

شركة مُلكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس

الصفحة

٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨ - ٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة مُلكية للاستثمار
شركة مساهمة سعودية مدرجة
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة مُلكية للاستثمار ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥،
- 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، و
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات تفسيرية أخرى.

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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

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.

الدمر
هاتف ٩٦٦ 13 293 3372 ص ب ٤٤٣٦
فكس ٩٦٦ 13 293 1349 الفيز 3782

جدة
هاتف ٩٦٦ 12 652 2333 ص ب ٥٤٥١
فكس ٩٦٦ 12 652 2394 جة 2454

الرياض
هاتف ٩٦٦ 11 206 5333 ص ب 6953
فكس ٩٦٦ 11 206 5444 الرياض 7157

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

(٤/٢)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
الإعتراف بإيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الأصول	الإعتراف بإيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الأصول
أعترفت الشركة بإيرادات بلغت ٣٦,٩٠٧,٨٢٦ ريال سعودي، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤٣,٦٩٧,٩٦١ ريال سعودي).	لقد قمنا بالإجراءات التالية:
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.	قيمنا التصميم والتنفيذ للرقابة الداخلية للإدارة المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء.
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.	إجراء اختبار تفصيلي على عينة من معاملات الإيرادات والتحقق من المستندات الداعمة، مثل العقود و/أو القوائم.
يرجى الرجوع الى السياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات بالإيضاح رقم (٣) والإيضاح التفصيلي رقم (١٧) بالقوائم المالية المرفقة.	تنفيذ اختبارات القطع للتأكد من الاعتراف بالإيرادات في الفترة المالية الصحيحة.
	كما قمنا بفحص مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م، 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 تُبدي 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.



تقرير المراجع المستقل

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

(٤/٣)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية.
- 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.

الرياض
هاتف 966 11 206 5333
فاكس 966 11 206 5444

جدة
هاتف 966 12 652 3333
فاكس 966 12 652 2394

الرياض
هاتف 966 11 206 5333
فاكس 966 11 206 5444

تقرير المراجع المستقل

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

(٤/٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

تقييم 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، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبغهم 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 الرئيسة 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.

شركة بي كي إف البسام محاسبون
ومراجعون قانونيون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض، المملكة العربية السعودية
١١ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م

شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون
C.R. 1010385804
PKF Al Bassam
chartered accountants

الدمام
هاتف: ٩٦٦ ١٣ ١٥١ ١٣٧٢
فاكس: ٩٦٦ ١٣ ١٥١ ١٣٦٩

بجدة
هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٥٥ ٢١ ٣١١
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٥٥ ٢ ٢٣٩٤

الرياض
هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٥٦ ٣٤٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٥٦ ٣٤٤٤

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤	٣,٨٥٥,٩٩٠	٤,١٣٩,٦٨٣	ممتلكات ومعدات، صافي
٥	٥٥,٩٣١	٨٣,٦١٩	أصول غير ملموسة، صافي
٦	٥,٨٩٦,٦١٣	٦,٣١٧,٩٢٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٠	٢١,١٤٥,٩١٣	٢٣,٥٤٥,٦٥٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء الغير متداول
٧	١١,١٦١,٥٨٣	٦,١٨١,٩٤٥	حق استخدام أصول، صافي
	٤٢,١١٦,٠٣٠	٤٠,٢٦٨,٨٢١	مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨	٣٥,٥٨٥,٥٢٧	٣٨,٩١٥,١٧٦	مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة، صافي
٨	١,٥٠٦,٥٨٤	٥,٨٧٨,٢٤٥	مستحق من أطراف ذات علاقة - شركات شقيقة
٩	١,٢٨٥,٧٤٣	٢,٧٦١,٦١٤	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون
١٠	٣٣,٤٢٦,٤١٣	٢١,٠٣٠,٢٦٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء المتداول
١١	٦,٥٤٣,٨١٥	٤,٧١٠,١١٨	نقد وما في حكمه
	٧٨,٣٤٨,٠٨٢	٧٣,٢٩٥,٤٢٠	مجموع الموجودات المتداولة
	١٢٠,٤٦٤,١١٢	١١٣,٥٦٤,٢٤١	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٢	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
	٢٠,٤٦٩,٣٣٣	٣١,٨١٠,٨٥٧	أرباح مبقاة
	٤٩,٥٦٤	١٤٣,٣٧٨	احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٦	١١٣,٣٨٩	٢٧١,٧٢٨	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
	٩٨,٦٣٢,٢٨٦	٩٧,٢٢٥,٩٦٣	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧-ب	١١,٦١٧,٨٢٨	٦,٠٥٢,٤٣٤	التزامات تأجير-الجزء غير المتداول
١٣	١,٤٨٠,٨٢٢	١,٠٣٩,١٧٣	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
	١٣,٠٩٨,٦٥٠	٧,٠٩١,٦٠٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧-ب	٨١٨,٩١٩	٩٠٨,٠٩١	التزامات تأجير-الجزء المتداول
٨	-	٢,٨٢٨	مستحق الى أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة
١٤	٥,١٩٠,٨٨٠	٤,٧٩٨,٥٢٧	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
١٥	٢,٧٢٣,٣٧٧	٣,٥٣٧,٢٢٥	مخصص الزكاة
	٨,٧٣٣,١٧٦	٩,٢٤٦,٦٧١	إجمالي المطلوبات المتداولة
	٢١,٨٣١,٨٢٦	١٦,٣٣٨,٢٧٨	إجمالي المطلوبات
	١٢٠,٤٦٤,١١٢	١١٣,٥٦٤,٢٤١	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

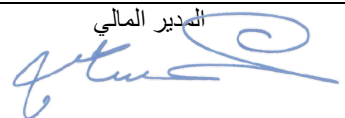
(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي





شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		الإيرادات التشغيلية
٤٣,٦٩٧,٩٦١	٣٦,٩٠٧,٨٢٦	١٧ إيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الأصول
٦٨٣,٧١٣	٤٠٣,٤٥٧	١٠ أرباح محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، صافي
٢٢١,٤١١	٣,٦٩٤,٦٩٨	١٠ أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، صافي
١,٢٧٢,٥٥٧	١,٢٠٥,٩٤٤	إيرادات توزيعات أرباح
٣٠٦,١٤٧	١٨١,٩١٠	دخل العمولات الخاصة
٤٦,١٨١,٧٨٩	٤٢,٣٩٣,٨٣٥	اجمالي الإيرادات التشغيلية
		المصروفات التشغيلية
(١٢,٩٧٠,٩٨٧)	(١٢,٢٩٨,٧٩٥)	رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
(٤٥٠,٢٦٧)	(٣٩٠,٧٧٠)	٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٤٧٨,٦٠٢)	(٩١٦,٨٦٥)	٧ استهلاك حق استخدام الأصول
(٥٩,٨٥٨)	(٢٧,٦٨٨)	٥ استهلاك أصول غير ملموسة
(١,٩٤٢,٠٠٢)	(٢,٠٠٠,١٤٥)	اشتركاكات ورسوم حكومية ورسوم ترخيص هيئة السوق المالية
(١,٣١٨,٠٥٩)	(٢,٤٠٣,٥٨٢)	أتعاب مهنية وتشغيل
(٢٦٣,٩٣٧)	(٢,١٩٣,٠١٠)	مصروف عمولات
(٥٤٧,٩٢٣)	(٥١٤,٠١٥)	مصروفات تأمين
(١٧٦,٤١٨)	٣٣٨,٠٧٤	٨ رد / (مصروف) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١,٧٢٩,١٧١)	(٢,٠٨٠,٠٥١)	١٨ مصروفات أخرى
(١٩,٩٣٧,٢٢٤)	(٢٢,٤٨٦,٨٤٧)	اجمالي المصروفات التشغيلية
٢٦,٢٤٤,٥٦٥	١٩,٩٠٦,٩٨٨	صافي الربح التشغيلي
(٩٢٥,٦٩٠)	(٨٦٦,٦٨١)	١٩ تكاليف تمويلية
٧٠٧,٠٦٢	٤٢٠,٢٣٨	إيرادات أخرى
٢٦,٠٢٥,٩٣٧	١٩,٤٦٠,٥٤٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٨٩١,٧٥٣)	(٢,٠٠٦,٢٨٣)	ب-١٥ الزكاة
١٣٦,١٩٥	(٧٧٦,٨٢٦)	ب-١٥ فروقات زكاة عن سنوات سابقة
٢٤,٢٧٠,٣٧٩	١٦,٦٧٧,٤٣٦	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الأخر
(١٤٠,٠٣٠)	١,٠٧٢,٧٠١	٦ بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٥٢,٨٠٦	(٩٣,٨١٤)	١٣ التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر (خسائر) / أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٨٧,٢٢٤)	٩٧٨,٨٨٧	اجمالي الدخل الشامل الأخر للسنة
٢٤,١٨٣,١٥٥	١٧,٦٥٦,٣٢٣	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		ربحية السهم
٣,٣٦	٢,٥٥	٢٠ نصيب السهم الأساسي في صافي الربح التشغيلي
٣,١١	٢,١٤	نصيب السهم الأساسي في صافي ربح السنة
٧,٨٠٠,٠٠٠	٧,٨٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بنهاية السنة

