها أقل من ثلاثة شهور وهي كما يلي:

- خلال عام ٢٠٢٤ م، قامت الشركة بربط وديعة بقيمة ١,١٦٠,٠٠٠ دولار وتستحق في ٢١ يناير ٢٠٢٥ م، وقد بلغت الفوائد المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٦,٧٢٨ ريال سعودي.
- خلال عام ٢٠٢٣ م، 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 عام ٢٠٢٣ م، 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 ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 الموظفين" 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 الاقتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزامات خطة منافع الموظفين المحددة وهي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
%٥,٠٥	%٥,٦٠	معدل الخصم
%٥,٠٠	%٥,٠٠	معدل زيادة المرتبات

إن حركة التزامات خطط منافع الموظفين المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٢٢,٤٨٣	٩٧٧,٨٩٤	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بداية السنة
		المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
٢٧٤,٦٠٤	٣١٦,١١١	تكلفة السنة الحالية
٣١,٣٧٠	٤٦,٥١٧	فوائد تمويل
٦٤,٢١٥	(٥٢,٨٠٦)	المحمل على قائمة الدخل الشامل الاخر
		(أرباح) / خسائر إعادة قياس التزامات خطط منافع الموظفين المحددة
(١٤,٧٧٨)	(٢٤٨,٥٤٣)	المسدد خلال السنة
٩٧٧,٨٩٤	١,٠٣٩,١٧٣	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 ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		الوصف
الفرق	القيمة	الفرق	القيمة	
%٠,٠٠	٩٧٧,٨٩٤	%٠,٠٠	١,٠٣٩,١٧٣	الافتراضات الأساسية
(%٩,٣٩)	٨٨٦,٠٦١	(%١٠,١٦)	٩٣٣,٦٤٣	+١% معدل الخصم
%١١,٢٠	١,٠٨٧,٤٤٠	%١٢,٢٢	١,١٦٦,١١٩	-١% معدل الخصم
%١١,٦٢	١,٠٩١,٥٢٩	%١٢,٧٠	١,١٧١,١٣١	+١% معدل زيادة المرتبات
(%٩,٩١)	٨٨٠,٩٨٧	(%١٠,٧٣)	٩٢٧,٧١٤	-١% معدل زيادة المرتبات
(%٠,٠٢)	٩٧٧,٦٧٢	(%٠,٠١)	١,٠٣٩,٠٣٩	+١٠% معدل الوفيات
%٠,٠٢	٩٧٨,١١٦	%٠,٠١	١,٠٣٩,٣٠٨	-١٠% معدل الوفيات
(%٢,٤٨)	٩٥٣,٦١٨	(%٢,١٣)	١,٠١٧,٠٦٢	+١٠% معدل الانسحاب
%٢,٧٠	١,٠٠٤,٣٠٦	%٢,٢٩	١,٠٦٢,٩٢٦	-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 التغير 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 ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٤٨٢,٤٨٠	١,٥٨٣,٢٤٠	مستحقات ضريبة القيمة المضافة
١,٢٢٥,٢١٦	١,٤٢٥,٠٠٠	مكافآت موظفين مستحقة
٥٩٨,٣٥٧	١,١٤٠,٣٤٥	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٢٥٧,٤١٥	٣٤٣,٥٠٤	مصاريف مستحقة الدفع
٣٣٧,٦٨٤	١٥٧,٠٧١	موردي خدمات
٢١٧,٣٤١	١١,١١٥	تأمينات للغير
٥٤,٨٥١	٤٢,٧٧٧	تأمينات اجتماعية مستحقة
٥٧,٠٠٠	١٨,٠٠٠	بدلات حضور مستحقة اجتماعات مجلس الإدارة واللجان*
٢٤,٩٢٣	٢٦,٢٠١	مستحقات موظفين
٥٧٦,٦٩٥	٥١,٢٧٤	أرصدة دائنة أخرى
٤,٨٣١,٩٦٢	٤,٧٩٨,٥٢٧	

*أطراف ذات علاقة.

