

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	قائمة المحتويات
٤ - ٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٤٥ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل للسادة مساهمي شركة الملز المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الملز المالية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

فقرة لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢٣) من القوائم المالية والذي يشير إلى أن معلومات المقارنة المعروضة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م قد تم تعديلها. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

إن القوائم المالية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، باستثناء التعديلات الموضحة في الإيضاح رقم (٢٣) من القوائم المالية تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٣٠ مارس ٢٠٢٣م (الموافق ٨ رمضان ١٤٤٤هـ).

وكجزء من مراجعتنا للقوائم المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قمنا بمراجعة التعديلات الموضحة في الإيضاح رقم (٢٣) التي تم تطبيقها لتعديل معلومات المقارنة المعروضة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. لم يتم تعييننا لمراجعة أو فحص أو تطبيق أي إجراءات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، فيما عدا ما يتعلق بالتعديلات الموضحة في الإيضاح رقم (٢٣) من القوائم المالية. وعليه، فإننا لا نبدى رأياً أو أي شكل آخر من التأكيد حول هذه القوائم المالية ككل. إلا أنه وفي رأينا فإن التعديلات الموضحة في الإيضاح رقم (٢٣) ملائمة وتم تطبيقها بشكل صحيح.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الملز المالية (بتبع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الملز المالية ("الشركة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



صالح بن محمد بن صالح مصطفى
رقم الترخيص ٥٢٤



الرياض في ٢٦ مارس ٢٠٢٤م
الموافق: ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ

شركة الميز المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٨,٧٥٥,١٩١	٤٣,٩١٥,٦٥٨	٨	الاستثمارات
٢٦٧,٤٢٦	-	٦	موجودات حق الاستخدام
٢٤,٢٧٠	١,٠٣١	٧	الموجودات غير الملموسة
٢٥٤,٨٦٩	١٣٣,٤٦٧	٥	الممتلكات والمعدات
٤٩,٣٠١,٧٥٦	٤٤,٠٥٠,١٥٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٢,٣١٨,٥٨٦	٢٣,٧١٠,٥٠٩	١٢	النقد وما في حكمه
-	-	٩	الذمم المدينة التجارية
٨٨٥,٨٤٤	٦,١٨١,٦٣٣	١٠	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٨٦٢,٤٠٦	٩٧٠,٧١٤	١١	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
-	٤,٤٧٤,١٦٣	٨	الاستثمارات
٥٣٤,٨٥٣	٢٦٧,٤٢٦	٦	موجودات حق الاستخدام
٢٤,٦٠١,٦٨٩	٣٥,٦٠٤,٤٤٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٣,٩٠٣,٤٤٥	٧٩,٦٥٤,٦٠١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٦,٠٠٧,١٩٩	٦,٠٠٧,١٩٩	١-١٣	الاحتياطي النظامي
(٣,٣٦٨,١٠٨)	(٢,٨٠٤,٥٢٣)	٢-١٣	احتياطي الاستثمارات بالقيمة العادلة
(٤٩١,١٩٣)	(٦٧٨,٤٨٨)	١٤	الخسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة الأرباح المبقاة
٦,٢٣٢,١٦٧	٦,٥١٩,٤٣٠		إجمالي حقوق الملكية
٥٨,٣٨٠,٠٦٥	٥٩,٠٤٣,٦١٨		المطلوبات غير المتداولة
٢,٠١١,٠٠٧	٢,٧٣١,٣٦٦	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٨,٣٧٥	-	٦	التزامات عقود الإيجار
٢,٢٨٩,٣٨٢	٢,٧٣١,٣٦٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٦٠٩,٩٥٤	٣,٦٣٨,٥٥٨	١٠	المستحق للأطراف ذات العلاقة
-	٣,١١٥,٦٤٦	١٠	الإيرادات المؤجلة
٣,٧٠٦,٠٠١	٦,٦٨٨,٠٣٨	١٥	المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
٤,٣٨٣,٣٨٦	٤,١٥٩,٠٠٠	١٦	مخصص الزكاة
٥٣٤,٦٥٧	٢٧٨,٣٧٥	٦	التزامات عقود الإيجار
١٣,٢٣٣,٩٩٨	١٧,٨٧٩,٦١٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥,٥٢٣,٣٨٠	٢٠,٦١٠,٩٨٣		إجمالي المطلوبات
٧٣,٩٠٣,٤٤٥	٧٩,٦٥٤,٦٠١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

* تم تعديل معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٢٣.

شركة الملمز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ (معدلة)*	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	الإيضاحات	الإيرادات
١٥,٠٠٣,٨٦٠	١٢,٤١٧,٩٢٦		أتعاب الإدارة
-	٢,١٢٣,٠٤٣		الدخل من أتعاب الاكتتاب
١,٢٨٠,٣٥١	١,٣٧٧,٤٧٧		الربح من الصكوك
٣,١٥٦,٦٠٩	٢,٦٩٣,٨٧٧	٢-٨	صافي ربح القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٤٩,٨٥١)	(١٩١,٠٧٨)	٢-٨	صافي الخسارة المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٣٧٣,٠١١	١,٣٧٠,٨٧٠		الرسوم الإدارية
٣٢١,٩٤٧	٢١٥,٨١٥		دخل توزيعات الأرباح
٢٣٤,٢٦٥	٨٤٣,٤٤٥		الربح من الودائع البنكية
١٣٩,٢١٩	١٧٨,٥٨٧	١٧	الإيرادات الأخرى
٢٠,٨٥٩,٤١١	٢١,٠٢٩,٩٦٢		إجمالي الربح
(٢٤,٣٤٥,٠٩١)	(٢٢,٩٣٠,٩٦٢)	١٨	المصروفات التشغيلية
(٥,٩٦٣,٠٠٠)	٤,٦٩٤,٢٣٤	٢-٩	المصروفات العمومية والإدارية
(٦٨٦,٤٨٨)	(٧٥٢,٧٥٧)		رد / (مخصص) الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية
(٣٠,٩٩٤,٥٧٩)	(١٨,٩٨٩,٤٨٥)		مصروفات إدارة المحفظة والحفظ والأداء
(٢١,٧٠١)	(٢٢,٠٩٣)	٦	إجمالي المصروفات التشغيلية
(١٠,١٥٦,٨٦٩)	٢,٠١٨,٣٨٤		التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
(٣,٩٤٥,١٤٧)	(١,٧٣١,١٢١)	١٦	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(١٤,١٠٢,٠١٦)	٢٨٧,٢٦٣		مصروف الزكاة
			الربح / (الخسارة) للسنة

* تم تعديل معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٢٣.

شركة الملز المالية
 (شركة مساهمة مقفلة)
 قائمة الدخل الشامل الآخر
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاحات
(١٤,١٠٢,٠١٦)	٢٨٧,٢٦٣	الربح / (الخسارة) للسنة
		الدخل الشامل الآخر للسنة:
		<u>البنود التي سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:</u>
(٣,٣٩٧,٥٧١)	٣٥٣,٣٩٨	٢-١٣ صافي التغير في القيم العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٣٤٢,٦٧٠	٢١٠,١٨٧	صافي المبلغ المعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة نتيجة استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
		<u>البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:</u>
١٣,٤٠٢	(١٨٧,٢٩٥)	٣-١٤ (الخسارة) / الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(٣,٠٤١,٤٩٩)	٣٧٦,٢٩٠	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(١٧,١٤٣,٥١٥)	٦٦٣,٥٥٣	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

* تم تعديل معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٢٣.

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطيات الأخرى (بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)	الخسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	الأرباح المبقة	الإجمالي
	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٧,١٩٩	(٣١٣,٢٠٧)	(٥٠٤,٥٩٥)	٢٠,٣٣٤,١٨٣	٧٥,٥٢٣,٥٨٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م						
إجمالي الدخل الشامل:						
خسارة السنة	-	-	-	-	(١٤,١٠٢,٠١٦)	(١٤,١٠٢,٠١٦)
صافي التغير في القيم العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين	-	-	(٣,٣٩٧,٥٧١)	-	-	(٣,٣٩٧,٥٧١)
صافي المبلغ المعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة نتيجة استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين	-	-	٣٤٢,٦٧٠	-	-	٣٤٢,٦٧٠
الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	-	-	-	١٣,٤٠٢	١٣,٤٠٢	١٣,٤٠٢
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	(٣,٠٥٤,٩٠١)	١٣,٤٠٢	(١٤,١٠٢,٠١٦)	(١٧,١٤٣,٥١٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المعدل)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٧,١٩٩	(٣,٣٦٨,١٠٨)	(٤٩١,١٩٣)	٦,٢٣٢,١٦٧	٥٨,٣٨٠,٠٦٥
إجمالي الدخل الشامل:						
ربح السنة	-	-	-	-	٢٨٧,٢٦٣	٢٨٧,٢٦٣
صافي التغير في القيم العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين	-	-	٣٥٣,٣٩٨	-	-	٣٥٣,٣٩٨
صافي المبلغ المعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة نتيجة استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين	-	-	٢١٠,١٨٧	-	-	٢١٠,١٨٧
الخسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	-	-	-	(١٨٧,٢٩٥)	-	(١٨٧,٢٩٥)
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	٥٦٣,٥٨٥	(١٨٧,٢٩٥)	٢٨٧,٢٦٣	٦٦٣,٥٥٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٧,١٩٩	(٢,٨٠٤,٥٢٣)	(٦٧٨,٤٨٨)	٦,٥١٩,٤٣٠	٥٩,٠٤٣,٦١٨