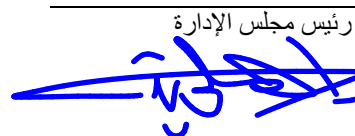
(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

رئيس مجلس الإدارة
المدير المالي
التنفيذي

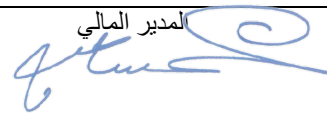
شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع استثمارات من خلال الدخل إجمالي حقوق المساهمين	احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل إجمالي حقوق المساهمين	الموظفين المحددة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٨٩,٢٩٢,٨٠٨	٢٩١,٧٣٠	٩٠,٥٧٢	٢١,٤٤٢,٣٢٢	٢,٤٦٨,١٨٤	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٤,٢٧٠,٣٧٩	-	-	٢٤,٢٧٠,٣٧٩	-	-	صافي ربح السنة
(١٤٠,٠٣٠)	(١٤٠,٠٣٠)	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٢,٨٠٦	-	٥٢,٨٠٦	-	-	-	أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٤,١٨٣,١٥٥	(١٤٠,٠٣٠)	٥٢,٨٠٦	٢٤,٢٧٠,٣٧٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	١٢٠,٠٢٨	-	(١٢٠,٠٢٨)	-	-	خسائر محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل-
-	-	-	٢,٤٦٨,١٨٤	(٢,٤٦٨,١٨٤)	-	تحويل الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاة
(١٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(١٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح رقم ٢٤)
٩٧,٢٢٥,٩٦٣	٢٧١,٧٢٨	١٤٣,٣٧٨	٣١,٨١٠,٨٥٧	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦,٦٧٧,٤٣٦	-	-	١٦,٦٧٧,٤٣٦	-	-	صافي ربح السنة
١,٠٧٢,٧٠١	١,٠٧٢,٧٠١	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
(٩٣,٨١٤)	-	(٩٣,٨١٤)	-	-	-	خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٧,٦٥٦,٣٢٣	١,٠٧٢,٧٠١	(٩٣,٨١٤)	١٦,٦٧٧,٤٣٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١,٢٣١,٠٤٠)	-	١,٢٣١,٠٤٠	-	-	أرباح محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	-	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٣,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال من الأرباح المبقاة (إيضاح رقم ١٢)
(١٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(١٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح رقم ٢٤)
٩٨,٦٣٢,٢٨٦	١١٣,٣٨٩	٤٩,٥٦٤	٢٠,٤٦٩,٣٣٣	-	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
٢٦,٠٢٥,٩٣٧	١٩,٤٦٠,٥٤٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٤٥٠,٢٦٧	٣٩٠,٧٧٠	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥٩,٨٥٨	٢٧,٦٨٨	٥	إطفاء أصول غير ملموسة
(٢٢١,٤١١)	(٣,٦٩٤,٦٩٨)	١٠	أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧٨,٦٠٢	٩١٦,٨٦٥	٧	استهلاك حق استخدام الأصول
(١٧,٤٩٩)	(٣٠,٩٠٣)		أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
١٧٦,٤١٨	(٣٣٨,٠٧٤)	٨	(رد) / مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٩٢٥,٦٩٠	٨٦٦,٦٨١	١٩	تكاليف تمويلية
(٣٠٦,١٤٧)	(١٨١,٩١٠)		دخل العمولات الخاصة
٣١٦,١١١	٣٣٣,١٨١	١٣	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٧,٨٨٧,٨٢٦	١٧,٧٥٠,١٤٥		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٩٩٠,١١٧	١,٤٩٤,٠١٠		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٤,٠٩٥,١٧٤	(٦,٣٠١,٧٠٩)		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣,١٦٣,٨٤٠)	٣,٦٦٧,٧٢٣		مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة، صافي
(٢,٥٣٩,٦٠٥)	٤,٣٧١,٦٦١		مستحق من أطراف ذات علاقة - شركات شقيقة
١,٠٥٤,٣٨٦	١,٤٧٥,٨٧١		ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون
(٥,٧٩٧)	(٢,٨٢٨)		مستحق الى أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة
(٥٧٥,٤٢٣)	(١٤٩,٦٣٤)		مصاريق مستحقة ودائنون آخرون
٦,٧٢٨	٤٠٦	١١	فوائد مرابحات مستحقة
١٧,٧٤٩,٥٦٦	٢٢,٣٠٥,٦٤٥		
(٢٤٨,٥٤٣)	(٤٠,٧٥٦)	١٣	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢,٩٤٤,١٣٠)	(٣,٥٩٦,٩٥٧)	١٥	المسدد من الزكاة
٢٩٩,٤١٩	١٨١,٥٠٤		فوائد ودائع مستلمة
١٤,٨٥٦,٣١٢	١٨,٨٤٩,٤٣٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٨٩,٥٥٨)	(١١٦,٨٢٥)	٤	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
١٧,٥٠٠	٤٠,٦٥١		المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٠,٠٠٠)	-	٥	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٩٢,٠٥٨)	(٧٦,١٧٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٠٦,٤٠٠)	(١,٢٢٥,٦٠٠)	٧	المسدد من التزامات تأجير
١٩,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦	المسحوب من التسهيلات الائتمانية
(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٦	المدفوع من التسهيلات الائتمانية
(٤٨٦,٥٠١)	(٥,٩٥٢)		فوائد تمويلية مسددة
(١٥,٧٠٨,٠١٢)	(١٥,٧٠٨,٠١٣)		توزيعات أرباح مسددة
(١٦,٥٠٠,٩١٣)	(١٦,٩٣٩,٥٦٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٧٣٦,٦٥٩)	١,٨٣٣,٦٩٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٤٤٦,٧٧٧	٤,٧١٠,١١٨	١١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٧١٠,١١٨	٦,٥٤٣,٨١٥	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	معاملات غير نقدية:
-	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢ زيادة رأس المال عن طريق توزيع أسهم مجانية
-	٥,٨٩٦,٥٠٣	٧ إضافات على حق الاستخدام والتزامات التأجير
(٥٤١,٩٨٨)	(٥٤١,٩٨٧)	توزيعات أرباح غير مسددة
٥٢,٨٠٦	(٩٣,٨١٤)	١٣ (خسائر)/ ارباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٤٦٨,١٨٤	-	تحويل الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقة

(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 الأخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ومنافع نهاية خدمة الموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام الوحدة الائتمانية المتوقعة، والتزامات التأجير والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
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. تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر.	لا يوجد أثر جوهري من التعديلات الواردة بالمعيار على القوائم المالية الخاصة بالشركة حيث ان معظم معاملات الشركة بالريال السعودي والدولار الأمريكي والذي لا يوجد تقلب في سعر الصرف الخاص به.

٢-٥ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة لكن لم يبدأ سريانها بعد
لم تقم الشركة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	عرض وإفصاح الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح متطلبات توقيت الإعراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الإعراف بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح الإستثناء الجديد بإلغاء الإعراف ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.	سيتم تطبيق أثر تلك التعديلات عندما تكون قابلة للتطبيق، ومن غير المتوقع وجود أثر جوهري من تلك التعديلات على القوائم المالية الخاصة بالشركة حيث ان نقاط التعديل الواردة بالمعيار ترتبط بمعاملات غير موجودة بالشركة.
			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 والحكومة.	
			بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إيضاحات جديدة وتحديثات أخرى.	
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	عرض وإفصاح الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	تعديل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الخاص" وأحكام محاسبة التحوط للعقود التي تعرض المنشآت لتقلبات في أسعار الكهرباء نتيجة ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة مثل الطقس. كما تم إدخال متطلبات إفصاح محددة.	سيتم تطبيق أثر تلك التعديلات عندما تكون قابلة للتطبيق، ومن غير المتوقع وجود أثر جوهري من تلك التعديلات على القوائم المالية الخاصة بالشركة حيث ان نقاط التعديل الواردة بالمعيار ترتبط بمعاملات غير موجودة بالشركة.