١٥ - مخصص الزكاة

أ) مكونات الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٠,٤٥٩,٩٣٨	حقوق الملكية وما في حكمها - آخر المدة
٦,٢٩٢,٤٥٦	الالتزامات غير المتداولة - آخر المدة
(١٠,٤٠٥,٢٤٧)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٣,٧٠٥,٤٩٨)	استثمارات في شركات
(١٩,٨٤٠,١٥٣)	استثمارات في صناديق
٥٨٩,٩٨٢	حصة الشركة من وعاء الصناديق المستثمر فيها *

* 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 ٢٠٢٤ م
٥٨٩,٩٨٢	%٣,٥١	٣,٦٤٧,٠٨٧	١٦,٨٠٨,٦١٩	صندوق ملكية عقارات الخليج ريت
٥٨٩,٩٨٢				الأجمالي

١٥ - مخصص الزكاة - تتمة

(أ) مكونات الوعاء الزكوي - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حقوق المساهمين - أول المدة مخصصات وتسويات أخرى حصة الشركة من وعاء الصناديق المستثمر فيها القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل الربح المعدل للسنة
٦٨,٠٩٤,٣٣٣	
١٠,٧٥٠,٤٩٤	
١٢,١٧٦,٣٤٧	
(٥١,٣٦٩,٥٥٥)	
٢٣,١٣٥,٣٣٢	

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

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

يتم أحساب الزكاة وفقاً للقرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) وتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٠٩ 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة (د) / مصروف فروقات زكوية عن سنوات سابقة المسدد خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
٨,١٣٤,١١١	٤,٧٢٥,٧٩٧	
١,٥٩١,٠١٨	١,٨٩١,٧٥٣	
٤٦٤,٦٠٠	(١٣٦,١٩٥)	
(٥,٤٦٣,٩٣٢)	(٢,٩٤٤,١٣٠)	
٤,٧٢٥,٧٩٧	٣,٥٣٧,٢٢٥	

(ج) الوضع الزكوي

١. قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢٣ م، وحصلت على شهادة الزكاة عن عام ٢٠٢٣ م.
٢. 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.
٣. وقد قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ م 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 وقامت الشركة بسداد كامل المستحقات المتعلقة بذلك الربط.
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 وتم رفض الطلب.
- وقد قامت الشركة خلال العام بتقديم طلب لتقسيم المبلغ المستحق وبالفقرة اللاحقة تم قبول الطلب من الهيئة على ان يتم السداد على اثني عشر قسط شهري وذلك ابتداء من شهر فبراير ٢٠٢٥ م حتى شهر يناير ٢٠٢٦ م.

١٦ - التسهيلات الائتمانية

قامت الشركة بالحصول على تسهيل ائتماني متوافق مع احكام الشريعة الاسلامية من أحد البنوك المحلية بحد قابل للسحب بأجمالي مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي بضمان المحفظة الاستثمارية الخاصة بالشركة لدى السعودي الفرنسي كابيتال لتغطية ما لا يقل عن ٤٠%، وبهامش ربح سايبور + ٢,٥%، وقد كانت حركة التسهيلات الائتمانية كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٣٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	المسحوب من التسهيلات خلال العام
٢١٦,٧٨٢	٤٨٦,٥٠١	قوائد تمويلية خلال العام
(٢٥,٥١٦,٧٨٢)	(١٩,٤٨٦,٥٠١)	المسدد من التسهيلات خلال العام
-	-	الرصيد في نهاية السنة

وقد ترتب على تلك التسهيلات الائتمانية تكاليف تمويل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٤٨٦,٥٠١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢١٦,٧٨٢ ريال سعودي).

١٧ - الاحتياطي النظامي

في ٦ يونيو ٢٠٢٤ م، وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الادارة بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٢,٤٦٨,١٨٤ ريال سعودي وذلك كما في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى بند الأرباح المبقاة بعد التعديلات التي طرأت على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث تم إلغاء شرط تخصيص الاحتياطي النظامي.

وتم تحديث النظام الاساسي حتى يتوافق مع نظام الشركات الجديد، وفيما يخص الاحتياطات للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن تجنب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي او احتياطات معينة لأغراض محددة تحدد في قرار الجمعية العامة وللجهة المختصة وضع ضوابط تكوين هذه الاحتياطات. وفي جميع الأحوال لايجوز ان تتجاوز نسبة التجنيد (٢٥%) من صافي الأرباح. للجمعية العامة العادية - عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح - أن تقرر تكوين احتياطات أخرى، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين. وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لتحقيق أغراض اجتماعية لعاملي الشركة كإنشاء مؤسسات اجتماعية عاملي الشركة أو لمعاونة لما يكون قائماً من هذه المؤسسات .