* تم تعديل معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٢٣.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الملمز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاحات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠,١٥٦,٨٦٩)	٢,٠١٨,٣٨٤	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٤٥٦,٨٢٤	٧٠٣,٥٠٥	٥ و ٦ و ٧ الاستهلاك والإطفاء
٥,٩٦٣,٠٠٠	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٦٦,٩٠٥	٦٣٢,٣٦٦	١٤ مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٧٢٠,٥٩٧)	(٢,٧١٢,٩٨٦)	خسارة القيمة العادلة من الاستثمارات المالية
٢١,٧٠١	٢٢,٠٩٣	٦ التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
(٥,٨٦٩,٠٣٦)	٦٦٣,٣٦٢	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٧٥٥,٣٥٤	-	الذمم المدينة التجارية
(٢,٧٠٣,٩٧٧)	(٥,٢٩٥,٧٨٩)	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٤٩,٩٣١)	(١٠٨,٣٠٨)	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٤,٦٠٩,٩٥٤	(٩٧١,٣٩٦)	المستحق للأطراف ذات العلاقة
-	٣,١١٥,٦٤٦	الإيرادات المؤجلة
٩٥٤,٨٣٨	٢,٩٨٢,٠٣٧	المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٢,٣٠٢,٧٩٨)	٣٨٥,٥٥٢	
(١,٣٥٦,١٢١)	(١,٩٥٥,٥٠٧)	١٦ الزكاة المدفوعة
(٢,٦٨٢,١٥١)	(٩٩,٣٠٢)	١٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٦,٣٤١,٠٧٠)	(١,٦٦٩,٢٥٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦,١٥٦,٥٩٩)	(٢٩,٧٧٢,٤٣٢)	شراء الاستثمارات
٤٧,٨٩٠,١٩٦	٣٣,٤١٤,٣٧٣	المتحصلات من استيعادات استثمارات
(٩٩,٣٣١)	(٢٤,٠١١)	٥ شراء الممتلكات والمعدات
٢١,٦٣٤,٢٦٦	٣,٦١٧,٩٣٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٧٨,٣٧٥)	(٥٥٦,٧٥٠)	٦ المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(٢٧٨,٣٧٥)	(٥٥٦,٧٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٥,٠١٤,٨٢١	١,٣٩١,٩٢٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٧,٣٠٣,٧٦٥	٢٢,٣١٨,٥٨٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٢,٣١٨,٥٨٦	٢٣,٧١٠,٥٠٩	١٢ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

* تم تعديل معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٢٣.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة الملز المالية ("الشركة" أو "ملز") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية. إن الشركة مسجلة في الرياض بتاريخ ٢١ رجب ١٤٣٠ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٩ م) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧١٣٢٣.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٦ - ٠٩١٣٦ الصادر بتاريخ ٢٣ ربيع الآخر ١٤٣٠ هـ (الموافق ١٩ أبريل ٢٠٠٩ م) في المشاركة في أنشطة الأوراق المالية، والتعامل بصفة أصيل، وتنفيذ أنشطة إدارة من أجل إنشاء وتنظيم صناديق الاستثمار وإدارة المحافظ وتقديم خدمات الحفظ لأغراض الإجراءات الإدارية المتعلقة بصناديق الاستثمار.

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية للشركة.

٢-٢ الاستثمار في الشركات ذات الأغراض الخاصة

لدى الشركة مساهمات في بعض الشركات ذات الأغراض الخاصة، وهي بصورة أساسية بغرض الاحتفاظ بالملكية القانونية للاستثمارات التي تملكها الصناديق الاستثمارية المدارة بواسطة الشركة. لا يتم توحيد هذه الشركات في القوائم المالية للشركة نظراً لأن الشركة ليس لديها سيطرة على هذه الشركات، كما أنها ليست معرضة لأية عوائد متغيرة من مشاركتها مع تلك الشركات وليس لديها قدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على هذه الشركات. تأسست هذه الشركات ذات الأغراض الخاصة في المملكة العربية السعودية، وهي مدرجة أدناه:

- شركة الملز الثانية التجارية (تحت التصفية)؛ و
- شركة الملز الرابعة التجارية (تحت التصفية).

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء البنود التالية (راجع السياسات المحاسبية الفردية للمزيد من التفاصيل).

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقاسة بالقيمة العادلة؛
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المقاسة بالقيمة العادلة؛ و
- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

٢-٤ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة النشاط الرئيسية والتقارير للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٥ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢-٦ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة هو نطاق يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات جوهرية حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني (على سبيل المثال إمكانية تعثر الأطراف الأخرى والخسائر الناتجة).

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً عند تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة مثل:

١. تحديد ضوابط الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية؛
٢. اختيار نماذج وافتراضات ملائمة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
٣. تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من المنتجات/ الأسواق والخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بها؛ و
٤. تحديد مجموعات من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يتأثر مخصص الخسارة المثبت في الفترة بمجموعة من العوامل، كما هو موضح أدناه:

١. التحويلات بين المرحلة ١ والمرحلتين ٢ و ٣ بسبب الأدوات المالية التي تشهد زيادة (أو نقصاً) جوهرية في مخاطر الائتمان أو تصبح منخفضة القيمة الائتمانية في الفترة، وما يتبع تلك ("الزيادة" أو "النقص") بين الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وعلى مدى العمر.
٢. المخصصات الإضافية للأدوات المالية الجديدة المثبتة خلال الفترة، وكذلك الإصدارات الخاصة بالأدوات المالية التي تم التوقف عن إثباتها في الفترة.
٣. التأثير على قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بسبب التغييرات في احتمالية التعثر في السداد، والتعرضات عند التعثر في السداد والخسارة بافتراض التعثر في السداد في الفترة الناشئة عن التحديث المنتظم لمدخلات النماذج.
٤. التأثيرات على قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بسبب التغييرات التي أدخلت على النماذج والافتراضات.
٥. إلغاء الخصم ضمن الخسائر الائتمانية المتوقعة بسبب مرور الوقت، حيث يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس القيمة الحالية؛ و
٦. شطب المخصصات المتعلقة بالموجودات التي تم شطبها خلال الفترة

٢. أسس الإعداد (يتبع)

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد الالتزامات المتعلقة بخطط المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية فترة التقرير السنوية. وتتضمن الطريقة وضع افتراضات حول معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدلات الوفيات. بسبب الطبيعة طويلة الأجل لهذه المنافع، تخضع هذه التقديرات لبعض حالات عدم التأكد. تم الإفصاح عن الافتراضات الجوهرية المستخدمة لتنفيذ التقييم الاكتواري في إيضاح ١٤ من هذه القوائم المالية.

قياس القيمة العادلة

تدرج القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يتم بموجبه تبادل أداة في معاملة حالية بين أطراف راغبة بخلاف معاملات البيع القسري أو الناتج عن التصفية. القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة طرق التقييم الملائمة للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢: طرق تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى ٣ - طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، باستخدام المؤشرات الخاصة بالمستويات ١ و ٢ و ٣، تحدد الشركة إذا ما كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، فقد حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً لطبيعتها وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو في الحالات التي يتم فيها الإفصاح عن القيم العادلة، يتم تلخيصها في الإفصاحات ذات العلاقة.

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

٣-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها المطبقة بواسطة الشركة

إن المعايير الجديدة الواردة أدناه والتعديلات والتغييرات التي أدخلت على المعايير الحالية، والتي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م، وعليه تم تطبيقها بواسطة الشركة، حيثما ينطبق ذلك:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي	الإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الرخصة الثانية
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين

إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الشركة لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والمراجعات عليها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير سارية المفعول بعد. وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في بعض الحالات. فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية:

أ) الأدوات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية وسندات الدين المصدرة عند نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم القياس الأولي للموجودات أو المطلوبات المالية (ما لم تكن ذمة مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها، للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

تقاس الموجودات المالية عند الإثبات الأولي كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية في تلك الفترة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- الأجل التعاقدية للموجودات المالية تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح على المبلغ الأصلي القائم.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

أ) الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
- الأجل التعاقدية للموجودات المالية تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمار في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مفاضة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة، إن وجدت.

إضافة لذلك، عند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تحدد بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

تقييم نموذج الأعمال

تجري الشركة تقييمًا للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات أرباح تعاقدية، والحفاظ على سجل معدلات للربح محددة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- تقييم كيفية أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك لإدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال – ما إذا كانت التعويضات تستند إلى القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها، و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول نشاط المبيعات لا تؤخذ بالاعتبار عند عزلها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية تحقيق أهداف الشركة المذكورة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقق التدفقات النقدية.
- تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار الشركة بإثبات الموجودات.
- إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

أ) الأدوات المالية (يتبع)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح

لغرض هذا التقييم، يعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. يتم تعريف "الربح" على أنه ثمن القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان والتمويل الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة محددة من الوقت ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، مع هامش الربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط -دفعات من المبلغ الأصلي والربح، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرطاً تعاقدياً قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- خصائص الرافعة المالية؛
- آجال السداد والتمديد؛
- البنود التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة، و
- الخصائص التي تعدل الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود.

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والربح على المبلغ الأصلي القائم، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخضم كبير أو زيادة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الخاصية التي تسمح أو تتطلب السداد مقدماً بمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الربح التعاقدية المستحق (لكنه غير مدفوع) والتي قد تشمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإلغاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لخاصية الدفع مقدماً غير جوهرياً عند الإثبات الأولي.

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح والخسائر

١. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، التي تشمل أي إيرادات ربح أو دخل توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة.

٢. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الربح الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الربح وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

أ) الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح والخسائر (يتبع)

٣. أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات إيرادات الربح بموجب طريقة معدل الربح الفعلي وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

٤. الصناديق الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

قامت الشركة بالاستثمار في صناديق استثمار متداولة تتوافق مع تعريف الأداة التي يمكن وضعها للبيع. وبناءً على ذلك، تم تصنيف هذه الأدوات على أساس القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

تصنيف المطلوبات المالية

تصنف الشركة مطلوباتها المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على إصدار التمويلات، والتكاليف الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الربح الفعلي.