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة لكن لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلاً 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.	سيتم تطبيق أثر تلك التعديلات عندما تكون قابلة للتطبيق، حيث سيتم دراسة متطلبات المعيار من حيث طريقة عرض القوائم المالية حيث تركز التعديلات على طريقة عرض قائمة الربح أو الخسارة ومن غير المتوقع وجود اختلاف جوهري في طريقة عرض قائمة الربح أو الخسارة للشركة وفقاً لمتطلبات المعيار الجديد عن طريقة العرض المتبعة حالياً.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يوفر المعيار 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.	سيتم تطبيق أثر تلك التعديلات عندما تكون قابلة للتطبيق، ومن غير المتوقع وجود أثر جوهري من تلك التعديلات على القوائم المالية الخاصة بالشركة لعدم انطباقها على الوضع النظامي والقانوني للشركة.
			تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للإستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات تفسيرية أخرى

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية. وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يعدل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات. فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الافتراضات

١- الاستثمارية

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

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؛ تلزم 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 توحّد 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، أسنتجت الشركة أنها تعمل كوكيل للمستثمرين في جميع الحالات وعليه لم تقم بتوحيد تلك الصناديق بالقوائم المالية.

٣- الأصيل مقابل الوكيل

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات بناءً على ما إذا كانت تتصرف كطرف أصيل أو وكيل في المعاملات مع العملاء. كطرف أصيل، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الإجمالي المستلم؛ مما يعكس السيطرة على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل. كطرف وكيل، يتم إثبات الإيرادات بالصافي (عادة كعمولة أو رسوم)؛ مما يعكس الدور التسهيلي دون السيطرة على البضائع أو الخدمات. يتم إصدار الأحكام لتقييم السيطرة والمخاطر والمسؤولية عن الوفاء، مع تقدير المقابل المتغير وفقاً لذلك. وتتضمن الإفصاحات طبيعة إثبات الإيرادات كأصيل أو وكيل، وأي أحكام هامة، والتأثير على القوائم المالية.

استخدام التقديرات

١- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

٢- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق أصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً 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 والمعلومات تفسيرية أخرى (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 للمعمل في المستقبل. وتعرف الشركة التعثر في الآتي:

أ- 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 يوم 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.

٥- عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات تفسيرية أخرى (تتمة)

استخدام التقديرات (تتمة)

٦- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

٧- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديرياً باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات تأخذ بعين الاعتبار الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام لتحقيق أفضل فائدة اقتصادية لديهم. أن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في عين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أفضل استخدام أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق للاستخدام الأمثل. تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظات ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. لغرض اعداد التقرير المالي، وتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والافصاح عنها تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي: المستوى الأول: المدخلات هي الأسعار المعروضة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس. المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المعروضة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، بشكل مباشر أو غير مباشر مثل القيمة العادلة الموضحة بالقوائم المالية للصناديق. المستوى الثالث: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات وتعتمد الشركة على إثبات 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 مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأول. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات تفسيرية أخرى (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أولاً: الموجودات المالية

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

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

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

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

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

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

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

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

ت) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً: المطلوبات المالية

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات تفسيرية أخرى (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 والمعلومات تفسيرية أخرى (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات

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

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

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

تقويم الاستثمارات

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

الأصول المحفوظ بها كإمانات

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

الأصول الخاضعة للإدارة

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول. لا يتم اعتبار هذه الأصول كأصول للشركة، وبالتالي لا يتم ادراجها في القوائم المالية. باستثناء الوحدات المملوكة من قبل الشركة.

الحسابات النقدية للعملاء

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

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار التشغيلي. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات تفسيرية أخرى (تتمة)

عقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات القيمة المنخفضة

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

خطة منافع الموظفين المحددة

تعويضات نهاية الخدمة

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

مزاي التقاعد

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

مزاي الموظفين قصيرة الأجل

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

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

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

المقاصة

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

مخصص الزكاة

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

تحويل العملات الأجنبية

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات تفسيرية أخرى (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

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

بالنسبة 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 الاداء شكلاً محدداً وتسجيلها كإيرادات. يبين تحليل أتعاب حسن الاداء في الشركة أن اثبات إيرادات أتعاب حسن الاداء في الشركة هو وفقاً لنموذج الخمس خطوات الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. تقوم الشركة باحتساب حافز الاداء بناء على نسبة من أي عائد محقق خلال الربع بعد خصم جميع المصاريف للفترة، تحتسب وتدفع نهاية كل ربع سنة الميلادية أو عند التخارج حسب الشروط والاحكام الخاصة بالصندوق.

- أتعاب الاستشارات

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

- إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

- دخل العمولات الخاصة

يتم إثبات دخل العمولات الخاصة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس العائد الفعلي.

المصاريف

تعرض المصروفات وفقاً لطبيعة كل مصروف.

٤ - ممتلكات ومعدات

التكلفة	تحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٥,٥٥٩,٣٠٥	٨٨٩,٦٨٥	١٣٨,٨٧١	١,٥٩١,٧٠١	٣٩,٤٠٠	٨,٢١٨,٩٦٢
إضافات خلال السنة	-	٣,٥٠٧	-	٥٩,٥٧٩	٥٣,٧٣٩	١١٦,٨٢٥
إستبعادات خلال السنة	(١,٢٤٧,٥٨٧)	(٧٠,٤٣٨)	(٢٨,١٠٦)	(١,٠٠١,٩١٩)	(٣٩,٤٠٠)	(٢,٣٨٧,٤٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٣١١,٧١٨	٨٢٢,٧٥٤	١١٠,٧٦٥	٦٤٩,٣٦١	٥٣,٧٣٩	٥,٩٤٨,٣٣٧
الاستهلاكات المترتبة	١,٩٤٢,٣٤٠	٤٢١,٦٦٨	١٣٤,٥٨١	١,٥٤١,٢٩١	٣٩,٣٩٩	٤,٠٧٩,٢٧٩
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢٩٥,٦٦٣	٦٥,٥٤٨	١,١٦٥	٢٢,١٢٤	٦,٢٧٠	٣٩٠,٧٧٠
المحمل على السنة	(١,٢٣٨,٠٥٦)	(٧٠,٢٤٢)	(٢٨,٠٩٨)	(١,٠٠١,٩٠٧)	(٣٩,٣٩٩)	(٢,٣٧٧,٧٠٢)
إستبعادات خلال السنة	٩٩٩,٩٤٧	٤١٦,٩٧٤	١٠٧,٦٤٨	٥٦١,٥٠٨	٦,٢٧٠	٢,٠٩٢,٣٤٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٣١١,٧٧١	٤٠٥,٧٨٠	٣,١١٧	٨٧,٨٥٣	٤٧,٤٦٩	٣,٨٥٥,٩٩٠
صافي القيمة الدفترية						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م						
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	١,٥٩٣,٦٤٤	٣٤٥,٠٢٨	١٣٣,٤٢٦	١,٥١٧,٥١٥	٩٤,٠٩٨	٣,٦٨٣,٧١١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٤٨,٦٩٦	٧٦,٦٤٠	١,١٥٥	٢٣,٧٧٦	-	٤٥٠,٢٦٧
المحمل على السنة	-	-	-	-	(٥٤,٦٩٩)	(٥٤,٦٩٩)
إستبعادات خلال السنة	١,٩٤٢,٣٤٠	٤٢١,٦٦٨	١٣٤,٥٨١	١,٥٤١,٢٩١	٣٩,٣٩٩	٤,٠٧٩,٢٧٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٦١٦,٩٦٥	٤٦٨,٠١٧	٤,٢٩٠	٥٠,٤١٠	١	٤,١٣٩,٦٨٣
صافي القيمة الدفترية						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥- أصول غير ملموسة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التكلفة
٨٥٠,٨٦٠	٨٧٠,٨٦٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
٨٧٠,٨٦٠	٨٧٠,٨٦٠	الرصيد في نهاية السنة
٧٢٧,٣٨٣	٧٨٧,٢٤١	الإطفاءات المتراكمة
٥٩,٨٥٨	٢٧,٦٨٨	الرصيد في بداية السنة
٧٨٧,٢٤١	٨١٤,٩٢٩	المحمل على السنة
٨٣,٦١٩	٥٥,٩٣١	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

