

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

قائمة	صفحة	
	٢-١	تقرير المراجع المستقل
" أ "	٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
" ب "	٤	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
" ج "	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
" د "	٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٢٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

## تقرير المراجع المستقل

السادة المساهمين المحترمين  
شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مغلقة  
جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول - شركة مساهمة سعودية مغلقة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### لفت إنتباه- شك مادي حول إستمرارية الشركة

كما هو مبين في إيضاح (١) حول القوائم المالية المرفقة، فقد أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٧م الموافق ١٤ محرم ١٤٣٩هـ بتصفية الشركة وذلك بسبب ما تتعرض له الشركة من خسائر متراكمة بالإضافة إلى المضاعب الكثيرة التي تتعرض لها الصناديق الإستثمارية للشركة، وهذه التوصية لا بد من إعتادها من المساهمين بإجتماع جمعية عمومية غير عادية، وقبل المضي بإجراءات تصفية الشركة الرسمية تشترط هيئة السوق المالية تصفية الصناديق أو نقل صناديق الشركة إلى مدير صناديق آخر مرخص من الهيئة وأخذ موافقة حملة الوحدات على ذلك. عرضت الشركة على حملة الوحدات نقل إدارة الصناديق إلى مدير آخر بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٨م إلا أن العرض تم رفضه. تعتقد إدارة الشركة أن عملية تصفية الصناديق ستأخذ مدة تزيد عن اثني عشرة شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي ولذلك تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي. ولا تتضمن هذه القوائم المالية أية تعديلات قد تكون مطلوبة في حالة عدم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

## تقرير المراجع المستقل الى المساهمين في شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول (تتمة)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة، وهم مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية 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 الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار 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 كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة 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 التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لفرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

يتطلب نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.



عن طلال أبوغزاله وشركاه

وليد أحمد بامعروف

محاسب قانوني ترخيص رقم: (٤٠٨)

التاريخ: ١٣ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٥ مارس ٢٠٢٣ م

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

قائمة "أ"

٢٠٢١ (المعدلة)	٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٢٧,٥٠٦,٧١٦	٢٨,٤٧١,٥٥٤	٥	نقد ونقد مماثل
١,٩٢٧,٨٤٣	٢,٠١٣,٩٠٣	٦	أرصدة مدينة أخرى
٦١٨,٦٦٤	-	٧	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
١١,٦٣١,٥١٨	٩,٥٧٢,٨٣٤	٨	إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (تحت التصفية)
٤١,٦٨٤,٧٤١	٤٠,٠٥٨,٢٩١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٨٧٦	٦,٥٠٢	٩	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٧,٨٧٦	٦,٥٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤١,٦٩٢,٦١٧	٤٠,٠٦٤,٧٩٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٦٨١,٤٨٤	٨١٣,٠٧٤	١٠	أرصدة دائنة أخرى
٢,٢١٨,٣٥٦	٥٣٩,٠٥٥	١١	مخصص الزكاة والضريبة
٢,٨٩٩,٨٤٠	١,٣٥٢,١٢٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٠٠,٤٥٢	١,٠٢٠,٩٥٢	١٢	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
١٩٣,٣٩٩	٢٤٤,٢٤٩	١٣	منافع تكافل الموظفين المستحقة
١,٠٩٣,٨٥١	١,٢٦٥,٢٠١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٩٩٣,٦٩١	٢,٦١٧,٣٣٠		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
(١٢,٣٠١,٠٧٤)	(١٢,٥٥٢,٥٣٧)		خسائر متراكمة
٣٧,٦٩٨,٩٢٦	٣٧,٤٤٧,٤٦٣		صافي حقوق المساهمين
٤١,٦٩٢,٦١٧	٤٠,٠٦٤,٧٩٣		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قائمة "ب"

٢٠٢١ (المعدلة)	٢٠٢٢	إيضاح	الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي		أتعاب إدارة
١,٤٤٨,٣٩٩	٩٢٦,١٨٥	٧	عوائد مرابحات مع البنوك
١٣٩,٩٧٩	٥٢٥,١٠٤		أرباح غير محققة من تقييم إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٤٥٢,٦٩٩	١٤٦,٣١٦	٨	مجمعل الإيرادات
٣,٠٤١,٠٧٧	١,٥٩٧,٦٠٥		مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٥٤٣,١٠٧)	(٣,٢١١,٤٩٠)	١٥	صافي خسارة النشاط قبل الزكاة والضريبة
(٥٠٢,٠٣٠)	(١,٦١٣,٨٨٥)		مخصص زكاة إنتفت الحاجة إليه
-	١,٦٦٨,٧٥٠	١١	فروقات زكوية
(٤٥,٧٥٩)	-		الزكاة والضريبة
(٣١٩,٤٩٦)	(٣٠٦,٣٢٨)	١١	صافي خسارة السنة بعد الزكاة
(٨٦٧,٢٨٥)	(٢٥١,٤٦٣)		الدخل الشامل الآخر
-	-		إجمالي الخسارة الشاملة
(٨٦٧,٢٨٥)	(٢٥١,٤٦٣)		نصيب السهم الاساسي والمخفض الواحد من صافي خسارة السنة
(٠,١٧٣)	(٠,٠٥٠)	١٦	

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قائمة "ج"

صافي حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٦٩٨,٩٢٦	(١٢,٣٠١,٠٧٤)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢٥١,٤٦٣)	(٢٥١,٤٦٣)	-	الرصيد في بداية السنة
٣٧,٤٤٧,٤٦٣	(١٢,٥٥٢,٥٣٧)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الخسارة الشاملة
			الرصيد في نهاية السنة
٣٨,٥٦٦,٢١١	(١١,٤٣٣,٧٨٩)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٨٦٧,٢٨٥)	(٨٦٧,٢٨٥)	-	الرصيد في بداية السنة
٣٧,٦٩٨,٩٢٦	(١٢,٣٠١,٠٧٤)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الخسارة الشاملة - المعدلة
			الرصيد في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قائمة "د"