التوقف عن الإثبات

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للشركة في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها نقل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية الموزعة على جزء من الموجودات التي تم التوقف عن إثباتها) ومجموع ما يلي (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي موجودات جديدة يتم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكم تم إثباته في الدخل الشامل الآخر يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة.

لم يتم إثبات أي ربح/ خسارة متراكمة تم إثباتها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالاستثمار في أوراق حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات هذه الأوراق المالية.

في المعاملات التي لا تقوم الشركة فيها بالاحتفاظ أو تحويل بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بينما تحتفظ بالسيطرة على هذه الموجودات، تستمر الشركة بإثبات الموجودات بقدر مدى استمراريتها في المشاركة، ويتحدد ذلك من خلال حجم تعرضها للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

أ) الأدوات المالية (يتبع)

المقاصة

يتم إجراء مقاصة الموجودات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الشركة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعتزم الشركة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

المطلوبات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد المطلوبات التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاؤها.

الانخفاض في قيمة الأدوات المالية وموجودات العقود

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة
- أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- الذمم المدينة التجارية

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر باستثناء ما يلي، والتي تقاس بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- أدوات الدين التي يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير، و
- الأدوات المالية الأخرى والتي لم تزد من المخاطر الائتمانية (أي مخاطر التعثر في السداد التي وقعت على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل كبير منذ الإثبات الأولى لها.

تأخذ الشركة بالاعتبار سندات الدين على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطرها الائتمانية مساوياً للتعريف المفهوم دولياً بـ "درجة الاستثمار".

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في سداد الأداة المالية والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

عند تحديد فيما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة باعتبارها المعلومات الداعمة والمعقولة التي تعد ذات صلة وتتوفر دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وهذا يشمل تحليل ومعلومات نوعية وكمية استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس كما يشمل المعلومات التي تنسم بالنظر التطلعية للمستقبل.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

أ) الأدوات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الأدوات المالية وموجودات العقود (يتبع)

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان لأصل مالي زادت بشكل جوهري إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوماً. تعتبر الشركة أن الموجودات المالية متعثرة السداد عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام المقترض بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به)؛ أو
- عندما يكون الأصل المالي متأخر السداد لـ ٩٠ يوماً أو أكثر.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان عمر الأداة المتوقع أقل من ١٢ شهراً).

وفي جميع الحالات، فإن أقصى فترة تؤخذ في الحسبان عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية كقيمة حالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية.

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعلومات التي يمكن ملاحظتها كما يلي:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل الشركة وفقاً لشروط لا تأخذها الشركة في الاعتبار؛
- أن يكون من المرجح دخول المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

أ) الأدوات المالية (يتبع)

عرض مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يؤدي مخصص الخسارة إلى تخفيض القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي، والتي تبقى بالقيمة العادلة. بدلاً من ذلك، يتم إثبات المبلغ المساوي للمخصص الذي قد ينشأ إذا تم قياس الأصل بالتكلفة المطفأة في الدخل الشامل الآخر.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها قد لا تزال تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات الشركة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغائه أو انقضاءه. عندما يتم استبدال التزام مالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرياً، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه التوقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

ب) عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام/التزامات عقود الإيجار

تجري الشركة عند الإثبات الأولي في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. يتم تحديد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تتدفق إلى الشركة ويمكن للشركة توجيه استخدام هذه الموجودات.

موجودات حق الاستخدام

تطبق الشركة نموذج التكلفة وتقيس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة:

- أ) ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، و
- ب) المعدل لأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار لتعديلات عقد الإيجار.

بشكل عام، ستكون موجودات حق الاستخدام مساوية للالتزامات عقود الإيجار. ومع ذلك، إذا كانت هناك تكاليف إضافية مثل إعداد الموقع والتأمينات غير المستردة، وأموال التنفيذ، والمصروفات الأخرى المتعلقة بالمعاملة وما إلى ذلك، فيجب إضافتها إلى قيمة الأصل.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ب) عقود الإيجار (يتبع)

التزامات عقود الإيجار

عند الإثبات الأولي، فإن التزامات عقود الإيجار تمثل القيمة الحالية لجميع الدفعات المتبقية للمؤجر.

تقيس الشركة التزامات عقود الإيجار بعد تاريخ البدء من خلال:

- ١- زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات عقود الإيجار؛
- ٢- تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار؛ و
- ٣- إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل على عقد الإيجار.

(ج) الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالمبالغ التي ترى الإدارة عدم إمكانية تحصيلها. ويتم شطب الديون المعدومة عند توقعها مقابل المخصصات المتعلقة بها.

(د) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في قيمتها.

(هـ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

- الالتزامات قصيرة الأجل

المنافع قصيرة الأجل هي تلك المبالغ المتوقعة تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة التي تؤدي إلى استحقاقات.

المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة والمنافع العينية المتوقعة تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بواسطة الموظفين يتم إثباتها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات تحت بند "الذمم الدائنة الأخرى".

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٥. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

- التزامات ما بعد انتهاء التوظيف

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. ويستند استحقاق هذه المنافع إلى راتب الموظف وطول مدة خدمته وباستكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم إثبات التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة الخدمة.

إن خطط التزامات منافع الموظفين غير ممول. وبناء على ذلك، يقوم خبراء اكتواريون مستقلون بتقييم الالتزامات بموجب هذه الخطط استناداً إلى طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ويتم تسجيل الالتزام على أساس تقييم اكتواري.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الربح للسندات الحكومية الأمريكية عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط للاستحقاق تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة بالمعاش. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم احتساب تكلفة الربح بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزامات المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصروف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة. إن الأرباح والخسائر من إعادة القياس الناتجة من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية يتم تحميلها أو إضافتها إلى الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

(و) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما؛ يكون لدى الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق؛ وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام؛ وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

(ز) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح وأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتم تحميل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة. يتم احتساب التزامات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بربوط السنوات السابقة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في السنة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب، إن وجدت، عن بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات لوائح وأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

(ح) إثبات الإيرادات

يستحدث المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ المتطلبات التي يجب على المنشأة تطبيقها لقياس وإثبات الإيرادات والتدفقات النقدية ذات الصلة. يتمثل المبدأ الأساسي للمعيار في أن الشركة سوف تثبت الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها الحق فيه مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ح) إثبات الإيرادات (يتبع)

تقديم الخدمات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات فقط عند قيام الشركة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة على خدمة المتعهد بها إلى العميل. تتوقع الشركة أن يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن عندما يتم نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عادة ما يكون عند تسليم الخدمة. عند التحضير للتحويل إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، تأخذ الشركة في الاعتبار ما يلي:

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تحصل عليه. تتضمن تقديرًا لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء. يجب على الشركة تحديد مبلغ سعر المعاملة عند بداية العقد وإعادة النظر في هذا التحديد في نهاية كل فترة تقرير لاحقة. تُحدد الشركة القيد على المقابل المتغير في نهاية كل فترة تقرير. يمكن إدراج جزء من المقابل المتغير في سعر المعاملة، على الرغم من أنه قد لا يتم إدراج إجمالي المبلغ المتوقع بسبب القيد (أي، يمكن إثبات جزء من الأتعاب القائمة على الأداء على الرغم من أنه قد لا يتم إثبات كامل المبلغ نتيجة للقيد).

أتعاب الإدارة

تمثل أتعاب الإدارة المقابل المتغير الذي يستند إلى كل نسبة مئوية ثابتة من حجم الصندوق. سيتضمن سعر المعاملة بشكل عام المبلغ المحدد في نهاية الفترة (الفترة). قد تكون هناك بعض الاستثناءات التي قد تؤدي إلى تعقيد عملية الإثبات عندما يكون تاريخ الحساب مختلفًا عن تاريخ التقرير. لن يتم إدراج تقديرات أتعاب الإدارة للفترة المستقبلية بشكل عام في سعر المعاملة لأنها ستكون مقيّدة.

الأتعاب القائمة على الأداء

إن أتعاب الأداء التي تعتمد على أداء الصندوق، بالنسبة للمؤشر أو العائد المحقق من استثمارات الصندوق، هي من أنواع المقابل المتغير. وفي كثير من الحالات، تكون أتعاب الأداء هذه معرضة بشكل كبير لتقلبات السوق إلى أن تتخذ شكلاً محددًا أو لم تعد معرضة للاسترداد، والتي قد تكون بعد نهاية فترة التقرير. بموجب مخصص الاسترداد، قد يُطلب من الشركة إرجاع بعض التوزيعات المستلمة من الصندوق إذا لم يتم استيفاء حد أداء محدد. ولذلك، وحتى استلام النقد قد لا يشير إلى إمكانية إثبات الأتعاب القائمة على الأداء كإيرادات.

يحظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إثبات المقابل المتغير كإيرادات حتى يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث رد جوهري للمبلغ التراكمي للإيرادات المثبتة عند حل مسألة عدم التأكد.

من غير المرجح أن يتم إثبات الأتعاب القائمة على الأداء بالكامل حتى تتخذ شكلاً محددًا أو لم تعد معرضة للاسترداد. ومع ذلك، يمكن للشركة تحديد بأن جزء من أتعاب الأداء هذه يمكن إثباتها قبل هذا الوقت.