٦- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
التكلفة	استيعادات خلال السنة	أرباح غير محققة	الرصيد آخر المدة
٥,٧٨٣,٢٢٤	-	١١٣,٣٨٩	٥,٨٩٦,٦١٣
٢٦٢,٩٧٠	(٢٦٢,٩٧٠)	-	-
٦,٠٤٦,١٩٤	(٢٦٢,٩٧٠)	١١٣,٣٨٩	٥,٨٩٦,٦١٣

أولاً) صناديق مدارة من قبل الشركة غير مدرجة صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع المشروبات ثانياً) استثمارات اجنبية غير مدرجة اسبيس اكس (Space X) (١) اجمالي الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
التكلفة	استيعادات خلال السنة	(خسائر) / أرباح غير محققة	الرصيد آخر المدة
١,١١٠,١٤٥	(١,١١٠,١٤٥)	-	-
٥,٧٨٣,٢٢٤	-	(١,٢٤٥,٣٤٢)	٤,٥٣٧,٨٨٢
٢٦٢,٩٧٠	-	١,٥١٧,٠٧٠	١,٧٨٠,٠٤٠
٧,١٥٦,٣٣٩	(١,١١٠,١٤٥)	٢٧١,٧٢٨	٦,٣١٧,٩٢٢

أولاً) صناديق مدارة من قبل الشركة غير مدرجة صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع التعليم (٢) صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع المشروبات ثانياً) استثمارات اجنبية غير مدرجة اسبيس اكس (Space X) اجمالي الاستثمارات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
٢٩١,٧٣٠	٢٧١,٧٢٨	أرباح / (خسائر) غير محققة خلال العام، بالصافي
(١٤٠,٠٣٠)	١,٠٧٢,٧٠١	(الأرباح) / الخسائر المحققة خلال العام
١٢٠,٠٢٨	(١,٢٣١,٠٤٠)	الرصيد في نهاية السنة
٢٧١,٧٢٨	١١٣,٣٨٩	

(١) خلال عام ٢٠٢٥، قامت الشركة ببيع كامل حصتها باستثمار اسبيس اكس (Space X) وقد بلغت متحصلات بيع الاستثمار مبلغ ١,٤٩٤,٠١١ ريال سعودي محققة أرباح تراكمية قدرها ١,٢٣١,٠٤٠ ريال سعودي وتم اثباتها في الارباح المبقة.

(٢) خلال عام ٢٠٢٤ م، قامت الشركة باستيعاد 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 محققا خسارة تراكمية قدرها ١٢٠,٠٢٨ ريال سعودي وتم اثباتها في الارباح المبقة.

يتم تصنيف استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ضمن المستوى الثالث (ايضاح ٢١).

٧- حق استخدام الأصول والتزامات تأجير

يتمثل عقد الإيجار في المقر الإداري للشركة مع أحد الأطراف ذو العلاقة "المؤجر" وهو صندوق ملكية عقارات الخليج ريت المدار من جانب الشركة، وتبلغ مدة الإيجار ١٣ سنة، وتشمل هذه المدة ٦ سنوات تعاقدية بالإضافة إلى ٧ سنوات متوقعة تتجاوز مدة التعاقد. ويوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة لكل من أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، وذلك على النحو التالي:

أ) الحركة على حق استخدام الأصول:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التكلفة
٨,٥٦٣,٩٣٧	٨,٥٦٣,٩٣٧	الرصيد في ١ يناير
-	٥,٨٩٦,٥٠٣	الإضافات خلال السنة*
٨,٥٦٣,٩٣٧	١٤,٤٦٠,٤٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٩٠٣,٣٩٠	٢,٣٨١,٩٩٢	الاستهلاك المتراكم
٤٧٨,٦٠٢	٩١٦,٨٦٥	الرصيد في ١ يناير
٢,٣٨١,٩٩٢	٣,٢٩٨,٨٥٧	المحمل على السنة
٦,١٨١,٩٤٥	١١,١٦١,٥٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

ب) الحركة على التزامات التأجير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
٦,٨٧٤,٢٥٣	٦,٩٦٠,٥٢٥	الإضافات خلال السنة*
-	٥,٨٩٦,٥٠٣	مصروف الفوائد خلال السنة
٣٩٢,٦٧٢	٨٠٥,٣١٩	المسدد خلال السنة
(٣٠٦,٤٠٠)	(١,٢٢٥,٦٠٠)	الرصيد في نهاية السنة
٦,٩٦٠,٥٢٥	١٢,٤٣٦,٧٤٧	

*تتمثل الإضافات خلال العام في تعديل عقد الإيجار نتيجة التغير في القيمة الإيجارية، حيث تم التعامل مع هذا التغير على أنه تعديل في عقد الإيجار، وتمت معالجته محاسبياً وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار. وتم تحديث معدل الخصم ليكون ٧,٧٢%.

خلال العام، قامت الشركة بتعديل عقد الإيجار الخاص بالمقر الإداري ليشمل تمديدًا تعاقدياً لمدة ست سنوات. ونتيجة لهذا التعديل، أعادت الشركة تقييم مدة الإيجار، حيث انخفضت فترة التمديد المتوقعة التي تتجاوز مدة العقد من اثنتي عشرة سنة إلى سبع سنوات. وقد تم التعامل مع هذا التعديل على أنه تعديل في عقد الإيجار، إلى جانب كونه تغييراً في التقديرات المحاسبية المتعلقة بمدة الإيجار، وتمت إعادة قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) والمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨).

استحقاق التزامات التأجير في نهاية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الجزء غير المتداول
٦,٠٥٢,٤٣٤	١١,٦١٧,٨٢٨	الجزء المتداول
٩٠٨,٠٩١	٨١٨,٩١٩	
٦,٩٦٠,٥٢٥	١٢,٤٣٦,٧٤٧	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	الفوائد على التزامات التأجير
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	استهلاك حق استخدام الأصول
٣٩٢,٦٧٢	٨٠٥,٣١٩	
٤٧٨,٦٠٢	٩١٦,٨٦٥	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	مدفوعات التزامات التأجير
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(٣٠٦,٤٠٠)	(١,٢٢٥,٦٠٠)	

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 الاطراف والأطراف المنتسبة الأخرى للشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

١-٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة بخلاف تلك المفصّل عنها في مكان اخر في القوائم المالية:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
٢٥,٨٢٥,٣٥٣	٢٩,٦١٧,٣٩٣	أتعاب إدارة		
٦,٢٢٥,٠٠٠	٤,٤٩٣,٧٤٦	أتعاب استحواذ وهيكله تمويل		
-	(١,٢٢٥,٦٠٠)	سداد مصروف ايجار مصروفات مدفوعة		
(٢,٦٣٥,٣٥٥)	(٤٩٦,٢٨٦)	بالإنابة	صناديق مدارة من قبل الشركة	صناديق استثمارية
١٦٢,٩٤٩	٨٣,٢٥٩	اتعاب حسن اداء		
٦٨١,٦١١	٦٤٦,٠٦٣	اتعاب خدمات		
١,٢٤٠,٠١٠	١,١٦٧,٠٦٨	توزيعات أرباح مستلمة		
(٣١,٦٠٥)	(٧٣,٦١٩)	مصروفات مدفوعة بالإنابة	شركة شقيقة	شركة دور الكتاب المحدودة
(٢,٥٠٨,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	دعم مالي مسترد		
-	٣٥,٦٥٢	بيع أثاث		
-	٧,٣٦٠	مصروفات مدفوعة بالإنابة	شركة تابعة	شركة ملكية المحدودة
-	٢٤,٧٢٢	اتعاب حسن أداء محافظ	جهة منتسبة	شركة زوايا العقارية
(٢٢٥,٠٠٠)	-	سداد عمولات	جهة منتسبة	شركة مبتكرة للعقارات