١٨ - إيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الاصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٩,٣٤٦,٩٨٤	٣٦,٢٢٣,٨٥٥	إيرادات من خدمات استثمارية وإدارة موجودات
٣,٤٠٤,٥٩٤	٦,٢٢٥,٠٠٠	أتعاب هيكله التمويل والتعامل
٧٥٣,٩٦٢	٦٨١,٦١١	أتعاب خدمات للصناديق
٣,٦٤٧,٣٦٩	٥٦٧,٤٩٥	أتعاب حسن أداء صناديق ومحافظ خاصة
٤٧,١٥٢,٩٠٩	٤٣,٦٩٧,٩٦١	
٣٤,٠١١,٩١١	٣٢,٩٨٣,١٧٨	توقيت الاعتراف بالأيراد:
١٣,١٤٠,٩٩٨	١٠,٧١٤,٧٨٣	على أساس زمني متناسب
٤٧,١٥٢,٩٠٩	٤٣,٦٩٧,٩٦١	في نقطة زمنية

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

١٩ - مصروفات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,١٧٦,٥٩٠	١,٠٩٨,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان السنوية (إيضاح ٨)
٥٨,٨٤٤	٦٦,٠٤٩	منافع عامة
٢٥,١٤٠	٢٠,٤٤٧	مصاريف اصلاح وصيانة
٨٢٠,٠٩٠	٣١,٨٦٦	مصاريف تسويق
٣٨٦,٨٦٦	٥١٢,٨٠٩	مصاريف أخرى
٢,٤٦٧,٥٣٠	١,٧٢٩,١٧١	

٢٠- التكاليف التمويلية

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١٦,٧٨٢	٤٨٦,٥٠١	تكاليف تمويلية من تسهيلات بنكية (إيضاح ١٦)
٢٨,٣٥٨	٣٩٢,٦٧٢	فوائد تمويلية من عقود الأيجار (إيضاح ٧)
٣١,٣٧٠	٤٦,٥١٧	فوائد تمويلية من التزامات خطة منافع الموظفين (إيضاح ١٣)
<u>٢٧٦,٥١٠</u>	<u>٩٢٥,٦٩٠</u>	

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 ٢٠٢٣ : 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 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 ٢٠٢٤ 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
الموجودات المالية								
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة								
٤٤,٥٧٥,٩١٩	٦,٣١٧,٩٢٢	-	٥٠,٨٩٣,٨٤١	٥٠,٨٩٣,٨٤١	٢٠,٥٢٤,٢٠٩	١٠,٦٤٨,٣٠٤	١٩,٧٢١,٣٢٨	٥٠,٨٩٣,٨٤١
استثمارات								
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة								
-	-	٤,٧١٠,١١٨	٤,٧١٠,١١٨	-	-	-	-	-
نقد وما في حكمه								
-	-	٣٨,٩١٥,١٧٦	٣٨,٩١٥,١٧٦	-	-	-	-	-
مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة، صافي								
-	-	٥,٨٧٨,٢٤٥	٥,٨٧٨,٢٤٥	-	-	-	-	-
مستحق من أطراف ذات علاقة - شركات شقيقة								
-	-	٢,٧٦١,٦١٤	٢,٧٦١,٦١٤	-	-	-	-	-
ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون								
٤٤,٥٧٥,٩١٩	٦,٣١٧,٩٢٢	٥٢,٢٦٥,١٥٣	١٠٣,١٥٨,٩٩٤	١٠٣,١٥٨,٩٩٤	٢٠,٥٢٤,٢٠٩	١٠,٦٤٨,٣٠٤	١٩,٧٢١,٣٢٨	٥٠,٨٩٣,٨٤١
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة								
-	-	٤,٧٩٨,٥٢٧	٤,٧٩٨,٥٢٧	-	-	-	-	-
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون								
-	-	٢,٨٢٨	٢,٨٢٨	-	-	-	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة								
-	-	٣,٥٣٧,٢٢٥	٣,٥٣٧,٢٢٥	-	-	-	-	-
مخصص الزكاة								
-	-	٨,٣٣٨,٥٨٠	٨,٣٣٨,٥٨٠	-	-	-	-	-