أتعاب الاكتتاب

يتم إثبات أتعاب الاكتتاب عند الاكتتاب في الصندوق. يتم إثبات هذه الأتعاب بعد خصم المصروفات ذات العلاقة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ح) إثبات الإيرادات (يتبع)

دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح عندما يتم نشر الإعلان عن توزيعات الأرباح والإبلاغ عنه من قبل الشركة المستثمر فيها في تداول للأوراق المالية المدرجة، وعندما يتم الاطلاع على المراسلات الرسمية في اجتماع مجلس الإدارة بشأن الأوراق المالية غير من المدرجة من قبل الشركة.

أتعاب الحفظ والرسوم الإدارية

يحق للشركة الحصول على أتعاب الحفظ مقابل الاحتفاظ بالموجودات نيابة عن الصندوق. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تقوم بالوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. يتم تحميل الرسوم الإدارية مقابل إدارة أنشطة الصندوق على مدى زمني.

أتعاب الهيكلية

تشير أتعاب الهيكلية إلى الإيرادات المكتسبة من إنشاء صندوق جديد. يحق للشركة استرداد جميع المصروفات المتكبدة عند إنشاء الصندوق وإثباتها ضمن أتعاب الهيكلية.

الربح من الصكوك

يتم إثبات الربح من الصكوك بما يتناسب مع فترة الاحتفاظ بالصكوك بالمعدلات المبينة في قائمة الوساطة والقيم السوقية للصكوك.

ط) الموجودات المحتفظ بها بصفة استثمارية

الموجودات الخاضعة للإدارة:

تقدم الشركة خدمات إدارة الموجودات لعملائها والتي تشمل إدارة بعض الصناديق الاستثمارية والاستثمارات. لا يتم معاملة هذه الموجودات كموجودات تابعة للشركة وعليه لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

الحسابات النقدية للعملاء:

لا يتم معاملة الحسابات النقدية للعملاء كموجودات خاصة بالشركة، وعليه لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

ي) المصروفات العمومية والإدارية

يتم قياس المصروفات وإثباتها كتكاليف سنوية وقت تكبدها. يتم توزيع المصروفات المتعلقة بأكثر من سنة مالية على هذه السنوات بصورة تناسبية. يتم تصنيف جميع المصروفات بخلاف التكاليف المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية.

ك) ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري ترجمتها إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات

التحسينات على العقارات المستأجرة	المعدات والأثاث المكتبي	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي	
٤٥٨,٠١٨	١٠٥,٣٨٩	١١٥,١٨٧	-	٦٧٨,٥٩٤	التكلفة:
-	٩,٠٤٦	١٤,٩٦٥	-	٢٤,٠١١	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤٥٨,٠١٨	١١٤,٤٣٥	١٣٠,١٥٢	-	٧٠٢,٦٠٥	الإضافات
٣٠٨,٤٢٤	٦٠,١٦٠	٥٥,١٤١	-	٤٢٣,٧٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩١,٦٠٤	١٨,٥٦٤	٣٥,٢٤٥	-	١٤٥,٤١٣	الاستهلاك المتراكم:
٤٠٠,٠٢٨	٧٨,٧٢٤	٩٠,٣٨٦	-	٥٦٩,١٣٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٧,٩٩٠	٣٥,٧١١	٣٩,٧٦٦	-	١٣٣,٤٦٧	المحمل للسنة (إيضاح ١٨)
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					صافي القيمة الدفترية:
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التحسينات على العقارات المستأجرة	المعدات والأثاث المكتبي	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي	
١,٠٣٦,٦٠٦	٧٢٤,٣٧٢	٧٢٥,٠٠٨	٣١,٥٠٠	٢,٥١٧,٤٨٦	التكلفة:
(٥٩٢,٥٢٠)	(٦٥٢,٢٠٦)	(٦٦١,٩٩٧)	(٣١,٥٠٠)	(١,٩٣٨,٢٢٣)	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٣,٩٣٢	٣٣,٢٢٣	٥٢,١٧٦	-	٩٩,٣٣١	الشطب
٤٥٨,٠١٨	١٠٥,٣٨٩	١١٥,١٨٧	-	٦٧٨,٥٩٤	الإضافات
٨٠٩,٧٠٢	٦٩١,٨٨٥	٦٨٨,٦٤٧	٣١,٥٠٠	٢,٢٢١,٧٣٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٥٩٢,٥٢٠)	(٦٥٢,٢٠٦)	(٦٦١,٩٩٧)	(٣١,٥٠٠)	(١,٩٣٨,٢٢٣)	الاستهلاك المتراكم:
٩١,٢٤٢	٢٠,٤٨١	٢٨,٤٩١	-	١٤٠,٢١٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٠٨,٤٢٤	٦٠,١٦٠	٥٥,١٤١	-	٤٢٣,٧٢٥	المحمل للسنة (إيضاح ١٨)
١٤٩,٥٩٤	٤٥,٢٢٩	٦٠,٠٤٦	-	٢٥٤,٨٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					صافي القيمة الدفترية:
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		موجودات حق الاستخدام
-	٨٠٢,٢٧٩	كما في ١ يناير
١,٠٦٩,٧٠٥	-	الإضافات
(٢٦٧,٤٢٦)	(٥٣٤,٨٥٣)	مصروف الاستهلاك
٨٠٢,٢٧٩	٢٦٧,٤٢٦	كما في ٣١ ديسمبر
		التزامات عقود الإيجار
		كما في ١ يناير
-	٨١٣,٠٣٢	الإضافات
١,٠٦٩,٧٠٦	-	التكلفة التمويلية
٢١,٧٠١	٢٢,٠٩٣	المدفوعات
(٢٧٨,٣٧٥)	(٥٥٦,٧٥٠)	كما في ٣١ ديسمبر
٨١٣,٠٣٢	٢٧٨,٣٧٥	
		المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي:
		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٧٨,٣٧٥	-	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥٣٤,٦٥٧	٢٧٨,٣٧٥	
٨١٣,٠٣٢	٢٧٨,٣٧٥	

عند قياس التزامات عقود الإيجار، قامت الشركة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بداية عقد الإيجار.

٢٠٢٢ م (المعدلة)	٢٠٢٣ م	
		المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:
٢٦٧,٤٢٦	٥٣٤,٨٥٣	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢١,٧٠١	٢٢,٠٩٣	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
٢٨٩,١٢٧	٥٥٦,٩٤٦	

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات غير الملموسة

البرامج والتراخيص		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة:
٢,١٨٧,٨٧١	١٤٩,٧٤٣	كما في ١ يناير
(٢,٠٣٨,١٢٨)	-	الشطب
١٤٩,٧٤٣	١٤٩,٧٤٣	كما في ٣١ ديسمبر
الإطفاء المتراكم:		
٢,١١٤,٤١٧	١٢٥,٤٧٣	كما في ١ يناير
(٢,٠٣٨,١٢٨)	-	الشطب
٤٩,١٨٤	٢٣,٢٣٩	الإطفاء (إيضاح ١٨)
١٢٥,٤٧٣	١٤٨,٧١٢	كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية:		
٢٤,٢٧٠	١,٠٣١	كما في ٣١ ديسمبر

٨. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣,٩٨٧,٨٢٣	١٠٥,٢٦٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٨٢,٠١٢	١,٤٩٧,٠٧٥	سندات حقوق الملكية المدرجة
-	١٣,٠٠٠,٠٠٠	السندات الدائمة المدرجة
١٦,١٦٩,٨٣٥	١٤,٦٠٢,٣٤٠	الصناديق الاستثمارية*
٣٢,٥٨٥,٣٥٦	٣٣,٧٨٧,٤٨١	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٨,٧٥٥,١٩١	٤٨,٣٨٩,٨٢١	الصكوك المدرجة

* صندوق الملز المالية لفرص قطاع الرعاية الصحية السعودي - صندوق مدار من قبل الشركة

٨-١ يتم عرض الاستثمارات في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٤,٤٧٤,١٦٣	المتداولة (الصكوك المدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)
٤٨,٧٥٥,١٩١	٤٣,٩١٥,٦٥٨	غير المتداولة
٤٨,٧٥٥,١٩١	٤٨,٣٨٩,٨٢١	

لدى الصكوك المصنفة ضمن الموجودات المتداولة تاريخ استحقاق يصل إلى سنة واحدة.

تتكون الاستثمارات في الصكوك المدرجة من سندات بمعدلات ثابتة وتحمل معدلات ربح تتراوح من ١,٤١٪ إلى ٦,٢٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٤١٪ إلى ٦,٢٥٪ سنوياً) ذات استحقاق حتى ٢٣ أغسطس ٢٠٣٢ م.