٢-٨ مستحق من أطراف ذات علاقة

مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة (يخصم): مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٩,٢٥٣,٢٥٠	٣٥,٥٨٥,٥٢٧	
(٣٣٨,٠٧٤)	-	
٣٨,٩١٥,١٧٦	٣٥,٥٨٥,٥٢٧	

مستحق من أطراف ذات علاقة - أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	شركة دور الكتاب المحدودة شركة ملكية للاستثمارات المحدودة
٥,٨٧٨,٢٤٥	١,٤٩٩,٢٢٤	
-	٧,٣٦٠	
٥,٨٧٨,٢٤٥	١,٥٠٦,٥٨٤	

٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

وفيما يلي بيان بأعمار الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤,٩٦٠,٥٣٧	١٢,٧٣٤,٢٧٨	١ - ٣٠ يوم
٣٤,٣٧٠	٧,٥٥٥	٣١ - ٦٠ يوم
٢٣,٠٠٠	٤٨,٦٥٧	٦١ - ٩٠ يوم
٥,٨٣٢,٣٨٣	٣,٦٥٣,٣١٠	٩١ - ١٨٠ يوم
٩,١٦٥,٥٧٢	٩,٦٧٣,٦٦٤	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٢,٨٢١,٤٤٧	٦٧٢,١١٥	٢٧١ - ٣٦٥ يوم
١٢,٢٩٤,١٨٦	١٠,٣٠٢,٥٣٢	أكثر من ٣٦٥ يوم
٤٥,١٣١,٤٩٥	٣٧,٠٩٢,١١١	الإجمالي

وقد كانت حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦١,٦٥٦	٣٣٨,٠٧٤	الرصيد في بداية السنة
١٧٦,٤١٨	(٣٣٨,٠٧٤)	(الرد) / المكون خلال السنة
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 الي أطراف ذات علاقة وبيانها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٨٢٨	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة
٢,٨٢٨	-	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨,٣١٤,٩٩٤	٧,٢٧٩,٧٦٢	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١,٠٩٨,٠٠٠	١,٠٦٧,٠٠٠	مكافآت وبدلات حضور مجلس الإدارة واللجان (ايضاح ١٨)
٩,٤١٢,٩٩٤	٨,٣٤٦,٧٦٢	

٩- ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٧٢,٦٦٦	٦١٤,٩٩٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٦٨,٨٣٤	٤٤٠,١٦٤	سلف الموظفين
٢٤٠,٠٠٠	١٦٧,٤٧٩	دفعات مقدمة لموردي خدمات
٦١,٢٨٠	٦١,٢٨٠	تأمينات لدى الغير
١,٠٦٨,٨٠٢	١,٨٢٨	أتعاب وعوائد مستحقة
٥٠,٠٣٢	-	أخرى
٢,٧٦١,٦١٤	١,٢٨٥,٧٤٣	

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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 والاوربي والامريكي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٣,٨٩١,٨٦٣	٥٣,٨٧١,٠٨٧	أدوات حقوق ملكية (١-١٠)
٦٨٤,٠٥٦	٧٠١,٢٣٩	أدوات دين (٢-١٠)
٤٤,٥٧٥,٩١٩	٥٤,٥٧٢,٣٢٦	

١٠- ١ استثمارات في ادوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد آخر المدة	(خسائر) أرباح غير محققة	استيعادات خلال السنة	إضافات خلال السنة	رصيد اول المدة	
١٦,٨٤٩,٥٤٢	(٢,٩٩٠,٦١١)	-	-	١٩,٨٤٠,١٥٣	أولاً) صناديق مدارة من قبل الشركة مدرجة صندوق ملكية - عقارات الخليج ريت
٦,١٨٧,٧٤٨	(٥٢٧,١١٠)	(٢٧٧,٩٤٩)	-	٦,٩٩٢,٨٠٧	غير مدرجة صندوق ملكية -الخاص لفرص الأسهم
٥,٧٠٨,١٤٨	١٢٠,٨٣٩	(١٨,٣١٢,٦٩١)	٢٣,٩٠٠,٠٠٠	-	صندوق ملكية للمرابحة والادخار
٣,٧٣٣,٧٠٩	٢٣٣,٧٠٩	-	-	٣,٥٠٠,٠٠٠	ثانياً) صناديق استثمارية غير مدارة من قبل الشركة غير مدرجة
١٣٤,٤٩١	(١٢٦,٧٥٩)	(١,٣٢٧,١٢١)	١,٥٨٨,٣٧١	-	ثالثاً) استثمارات في شركات محلية مدرجة
٤,٢٩٦,٣٧٢	(١٤٠,٢٢٥)	-	٧٣١,٠٩٩	٣,٧٠٥,٤٩٨	غير مدرجة
١٦,٩٦١,٠٧٧	٧,١٠٧,٦٧٢	-	-	٩,٨٥٣,٤٠٥	رابعاً) استثمارات في شركات أجنبية غير مدرجة *
٥٣,٨٧١,٠٨٧	٣,٦٧٧,٥١٥	(١٩,٩١٧,٧٦١)	٢٦,٢١٩,٤٧٠	٤٣,٨٩١,٨٦٣	اجمالي الاستثمارات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لدى الشركة حصة بنسبة ٧٢,٩% في صندوق ملكية -الخاص لفرص الأسهم وحصة بنسبة ١٠% في شركة ملكية للاستثمارات المحدودة ، وطبقا للاستثناء الوارد بالمعيار الدولي للقرير 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 راندة في مجالات مختلفة، ومن أبرزها استثمار الشركة بشركة إكس إيه أي كورب الراندة في مجال الذكاء الاصطناعي والبالغ رصيده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٣,٥٣٤,٠٨٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٩٧٨,٢٣٥ ريال).

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

قد حققت الشركة صافي أرباح من عمليات البيع بقيمة ٤٠٣,٤٥٧ ريال سعودي خلال العام المنتهي في ٢٠٢٥ م (مقارنة بأرباح ٦٨٣,٧١٣ ريال سعودي خلال العام المنتهي في ٢٠٢٤ م)، وتم الاعتراف بها مباشرة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٠- ٢ استثمارات في أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
عدد الوحدات	رصيد أول المدة	الربح الغير محقق	القيمة العادلة
٣٦,٠٠٠	٦٨٤,٠٥٦	١٧,١٨٣	٧٠١,٢٣٩
صكوك *			
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 تم تبويب الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣,٥٤٥,٦٥٢	٢١,١٤٥,٩١٣	الجزء غير المتداول
٢١,٠٣٠,٢٦٧	٣٣,٤٢٦,٤١٣	الجزء المتداول
٤٤,٥٧٥,٩١٩	٥٤,٥٧٢,٣٢٦	

١١- النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٣٥٢,٩٠٠	٤,٣٥٢,٩٠٠	ودائع لأجل*
٣٥٠,٤٩٠	٢,١٩٠,٥٠٩	نقد لدى البنك
٦,٧٢٨	٤٠٦	فوائد مباحات مستحقة
٤,٧١٠,١١٨	٦,٥٤٣,٨١٥	

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

- خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بربط وديعة بقيمة ١,١٦٠,٠٠٠ دولار بهامش ربح سنوي ٣,٣٦% وتستحق في ٣٠ يناير ٢٠٢٦ م

١٢- رأس المال

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٥ م وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية عن طريق رسملة مبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة، على أن يتم منح عدد (١) واحد سهم لكل (٥) خمسة أسهم مملوكة ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٧٨ مليون ريال مقسم إلى ٧,٨ مليون سهم، القيمة الاسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزامات خطة منافع الموظفين المحددة وهي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٦٠%	٥,٤٠%	معدل الخصم
٥,٠٠%	٥,٠٠%	معدل زيادة المرتبات

إن حركة التزامات خطط منافع الموظفين المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٧٧,٨٩٤	١,٠٣٩,١٧٣	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بداية السنة
٣١٦,١١١	٣٣٣,١٨١	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
٤٦,٥١٧	٥٥,٤١٠	تكلفة السنة الحالية
(٥٢,٨٠٦)	٩٣,٨١٤	فوائد تمويل
(٢٤٨,٥٤٣)	(٤٠,٧٥٦)	المحمل على قائمة الدخل الشامل الاخر
١,٠٣٩,١٧٣	١,٤٨٠,٨٢٢	خسائر / (أرباح) إعادة قياس التزامات خطط منافع الموظفين المحددة
		المسدد خلال السنة
		رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة نهاية السنة

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة - تتمة

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات المؤثرة على التزام منافع نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		الوصف
الفرق	القيمة	الفرق	القيمة	
%٠,٠٠	١,٠٣٩,١٧٣	%٠,٠٠	١,٤٨٠,٨٢٢	الافتراضات الأساسية
(%١٠,١٦)	٩٣٣,٦٤٣	(%١٠,٢٣)	١,٣٢٩,٣٨٣	+١% معدل الخصم
%١٢,٢٢	١,١٦٦,١١٩	%١٢,٣٢	١,٦٦٣,٢٠٢	-١% معدل الخصم
%١٢,٧٠	١,١٧١,١٣١	%١٢,٧٧	١,٦٦٩,٩٦٥	+١% معدل زيادة المرتبات
(%١٠,٧٣)	٩٢٧,٧١٤	(%١٠,٧٨)	١,٣٢١,١٩٠	-١% معدل زيادة المرتبات
(%٠,٠١)	١,٠٣٩,٠٣٩	(%٠,٠١)	١,٤٨٠,٦٠٧	+١٠% معدل الوفيات
%٠,٠١	١,٠٣٩,٣٠٨	%٠,٠١	١,٤٨١,٠٣٧	-١٠% معدل الوفيات
(%٢,١٣)	١,٠١٧,٠٦٢	(%١,٩٦)	١,٤٥١,٨٢٤	+١٠% معدل الانسحاب
%٢,٢٩	١,٠٦٢,٩٢٦	%٢,١٢	١,٥١٢,١٨٢	-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 وداننون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١٤٠,٣٤٥	١,٦٨٢,٣٣٢	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
١,٥٨٣,٢٤٠	١,٥٦١,٤٤٥	مستحقات ضريبة القيمة المضافة
١,٤٢٥,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠	مكافآت موظفين مستحقة
٣٤٣,٥٠٤	٣٥٦,٨٥١	مصاريف مستحقة الدفع
٤٢,٧٧٧	٥٩,٨٢٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٦,٢٠١	٢٥,٤٨٦	مستحقات موظفين
١٨,٠٠٠	٢١,٠٠٠	بدلات حضور مستحقة اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
١٥٧,٠٧١	-	موردي خدمات
١١,١١٥	-	تأمينات للتغير
٥١,٢٧٤	٣٥٨,٩٤١	أرصدة دائنة أخرى
٤,٧٩٨,٥٢٧	٥,١٩٠,٨٨٠	

بلغت الأتعاب المهنية لمراجعة القوائم المالية السنوية وفحص القوائم المالية الأولية النصف سنوية للشركة ٢٨١,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤ م): ٢٣٥,٠٠٠ ريال سعودي).

١٥ - مخصص الزكاة

(أ) مكونات الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠٣,٠٧٠,٩٠٨	حقوق الملكية وما في حكمها - آخر المدة
١٠,٤٩١,٩٠٨	الالتزامات غير المتداولة - آخر المدة
(١٥,٠٧٣,٥٠٤)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٤,٢٩٦,٣٧١)	استثمارات في شركات
(١٦,٨٤٩,٥٤٢)	استثمارات في صناديق
٢٧٧,٤٨٤	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 ٢٠٢٥ م
٢٧٧,٤٨٤	%٣,٥١	٣,٦٤٧,٠٨٧	٧,٩٠٥,٥٢٧	صندوق ملكية عقارات الخليج ريت
٢٧٧,٤٨٤				الأجمالي

١٥ - مخصص الزكاة - تتمة

(أ) مكونات الوعاء الزكوي - تتمة

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 *

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الوعاء الزكوي للصندوق	عدد الوحدات المملوكة للشركة	نسبة الملكية في الصندوق	حصة الشركة من الوعاء
١٦,٨٠٨,٦١٩	٣,٦٤٧,٠٨٧	٣,٥١%	٥٨٩,٩٨٢	٥٨٩,٩٨٢

يتم أحساب الزكاة وفقاً للقرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) وتاريخ ٠٩/٠٥/١٤٤٤ 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٧٢٥,٧٩٧	٣,٥٣٧,٢٢٥	الرصيد في بداية السنة
١,٨٩١,٧٥٣	٢,٠٠٦,٢٨٣	المكون خلال السنة
(١٣٦,١٩٥)	٧٧٦,٨٢٦	مصرف / (رد) فروقات زكوية عن سنوات سابقة
(٢,٩٤٤,١٣٠)	(٣,٥٩٦,٩٥٧)	المسدد خلال السنة
٣,٥٣٧,٢٢٥	٢,٧٢٣,٣٧٧	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي

١. قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢٤ م.
٢. 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 عام ٢٠٢٤ م بتقديم طلب لتقسيم المبلغ المستحق وتم 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. وخلال شهر يناير بالفترة اللاحقة قامت الشركة بسداد كامل المستحقات المتعلقة بذلك الربط.
٣. خلال شهر مايو عام ٢٠٢٥ م استلمت الشركة ربط زكوي عن العام ٢٠٢٣ م بمبلغ ٧٤٣,٩١٣ ريال سعودي، وقامت الشركة بتقديم اعتراض لدى الهيئة على ذلك الربط وتم صدور القرار برفض طلب الاعتراض، واعترضت الشركة على ذلك القرار لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، وتم رفض الطلب، وتم تقديم طلب استئناف لدى اللجان الاستئنافية ولا يزال طلب الاستئناف تحت الدراسة حتى تاريخ المركز المالي. وقامت الشركة بتسجيل استحقاق لكامل المبلغ.
٤. خلال شهر سبتمبر عام ٢٠٢٥ م استلمت الشركة ربط زكوي عن العام ٢٠٢٤ م بمبلغ ٤٠,١٥٩ ريال سعودي، وقامت الشركة بتسجيل استحقاق لكامل المبلغ وسداد كامل المستحقات المتعلقة بذلك الربط.

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
١٩,٠٠٠,٠٠٠	-	المسحوب من التسهيلات خلال العام
٤٨٦,٥٠١	٥,٩٥٢	فوائد تمويلية خلال العام
(١٩,٤٨٦,٥٠١)	(٥,٩٥٢)	المسدد من التسهيلات خلال العام
-	-	الرصيد في نهاية السنة

١٧ - إيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الاصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٦,٢٢٣,٨٥٥	٣١,٦٥٨,٥٨٨	إيرادات من خدمات استثمارية وإدارة موجودات
٦,٢٢٥,٠٠٠	٤,٤٩٣,٧٤٦	أتعاب هيكله التمويل والتعامل
٦٨١,٦١١	٦٤٦,٠٦٣	أتعاب خدمات للصناديق
٥٦٧,٤٩٥	١٠٩,٤٢٩	أتعاب حسن أداء صناديق ومحافظ خاصة
٤٣,٦٩٧,٩٦١	٣٦,٩٠٧,٨٢٦	
٣٢,٩٨٣,١٧٨	٣١,٦٤٨,٥٨٨	توقيت الاعتراف بالأيراد:
١٠,٧١٤,٧٨٣	٥,٢٥٩,٢٣٨	على أساس زمني متناسب
٤٣,٦٩٧,٩٦١	٣٦,٩٠٧,٨٢٦	في نقطة زمنية

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

١٨ - مصروفات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠٩٨,٠٠٠	١,٠٦٧,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان السنوية (إيضاح ٨)
٦٦,٠٤٩	٦٤,٦٥٠	منافع عامة
٢٠,٤٤٧	٢٤,٠٩٦	مصاريف اصلاح وصيانة
٣١,٨٦٦	٧٣,٣١٤	مصاريف تسويق
٥١٢,٨٠٩	٨٥٠,٩٩١	مصاريف أخرى
١,٧٢٩,١٧١	٢,٠٨٠,٠٥١	

١٩ - التكاليف التمويلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٩٢,٦٧٢	٨٠٥,٣١٩	فوائد تمويلية من عقود الايجار (إيضاح ٧)
٤٦,٥١٧	٥٥,٤١٠	فوائد تمويلية من التزامات خطة منافع الموظفين (إيضاح ١٣)
٤٨٦,٥٠١	٥,٩٥٢	تكاليف تمويلية من تسهيلات بنكية
٩٢٥,٦٩٠	٨٦٦,٦٨١	

٢٠ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي ربح السنة وكذلك ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة صافي ربح السنة وصافي الربح من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة كما في نهاية السنة والبالغ ٧,٨٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٨٠٠,٠٠٠ سهم).