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تتمة

القيمة العادلة - تتمة

الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات المالية								
موجودات مالية مقياسة بالقيمة العادلة								
٥٥,٨٩٧,٧٥١	٢٣,٩٣٣,٩٩٥	٨,٣٧٨,١٠٩	٢٣,٥٨٥,٦٤٧	٥٥,٨٩٧,٧٥١	-	٧,٤٤٨,٠٦٩	٤٨,٤٤٩,٦٨٢	استثمارات
موجودات مالية غير مقياسة بالقيمة العادلة								
-	-	-	-	٦,٤٤٦,٧٧٧	٦,٤٤٦,٧٧٧	-	-	نقد وما في حكمه
-	-	-	-	٢٥,٩٢٧,٧٥٤	٢٥,٩٢٧,٧٥٤	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة، صافي
-	-	-	-	٣,٣٣٨,٦٤٠	٣,٣٣٨,٦٤٠	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركات شقيقة
-	-	-	-	٣,٨١٦,٠٠٠	٣,٨١٦,٠٠٠	-	-	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومدينون 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	
التزامات مالية غير مقياسة بالقيمة العادلة								
-	-	-	-	٤,٨٣١,٩٦٢	٤,٨٣١,٩٦٢	-	-	مصاريق مستحقة ودائنون آخرون
-	-	-	-	٨,٦٢٥	٨,٦٢٥	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة
-	-	-	-	٤,٧٢٥,٧٩٧	٤,٧٢٥,٧٩٧	-	-	مخصص الزكاة
-	-	-	-	٩,٥٦٦,٣٨٤	٩,٥٦٦,٣٨٤	-	-	

خلال عام ٢٠٢٤ م، تم الانتقال من المستوى الثالث إلى المستوى الثاني في تصنيف القيمة العادلة لشركة دور الكتاب المحدودة بقيمة ٣,٦٥٥,٤٩٧ بعد توافر بيانات مرجعية قابلة للتحقق من صفقات مماثلة يمكن المقارنة بها. هذا الانتقال يسمح باستخدام بيانات السوق بدلاً من الاعتماد فقط على افتراضات داخلية، مما يعزز دقة التقييم و الشفافية في البيانات المالية.

خلال العام، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة.

أساليب التقييم العادل

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومن خلال الدخل الشامل الآخر والمصنفة ضمن المستوى ١ تتضمن استثمارات في صناديق وشركات متداولة وتم الحصول على القيمة العادلة عن طريق الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
- 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. كما تضمن شركة محلية وتم قياس القيمة العادلة لها استناداً إلى بيانات مرجعية قابلة للتحقق من صفقات مماثلة يمكن المقارنة بها.
- 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 ترى الشركة أنها أفضل تقدير للقيمة العادلة. 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.

٢٢- 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 معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر أسعار السوق

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

أ) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

في تاريخ التقرير، تشمل الاستثمارات المدرجة 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 ٢٠٢٣ م: ١٠%) في صافي قيم موجودات الاستثمارات ذات الصلة إلى زيادة أو نقص صافي الدخل بمبلغ ٤,٤٥٧,٥٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,٨٤٤,٩٦٨ ريال سعودي).

ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر

في تاريخ التقرير، تشمل الاستثمارات المدرجة 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 ٢٠٢٣ م: ١٠%) في صافي قيم موجودات الاستثمارات ذات الصلة إلى زيادة أو نقص الدخل الشامل الأخر بمبلغ ٧٢٨,٢٦٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧٤٤,٨٠٧ 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 ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
التعرض	الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض	الخسائر الائتمانية المتوقعة	
-	٦,٤٤٦,٧٧٧	-	٤,٧١٠,١١٨	نقد وما في حكمه
١٦١,٦٥٦	٢٦,٠٨٩,٤١٠	٣٣٨,٠٧٤	٣٩,٢٥٣,٢٥٠	مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة، صافي
-	٣,٣٣٨,٦٤٠	-	٥,٨٧٨,٢٤٥	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركات شقيقة
-	٣,١٦٨,٩٩٥	-	١,٧٨٧,٦٦٨	نم مدينة أخرى ومدنيون آخرون
١٦١,٦٥٦	٣٩,٠٤٣,٨٢٢	٣٣٨,٠٧٤	٥١,٦٢٩,٢٨١	

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 بأخذ الإجراءات اللازمة لإسترداد الديون متأخرة السداد و علاوةً 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.