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الاستثمارات (يتبع)

٨-٢ صافي ربح / (خسارة) القيمة العادلة من الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,١٠٩,٠٧٩	٢,٦٧٧,٠٨١	صافي الربح المحقق من سندات حقوق الملكية المدرجة
(٣٥,٠٥٥)	٨,٤٣٢	صافي الربح / (الخسارة) المحققة من بيع السندات الدائمة المدرجة
(١٥٨,٢٨٨)	٥,٦٦٣	صافي ربح / (خسارة) القيمة العادلة غير المحققة من السندات الدائمة المدرجة
(٢,٧٥٩,١٢٧)	٢,٧٠١	صافي ربح / (خسارة) القيمة العادلة غير المحققة من سندات حقوق الملكية المدرجة
<u>٣,١٥٦,٦٠٩</u>	<u>٢,٦٩٣,٨٧٧</u>	
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,٣٩٧,٥٧١)	٣٥٣,٣٩٨	صافي ربح / (خسارة) القيمة العادلة غير المحققة من الصكوك المدرجة
(٦٤٩,٨٥١)	(١٩١,٠٧٨)	صافي (الخسارة) المحققة من الصكوك المدرجة
<u>(٤,٠٤٧,٤٢٢)</u>	<u>١٦٢,٣٢٠</u>	

٩. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٤٥٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الذمم المدينة التجارية
(٦,٤٥٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم: مخصص خسائر الانخفاض في القيمة الائتمانية (إيضاح ٩-٢)
<u>-</u>	<u>-</u>	

٩-١ أعمار الذمم المدينة التجارية

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية متأخرة السداد كما في تاريخ التقرير:

نهاية السنة	أقل من ٦٠ يوماً	٦١ - ١٢٠ يوماً	١٢١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٣٠٠ يوماً	٣٠١ - ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	الإجمالي
٢٠٢٣ م	-	-	-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٢ م	-	-	-	٨٦٢,٥٠٠	-	٥,٥٨٧,٥٠٠	٦,٤٥٠,٠٠٠

٩-٢ الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الانخفاض في القيمة الائتمانية للذمم المدينة التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٧٣٧,٠٠٠	٨,٧٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير
-	(٤,٦٩٤,٢٣٤)	الرد للسنة
٣,٧١٣,٠٠٠	(١,٠٠٥,٧٦٦)	شطب الذمم المدينة التجارية
٢,٢٥٠,٠٠٠	-	شطب المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٠)
<u>٨,٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من الصناديق الخاضعة للإدارة ومساهمي الشركة والشركات ذات العلاقة والمديرين التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من إدارة الشركة. تنشأ الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة من المعاملات التجارية خلال السياق الاعتيادي للأعمال بمعدلات تجارية. فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملات	العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
-	-	(٥٠٣,٨٣٠)	-	مصروفات مدفوعة	شركة زميلة	شركة المبادرات للمعلومات والاتصالات
-	-	٧٤,٧٥٠	-	تحصيل رسوم ثقة ومساندة	الشركة المستثمر فيها للصندوق	شركة أركاد للهندسة والإنشاء
١٠,٧٨٣	-	-	(١٠,٧٨٣)	صافي مدفوعات تمت بالنيابة عن صندوق خاضع للإدارة	صندوق يخضع للإدارة	الصندوق الصناعي
٢,٢٥٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	أتعاب إدارة مستحقة	صندوق يخضع للإدارة	يخضم: (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة)
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	٢,٢٥٠,٠٠٠	رسوم إدارية مستحقة	صندوق يخضع للإدارة	
٢٦٦	-	٧٨٢	٢٦٦	صافي مدفوعات بالنيابة عن شركة ذات أغراض خاصة	شركة ذات أغراض خاصة	شركة الملز الثانية التجارية
-	-	(٨٣,١٦٢)	-	صافي مدفوعات بالنيابة عن شركة ذات أغراض خاصة	شركة ذات أغراض خاصة	شركة الملز الرابعة التجارية
-	-	(٤٣,٦٨٧)	-	تأمين صحي	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة
٣٢,٠٥٠	-	-	٧٢,١٦٠	مصروفات ما قبل التشغيل مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	صندوق يخضع للإدارة	صندوق الملز المالية لفرص قطاع الرعاية الصحية السعودي
-	٣,٧٧٤,٩٠٠	-	٣,٧٧٤,٩٠٠	أتعاب اكتتاب	مجلس الإدارة	
-	٤٠,٠٠٠	-	-	أتعاب إدارة مستحقة	صندوق يخضع للإدارة	الصندوق السعودي للتطوير والتدريب
٧٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	رسوم إدارية مستحقة	صندوق يخضع للإدارة	
١٤٢,١٢٠	٧٦٦,١٣٣	٤٥١,٧٠٤	٦٢٤,٠١٣	مصروف مدفوع بالنيابة عن الصندوق	صندوق يخضع للإدارة	
-	١٩٨,٥٣٦	-	١٩٨,٥٣٦	رسوم إدارية مستحقة	صندوق يخضع للإدارة	صندوق المستقبل
٦٢٥	٢,٠٦٤	٢,٧١٦	١٤٤١	أتعاب اكتتاب	صندوق يخضع للإدارة	صندوق المستقبل
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-			يخضم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-			
٨٨٥,٨٤٤	٦,١٨١,٦٣٣					

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المستحق للأطراف ذات العلاقة

صندوق سارة الثاني للاستثمار العقاري	صندوق يخضع للإدارة	خصم أتعاب إدارة مستحقة	(٨٢٤,٨٧٦)	(٥,٠١٥,١٤٣)	٣,٦٣٨,٥٥٨	٤,٤٦٣,٤٣٤
الصندوق السعودي للشركات الصغيرة والمتوسطة	صندوق يخضع للإدارة	رسوم إدارية	-	-	-	٩٤,٥٢٠
مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مكافآت وأتعاب حضور ومصروفات سفر	-	-	-	٥٢,٠٠٠
					<u>٣,٦٣٨,٥٥٨</u>	<u>٤,٦٠٩,٩٥٤</u>

الإيرادات المؤجلة

الصندوق السعودي للشركات الصغيرة والمتوسطة I	صندوق يخضع للإدارة	رسوم إدارية مدفوعة مقدماً	١٠٩,٨٧٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٤,٣٩٦	-
مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مكافآت وأتعاب حضور ومصروفات سفر	-	(٥٧٥,٠٠٠)	-	-
صندوق الملز المالية لفرص قطاع الرعاية الصحية السعودي	صندوق يخضع للإدارة	رسوم إدارية وأتعاب إدارة مدفوعة مقدماً	٥٦٥,٠٠٢	-	٢,٩١١,٢٥٠	-
					<u>٣,١١٥,٦٤٦</u>	<u>-</u>

اسم الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	
			٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
صندوق المستقبل	الصناديق الخاضعة للإدارة	أتعاب إدارة ورسوم إدارية	٥٠٢,٧١٦	٥٠٢,٠٦٥
صندوق الملز المالية لفرص قطاع الرعاية الصحية السعودي	الصناديق الخاضعة للإدارة	أتعاب إدارة ورسوم إدارية	-	٥٦٦,٢٩٨
صندوق الملز لفرص العقارية الثالث	الصناديق الخاضعة للإدارة	أتعاب إدارة ورسوم إدارية	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
صندوق سارة الثاني للاستثمار العقاري	الصناديق الخاضعة للإدارة	أتعاب إدارة ورسوم إدارية	٦,٨٠٠,٠٦٤	٧,٥٦١,٨٧٣
الصندوق السعودي للتطوير والتدريب	الصناديق الخاضعة للإدارة	أتعاب إدارة ورسوم إدارية	١,٨٥١,٧٠٤	٢,١٦٦,١٣٤
الصندوق السعودي للشركات الصغيرة و المتوسطة	الصناديق الخاضعة للإدارة	أتعاب إدارة ورسوم إدارية	٣,٧٢١,٦٠٤	٢,٤٩٢,٤٢٦
الصندوق الصناعي	الصناديق الخاضعة للإدارة	أتعاب إدارة ورسوم إدارية	٣,٠٠٠,٧٨٣	-
الإجمالي			<u>١٦,٣٧٦,٨٧١</u>	<u>١٣,٧٨٨,٧٩٦</u>

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي أعمار الذمم المدينة المستحقة من أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في تاريخ التقرير:

نهاية السنة	أقل من ٦٠ يوماً	٦١ - ١٢٠ يوماً	١٢١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٣٠٠ يوماً	٣٠١ - ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	الإجمالي
٢٠٢٣ م	١,١١١,٧٣٦	٣,٨١٦,٩٦٤	١٩٨,٥٣٦	١,٠٥٤,٣٩٧	-	-	٦,١٨١,٦٣٣
٢٠٢٢ م	-	-	-	٨٤٢,١٢٠	٣٢,٠٥٠	١١,٦٧٤	٨٨٥,٨٤٤

مكافأة موظفي الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	منافع ومكافآت الموظفين قصيرة الأجل منافع ما بعد انتهاء التوظيف
٦,٨٥٠,٢٢٣	٦,٢٠١,٦٠٠	
٤٦٢,٠٧٨	٣٩٠,٨٨٨	
٧,٣١٢,٣٠١	٦,٥٩٢,٤٨٨	

١١. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ربح الوديعة الثابتة التأمين الطبي المدفوع مقدماً الذمم المدينة للموظفين أخرى
٤٢١,١٧٣	٣٥١,١٩٥	
٨٥,٩٨٢	٦١,٨٢١	
٣٣,٧٨٣	١٦,٩٨١	
٣٢١,٤٦٨	٥٤٠,٧١٧	
٨٦٢,٤٠٦	٩٧٠,٧١٤	

١٢. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	النقد في الصندوق النقد لدى البنوك - الحسابات الجارية الوديعة قصيرة الأجل (إيضاح ١٢-١)
٥,٣٦٦	٤٠,٠٠٠	
٣,٣١٣,٢٢٠	٦,١٧٠,٥٠٩	
١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	
٢٢,٣١٨,٥٨٦	٢٣,٧١٠,٥٠٩	

١٢-١ يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك محلية ومديري المحفظة الحاصلة على تصنيف ائتماني A٢ ولها تاريخ استحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. يتراوح معدل الربح لهذه الودائع من ٥,٥٠٪ إلى ٥,٦٥٪ (٢٠٢٢ م: ٤,١٥٪ إلى ٥,٠٠٪).

شركة الملتز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٠ مليون ريال سعودي) ويتألف من ٥ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٣-١ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على مساهمي الشركة. لم تقم الشركة خلال السنة بتحويل أي مبلغ من صافي ربحها إلى الاحتياطي النظامي.