٢٠٢١ (المعدلة)	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٠٢,٠٣٠)	(١,٦١٣,٨٨٥)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة والضريبة
			التعديلات لتسوية صافي خسارة السنة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٥,٨١٦	٤,٣٧٤	٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(١,٤٥٢,٦٩٩)	(١٤٦,٣١٦)	٨	أرباح غير محققة من تقييم إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٢٠,٥٠٠	١٢٠,٥٠٠	١٢	إلتزامات منافع الموظفين - المحمل
٣٦,٦٠٠	٣٦,٦٠٠	١٣	منافع تكافل الموظفين - المحملة
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤٥,٣٢٦)	(٨٦,٠٦٠)		أرصدة مدينة أخرى
(٢١١,٩٤٩)	٦١٨,٦٦٤		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٢٣,٤٢٩)	١٣١,٥٩٠		أرصدة دائنة أخرى
(٢,٠٧٢,٥١٧)	(٩٣٤,٥٣٣)		التدفقات النقدية من العمليات
(٣٧٤,٢٢٦)	(٣١٦,٨٧٩)	١١	زكاة وضريبة مدفوعة
(٢٥٥,٢٦٠)	١٤,٢٥٠	١٣	منافع تكافل الموظفين - المدفوع
(٢,٧٠٢,٠٠٣)	(١,٢٣٧,١٦٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٨,٠٨٥,٠٠٠	٢,٢٠٥,٠٠٠	٨	إسترداد جزء من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٧,٥٠٣)	(٣,٠٠٠)	٩	إضافات ممتلكات ومعدات
٨,٠٧٧,٤٩٧	٢,٢٠٢,٠٠٠		صافي النقد المتحقق من الأنشطة الإستثمارية
٥,٣٧٥,٤٩٤	٩٦٤,٨٣٨		صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل
٢٢,١٣١,٢٢٢	٢٧,٥٠٦,٧١٦		النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٢٧,٥٠٦,٧١٦	٢٨,٤٧١,٥٥٤		النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"



شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١. معلومات الشركة

- شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول - شركة مساهمة سعودية - مسجلة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢١٦٣٣٣ والصادر من مدينة جدة بتاريخ ١٤ محرم ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠١٠ م ويتمثل نشاطها في إدارة صناديق الإستثمار بموجب ترخيص الهيئة العامة للإستثمار رقم ١١٢٠٣٢٠١٩٢٢٣ وتاريخ ١٣ محرم ١٤٣٢ هـ وتاريخ الإنتهاء ٢٩ صفر ١٤٤٤ هـ وبموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ٣-٦-١٥٨٧-١٩ وتاريخ ٢٨ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ.  
- يقع مقر الشركة في مدينة جدة - طريق الملك عبدالله - ص.ب ١١٧١٧، ٢١٣٩١.

إستمرارية الشركة

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٧ م الموافق ١٤ محرم ١٤٣٩ هـ بتصفية الشركة وذلك بسبب ما تتعرض له الشركة من خسائر متراكمة بالإضافة إلى المصاعب الكثيرة التي تتعرض لها الصناديق الإستثمارية للشركة، وهذه التوصية لا بد من إعتماها من المساهمين بإجتماع جمعية عمومية غير عادية، وقبل المضي بإجراءات تصفية الشركة الرسمية تشترط هيئة السوق المالية تصفية الصناديق أو نقل صناديق الشركة إلى مدير صناديق آخر مرخص من الهيئة وأخذ موافقة حملة الوحدات على ذلك. عرضت الشركة على حملة الوحدات نقل إدارة الصناديق إلى مدير آخر بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٨ م إلا أن العرض تم رفضه. تعتقد إدارة الشركة على أن عملية تصفية الصناديق ستأخذ مدة تزيد عن اثني عشرة شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي ولذلك تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي. ولا تتضمن هذه القوائم المالية أية تعديلات قد تكون مطلوبة في حالة عدم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الإمتثال للمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية للمنشأة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب. أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، بإستثناء "الاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل" حيث تم قياسها بالقيمة العادلة.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تتمثل السياسات المحاسبية الهامة للمنشأة والمتبعة في إعداد قوائمها المالية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي كما يلي:

أ. النقد والنقد المماثل

يشتمل النقد والنقد المماثل على النقد في الحسابات الجارية والودائع البنكية لدى البنوك والنقد في الصندوق، والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغير في القيمة.

ب. الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في معيار المحاسبة الدولي (٢٤). وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو التزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر. ويتم اعتماد أسس وشروط هذه التعاملات من قبل الإدارة.

ج. الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم والإنخفاض على القيمة (إن وجد) حتى تاريخ القوائم المالية والإنخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الإستهلاك على هذه الموجودات وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

سيارات	٢٥%
معدات مكتبية ومفروشات	٢٥%
حاسب آلي وبرامج	٣٣%
تحسينات على المأجور	٢٥%

- يتم حذف الممتلكات والمعدات المباعة أو المستعبدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن الأرباح والخسائر.
- يضاف إلى المبلغ الدفترى لبضود الممتلكات والمعدات تكلفة إستبدال جزء من هذه البضود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة
- تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل في الفترة التي تم تكبدها فيها.
- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق إستهلاك الممتلكات والمعدات سنوياً، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدر للموجود.

د. عقود الإيجار

- تحدد المنشأة في بداية العقد 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 موجود محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لإستخدام موجود محدد لفترة من الزمن يجب على المنشأة تقييم ما إذا كان:
- حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الموجود المحدد بدرجة كبيرة.
- حق توجيه السيطرة على استخدام الموجود المحدد. تحتفظ المنشأة بهذا الحق عندما يكون لديها حق إتخاذ القرارات الأكثر صلة بتغيير طريقة إستخدام الموجود ولأي غرض. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية إستخدام الموجود ولأي غرض محدد سابقاً، يحق للمنشأة توجيه إستخدام الموجود في حالة:
- للمنشأة الحق في تشغيل الموجود، أو
- صممت المنشأة الموجودات بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم إستخدامها ولأي غرض.

لا يتم الاعتراف بحق إستخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار لعقود إيجار قصيرة الأجل التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم المنشأة بإثبات مدفوعات عقود الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

٥. الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المنشأة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن إستردادها أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن إستردادها المقدر للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الموجود). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن إسترداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو إما قيمته العادلة مطروحا منها تكلفة البيع أو قيمة إستخدامه أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس للإنخفاض في قيمتها. وفي حالة إنعكاس الإنخفاض في القيمة لاحقا، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن إستردادها المقدر بشرط أن لا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد)، ويتم الاعتراف بإنعكاس خسارة الإنخفاض في الأرباح و الخسائر فوراً.