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان - تتمة

المستحق من أطراف ذات علاقة

المستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة تتكون من رسوم الإدارة والذمم المدينة من الصناديق المدارة من الشركة، بصفتها مديراً للموجودات لدى الشركة الحق الأول في استعادة الرصيد المستحق من الصناديق المستثمر بها تحت إدارة الشركة فيما يتعلق بالرسوم القائمة. كما في تاريخ التقرير صافي قيمة الموجودات، وبالتالي إن المخاطر الائتمان المرتبطة بالمستحقات من الأطراف ذات العلاقة ليست كبيرة وتتوقع الشركة استردادها بالكامل بقيمتها الدفترية المعلنة.

المستحق من أطراف ذات علاقة - شركات شقيقة تتكون من تمويلات و ذمم أخرى للشركات الشقيقة، إن المخاطر الائتمان المرتبطة بالمستحقات من الأطراف ذات العلاقة ليست كبيرة نظراً لتحصيل أغلب تلك المبلغ في الفترة اللاحقة.

وفيما يلي بيان بأعمار الارصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٨) :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١,٨٦٤,٣٧٨	١٤,٩٦٠,٥٣٧	١ - ٣٠ يوم
٥,١٠٠	٣٤,٣٧٠	٣١ - ٦٠ يوم
١,٧٠٠,١٠٤	٢٣,٠٠٠	٦١ - ٩٠ يوم
١,٦١٥,٣٩٩	٥,٨٣٢,٣٨٣	٩١ - ١٨٠ يوم
٩,٦٧٠,١٩٨	٩,١٦٥,٥٧٢	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٧١٣,٢٤١	٢,٨٢١,٤٤٧	٢٧١ - ٣٦٥ يوم
٣,٨٥٩,٦٣٠	١٢,٢٩٤,١٨٦	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢٩,٤٢٨,٠٥٠	٤٥,١٣١,٤٩٥	الإجمالي

النقد وما في حكمه

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التصنيفات من طرف المؤسسة المالية
٣٤٤,٥٢١	النقد لدى البنوك
٤,٩٢٩	A١ (موديز)
١٠٠	A٢ (موديز)
١٠٠	Aa٣ (موديز)
٨٤٠	A١ (ستاندارد أن بورز)
٣٥٠,٤٩٠	ليس لها تصنيف ائتماني
٤,٣٥٩,٦٢٨	ودائع لأجل
٤,٣٥٩,٦٢٨	A١ (موديز)
٤,٧١٠,١١٨	أجمالي النقد وما في حكمه

الذمم المدينة الأخرى والمدينون الآخرون

أجرت الشركة تقييماً 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 الإدارة أي تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية.

٢٢- 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 قصير 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 ٢٠٢٤ م:

المطلوبات	القيمة الدفترية للمطلوبات		أكثر من ٣ أشهر إلى سنة		ليس لها تاريخ استحقاق محدد
	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر	أكثر من سنة	أكثر من سنة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٧٩٨,٥٢٧	٤,٧٩٨,٥٢٧	-	-	-
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون	٤,٧٩٨,٥٢٧	٤,٧٩٨,٥٢٧	-	-	-
التزامات تأجير	٦,٩٦٠,٥٢٥	٦١٢,٨٠٠	٦١٢,٨٠٠	٨,٤٦٥,٦٤٠	-
التزامات خطة منافع الموظفين	١,٠٣٩,١٧٣	-	-	-	١,٠٣٩,١٧٣
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢,٨٢٨	-	٢,٨٢٨	-	-

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

المطلوبات	القيمة الدفترية للمطلوبات		أكثر من ٣ أشهر إلى سنة		ليس لها تاريخ استحقاق محدد
	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر	أكثر من سنة	أكثر من سنة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤,٨٣١,٩٦٢	٤,٨٣١,٩٦٢	-	-	-
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون	٤,٨٣١,٩٦٢	٤,٨٣١,٩٦٢	-	-	-
التزامات تأجير	٦,٨٧٤,٢٥٣	٣٠٦,٤٠٠	٦١٢,٨٠٠	٩,١٣٠,٧٢٠	-
التزامات خطة منافع الموظفين	٩٧٧,٨٩٤	-	-	-	٩٧٧,٨٩٤
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٨,٦٢٥	-	٨,٦٢٥	-	-

٢٣- الموجودات المحتفظ بها كأمانات

٢٣-١ الموجودات الخاضعة للإدارة

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 ٢٠٢٤ م تحتفظ الشركة بأصول تحت ادارتها تبلغ قيمتها ٣,٧٩٤ مليون ريال سعودي بالنيابة عن ولسالغ عملائها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢,٧٤٢ مليون ريال سعودي).