١٣-٢ احتياطي الاستثمارات بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣١٣,٢٠٧)	(٣,٣٦٨,١٠٨)
(٣,٣٩٧,٥٧١)	٣٥٣,٣٩٨
٣٤٢,٦٧٠	٢١٠,١٨٧
(٣,٣٦٨,١٠٨)	(٢,٨٠٤,٥٢٣)

كما في ١ يناير

صافي التغير في القيم العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر - أدوات الدين (إيضاح ٨-٢)

صافي المبلغ المعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة نتيجة استبعاد استثمارات

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين

كما في ٣١ ديسمبر

١٤. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

لدى الشركة خطة منافع محددة لما بعد انتهاء التوظيف. إن المنافع مطلوبة بموجب نظام العمل السعودي. وتستند هذه المكافآت إلى رواتب وبدلات الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتركمة، كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية. يتم تقدير التزام مكافأة نهاية الخدمة من خلال الطرق الاكتوارية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٤-١ المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٠١١,٠٠٧	٢,٧٣١,٣٦٦

القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

١٤-٢ صافي مصروف المنافع المثبت في الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٩٦,٩٤١	٥٤١,٨٧١
٦٩,٩٦٤	٩٠,٤٩٥
٥٦٦,٩٠٥	٦٣٢,٣٦٦

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة على التزامات المنافع

صافي مصروفات المنافع

شركة المئزر المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

١٤-٣ الحركة في التزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,١٣٩,٦٥٥	٢,٠١١,٠٠٧	كما في ١ يناير
٦٩,٩٦٤	٩٠,٤٩٥	تكلفة الفائدة
٤٩٦,٩٤١	٥٤١,٨٧١	تكلفة الخدمة الحالية
(١٣,٤٠٢)	١٨٧,٢٩٥	الخسارة/ (الربح) من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة المثبت في الدخل الشامل الآخر
(٢,٦٨٢,١٥١)	(٩٩,٣٠٢)	المنافع المدفوعة
٢,٠١١,٠٠٧	٢,٧٣١,٣٦٦	كما في ٣١ ديسمبر

١٤-٤ الافتراضات الهامة

فيما يلي مجموعة من الافتراضات الاكتوارية الأساسية المستخدمة من قبل الشركة لتقييم التزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
%٤,٥	%٤,٥	معدل الخصم
%٢,٠٠	%٢,٠٠	زيادات الرواتب طويلة الأجل

١٤-٥ تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي أثر التغيرات في حساسيات القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(١,٩٢٣,٢٣٢)	(٢,٥٣٧,٧١٨)	الافتراضات الاكتوارية
٢,٠٨٩,٤٨٩	٢,٩٦٣,١٩٠	- معدل الخصم + ١%
		- معدل الخصم - ١%
٢,٠٩٠,٨٠٨	٢,٩٣٨,٤٥٩	- زيادات الرواتب طويلة الأجل + ١%
(١,٩٢٠,٥٩٠)	(٢,٥٥٥,٧٩٤)	- انخفاض الرواتب طويلة الأجل - ١%

١٥ . المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,١١٧,٣٥٠	٤,٠٥٦,٤٢٣	مصروفات الموظفين المستحقة
٤٥٠,٧٧٠	٨٣٨,٩٧١	الأتعاب المهنية
-	٧٥٠,٧١١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٥٥,٥٥٠	٦٣٥,٩١٥	الذمم الدائنة التجارية
٨٢,٣٣١	٤٠٦,٠١٨	أخرى
٣,٧٠٦,٠٠١	٦,٦٨٨,٠٣٨	

شركة الملتز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. مخصص الزكاة

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٧٩٤,٣٦٠	٤,٣٨٣,٣٨٦	كما في ١ يناير
(١,٣٥٦,١٢١)	(١,٩٥٥,٥٠٧)	الدفعات خلال السنة
٤٣٨,٢٣٩	٢,٤٢٧,٨٧٩	
١,٩٧٥,٢٣٧	١,٧٣١,١٢١	المحمل للسنة
١,٩٦٩,٩١٠	-	مصروفات السنة السابقة
٣,٩٤٥,١٤٧	١,٧٣١,١٢١	
٤,٣٨٣,٣٨٦	٤,١٥٩,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر

تتكون المكونات الهامة للوعاء الزكوي الخاص بالشركة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٥,٥٢٣,٥٨٠	٦٢,٢٣٩,٣٦٦	حقوق الملكية المعدلة
(٣,٧٣٦,٩٦٦)	(٢,٠٤٣,٤٨٥)	صافي الربح المعدل
٢,٤٤٧,١٧٨	٩,٦٠٥,٩٤٠	المخصصات
٢,٥٦١,١١١	٤٣٨,٢٣٩	الإضافات الأخرى للوعاء الزكوي
(٢٥٤,٨٦٩)	(١٣٣,٤٦٧)	يخصم:
-	-	الممتلكات والمعدات
(٢٤,٢٧٠)	(٣,٨٦٠,٣٣٢)	الاستثمارات الأخرى
٧٦,٥١٥,٧٦٤	٦٦,٢٤٦,٢٦١	الخصومات الأخرى من الوعاء الزكوي
		الوعاء الزكوي

سددت الشركة خلال سنة ٢٠٢٢ م مبلغ ١,٩٥ مليون ريال سعودي كنتيجة للربط الزكوي النهائي لسنة ٢٠٢٢ م.

تستحق الزكاة للسنة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي وصافي الدخل المعدل أيهما أعلى والعائد للمساهمين السعوديين. قدمت الشركة إقرارها الزكوي وحصلت على شهادة الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م واستلمت شهادة زكاة لسنة ٢٠٢٢ م.

بالإضافة إلى ذلك، أصدرت الهيئة الربط الزكوي للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وقامت بتحديد التزام زكاة إضافي بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على ربط الهيئة أمام لجان هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ومن ثم، قامت بالاستئناف أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية. أصدرت اللجنة التابعة للأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية على المستوى الأول قرارها بقبول بعض البنود التي تم الاعتراض عليها ورفض البنود المتبقية، ما نتج عنه توفير مبلغ بقيمة ٠,٤ مليون ريال سعودي من المبلغ الأصلي، الأمر الذي ترك لإدارة الشركة والهيئة خيار استئناف أو قبول القرار. قررت الإدارة الاستئناف بخصوص المبلغ المتبقي البالغ ٠,٥ مليون ريال سعودي أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية، وقامت الإدارة بتقييم احتمالية النتيجة النهائية وكونت مخصص التزام إضافي بنسبة ١٠٠٪.

بالإضافة إلى ذلك، أصدرت الهيئة الربط الزكوي للسنوات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وقامت بتحديد التزام إضافي بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على ربط الهيئة أمام لجان هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ومن ثم، قامت بالاستئناف أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية. قامت الإدارة بتقييم احتمالية النتيجة النهائية وكونت مخصص التزام إضافي بنسبة ١٠٠٪.

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٤,٧٥٠	-	الإيرادات من الإدارة والثقة
٦٤,٤٦٩	١٧٨,٥٨٧	أخرى
١٣٩,٢١٩	١٧٨,٥٨٧	

١٨. المصروفات العمومية والإدارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨,٤٠٩,٥٢٦	١٧,٤٢٩,٧٤٧	التكاليف المتعلقة بالموظفين
٢,٣٣٥,٧٢٥	١,٨٨١,٨٨٤	أتعاب مهنية وقانونية واستشارية
٩٠٢,٣٣٤	٨٠٦,٤٦٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٦٧,٤٢٦	٥٣٤,٨٥٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١٤٠,٢١٤	١٤٥,٤١٣	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٤٤٢,٤١٠	٣٢٢,٩٥٥	مصروفات تقنية معلومات ومصروفات متعلقة بالشبكات
١٩٢,٣٧٦	-	مصروفات الإيجار
٢١٨,٦٩٢	٢٤٤,٨٢٥	رسوم حكومية واشتراكات
٧٥٣,٩٤٧	٢٢٨,١٢٩	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة ذات أغراض خاصة وشركات زميلة
١٧٤,٤٧٥	٢٠٦,٠٠٠	رسوم الترخيص
١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	مصروفات النظافة
٨٣,٨٥٤	٨٧,١٢١	الاتصالات والمرافق الخدمية
٤٩,١٨٤	٢٣,٢٣٩	الإطفاء (إيضاح ٧)
٤٢,١٦٧	٧,٢٣٥	مصروفات السفر
٤,٨٢٦	٨,٢١٩	المصروفات التمويلية
٢١٩,٩٣٥	٨٩٦,٨٨٠	أخرى
٢٤,٣٤٥,٠٩١	٢٢,٩٣٠,٩٦٢	

١٩. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

يكون مجلس إدارة الشركة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. يقوم مجلس الإدارة بإنشاء لجنة إدارة المخاطر التي تكون مسؤولة عن وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. وتقوم اللجنة بتقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة حول نتائج هذه الأعمال.

يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من مستحقات الشركة من العملاء والاستثمارات في سندات الدين. القيم الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان. يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية لكل أصل مالي.

يعرض الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٤,٧٦٧,٣٦٨	٣٥,٢٨٤,٥٥٦	الاستثمارات
٢٢,٣١٣,٢٢٠	٢٣,٦٧٠,٥٠٩	النقد وما في حكمه
٨٨٥,٨٤٤	٦,١٨١,٦٣٣	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٤٥٤,٩٥٦	٣٦٨,١٧٦	الموجودات المتداولة الأخرى
<u>٥٨,٤٢١,٣٨٨</u>	<u>٦٥,٥٠٤,٨٧٤</u>	

يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف "A٢" حسب وكالة موديز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م): (A٢).