٦. الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

يتم إثبات الإلتزامات للمبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل للمواد والممتلكات والخدمات التي تم الحصول عليها، سواء صدرت بها فواتير من المورد أم لا.

٧. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية (الهيئة) تخضع الشركة للزكاة على حصة الشركاء السعوديين ولضريبة الدخل على الشركاء الأجانب. ويتم تحميل الزكاة والضريبة على قائمة الدخل لكل فترة زمنية. وفي حالة تراجع المساهمين فيما بينهم في تحمل مصروف الزكاة والضريبة، يتم تخصيص الزكاة والضريبة على حقوق ملكية كل من المساهمين السعوديين والأجانب على الترتيب. أما في حالة عدم تراجع المساهمين فيما بينهم على تحمل مصروف الزكاة والضريبة فلا يتم القيام بالتخصيص على حقوق المساهمين. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من الهيئة، وتحمل الفروقات على قائمة الدخل في الفترة الزمنية التي صدر بها الربط النهائي. ويتم تخصيصها على حقوق ملكية المساهمين فقط في حالة تراجع المساهمين فيما بينهم على تحمل مصروف الزكاة والضريبة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة، باستخدام طريقة الإلتزام، على جميع الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في تاريخ التقرير. يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها على الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يتم تسديد الإلتزام، بناءً على القوانين التي تم سنها في البلدان المعنية في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم وتحويل الأصول الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر رهن خاضع للضريبة تتوفر مقابله الفروق المؤقتة القابلة للخصم وتحويل أرصدة الضريبة غير المستخدمة ويمكن استخدام الخسائر الضريبية غير المستخدمة. تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة الكافي للسماح باستخدام أصل الضريبة المؤجلة بالكامل أو جزءاً منها.

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

**ط. منافع ما بعد التوظيف**

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمنشأة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

**المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية**

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف المنشأة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المنشأة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

**مكافأة نهاية الخدمة**

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. وتقوم الإدارة بإحتساب مكافأة نهاية الخدمة في تاريخ التقرير على أساس المبالغ المستحقة الدفع في ذلك التاريخ في حالة ترك الخدمة وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي. ويرأي الإدارة فإنه لا يوجد فروقات مادية لو تم إحتسابها حسب إفتراضات إكتوارية.

**ي. منافع تكافل الموظفين**

يتم الإعتراف بالالتزام بإدخار للموظفين غير المشتركين في التأمينات الاجتماعية، حيث تساهم الشركة بنسبة ١٠% ويساهم الموظف بنسبة ٥% من راتبه الأساسي. ويتم دفع مبلغ الإدخار عند إنتهاء خدمة الموظف في الشركة.

**ك. الإعتراف بالإيرادات**

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل تقديم الخدمات في السياق العادي لأنشطة المنشأة. يتم عرض الإيرادات بعد خصم الضرائب والخصومات والمرتجعات وتدرج المنشأة الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف ذات الصلة بشكل موثوق به ومن المحتمل أن تكون قابلية تحصيل المستحقات ذات الصلة مضمونة بشكل معقول.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق القبض.

يتم الإعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة للعميل خلال السنة المنتهية في تاريخ قائمة المركز المالي.

من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.

إحتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.

إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

**ل. المصروفات**

جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة الإيرادات، تصنف باعتبارها مصروفات إدارية وعمومية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

م. قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسليمه لبيع موجود أو يتم دفعه لتحويل مطلوب في معاملة في ظروف إعتيادية منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، وبغض النظر عن ما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أحد تقنيات التقييم الأخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ المنشأة بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المشاركين في السوق تلك الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. ويتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح أو كلاهما في تلك القوائم المالية على ذلك الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)، ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، والقياسات التي لديها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).
- وبالإضافة إلى ذلك ولأغراض التقرير المالي، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى الأول أو الثاني أو الثالث على أساس درجة ملاحظة المدخلات في قياسات القيمة العادلة، وأهمية المدخلات والتي توصف على النحو التالي:
  - المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة ويمكن للمنشأة الوصول لها بتاريخ القياس.
  - المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
  - المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست قابلة للملاحظة.

ن. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالي لأحد الكيانات والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

أ. الموجودات المالية:

تتضمن الموجودات المالية:

• النقد

- حق تعاقدى لتلقي النقد أو موجود مالي من كيان آخر
- حق تعاقدى لإستبدال الأدوات المالية مع كيان آخر في الظروف الملائمة للكيان
- عقد غير مشتق حيث يكون الكيان ملزماً أو قد يكون ملزماً بتلقي رقم متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة

التصنيف والاعتراف الأولي

- تصنف المنشأة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:
  - الموجودات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال بيان الدخل، أو من خلال الدخل الشامل الآخر).
  - الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال المستخدم في المنشأة لإدارة الموجودات المالية وعلى الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.
- بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في بيان الدخل أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للإستثمار في أدوات الدين، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الإستثمار. أما بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية فيعتمد ذلك على ما إذا كانت المنشأة قد قامت بإجراء إختيار لا رجعة فيه في وقت الإعتراف الأولي للمحاسبة عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم المنشأة بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.
- عند الاعتراف الأولي بقيس المنشأة موجوداتها المالية (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل) بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملات ذات العلاقة المباشرة للإستحواذ على الموجودات المالية. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في بيان الدخل.

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

القياس في الفترة اللاحقة

أدوات حقوق الملكية:

- يتم قياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة المنشأة إختيار عرض ارباح أو خسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل، ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في قائمة الدخل على أنها دخل عندما يثبت حق المنشأة في إستلام الدفعات.
- إن خسائر إنخفاض القيمة وعكس خسائر إنخفاض القيمة على الإستثمارات في حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم معالجتها بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل حسب مقتضى الحال.