٢٣-٢ الحسابات النقدية للعملاء

تحتفظ الشركة بالحسابات النقدية الخاصة بالعملاء تبلغ قيمتها ٩٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٦٦ مليون ريال سعودي) والتي يتم استخدامها وفقا لتعليمات العملاء، وحيث ان الشركة تعمل بصفتها أميناً لهذه الموجودات، فإنه لم يتم ادراج هذه الموجودات في قائمة المركز المالي.

٢٤- توزيعات الأرباح

بناء على التفويض الممنوح لمجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٣ م بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين، فقد قرر مجلس الادارة وفقا للقرار بالتمرير رقم ٣ لعام ٢٠٢٤ بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ م، توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن كلاً من النصف الأول والثاني من عام ٢٠٢٣ م بواقع ٢,٥ ريال/ للسهم الواحد على أن يكون تاريخ استحقاق تلك التوزيعات يوم الثلاثاء الموافق ٢ أبريل ٢٠٢٤ م ويكون التوزيع يوم الاثنين الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٤ م ليصبح إجمالي التوزيعات ١٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٥ - 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 ٢٠٢٤ م		
		قاعدة رأس المال:
	٩٧,١٤٢,٣٤٢	رأس المال الأساسي
	٩٧,١٤٢,٣٤٢	أجمالي قاعدة رأس المال
		الأصول المرجحة بالمخاطر
	١٠,١٠٦,٣٧٤	مخاطر السوق
	٢١٢,٢٨٠,٢٦٦	مخاطر الائتمان
	١١٦,٧٦٥,٢٦٨	مخاطر تشغيلية
	٣٩,٤٦٥,٢١٢	مخاطر التركيز
	٣٧٨,٦١٧,١٢٠	الاجمالي
		نسبة كفاية رأس المال:
	%٢٥,٦٦	أجمالي نسبة رأس المال
	%٢٥,٦٦	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال
	٦٦,٨٥٢,٩٧٢	الفائض في رأس المال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
		قاعدة رأس المال:
	٨٩,١٦٩,٣٣٤	رأس المال الأساسي
	٨٩,١٦٩,٣٣٤	أجمالي قاعدة رأس المال
		الأصول المرجحة بالمخاطر
	٦٧,٧٤٦,٧٦٨	مخاطر السوق
	١٣٩,٩٥٧,٢٩٦	مخاطر الائتمان
	١٠٠,٣٩٦,٠٩٩	مخاطر تشغيلية
	٣٠٨,١٠٠,١٦٣	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

- (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 طبقا 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 مقدرتها الشركة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.
- (ج) يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المطلوب وفقا 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.

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.

يرتبط قطاع التشغيل بأنشطة الشركة التي من خلالها تحقق إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. يتم إدراج القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية تم تحديد مجلس الإدارة باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للشركة.

تعتمد الشركة على منهجية عدد الموظفين التشغيليين لتوزيع المصروفات المشتركة على القطاعات التشغيلية المختلفة. ويتم تحديث هذه المنهجية بشكل دوري لضمان عكس التكاليف الفعلية لكل قطاع بصورة عادلة.

وفيما يلي بيان بالمعلومات القطاعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ٢٠٢٣:

الإجمالي	إدارة الأصول	الاستثمار	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٦,١٨١,٧٨٩	٤٣,٦٩٧,٩٦١	٢,٤٨٣,٨٢٨	اجمالي إيرادات التشغيل
(١٩,٩٣٧,٢٢٤)	(١٨,١٩٢,٢٦٥)	(١,٧٤٤,٩٥٩)	اجمالي مصروفات التشغيل
٢٦,٢٤٤,٥٦٥	٢٥,٥٠٥,٦٩٦	٧٣٨,٨٦٩	صافي الربح التشغيلي
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٣,٨٢٧,٥٤٦	٤٧,١٥٢,٩٠٩	(٣,٣٢٥,٣٦٣)	اجمالي إيرادات التشغيل
(٢٠,٨٢٥,٥٥٣)	(١٩,٠١٣,٢٨٧)	(١,٨١٢,٢٦٦)	اجمالي مصروفات التشغيل
٢٣,٠٠١,٩٩٣	٢٨,١٣٩,٦٢٢	(٥,١٣٧,٦٢٩)	صافي الربح التشغيلي