يعرض الجدول أدناه معلومات بشأن الجودة الائتمانية للصفوك المدرجة والسندات الدائمة المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٤,٧٦٧,٣٦٨	٣٥,٢٨٤,٥٥٦	درجة الاستثمار (تصنيف ائتماني "BBB" أو أعلى)
-	-	دون درجة الاستثمار (تصنيف ائتماني أقل من "BBB")
<u>٣٤,٧٦٧,٣٦٨</u>	<u>٣٥,٢٨٤,٥٥٦</u>	إجمالي القيمة العادلة

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

التوزيع الجغرافي للموجودات المالية (التعرض في الصكوك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩,٣٥٢,٥٨٨	١٨,١٧٣,٦٢٥	جزر كايمان
١,٤٤٦,٢٦٤	١,٤٥٦,٨٧٥	الإمارات العربية المتحدة
٢,١٧٩,٩١٣	٢,١٩٤,٥٣٨	المملكة العربية السعودية
٦,٥٠٠,٠٢٥	٦,٦٠٢,٤٧٥	إندونيسيا
٧٥٧,٤٢٥	٧٤٧,٣٠٠	البحرين
٧٣٦,٤٢٥	٧٤٤,٦٧٥	الكويت
٢,٣٠٤,٦٢٨	٣,٠٩٢,٩٠٦	ماليزيا
١,٤٩٠,١٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	سلطنة عُمان
-	٧٧٢,١٦٢	لوكسمبورج
٣٤,٧٦٧,٣٦٨	٣٥,٢٨٤,٥٥٦	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية. ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للمطلوبات المالية استناداً إلى التاريخ المتوقع للتسوية:

دون تاريخ استحقاق محدد	٥-١ سنوات	٠ - سنة	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	٣,٦٣٨,٥٥٨	٣,٦٣٨,٥٥٨	المستحق للأطراف ذات العلاقة
-	-	٥,٨٤٢,٧٠٢	٥,٨٤٢,٧٠٢	المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
-	-	٢٧٨,٣٧٥	٢٧٨,٣٧٥	التزامات عقود الإيجار
-	-	٩,٧٥٩,٦٣٥	٩,٧٥٩,٦٣٥	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	٤,٦٠٩,٩٥٤	٤,٦٠٩,٩٥٤	المستحق للأطراف ذات العلاقة
-	-	٣,٦٤١,٩٧٢	٣,٦٤١,٩٧٢	المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
-	٥٣٤,٦٥٧	٢٧٨,٣٧٥	٨١٣,٠٣٢	التزامات عقود الإيجار
-	٥٣٤,٦٥٧	٨,٥٣٠,٣٠١	٩,٠٦٤,٩٥٨	

١٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العائد.

مخاطر معدل الربح

تنشأ مخاطر معدلات الربح من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات الربح على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. وضع مجلس الإدارة حدوداً على فروقات الربح لفترات محددة.

تنشأ غالبية حالات التعرض لمعدلات الربح من الاستثمارات في سندات الدين. تحمل غالبية استثمارات الشركة في سندات الدين معدلات ربح ثابتة وتستحق خلال خمس سنوات.

إن حساسية الربح أو الخسارة للسنة هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الربح على:

- صافي دخل العمولة لمدة سنة واحدة، بناءً على الموجودات المالية ذات المعدل المتغير المحتفظ بها في نهاية فترة التقرير.
- التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات السنة، بناءً على إعادة تقييم الموجودات والمطلوبات المالية ذات المعدل الثابت في نهاية فترة التقرير.

لا يوجد أي تأثير حساسية على الدخل الشامل الآخر حيث أن الشركة ليس لديها موجودات مصنفة كأدوات تحوط محددة. ولذلك فإن التأثير على حقوق الملكية هو نفس التأثير على الربح أو الخسارة.

مخاطر العملات

مخاطر العملة وهي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لدى الشركة معاملات هامة فقط بالدولار الأمريكي بخلاف الريال السعودي. ونظراً لأن هذه العملة ليس لها تقلبات أو ذات تقلبات منخفضة مع الريال السعودي، لذلك فإن هناك خطراً ضئيلاً للخسائر نتيجة التقلبات في أسعار الصرف.

مخاطر أسعار حقوق الملكية

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر التغير السلبية في القيم العادلة للمشتقات المالية المرتبطة بحقوق الملكية نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية. ينشأ التعرض لمخاطر أسعار حقوق الملكية من استثمارات الشركة في سندات حقوق الملكية وسندات حقوق الملكية المباعة على المكشوف والمشتقات المالية المرتبطة بحقوق الملكية. تقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر من خلال الاستثمار في مجموعة متنوعة من أسواق الأسهم ومن خلال الحد من التعرض لقطاع صناعي واحد بنسبة ٢٥٪ من صافي قيمة الموجودات. يحدد النظام الأساسي للشركة سقفاً للاستثمارات في حقوق الملكية بنسبة ٥٪ (أو ١٠٪ تخضع لموافقة خاصة من قبل مجلس الإدارة) من رأس مال شركة واحدة. لا يوجد أي تأثير على الدخل الشامل الآخر حيث أن الشركة ليس لديها موجودات مصنفة كأدوات تحوط محددة.

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة استناداً إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، وفي حال غياب السوق الرئيسية، تتم في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

تتطلب السياسات المحاسبية للشركة والإفصاحات قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

استحدثت الشركة إطار عمل رقابي يتعلق بقياس القيمة العادلة. تجري الإدارة مراجعة دورية للمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. وإذا تم استخدام معلومات الطرف الآخر لقياس القيمة العادلة، حينئذٍ تقوم الإدارة بتقدير الدليل الذي تم الحصول عليه من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج على أن عمليات التقييم تستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي من خلاله سيتم تصنيف عمليات التقييم. ويتم إبلاغ لجنة المراجعة بالشركة بمشاكل التقييم الجوهرية.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه وبعض الذمم المدينة وسندات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وسندات دين مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وسندات دين مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من المستحق للأطراف ذات العلاقة وبعض الذمم الدائنة والمصرفات المستحقة. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية في قائمة المركز المالي.

يعرض الجدول أدناه القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما فيها مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٣,٧٨٧,٤٨١	-	٦٨٤,٠٧٥	٣٣,١٠٣,٤٠٦	سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠٥,٢٦٥	-	-	١٠٥,٢٦٥	سندات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٩٧,٠٧٥	-	١,٤٩٧,٠٧٥	-	سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	الصناديق الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٨,٣٨٩,٨٢١	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٨١,١٥٠	٣٣,٢٠٨,٦٧١	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٢,٥٨٥,٣٥٦	-	٣,٥٩٨,٥٣٨	٢٨,٩٨٦,٨١٨	سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣,٩٨٧,٨٢٣	-	-	١٣,٩٨٧,٨٢٣	سندات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٨٢,٠١٢	-	١,٤٣٠,١٠٠	٧٥١,٩١٢	سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٧٥٥,١٩١	-	٥,٠٢٨,٦٣٨	٤٣,٧٢٦,٥٥٣	

شركة الملتز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

بالنسبة للاستثمارات في الصكوك من المستوى ٢، تستخدم الشركة القيم التي تم الحصول عليها من أطراف أخرى ذات سمعة جيدة تستخدم أساليب التقييم. تستخدم أساليب التقييم تلك مدخلات السوق القابلة للملاحظة المضمنة في النماذج التي تشمل على معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر وقابلية التسويق وخصومات السيولة.

تشتمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المصنفة على أنها ضمن المستوى ٣ على الصناديق الاستثمارية والتي تمثل تكلفة السنة الاستثمارية للشركة. ولا تختلف قيمتها العادلة جوهرياً عن قيمتها الدفترية في قائمة المركز المالي. لم يتم أي تحويل بين مستويات القيمة العادلة في التسلسل الهرمي خلال السنة.

٢١. الموجودات المحتفظ بها بصفة انتمائية

الموجودات التي تخضع للإدارة

تقوم الشركة بإدارة محافظ استثمارية وصناديق استثمارية بالنيابة عن عملائها، والتي تبلغ ٣,١٣٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٩٢٩ مليون ريال سعودي). وتماشياً مع سياستها المحاسبية، لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة.

الحسابات النقدية للعملاء

بموجب لائحة مؤسسات السوق المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي تتطلب فصل أموال العملاء، تحتفظ الشركة بأموال العملاء في حسابات عامة لدى بنوك محلية لتنفيذ أنشطة التعامل والإدارة والحفظ.

تحتفظ الشركة بحسابات نقدية للعملاء بمبلغ ٤,١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١ مليون ريال سعودي). وتماشياً مع السياسة المحاسبية للشركة، لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة.

٢٢. فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتعلق القيم الدفترية المعروضة في قائمة المركز المالي بفئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	الموجودات المالية
٧٧٦,٤٢٤	٩٠٨,٨٩٣	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٨٨٥,٨٤٣	٦,١٨١,٦٣٣	الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٩)
٢٢,٣١٨,٥٨٦	٢٣,٧١٠,٥٠٩	الموجودات المتداولة الأخرى (إيضاح ١١)
٢٣,٩٨٠,٨٥٣	٣٠,٨٠١,٠٣٥	المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٠)
		النقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
		إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٣٢,٥٨٥,٣٥٦	٤٦,٧٨٧,٤٨١	إجمالي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

شركة المئز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨):	
١٣,٩٨٧,٨٢٣	١٠٥,٢٦٥	سندات حقوق الملكية المدرجة	
٢,١٨٢,٠١٢	١,٤٩٧,٠٧٥	السندات الدائمة المدرجة	
-	١٣,٠٠٠,٠٠٠	الصناديق الاستثمارية	
١٦,١٦٩,٨٣٥	١٤,٦٠٢,٣٤٠	إجمالي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
		المطلوبات المالية	
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:	
٣,٧٠٦,٠٠١	٦,٦٨٨,٠٣٨	المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى (إيضاح ١٥)	
٤,٦٠٩,٩٥٤	٣,٦٣٨,٥٥٨	المستحق للأطراف ذات العلاقة	
٨١٣,٠٣٢	٢٧٨,٣٧٥	التزامات عقود الإيجار	
٩,١٢٨,٩٨٧	١٠,٦٠٤,٩٧١	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة	

٢٣. تصحيح الأخطاء

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت إدارة الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ وقامت بتصحيح المعالجة المحاسبية الخاطئة لعقد الإيجار المدرج بعام ٢٠٢٢ ونتيجة لذلك الخطأ لم تقم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام ، التزامات عقود الإيجار ، تكاليف التمويل، ونفقات الاستهلاك والاستهلاك المتراكم في القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م فيما يتعلق بذلك العقد ونتيجة لذلك، أصبح مصروف الإيجار ورصيد الأرباح المبقاة غير صحيح. تم تصحيح الخطأ بتعديل كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للسنة السابقة.