أدوات الدين:

يعتمد القياس في الفترة اللاحقة لأدوات الدين على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. وهناك ثلاث فئات للقياس وتقوم المنشأة بتصنيف أدوات الدين من خلال:

التكلفة المطفأة:

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في أصل الإستثمار والفوائد العائدة عليه ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من أدوات الدين بالتكلفة المطفأة والتي لا تكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف أو في حال وجود تدني عليها. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI):

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية ولييها، حيث تتمثل التدفقات النقدية بموجود الإستثمار والفوائد العائدة عليها ويتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. التغييرات في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاعتراف بالإرباح أو الخسائر التي تتعلق بانخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح / خسائر عمليات الصرف الأجنبي في قائمة الدخل. وعندما يتم إستبعاد الموجودات المالية يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بها كأرباح أو خسائر أخرى وإيرادات الفوائد من الموجودات المالية يتم معالجتها كفوائد مالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الإستثمار في أدوات الدين بالفترة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي لا تعد جزءاً من علاقة تحوط ضمن قائمة الدخل ويتم الاعتراف بها بالصافي كأرباح أو خسائر في الفترة التي تنشأ بها. كما يتم الاعتراف بدخل الفوائد من هذه الموجودات المالية كفوائد مالية.

طريقة الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم الدفعات النقدية المستقبلية المستلمة من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا كان مناسباً في الفترة الأقصر زمنًا إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مغلقة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

**انخفاض القيمة**

- تقوم المنشأة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي وذلك للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.
- بالنسبة لعملاء المتاجرة بالهامش، يتم قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. حيث تقاس الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة (١٢) شهراً. وفي حال تم تصنيف الاداة المالية متدنية، تقوم الشركة بتقدير قيمة المخصص الواجب رسده بموجب الاحداث التي تم ملاحظتها وإعتبارها مؤشرات تدني وذلك على عمر الاداة الائتمانية بشكل كامل. تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان. يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات إقتصادية مستقبلية مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال.

**ب. المطلوبات المالية:**

تصنف المطلوبات المالية:

- التزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى.
- التزام تعاقدي لتبادل الأدوات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة.
- عقد غير مشتق تكون المنشأة ملتزمة بتقديم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

**الاعتراف المبدي**

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. تتضمن المطلوبات المالية للمنشأة الذمم الدائنة التجارية وغيرها من الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

**القياس في الفترة اللاحقة**

تقوم المنشأة بتصنيف جميع المطلوبات المالية بعد الاعتراف المبدي بالتكلفة المطفأة.

**تفاصيل الأدوات المالية**

يتم إجراء التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

**استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية**

- تقوم المنشأة باستبعاد الموجود المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود، أو عندما يقوم بتحويل الموجود المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجود إلى طرف آخر. إذا لم تقم المنشأة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات تعترف المنشأة بحصتها المحتفظ بها في الموجود والالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تدفعها. إذا قامت المنشأة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري تستمر المنشأة بالاعتراف بالموجودات المالية والاعتراف بالالتزامات المصاحبة للنقد المستلم.
- عند إلغاء الاعتراف بالموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجود ومبلغ المقابل المستلم والمستحق في قائمة الدخل. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة كإستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق الاعتراف بها ضمن إحتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أدوات حقوق الملكية التي قام الصندوق بإختيار الاعتراف الأولي لها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات لا يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.
- يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإغفاء من المطلوبات أو إلغاؤها أو انتهاء إستحقاقها وصلاحياتها. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبالغ المدفوعة والمطلوبة، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة في قائمة الدخل.

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

٤. التقديرات والإفتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية من إدارة المنشأة إجراء تقييمات وإفتراضات تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. علاوة على ذلك، تؤثر هذه التقييمات والإفتراضات على الإيرادات والمصاريف والمخصصات والتغيرات في القيمة العادلة المبينة ضمن حقوق الملكية وحقوق الملكية الشاملة. على وجه الخصوص، يتطلب هذا من إدارة المنشأة إصدار أحكام وإفتراضات مهمة لتقييم مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وتوقيتها. وعلاوة على ذلك، تستند التقييمات المذكورة بالضرورة على إفتراضات وعوامل ذات درجات متفاوتة من الإعتبار وعدم اليقين. بالإضافة إلى ذلك، قد تختلف النتائج الفعلية عن ظروف وظروف هذه التقييمات في المستقبل.
- نعتقد أن التقييمات المعتمدة في القوائم المالية المرفقة معقولة. والتفاصيل هي على النحو التالي:
- يتم تكوين مخصص للمدينين بناءً على السياسات والتقييمات المعتمدة من قبل إدارة المنشأة لتقدير المخصص وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- تقوم الإدارة بشكل دوري بإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للموجودات الملموسة بغرض احتساب الإستهلاك السنوي على أساس الحالة العامة لهذه الموجودات وتقييم أعمارها الاقتصادية المفيدة المتوقعة في المستقبل. يتم تحويل خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت) إلى قائمة الدخل.
- يتم تكوين مخصص للدعاوى القضائية المرفوعة ضد المنشأة بناءً على دراسة قانونية مناسبة يعدها المستشار القانوني وإدارة المنشأة. علاوة على ذلك، تسلط الدراسة الضوء على المخاطر المحتملة التي قد لا يتم حسابها في المستقبل. تتم مراجعة هذه التقييمات القانونية بشكل دوري.
- تقوم الإدارة بشكل متكرر بمراجعة الموجودات المالية بالتكلفة لتقدير أي انخفاض في قيمتها. يتم أخذ خسارة انخفاض القيمة إلى بيان الدخل.
- يتم احتساب التزامات المنشأة فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخضم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب إلتزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب الإفتراضات الإكتوارية.
- إن احتساب الزكاة والضريبة يتضمن درجة من التقدير فيما يتعلق ببند معين لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى قرار مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو حسب القرارات القانونية ذات العلاقة وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح أو خسائر أو تدفقات نقدية.

٥. نقد ونقد مماثل

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
٣,٤٦٦,٥٥٤	٤,٥٠١,٧١٦	نقد لدى البنوك
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك (*)
٢٨,٤٧١,٥٥٤	٢٧,٥٠٦,٧١٦	المجموع

(\*) يمثل هذا البند ودائع لدى بنوك محلية مقيدة لمدة ثلاثة أشهر أحدها من تاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٢ م وحتى ٢٢ يناير ٢٠٢٣ م وبمعدل عائد سنوي ٤,٥٥% والوديعة الأخرى مقيدة لمدة ثلاثة أشهر من تاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى ١٧ مارس ٢٠٢٣ م وبمعدل عائد سنوي ٥,١٨%