٢٦ - 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	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الموجودات				
٤,١٣٩,٦٨٣	-	-	٤,١٣٩,٦٨٣	ممتلكات ومعدات، صافي
٨٣,٦١٩	-	-	٨٣,٦١٩	أصول غير ملموسة، صافي
٦,١٨١,٩٤٥	-	-	٦,١٨١,٩٤٥	حق استخدام أصول، صافي
٦,٣١٧,٩٢٢	-	١,٧٨٠,٠٤٠	٤,٥٣٧,٨٨٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٤٤,٥٧٥,٩١٩	٦٨٤,٠٥٦	٩,٨٥٣,٤٠٥	٣٤,٠٣٨,٤٥٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨,٩١٥,١٧٦	-	-	٣٨,٩١٥,١٧٦	مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة ، صافي
٥,٨٧٨,٢٤٥	-	-	٥,٨٧٨,٢٤٥	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركات شقيقة
٢,٧٦١,٦١٤	-	-	٢,٧٦١,٦١٤	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون
٤,٧١٠,١١٨	٤,٣٥٩,٦٢٨	-	٣٥٠,٤٩٠	نقد وما في حكمه
١١٣,٥٦٤,٢٤١	٥,٠٤٣,٦٨٤	١١,٦٣٣,٤٤٥	٩٦,٨٨٧,١١٢	اجمالي الموجودات
المطلوبات				
٢,٨٢٨	-	-	٢,٨٢٨	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٤,٧٩٨,٥٢٧	-	-	٤,٧٩٨,٥٢٧	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٣,٥٣٧,٢٢٥	-	-	٣,٥٣٧,٢٢٥	مخصص الزكاة
٦,٩٦٠,٥٢٥	-	-	٦,٩٦٠,٥٢٥	التزامات تأجير
١,٠٣٩,١٧٣	-	-	١,٠٣٩,١٧٣	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٦,٣٣٨,٢٧٨	-	-	١٦,٣٣٨,٢٧٨	اجمالي المطلوبات
الإيرادات التشغيلية				
٤٣,٦٩٧,٩٦١	-	-	٤٣,٦٩٧,٩٦١	إيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الاصول
٦٨٣,٧١٣	(٩,٦٣٧)	-	٦٩٣,٣٥٠	(خسائر)/ أرباح محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢١,٤١١	(٤,٤٥٩)	١,٧٩٦,٩١٩	(١,٥٧١,٠٤٩)	(خسائر)/ أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٧٢,٥٥٧	٢٩,٩٣٦	-	١,٢٤٢,٦٢١	إيرادات توزيعات أرباح
٣٠٦,١٤٧	٢٧٠,٤٥٩	-	٣٥,٦٨٨	دخل العمولات الخاصة
٤٦,١٨١,٧٨٩	٢٨٦,٢٩٩	١,٧٩٦,٩١٩	٤٤,٠٩٨,٥٧١	اجمالي الإيرادات التشغيلية

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

٢٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي	أوروبا	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة العربية السعودية	
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>				
<u>الموجودات</u>				
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 مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٤٨,٤٤٩,٦٨٢	٦٨٦,١٩٦	٤,٢٩٢,٢٨٦	٤٣,٤٧١,٢٠٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٩٢٧,٧٥٤	-	-	٢٥,٩٢٧,٧٥٤	مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة ، صافي
٣,٣٣٨,٦٤٠	-	-	٣,٣٣٨,٦٤٠	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركات شقيقة
٣,٨١٦,٠٠٠	-	-	٣,٨١٦,٠٠٠	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون 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
<u>المطلوبات</u>				
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
<u>الإيرادات التشغيلية</u>				
٤٧,١٥٢,٩٠٩	-	-	٤٧,١٥٢,٩٠٩	إيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الاصول (خسائر)/ أرباح محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٨,٢٥٨)	١٢١,٢٨٦	-	(٢١٩,٥٤٤)	(خسائر)/ أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٥٤٦,٢٩٩)	(٧٠,٩٣٦)	١٦٧,٥١٥	(٤,٦٤٢,٨٧٨)	إيرادات توزيعات أرباح
١,٠٨٥,٦٠٨	٦٨,٦٣٦	-	١,٠١٦,٩٧٢	دخل العمولات الخاصة
٢٣٣,٥٨٦	١١,٤٩٤	-	٢٢٢,٠٩٢	اجمالي الإيرادات التشغيلية
٤٣,٨٢٧,٥٤٦	١٣٠,٤٨٠	١٦٧,٥١٥	٤٣,٥٢٩,٥٥١	