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢١ - 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 ٢٠٢٥ 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								
٥٤,٥٧٢,٣٢٦	٥,٨٩٦,٦١٣	-	-	٦٠,٤٦٨,٩٣٩	١٧,٦٨٥,٢٧٢	٢٥,٤٢٩,٩٨٤	١٧,٣٥٣,٦٨٣	٦٠,٤٦٨,٩٣٩
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة								
-	-	٦,٥٤٣,٨١٥	٦,٥٤٣,٨١٥	-	-	-	-	-
-	-	٣٥,٥٨٥,٥٢٧	٣٥,٥٨٥,٥٢٧	-	-	-	-	-
-	-	١,٥٠٦,٥٨٤	١,٥٠٦,٥٨٤	-	-	-	-	-
-	-	١,٢٨٥,٧٤٣	١,٢٨٥,٧٤٣	-	-	-	-	-
٥٤,٥٧٢,٣٢٦	٥,٨٩٦,٦١٣	٤٤,٩٢١,٦٦٩	٤٤,٩٢١,٦٦٩	١٠٥,٣٩٠,٦٠٨	١٧,٦٨٥,٢٧٢	٢٥,٤٢٩,٩٨٤	١٧,٣٥٣,٦٨٣	٦٠,٤٦٨,٩٣٩
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة								
-	-	٥,١٩٠,٨٨٠	٥,١٩٠,٨٨٠	-	-	-	-	-
-	-	٢,٧٢٣,٣٧٧	٢,٧٢٣,٣٧٧	-	-	-	-	-
-	-	٧,٩١٤,٢٥٧	٧,٩١٤,٢٥٧	-	-	-	-	-

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢١ - القيمة العادلة - تتمة

الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	التكلفة المضافة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات المالية								
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة								
٥٠,٨٩٣,٨٤١	١٩,٧٢١,٣٢٨	١٠,٦٤٨,٣٠٤	٢٠,٥٢٤,٢٠٩	٥٠,٨٩٣,٨٤١	-	٦,٣١٧,٩٢٢	٤٤,٥٧٥,٩١٩	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
-	-	-	-	٥,٨٧٨,٢٤٥	٥,٨٧٨,٢٤٥	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة - أخرى
-	-	-	-	٢,٧٦١,٦١٤	٢,٧٦١,٦١٤	-	-	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
٥٠,٨٩٣,٨٤١	١٩,٧٢١,٣٢٨	١٠,٦٤٨,٣٠٤	٢٠,٥٢٤,٢٠٩	١٠٣,١٥٨,٩٩٩	٥٢,٢٦٥,١٥٣	٦,٣١٧,٩٢٢	٤٤,٥٧٥,٩١٩	
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	-	-	

الانتقال بين مستويات القيمة العادلة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بإعادة تصنيف الاستثمار في شركة دور الكتاب المحدودة بمبلغ ٤,٢٤٦,٣٧١ ريال سعودي من المستوى الثاني إلى المستوى الثالث ضمن تسلسل القيمة العادلة، وقد جاء هذا التحويل نتيجة لعدم توفر بيانات سوقية قابلة للملاحظة تتعلق بمعاملات حديثة لأدوات مماثلة يمكن الاعتماد عليها في القياس، مما استلزم الاعتماد على مدخلات غير قابلة للملاحظة جوهرية في تحديد القيمة العادلة.

خلال العام، لم تكن هناك تحويلات أخرى بين مستويات القيمة العادلة.

٢١ - القيمة العادلة - تتمة

أساليب التقييم العادل:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومن خلال الدخل الشامل الاخر 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 الاخر والمصنفة ضمن المستوى ٢ تتضمن استثمارات في صناديق استثمارية عامة وخاصة مفتوحة والتي يتم تحديد قيمها العادلة استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات مسجلة كما في تاريخ التقرير، 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 استثمار أجنبي وتم قياس القيمة العادلة له 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 الاخر والمصنفة ضمن المستوى ٣ تتضمن استثمارات في صناديق استثمارية خاصة مغلقة والتي يتم تحديد قيمها العادلة استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات، وكذلك أدوات حقوق ملكية لشركة محلية غير مدرجة حيث تم تقدير القيمة العادلة وفقاً لمنهج السوق. وكذلك أدوات حقوق ملكية لشركات أجنبية، تم الاعتماد على القيمة العادلة المستندة إلى صافي قيمة الأصول باعتباره أفضل تقدير للقيمة العادلة، حيث يتمثل هدفها الأساسي في الاستثمار في شركات أخرى دون وجود نشاط تشغيلي، كما أنها تقوم بقياس استثماراتها والاعتراف بها بالقيمة 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.

يلخص الجدول التالي أساليب التقييم والمدخلات غير القابلة للملاحظة الجوهرية المستخدمة لاستثمارات الشركة المصنفة ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

نوع الاستثمار	أساليب التقييم	المدخلات غير القابلة للملاحظة	المدخلات
أسهم عادية	منهج السوق	مضاعفات السعر إلى القيمة الدفترية.	٢,٤ مرة
وحدات بصناديق استثمارية	صافي قيمة الأصول	تقديرات القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالصناديق تقاس عن طريق منهج غير قابل للملاحظة	صافي قيمة الأصول
أسهم عادية بشركات أجنبية	صافي قيمة الأصول	تقديرات القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالشركة تقاس عن طريق منهج غير قابل للملاحظة	صافي قيمة الأصول

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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 التغييرات في التدفقات النقدية المستقبلية او في القيم العادلة للأدوات المالية في تاريخ التقرير لم تكن الشركة معرضه لمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر أسعار السوق

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار السوق نتيجة التغير في القيمة العادلة في الموجودات المالية 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 وأدوات دين. وتقوم الشركة بمراقبة مخاطر السوق على هذه الاستثمارات على أساس كل استثمار على حدى. في تاريخ التقرير، قد يؤدي التغيير بنسبة % ١٠ في صافي قيم موجودات الاستثمارات ذات الصلة إلى زيادة أو نقص صافي الدخل بمبلغ ٥,٤٥٧,٢٣٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤,٤٥٧,٥٩٢ ريال سعودي).

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار السوق - تتمة

(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخرى
في تاريخ التقرير، تشمل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى 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% في صافي قيم موجودات الاستثمارات ذات الصلة إلى زيادة أو نقص الدخل الشامل الأخرى بمبلغ ٥٨٩,٦٦١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٣١,٧٩٢ 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 أرصدها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض	الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض	
٣٣٨,٠٧٤	٣٩,٢٥٣,٢٥٠	-	٣٥,٥٨٥,٥٢٧	مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة
-	٥,٨٧٨,٢٤٥	-	١,٥٠٦,٥٨٤	مستحق من أطراف ذات علاقة - أخرى
-	٤,٧١٠,١١٨	-	٦,٥٤٣,٨١٥	نقد وما في حكمه
-	١,٧٨٧,٦٦٨	-	٤٤١,٩٩٢	مدينون آخرون
٣٣٨,٠٧٤	٥١,٦٢٩,٢٨١	-	٤٤,٠٧٧,٩١٨	

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

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 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 - أخرى تتكون من دعم مالي مسترد و ذمم أخرى للشركات الشقيقة، أجرت الشركة تقديراً لمخاطر الائتمان لهذه الارصدة عن طريق دراسة السوابق التاريخية للسداد و عدم وجود مؤشرات تعثر وترى إن مخاطر الائتمان المرتبطة بالمستحقات من الأطراف ذات العلاقة شركات شقيقة ان وجدت لن تكون جوهرية.

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان – تتمة

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 لأي من تلك الأرصدة، وهو موضح كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التصنيفات من طرف المؤسسة المالية النقد لدى البنوك
٢,١٣١,٥١٣	A١ (موديز)
٥٨,٥٢٧	A٢ (موديز)
١٠٠	AA٣ (موديز)
٧٧٥	ليس لها تصنيف ائتماني
٢,١٩٠,٩١٥	
٤,٣٥٢,٩٠٠	ودائع لأجل A١ (موديز)
٤,٣٥٢,٩٠٠	
٦,٥٤٣,٨١٥	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 متوقعة، 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.

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 أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

أ- فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية غير المخصوصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية للمطلوبات	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد
٥,١٩٠,٨٨٠	٥,١٩٠,٨٨٠	٥,١٩٠,٨٨٠	-	-	-
١٢,٤٣٦,٧٤٧	١٢,٤٣٦,٧٤٧	١,١٠٤,٧٥٠	٦١٢,٨٠٠	١٧,٦٥٠,٨٦١	-
مصاريق مستحقة ودائنون آخرون					
التزامات تأجير					

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

ب- فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

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

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 ٢٠٢٥ م تحتفظ الشركة بأصول تحت ادارتها تبلغ قيمتها ٤,٠٥٥ مليون ريال سعودي بالنيابة عن ولصالح عملائها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,٧٩٤ مليون ريال سعودي).

٢٣ - ٢ الحسابات النقدية للعملاء

تحتفظ الشركة بالحسابات النقدية الخاصة بالعملاء تبلغ قيمتها ٢٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٣ مليون ريال سعودي) والتي يتم استخدامها وفقاً لتعليمات العملاء، وحيث ان الشركة تعمل بصفتها أميناً لهذه الموجودات، فإنه لم يتم ادراج هذه الموجودات في قائمة المركز المالي.

٢٤ - توزيعات الأرباح

قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٥ م، بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن عام ٢٠٢٤ م بواقع ٢,٥ ريال/ للسهم الواحد باجمالي مبلغ ١٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بناء على التفويض الممنوح لمجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٣ م بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين، فقد قرر مجلس الإدارة وفقاً 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 ليصبح أجمالي التوزيعات ١٦,٢٥٠,٠٠٠ 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 ٢٠٢٥، ٢٠٢٤:

الإجمالي	إدارة الأصول	الاستثمار	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٢,٣٩٣,٨٣٥	٣٦,٩٠٧,٨٢٦	٥,٤٨٦,٠٠٩	اجمالي إيرادات التشغيل
(٢٢,٤٨٦,٨٤٧)	(٢٠,٧٣٧,٦٣٢)	(١,٧٤٩,٢١٥)	اجمالي مصروفات التشغيل
١٩,٩٠٦,٩٨٨	١٦,١٧٠,١٩٤	٣,٧٣٦,٧٩٤	صافي الربح التشغيلي
(٨٦٦,٦٨١)	(٧٩٤,٤٥٨)	(٧٢,٢٢٣)	تكاليف التمويل
٤٢٠,٢٣٨	٣٨٥,٢١٨	٣٥,٠٢٠	الإيرادات الأخرى
١٩,٤٦٠,٥٤٥	١٥,٧٦٠,٩٥٤	٣,٦٩٩,٥٩١	صافي ربح السنة قبل الزكاة
١٢٠,٤٦٤,١١٢	٥٠,٥٩٠,٤٤١	٦٩,٨٧٣,٦٧١	اجمالي الموجودات
٢١,٨٣١,٨٢٦	٢٠,٠٢٩,٠٠٥	١,٨٠٢,٨٢١	اجمالي المطلوبات
			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
(٩٢٥,٦٩٠)	(٨٤٨,٥٤٩)	(٧٧,١٤١)	تكاليف التمويل
٧٠٧,٠٦٢	٦٤٨,١٤٠	٥٨,٩٢٢	الإيرادات الأخرى
٢٦,٠٢٥,٩٣٧	٢٥,٣٠٥,٢٨٧	٧٢٠,٦٥٠	صافي ربح السنة قبل الزكاة
١١٣,٥٦٤,٢٤١	٥٠,٩٨٤,٩٥٢	٦٢,٥٧٩,٢٨٩	اجمالي الموجودات
١٦,٣٣٨,٢٧٨	١٤,٩٥٣,١٦٣	١,٣٨٥,١١٥	اجمالي المطلوبات

٢٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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

الإجمالي	أوروبا	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة العربية السعودية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
الموجودات				
٣,٨٥٥,٩٩٠	-	-	٣,٨٥٥,٩٩٠	ممتلكات ومعدات
٥٥,٩٣١	-	-	٥٥,٩٣١	أصول غير ملموسة
١١,١٦١,٥٨٣	-	-	١١,١٦١,٥٨٣	حق استخدام أصول
٥,٨٩٦,٦١٣	-	-	٥,٨٩٦,٦١٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٤,٥٧٢,٣٢٦	٧٠١,٢٣٩	١٦,٩٦١,٠٧٧	٣٦,٩١٠,٠١٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٥٨٥,٥٢٧	-	-	٣٥,٥٨٥,٥٢٧	مستحق من أطراف ذات علاقة - صناديق مدارة من قبل الشركة
١,٥٠٦,٥٨٤	-	-	١,٥٠٦,٥٨٤	مستحق من أطراف ذات علاقة - أخرى
١,٢٨٥,٧٤٣	-	-	١,٢٨٥,٧٤٣	ذمم مدينة ومدفوعات مقدّمة ومديون آخرون
٦,٥٤٣,٨١٥	٤,٧٦١,٧٧٧	-	١,٧٨٢,٠٣٨	نقد وما في حكمه
١٢٠,٤٦٤,١١٢	٥,٤٦٣,٠١٦	١٦,٩٦١,٠٧٧	٩٨,٠٤٠,٠١٩	اجمالي الموجودات
المطلوبات				
٥,١٩٠,٨٨٠	-	-	٥,١٩٠,٨٨٠	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٢,٧٢٣,٣٧٧	-	-	٢,٧٢٣,٣٧٧	مخصص الزكاة
١٢,٤٣٦,٧٤٧	-	-	١٢,٤٣٦,٧٤٧	التزامات تأجير
١,٤٨٠,٨٢٢	-	-	١,٤٨٠,٨٢٢	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢١,٨٣١,٨٢٦	-	-	٢١,٨٣١,٨٢٦	اجمالي المطلوبات
الإيرادات التشغيلية				
٣٦,٩٠٧,٨٢٦	-	-	٣٦,٩٠٧,٨٢٦	إيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الأصول (خسائر)/ أرباح محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠٣,٤٥٧	-	-	٤٠٣,٤٥٧	(خسائر)/ أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٦٩٤,٦٩٨	١٧,١٨٣	٧,١٠٧,٦٧٢	(٣,٤٣٠,١٥٧)	إيرادات توزيعات أرباح
١,٢٠٥,٩٤٤	٣٣,٦٥١	-	١,١٧٢,٢٩٣	دخل العمولات الخاصة
١٨١,٩١٠	١٨١,٩١٠	-	-	
٤٢,٣٩٣,٨٣٥	٢٣٢,٧٤٤	٧,١٠٧,٦٧٢	٣٥,٠٥٣,٤١٩	اجمالي الإيرادات التشغيلية

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

شركة ملكية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي	أوروبا	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة العربية السعودية	
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>				
<u>الموجودات</u>				
٤,١٣٩,٦٨٣	-	-	٤,١٣٩,٦٨٣	ممتلكات ومعدات
٨٣,٦١٩	-	-	٨٣,٦١٩	أصول غير ملموسة
٦,١٨١,٩٤٥	-	-	٦,١٨١,٩٤٥	حق استخدام أصول
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 مداراة من قبل الشركة
٥,٨٧٨,٢٤٥	-	-	٥,٨٧٨,٢٤٥	مستحق من أطراف ذات علاقة - أخرى
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
<u>المطلوبات</u>				
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
<u>الإيرادات التشغيلية</u>				
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.

٢٧- أحداث هامة خلال السنة

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. المستشار/ مطلق بن محمد المطلق.
٤. الأستاذ/ مازن بن عبد العزيز الحميد.
٥. الأستاذ/ ماجد بن سليمان النافع.
٦. الأستاذ/ زياد بن بندر اليوسف.

٢٨- الارتباطات والالتزامات المحتملة

حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لا تمتلك الشركة أي ارتباطات أو التزامات محتملة جوهرية غير المفصّل عنه في هذه القوائم المالية.

٢٩- الأحداث اللاحقة

خلال شهر مارس ٢٠٢٦ م، أعلنت الشركة عن قرار مجلس الإدارة بالتوصية للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة وذلك عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة من خلال رسملة مبلغ ١٢ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقة. حيث سيتم منح سهم واحد لكل ٦,٥ أسهم مملوكة.

وفي رأي الإدارة، لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٦ م (الموافق ٣٠ رمضان ١٤٤٧ هـ).