شركة المستثمرين الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٦. أرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
رصيد سعودي	١٣٤,٢٥٢	٢٤,٥٥٦
رصيد سعودي	١,٦٦٨,٧٥٠	١,٦٦٨,٧٥٠
فوائد مستحقة القبض	١٨٥,٩٤٣	١٤٧,٢١٨
تأمين خطب ضمان بنكي (إيضاح ١١ و ١٨)	-	٥٥,٠٣١
مصل يف مدفوع مقدما	٢٤,٩٥٨	٣٢,٢٨٨
أمانات ضريبة القيمة المضافة	٢,٠١٣,٩٠٣	١,٩٢٧,٨٤٣
أخرى		
المجموع		

٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

أ. مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة:

الرصيد في نهاية السنة	صافي الحركة خلال السنة	الرصيد في بداية السنة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
-	(٦١٨,٦٦٤)	٦١٨,٦٦٤	أتعاب إدارة	صندوق مدار من قبل الشركة
-	(٦١٨,٦٦٤)	٦١٨,٦٦٤	أتعاب إدارة	صندوق ديم المدينة العقاري - تحت التصفية
				المجموع

ب. تشمل طبيعة العلاقة مع صندوق ديم المدينة العقاري في قيام شركة المستثمرين الخليجيون لإدارة الأصول (الشركة) بإدارة هذا الصندوق مقابل أتعاب سنوية ٢% والبالغة ٩٢٦,١٨٥ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (١,٤٤٨,٣٩٩ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م)، هذا وقد تم تحصيل الرصيد حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

ج. تقوم الشركة أيضا بإدارة صندوق ديم الخير السكني العقاري (تحت التصفية). ولا تتقاضى أتعاب إدارة مقابل ذلك. كما تمتلك وحدات في الصندوق (إيضاح ٨).

د. كانت الرواتب والمزايا المتعلقة بمجلس الإدارة والرئيسيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

هـ. إن شروط وأسعار المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تمت الموافقة عليها من قبل الإدارة.

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

٨. إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (تحت التصفية)  
أ. يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		إستثمارات في موجودات مالية من خلال قائمة الدخل غير مدرجة
٩,١٣٦,٩٣٢	٦,٩٧٠,٤٤٦	صندوق ديم المدينة العقاري (تحت التصفية)
٢,٤٩٤,٥٨٦	٢,٦٠٢,٣٨٨	صندوق ديم الخبر السكني العقاري (تحت التصفية)
<u>١١,٦٣١,٥١٨</u>	<u>٩,٥٧٢,٨٣٤</u>	إجمالي الإستثمارات في موجودات مالية من خلال قائمة الدخل (تحت التصفية)

ب. فيما يلي حركة الإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (تحت التصفية) في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٢٦٣,٨١٩	١١,٦٣١,٥١٨	الرصيد في بداية السنة
(٨,٠٨٥,٠٠٠)	(٢,٢٠٥,٠٠٠)	إسترداد جزء من رأس المل المستثمر به (*)
١,٤٥٢,٦٩٩	١٤٦,٣١٦	إعادة قياس الإستثمارات في موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
<u>١١,٦٣١,٥١٨</u>	<u>٩,٥٧٢,٨٣٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

(\*) يتمثل هذا المبلغ في قيمة إسترداد جزء من رأس المال المكتتب به في صندوق ديم المدينة العقاري وبنسبة ١٥% من رأس المال الأسمي المكتتب به.

ج. قامت الشركة بتقييم الأصول المالية غير المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بإستخدام السعر الإسترشادي المذكور في القوائم المالية المراجعة للصناديق المستثمر بها.

شركة المستثمرين الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

٩. ممتلكات ومعدات - بالصفحي

المجموع	تأمينات على الماجور	حاسب آلي وبرامج	معدات مكتبية ومفروشات		سيارات
			ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٦٢,٠٩٧	١٤٦,٥٠٠	٦٠٥,٧٨٣	٧٠١,٦١٤	١٠٨,٢٠٠	-
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-	-	-
١,٥٦٥,٠٩٧	١٤٦,٥٠٠	٦٠٨,٧٨٣	٧٠١,٦١٤	١٠٨,٢٠٠	-
١,٥٥٤,٢٢١	١٤٥,٧٠٤	٦٠٠,٥٥٠	٦٩٩,٧٦٨	١٠٨,١٩٩	-
٤,٣٧٤	٧٨٩	٢,٦٦٧	٩١٨	-	-
١,٥٥٨,٥٩٥	١٤٦,٤٩٣	٦٠٣,٢١٧	٧٠٠,٦٨٦	١٠٨,١٩٩	-
٦,٥٠٢	٧	٥,٥٦٦	٩٢٨	١	-
١,٥٥٤,٥٩٤	١٤٦,٥٠٠	٥٩٨,٢٨٠	٧٠١,٦١٤	١٠٨,٢٠٠	-
٧,٥٠٣	-	٧,٥٠٣	-	-	-
١,٥٦٢,٠٩٧	١٤٦,٥٠٠	٦٠٥,٧٨٣	٧٠١,٦١٤	١٠٨,٢٠٠	-
١,٥٤٨,٤٠٥	١٤٤,١٣٠	٥٩٧,٢٢٦	٦٩٨,٨٥٠	١٠٨,١٩٩	-
٥,٨١٦	١,٥٧٤	٣,٣٢٤	٩١٨	-	-
١,٥٥٤,٢٢١	١٤٥,٧٠٤	٦٠٠,٥٥٠	٦٩٩,٧٦٨	١٠٨,١٩٩	-
٧,٨٧٦	٧٩٦	٥,٢٣٣	١,٨٤٦	١	-

١٠. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨٣,٠٣١	٣٢٤,٢٧٠
٣٩٨,٤٥٣	٤٣٩,٦٦٠
-	٤٩,١٤٤
٦٨١,٤٨٤	٨١٣,٠٧٤

مخصص إجازات  
مصارييف مستحقة  
أمانات ضريبة القيمة المضافة  
المجموع

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

١١. مخصص الزكاة والضريبة

أ. تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى. وتستحق ضريبة الدخل بواقع ٢٠% من الربح المعدل. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	حقوق المساهمين
١٠,٢٩٧,١٧٨	١٠,٠٦٥,٦١٣	المخصصات الإفتتاحية والتعديلات الأخرى
٢,٣٤٤,٤١٣	٢,١٩٢,٤٥٤	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
(٢,١٠٣)	(١,٧٣٦)	المجموع
١٢,٦٣٩,٤٨٨	١٢,٢٥٦,٣٣١	صافي خسارة السنة المعدلة
(٢٥٢,٣٩٣)	(٣٨٤,٠٧٥)	الصافي
١٢,٣٨٧,٠٩٥	١١,٨٧٢,٢٥٦	

ب. وكانت حركة مخصص الزكاة والضريبة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد الزكاة والضريبة في بداية السنة
٢,٣٢٦,١٣٥	٢,٢١٨,٣٥٦	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
٤٥,٧٥٩	-	تقاص ضريبة قيمة مضافة مدينة
(٩٨,٨٠٨)	-	مسدد خلال السنة
(٣٧٤,٢٢٦)	(٣١٦,٨٧٩)	مخصص زكاة إنتفت الحاجة إليه
-	(١,٦٦٨,٧٥٠)	صافي مخصص للزكاة والضريبة بعد التسديدات
١,٨٩٨,٨٦٠	٢٣٢,٧٢٧	مخصص الزكاة والضريبة للسنة الحالية
٣١٩,٤٩٦	٣٠٦,٣٢٨	رصيد مخصص الزكاة والضريبة في نهاية السنة
٢,٢١٨,٣٥٦	٥٣٩,٠٥٥	

ج. قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي والضريبي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م وحصلت على شهادة الزكاة والدخل المقيدة للفترة المذكورة. قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار الربط المبني وطالبت الشركة بسداد فروقات زكاة بمبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي عن رأس مال الشركة لعامي ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢. قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا الربط وبناءً عليه قامت الهيئة بإصدار الربط المعدل وطالبت الشركة بمبلغ ١,٦٦٨,٧٥٠ ريال سعودي، قامت الشركة بالاعتراض على الربط المعدل وطالبت الهيئة بتحويل اعتراضها إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه. صدر قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الأولى بالرياض رقم (٥) لعام ١٤٣٧ هـ والمتضمن تأييد اللجنة لربط الهيئة، قامت الشركة بالإستئناف على قرار اللجنة المذكور لدى اللجنة الاستئنافية الضريبية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه. قامت الشركة بتقديم ضمان بنكي بمبلغ ١,٦٦٨,٧٥٠ ريال سعودي والذي يمثل فروقات الزكاة المستحقة عن عامي ٢٠١٠ و ٢٠١١ (إيضاح ٦ و ١٨). صدر قرار اللجنة الاستئنافية الضريبية رقم (١٨٨١) لعام ١٤٣٩ هـ والمتضمن تأييد قرار اللجنة الابتدائية المذكور أعلاه، قامت الشركة بتقديم تظلم لدى ديوان المظالم على قرار اللجنة الاستئنافية الضريبية. صدر قرار ديوان المظالم رقم (٤٥١٢) لعام ١٤٣٩ هـ والذي يفيد بعدم إختصاص المحاكم الإدارية بالديوان للنظر بالتنظيم المذكور. قامت الشركة بالإستئناف على قرار ديوان المظالم لدى المحكمة الإدارية بجدة. صدر قرار المحكمة الإدارية بجدة رقم (٧٥٧) لعام ١٤٤١ هـ والمتضمن تأييد قرار ديوان المظالم، قامت الشركة بالإستئناف على قرار المحكمة الإدارية بجدة لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية والجمركية. بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ م أصدرت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل قرارها رقم (IR-٢٠٢٢-١٧٣٢) والذي أيد إستئناف الشركة، وبناءً عليه فإن وضع الشركة الزكوي والضريبي للفترة / للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و ٢٠١٢ يعتبر منتهياً وعليه قامت الشركة برد مخصص الزكاة المكون عن الفروقات الزكوية سابقاً بمبلغ ١,٦٦٨,٧٥٠ ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٦ م وحصلت على شهادة الزكاة والدخل غير المقيدة لعام ٢٠١٦ م. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي والضريبي للسنوات المذكورة أعلاه والذي أظهر فروقات زكوية وضريبة إستقطاع مستحقة بمبلغ ١,٠١٨,٨٧٧ ريال سعودي، قامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي والضريبي للسنوات المذكورة أعلاه وذلك بعد أن قامت بسداد الزكاة المستحقة عن البنود غير المعترض عليها للأعوام من ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٦ م بإجمالي مبلغ ٢,٣٧١ ريال سعودي، كما قامت الشركة بسداد ضريبة إستقطاع وغرامة التأخير عن عامي ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م بإجمالي مبلغ ٣٠,٢٨٢ ريال سعودي.

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

بناءً عليه فإن إجمالي فروقات الزكاة والضريبة المعترض عليها من قبل الشركة هو مبلغ ٩٨٦,١٢٤ ريال سعودي. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل للأعوام المذكورة أعلاه والذي أظهر إنخفاض في فروقات الزكاة بمبلغ ٦٤٥,٤٨٠ ريال سعودي ليصبح الربط بمبلغ ٣٤٠,٦٤٤ ريال سعودي، قامت الشركة بتصعيد الاعتراض على ربط الهيئة المعدل لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية قرارها رقم (٦٢٣-٢٠٢١-IZD) والمتعلق بإعتراض الشركة للسنوات المذكورة. بناءً على قرار الدائرة المذكور فإن المستشار الزكوي والضريبي للشركة يتوقع إنخفاض فروقات الزكاة المستحقة على الشركة بمبلغ ١٢٥,٩٤١ ريال سعودي ليصبح الربط مبلغ ٢١٤,٧٠٣ ريال سعودي. قامت الشركة بالاستئناف على قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه.

قدمت الشركة إقراراتها للسنوات ٢٠١٧م و٢٠١٨م و٢٠١٩م و٢٠٢٠م و٢٠٢١م وحصلت على شهادة الزكاة والدخل المقيدة لسنة ٢٠٢١م. ولم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي والضريبي للسنوات ٢٠١٧م و٢٠١٩م و٢٠٢٠م و٢٠٢١م. تعتقد إدارة الشركة بأن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة الالتزامات الزكوية المستقبلية.

١٢. التزامات منافع الموظفين المحددة

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٩٠٠,٤٥٢	٧٧٩,٩٥٢	
١٢٠,٥٠٠	١٢٠,٥٠٠	المحمل على المصاريف خلال السنة
١,٠٢٠,٩٥٢	٩٠٠,٤٥٢	الرصيد في نهاية السنة

١٣. منافع تكافل الموظفين المستحقة

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٩٣,٣٩٩	٤١٢,٠٥٩	
٣٦,٦٠٠	٣٦,٦٠٠	المحمل على المصاريف خلال السنة
١٨,٣٠٠	١٨,٣٠٠	مساهمة الموظفين خلال السنة
(٤,٠٥٠)	(٢٧٣,٥٦٠)	المدفوع خلال السنة
٢٤٤,٢٤٩	١٩٣,٣٩٩	الرصيد في نهاية السنة

- يتمثل هذا البند في رصيد إخبار للموظفين غير المشتركين في التأمينات الاجتماعية حيث تساهم الشركة بنسبة ١٠% ويساهم الموظف بنسبة ٥% من راتبه الأساسي. ويتم دفع مبلغ الإخبار عند إنتهاء خدمة الموظف في الشركة.

١٤. رأس المال

حدد رأس مال الشركة بـ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم أسمي متساوية القيمة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية. اكتتب المؤسسون في كامل أسهم رأس المال البالغة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ودفع من قيمتها مائة وخمس وعشرون مليون ريال سعودي على أن يتم دفع باقي قيمة الأسهم النقدية في المواعيد التي يحددها مجلس الإدارة. حصلت الشركة على موافقة هيئة سوق المال على تخفيض رأس مال الشركة المدفوع من ١٢٥ مليون ريال سعودي إلى ٥٠ مليون ريال سعودي بإنخفاض قدره ٧٥ مليون ريال سعودي وعليه قامت الشركة بإنهاء الاجراءات القانونية لدى وزارة التجارة والاستثمار لتعكس هذا الانخفاض بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٩م.

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

١٥. مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٠١,٥٧٥	٢,٠٦٨,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٧٠,٠٠٨	٣٠٧,٥٠٨	أتعاب مهنية
٢٨٩,٨٩١	٩٦,١٠٧	تقنية المعلومات وإتصالات
١٤٢,٥٠٠	١٢١,٨٧٥	مصاريف مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه
٩٩,٦٢٨	١٣٢,٤٦٩	مصاريف حكومية
١٦٨,٧٥٠	١٦٨,٧٥٠	إيجارات
١٦٩,٤١١	١٥٥,٤٧٢	مصاريف التأمين
٤٦,٢٧٩	٣٦,٠٤٣	هاتف وفاكس
٥,٨١٦	٤,٣٧٤	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٤٨,٠٢١	٤٥,٩٤١	صيانة
٤٧,٧٨٠	٤٥,٩٤١	مياه وكهرباء
٥٣,٤٤٨	٢٩,٠١٠	أخرى
<b>٣,٥٤٣,١٠٧</b>	<b>٣,٢١١,٤٩٠</b>	<b>المجموع</b>

١٦. نصيب السهم الاساسي والمخفض الواحد من الخسارة

تم احتساب نصيب السهم من (الخسارة) بقسمة صافي (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢١م كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي (٨٦٧,٢٨٥)	ريال سعودي (٢٥١,٤٦٣)	صافي (خسارة) السنة
سهم ٥,٠٠٠,٠٠٠	سهم ٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
ريال / سهم (٠,١٧٣)	ريال / سهم (٠,٠٥٠)	نصيب السهم من (الخسارة) للسنة الأساسية والمخفضة

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

١٧. تعديلات سنوات سابقة

بموجب شروط وأحكام صندوق ديم المدينة العقاري - تحت التصفية فإن مدير الصندوق يتقاضى أتعاب إدارة سنوية بما يعادل ٢% سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق وفق القيمة الدفترية، تحتسب في كل يوم تقويم على أساس سنوي وتخصم من كل تقويم، هذا ولم يتم مدير الصندوق بإحتساب أتعاب إدارة للفترة من ١ يوليو ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وعليه تم التعديل بأثر رجعي بإحتساب أتعاب إدارة للفترة من ١ يوليو ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والبالغة ٦١٨,٦٦٤ ريال سعودي وعكس الأثر على قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وعلى ذمة الطرف ذو علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفيما يلي أثر هذه التعديلات على القوائم المالية:

بنود قائمة المركز المالي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)		الرصيد قبل التعديل	تعديلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الرصيد بعد التعديل
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة (صندوق ديم المدينة العقاري - تحت التصفية)		-	٦١٨,٦٦٤	٦١٨,٦٦٤
بنود قائمة الدخل الشامل (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)		الرصيد قبل التعديل	تعديلات خلال ٢٠٢١م مدين (دائن)	الرصيد بعد التعديل
أتعاب إدارة		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
		(٨٢٩,٧٣٥)	(٦١٨,٦٦٤)	(١,٤٤٨,٣٩٩)

١٨. الالتزامات الطارئة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطاب ضمان صادر من بنك محلي نيابة عن الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ١,٦٦٨,٧٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١,٦٦٨,٧٥٠ ريال سعودي).

١٩. القضايا القائمة

- قضية مقامة من قبل الغير على الشركة أمام لجنة الفصل في منازعات الاوراق المالية للمطالبة بتعويض بمبلغ ٢,٤٠٠,٩٣٠ ريال سعودي وصدر فيها حكم ابتدائي بعدم الاختصاص وقد صدر قرار من الاستئناف بإلغاء القرار الابتدائي، وحسب رأي المستشار القانوني للشركة بانه لا يوجد اخلال يستوجب إستحقاق المدعي للتعويض الذي يطالب فيه.
- قضية مقامة من قبل الغير على الشركة أمام لجنة الفصل في منازعات الاوراق المالية يطالب فيها بفسخ عقده مع الشركة والمطالبة بإسترداد وتعويض مالي قدره ١,٤٦٨,٠٠٠ ريال سعودي وقد صدر قرار ابتدائي من اللجنة برفض دعوى المدعي.

٢٠. الأدوات المالية

تعرف الأداة المالية بأنها أي أصل مالي في منشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى ناتج عن عقد بين طرفين. إن القيمة العادلة للأدوات المالية المتمثلة في النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة وتبين الإيضاحات حول البيانات المالية القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية كما تبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٣) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

٢١. إدارة المخاطر

- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى خسارة مالية. تحتفظ الشركة بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد وتحتفظ الشركة بضمانات مالية مقابل تمويل العملاء بالهامش تتمثل بشكل رئيسي بقيمة محافظهم الإستثمارية والنقدية لدى المحافظ وإجراءات أخرى. كذلك فإن أرصدة الذمم المدينة الأخرى لدى جهات وأشخاص ذو ثقة عالية.

- مخاطر سعر الفائدة

تمثل المخاطر الناجمة عند تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار الفائدة في السوق بتاريخ القوائم المالية، ليس لدى الشركة أدوات مالية تخضع لمخاطر سعر الفائدة.

- مخاطر السعر الأخرى

- وتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.
- إن إستثمارات الشركة محفوفة بالشكوك بشأن مخاطر أسعار السوق نتيجة لعدم التأكد من الأسعار المستقبلية. تقوم إدارة الشركة بإدارة المخاطر وذلك بتنوع محافظتها الإستثمارية وذلك فيما يتعلق بالتركيزات حسب فئة الصناعة.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة للتغير في الأسعار المعلنة للإستثمارات مع إستشرط عدم تغير باقي المتغيرات الأخرى:

٢٠٢١		٢٠٢٢	
الأثر على قائمة الدخل		الأثر على قائمة الدخل	
التغير في السعر	في %	التغير في السعر	في %
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%
١,١٦٣,١٥٢	± ١٠	٩٥٧,٢٨٣	± ١٠

إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

- مخاطر السيولة

تمثل المخاطر التي تواجه الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. أن مخاطر السيولة تعتبر مخاطر متدنية حيث تتم مراجعتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات بتواريخ إستحقاقها.



شركة المستثمرين الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

مخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية

تمثل المخاطر الناجمة عند تنفيذ قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل الشركة حالياً بالريال السعودي فقط لذا لا تواجه أي مخاطر تتعلق بتقلبات أسعار العملات الأجنبية.

القيمة العادلة

تقوم الشركة بتصنيف طرق قياس القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في عمل طرق القياس. وفيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تم تقييمها:

- المستوى (١): أسعار معاملة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعاملة ضمن المستوى (١) والقبالة للملاحظة للموجود أو المطلوب، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتق من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست على أساس معلومات السوق القابلة للملاحظة.

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملحوظة والقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملحوظة	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة ريال سعودي	تاريخ التقييم	الموجودات المالية
لا ينطبق	لا ينطبق	المستوى الثالث	٩,٥٧٢,٨٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	صناديق استثمارية غير مدرجة
لا ينطبق	لا ينطبق	المستوى الثالث	١١,٦٣١,٥١٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	صناديق استثمارية غير مدرجة

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

٢٢. تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة والسارية المفعول بعد ١ يناير ٢٠٢٢

أ. المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والسارية المفعول:

تم إتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ في اعداد القوائم المالية للشركة ولم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية في الفترة الحالية كما يلي:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦). الممتلكات والألات والمعدات.	التعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والألات والمعدات بالمبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الشركة بتجهيز الأصل للإستخدام المقصود. بحيث تعترف المنشأة بعائدات بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الدخل.	١ يناير ٢٠٢٢.
إشارة إلى الإطار المفاهيمي تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). دمج الأعمال.	تعديل بسيط على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمتعلق بتحديث مراجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية بإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. التعديل أكد على ان الأصول المحتملة يجب أن لا يتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ.	١ يناير ٢٠٢٢.
العقود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات و الإلتزامات المحتملة و الأصول المحتملة	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص مصروف الإستهلاك لبند من الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).	١ يناير ٢٠٢٢.
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (٩)، (١٦) و(١)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي التالية (٩)، (١٦) و(١)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).	١ يناير ٢٠٢٢.

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

ب. المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد:

لم تقم الشركة بتطبيق أي من المعايير الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول التالية:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين.	تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) بشهر مايو ٢٠١٧ ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين. يتطلب نموذج القياس الحالي عند وجود تقديرات أن يتم إعادة قياسها في كل فترة يصدر عنها تقرير. يتم قياس العقود باستخدام الأسس التالية: • التدفقات النقدية المخصومة ذات احتمالية مرجحة • تعديل صريح للمخاطر، و • هامش الخدمة التعاقدية يمثل الربح غير المكتسب من العقد الذي يتم الاعتراف به كإيرادات خلال فترة التغطية. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر منهج قياس وعرض موحد لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣ (تأجل من ١ يناير ٢٠٢١).
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كالتزامات إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. و لا يتأثر هذا التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير المالي. التعديلات في تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في بيان المركز المالي - وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيراد أو مصروفات أو على المعلومات التي تفصح عنها المنشآت حول تلك البنود.	١ يناير ٢٠٢٣ (تأجل من ١ يناير ٢٠٢٢).
الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و بيان ممارسة رقم (٢).	يشترط التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية المادية بدلاً من سياساتهم المحاسبية الهامة. مزيد من التعديلات تشرح كيف يمكن للمنشأة تحديد سياسة محاسبية جوهرية. يتم إضافة أمثلة عند احتمالية أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية. لدعم التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) أيضاً بتطوير إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢. وبمجرد تطبيق المنشأة للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، يُسمح أيضاً بتطبيق التعديلات على بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢). سيتم تطبيق التعديلات بآثر مستقبلي.	١ يناير ٢٠٢٣.

شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول  
شركة مساهمة سعودية مغلقة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).	التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". تقوم المنشآت بتطوير تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب أن يتم قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تنطوي على عدم التأكد من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.	١ يناير ٢٠٢٣.
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.	تتطلب التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي ، عند الاعتراف الأولي ، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. ستطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الشركات المتأثرة الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية. وهذا يعني أن الإعفاء من الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.	١ يناير ٢٠٢٣.
التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - أرقام المقارنة (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)	يسمح التعديل للمنشآت التي تطبق لأول مرة المعيار ١٧ و المعيار ٩ معا في نفس الوقت أن تعرض أرقام المقارنة عن الموجودات المالية كما لو أن متطلبات التصنيف و القياس في المعيار ٩ قد تم تطبيقها على تلك الأصول المالية سابقا.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر و شركته الزميلة أو المشروع المشترك	تعالج التعديلات عدم الإتساق بين (١٠) IFRS و (٢٨) IAS في التعامل عند فقدان السيطرة على شركة تابعة تم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك.	تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى، مع إمكانية التطبيق المبكر

لا تتوقع إدارة الشركة ان يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

٢٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٥ مارس ٢٠٢٣ م.

٢٤. عام

إن الأرقام الواردة في القوائم المالية مقربة لأقرب ريال سعودي.