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

٢٧- أحداث هامة خلال السنة

حصلت الشركة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٤ على موافقة هيئة السوق المالية وذلك على طرح وحدات صندوق ملكية للمرابحة والادخار طرْحاً عاماً وهو صندوق مفتوح عام مدار من قبل الشركة يهدف الى المحافظة على رأس المال وتوفير السيولة وتحقيق نمو قصير الأجل في رأس المال كوسيلة للادخار لفئات متعددة من المستثمرين الذين يرغبون بالادخار قصير الأجل مقابل الحصول على عوائد من خلال الاستثمار في صفقات أسواق النقد وأدوات الدين وعقود المشتقات والودائع البنكية ووحدات صناديق أسواق النقد ووحدات صناديق أدوات الدين ذات الدخل الثابت المتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق، وسيعود على الشركة بعوائد تتمثل في أتعاب إدارة تقدر بنسبة ٠,٥% سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق تبدأ من تاريخ اطلاق الصندوق.

كما أعلنت الشركة عن إطلاق وبدء تشغيل (صندوق ملكية الأنوار العقاري) وهو صندوق عقاري خاص مغلق.

٢٨- الأحداث اللاحقة

في ١٠ فبراير ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة العادية على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة التي تبدأ من تاريخ ١١ مارس ٢٠٢٥ م ولمدة ٤ سنوات ميلادية حيث تنتهي بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٩ م، حيث تم انتخاب الأعضاء التالية أسماؤهم:

- ١- الأستاذ/ إبراهيم بن محمد الحديثي.
- ٢- الأستاذ/ سلطان بن محمد الحديثي.
- ٣- الأستاذ/ مازن بن عبد العزيز الحميد.
- ٤- الأستاذ/ ماجد بن سليمان النافع.
- ٥- الأستاذ/ زياد بن بندر اليوسف.
- ٦- المستشار/ مطلق بن محمد المطلق.

وفي رأي الإدارة، لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة للتماشى مع التبويب للعام الحالي بالقوائم المالية، لتجزئة المستحق من الأطراف ذات العلاقة وفقاً لطبيعتها، بحيث تم تصنيفها إلى فئات مختلفة وهي: مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة قبل من الشركة و مستحق من أطراف ذات علاقة - شركات شقيقة. تم إجراء هذا التعديل بناءً على تغيير في سياسة التصنيف للتمييز بين أنواع المستحقات بشكل أفضل وتحقيق المزيد من الشفافية، ولم يتأثر الإجمالي الكلي للمستحقات.

وتمثلت التغييرات التي تم إجراؤها كما موضح بالجدول التالي:

البند	قبل التعديل	بعد التعديل
قائمة المركز المالي		
مستحق من أطراف ذات علاقة، صافي	٢٩,٢٦٦,٣٩٤	-
مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة قبل من الشركة، صافي	-	٢٥,٩٢٧,٧٥٤
مستحق من أطراف ذات علاقة - شركات شقيقة	-	٣,٣٣٨,٦٤٠
	٢٩,٢٦٦,٣٩٤	٢٩,٢٦٦,٣٩٤
قائمة التدفقات النقدية		
مستحق من أطراف ذات علاقة، صافي	(١٤,٥٨٦,٦٥١)	-
مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة قبل من الشركة، صافي	-	(١١,٢٥٣,٢٦١)
مستحق من أطراف ذات علاقة - شركات شقيقة	-	(٣,٣٣٣,٣٩٠)
	(١٤,٥٨٦,٦٥١)	(١٤,٥٨٦,٦٥١)

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٥ م (الموافق ٤ رمضان ١٤٤٦ هـ).