بالإضافة إلى ما تم ذكره أعلاه تم إجراء بعض التعديلات المتمثلة في إعادة تويب أرصدة الأطراف ذات علاقة ، التزامات نهاية الخدمة و المصروفات العمومية والإدارية لعرضها بشكل أفضل. فيما يلي تأثيرات تصحيح الخطأ وتعديلات إعادة التويب على القوائم المالية للشركة :

تعديلات السنة السابقة على قائمة المركز المالي

كما تم تعديله	التعديل	إعادة التصنيف	كما تم إدراجه سابقاً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٨,٧٥٥,١٩١	-	-	٤٨,٧٥٥,١٩١	الموجودات غير المتداولة
٢٦٧,٤٢٦	٢٦٧,٤٢٦	-	-	الاستثمارات
٢٤,٢٧٠	-	-	٢٤,٢٧٠	موجودات حق الاستخدام
٢٥٤,٨٦٩	-	-	٢٥٤,٨٦٩	الموجودات غير الملموسة
٤٩,٣٠١,٧٥٦	٢٦٧,٤٢٦	-	٤٩,٠٣٤,٣٣٠	الممتلكات والمعدات
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٢,٣١٨,٥٨٦	-	-	٢٢,٣١٨,٥٨٦	الموجودات المتداولة
-	-	-	-	النقد وما في حكمه
٨٨٥,٨٤٤	-	٨٧٥,٠٦١	١٠,٧٨٣	الذمم المدينة التجارية
٨٦٢,٤٠٦	-	(٨٧٥,٠٦١)	١,٧٣٧,٤٦٧	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
-	-	-	-	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٥٣٤,٨٥٣	٥٣٤,٨٥٣	-	-	الاستثمارات
٢٤,٦٠١,٦٨٩	٥٣٤,٨٥٣	-	٢٤,٠٦٦,٨٣٦	موجودات حق الاستخدام
٧٣,٩٠٣,٤٤٥	٨٠٢,٢٧٩	-	٧٣,١٠١,١٦٦	إجمالي الموجودات المتداولة
				إجمالي الموجودات

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. تصحيح الأخطاء (يتبع)

تعديلات السنة السابقة على قائمة المركز المالي (يتبع)

<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>				
<u>حقوق الملكية</u>				
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦,٠٠٧,١٩٩	-	-	٦,٠٠٧,١٩٩	الاحتياطي النظامي
(٣,٣٦٨,١٠٨)	-	-	(٣,٣٦٨,١٠٨)	احتياطي الاستثمارات بالقيمة العادلة
(٤٩١,١٩٣)	-	(٤٩١,١٩٣)	-	الخسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
٦,٢٣٢,١٦٧	(١٠,٧٥٣)	٤٩١,١٩٣	٥,٧٥١,٧٢٧	الأرباح المبقاة
<u>٥٨,٣٨٠,٠٦٥</u>	<u>(١٠,٧٥٣)</u>	<u>-</u>	<u>٥٨,٣٩٠,٨١٨</u>	إجمالي حقوق الملكية
٢,٠١١,٠٠٧	-	-	٢,٠١١,٠٠٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٨,٣٧٥	٢٧٨,٣٧٥	-	-	التزامات عقود الإيجار
<u>٢,٢٨٩,٣٨٢</u>	<u>٢٧٨,٣٧٥</u>	<u>-</u>	<u>٢,٠١١,٠٠٧</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة				
٤,٦٠٩,٩٥٤	-	٤,٤٦٣,٤٣٣	١٤٦,٥٢١	المستحق للأطراف ذات العلاقة
-	-	-	-	الإيرادات المؤجلة
٣,٧٠٦,٠٠١	-	(٤,٤٦٣,٤٣٣)	٨,١٦٩,٤٣٤	المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
٤,٣٨٣,٣٨٦	-	-	٤,٣٨٣,٣٨٦	مخصص الزكاة
٥٣٤,٦٥٧	٥٣٤,٦٥٧	-	-	التزامات عقود الإيجار
<u>١٣,٢٣٣,٩٩٨</u>	<u>٨١٣,٠٣٢</u>	<u>-</u>	<u>١٢,٦٩٩,٣٤١</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١٥,٥٢٣,٣٨٠</u>	<u>٨١٣,٠٣٢</u>	<u>-</u>	<u>١٤,٧١٠,٣٤٨</u>	إجمالي المطلوبات
<u>٧٣,٩٠٣,٤٤٥</u>	<u>٨٠٢,٢٧٩</u>	<u>-</u>	<u>٧٣,١٠١,١٦٦</u>	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الملتز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. تصحيح الأخطاء (يتبع)

تعديلات السنة السابقة على قائمة الربح أو الخسارة

كما تم تعديله	التعديل	إعادة التصنيف	كما تم إدراجه سابقاً	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات				
١٥,٠٠٣,٨٦٠	-	-	١٥,٠٠٣,٨٦٠	أتعاب الإدارة
-	-	-	-	الدخل من أتعاب الاكتتاب
١,٢٨٠,٣٥١	-	-	١,٢٨٠,٣٥١	الربح من الصكوك
٣,١٥٦,٦٠٩	-	-	٣,١٥٦,٦٠٩	صافي ربح القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٤٩,٨٥١)	-	-	(٦٤٩,٨٥١)	صافي الخسارة المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٣٧٣,٠١١	-	-	١,٣٧٣,٠١١	الرسوم الإدارية
٣٢١,٩٤٧	-	-	٣٢١,٩٤٧	دخل توزيعات الأرباح
٢٣٤,٢٦٥	-	-	٢٣٤,٢٦٥	الربح من الودائع البنكية
١٣٩,٢١٩	-	-	١٣٩,٢١٩	الإيرادات الأخرى
٢٠,٨٥٩,٤١١	-	-	٢٠,٨٥٩,٤١١	إجمالي الربح
المصروفات التشغيلية				
(٢٤,٣٤٥,٠٩١)	١٠,٩٤٨	٦٨٦,٤٨٨	(٢٥,٠٤٢,٥٢٧)	المصروفات العمومية والإدارية
(٥,٩٦٣,٠٠٠)	-	-	(٥,٩٦٣,٠٠٠)	رد / (مخصص) الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية
(٦٨٦,٤٨٨)	-	(٦٨٦,٤٨٨)	-	مصروفات إدارة المحفظة والحفظ والأداء
(٣٠,٩٩٤,٥٧٩)	١٠,٩٤٨	-	(٣١,٠٠٥,٥٢٧)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(٢١,٧٠١)	(٢١,٧٠١)	-	-	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
(١٠,١٥٦,٨٦٩)	(١٠,٧٥٣)	-	(١٠,١٤٦,١١٦)	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٣,٩٤٥,١٤٧)	-	-	(٣,٩٤٥,١٤٧)	مصروف الزكاة
(١٤,١٠٢,٠١٦)	(١٠,٧٥٣)	-	(١٤,٠٩١,٢٦٣)	الربح / (الخسارة) للسنة

بخلاف ذلك، لا يوجد أي تأثير جوهري على التدفقات النقدية التشغيلية أو الاستثمارية أو التمويلية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة الملز المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ . المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م). ووفقاً لهذه القواعد، حددت هيئة السوق المالية الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها. تهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة الشركة على العمل كمنشأة مستمرة والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.

وفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٨,٣٥٦	٥٨,٧٥٥	قاعدة رأس المال:
-	-	الشريحة الأولى لرأس المال
٥٨,٣٥٦	٥٨,٧٥٥	الشريحة الثانية لرأس المال
		إجمالي قاعدة رأس المال
-	-	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
		مخاطر السوق
٤٥,٧٥٣	٩٩,٦٢٩	مخاطر الائتمان
٩٤,٣٨٧	١٠٩,٢٢١	مخاطر التشغيل
١٤٠,١٤٠	٢٠٨,٨٥٠	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		نسبة كفاية رأس المال:
٤٧,١٤٥	٤٢,٠٤٧	الفائض في رأس المال
٤١,٦٤%	٢٨,١٣%	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)

تتكون قاعدة رأس مال الشركة مما يلي:

الشريحة الأولى لرأس المال والتي تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقاة وعلاوة الإصدار (إن وجدت) والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم وفقاً للمادة ٥ من القواعد المعدلة والمادة ٤ من القواعد.

الشريحة الثانية لرأس المال والتي تتكون من القروض المساندة والأسهم المترجمة الممتازة واحتياطيات إعادة التقييم وفقاً للمادة ٦ من القواعد المعدلة والمادة ٤ من القواعد.

يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء ٣ من القواعد.

تهدف أعمال الشركة عند إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية والحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة عاملة والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

٢٥ . الارتباطات والالتزامات المحتملة

ليس لدى الشركة أي ارتباطات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
بالإضافة إلى ذلك، لا توجد التزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: لا شيء).

٢٦ . الأحداث التي وقعت بعد تاريخ التقرير

لم تقع أي أحداث منذ تاريخ التقرير تتطلب إجراء تعديلات أو الإفصاح عنها في القوائم المالية.

٢٧ . اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م الموافق ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ.