

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

الفهرس

قائمة	صفحة	
	٢-١	تقرير المراجع المستقل
" أ "	٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
" ب "	٤	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
" ج "	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
" د "	٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٢٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول - شركة مساهمة سعودية مقللة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

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 المصاعب الكثيرة التي تتعرض لها الصناديق الإستثمارية للشركة، وهذه التوصية لا بد من إعتادها من المساهمين بلإجتماع 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 إلى 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 تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال 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، سواء 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 لغرض 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 قاتوني ترخيص رقم: (٤٠٨)

التاريخ: ٢ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٤ م

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

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قائمة "أ"

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٢٨,٤٧١,٥٥٤	٢٨,٤٦٤,٤٨٥	٥	نقد ونقد مماثل
٢,٠١٣,٩٠٣	٣٨٧,٧٩٩	٦	أرصدة مدينة أخرى
-	-	٧	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٩,٥٧٢,٨٣٤	٩,٧٥٤,٧١٦	٨	إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (تحت التصفية)
٤٠,٠٥٨,٢٩١	٣٨,٦٠٧,٠٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦,٥٠٢	٥,٧٤١	٩	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٦,٥٠٢	٥,٧٤١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٠,٠٦٤,٧٩٣	٣٨,٦١٢,٧٤١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٨١٣,٠٧٤	٥٩٧,٤٠٨	١٠	أرصدة دائنة أخرى
٥٣٩,٠٥٥	٦٠١,٤١٣	١١	مخصص الزكاة والضريبة
١,٣٥٢,١٢٩	١,١٩٨,٨٢١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٢٠,٩٥٢	١,١٤١,٢٠٥	١٢	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
٢٤٤,٢٤٩	٢٩٥,٠٩٩	١٣	منافع تكافل الموظفين المستحقة
١,٢٦٥,٢٠١	١,٤٣٦,٣٠٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٦١٧,٣٣٠	٢,٦٣٥,١٢٥		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
(١٢,٥٥٢,٥٣٧)	(١٤,٠٢٢,٣٨٤)		خسائر متراكمة
٣٧,٤٤٧,٤٦٣	٣٥,٩٧٧,٦١٦		صافي حقوق المساهمين
٤٠,٠٦٤,٧٩٣	٣٨,٦١٢,٧٤١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) 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 ٢٠٢٣ م قائمة "ب"

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الإيرلات
ريال سعودي	ريال سعودي		أتعاب إدارة
٩٢٦,١٨٥	٧٩٦,٤٥٩	٧	عوائد مرابحات مع البنوك
٥٢٥,١٠٤	١,٣٨٥,٦٦٩		أرباح غير محققة من تقييم إستثمارات في موجودات مالية مبر
١٤٦,٣١٦	١٨١,٨٨٢	٨	بالبقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٥٩٧,٦٠٥	٢,٣٦٤,٠١٠		مجمل الإيرلات
(٣,٢١١,٤٩٠)	(٣,٣٧٨,٥٢١)	١٥	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٦١٣,٨٨٥)	(١,٠١٤,٥١١)		صافي خسارة التشلط قبل الزكاة والضريبة
١,٦٦٨,٧٥٠	-	١١	مخصص زكاة إنتفت الحاجة إليه
(٣٠٦,٣٢٨)	(٢٦٠,٧٦٧)	١١	الزكاة والضريبة
-	(١٩٤,٥٦٩)	١١	فروقات زكوية
(٢٥١,٤٦٣)	(١,٤٦٩,٨٤٧)		صافي خسارة السنة بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٢٥١,٤٦٣)	(١,٤٦٩,٨٤٧)		إجمالي الخسارة الشاملة
(٠,٠٥٠)	(٠,٢٩٤)	١٦	نصيب السهم الاساسي والمخفض الواحد من صافي خسارة السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) 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 ٢٠٢٣ م قائمة "ج"

صافي حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	رأس المل	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٤٤٧,٤٦٣	(١٢,٥٥٢,٥٣٧)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,٤٦٩,٨٤٧)	(١,٤٦٩,٨٤٧)	-	الرصيد في بداية السنة
٣٥,٩٧٧,٦١٦	(١٤,٠٢٢,٣٨٤)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الخسارة الشاملة
			الرصيد في نهاية السنة
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

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) 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 ٢٠٢٣ م قائمة "د"

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٦١٣,٨٨٥)	(١,٠١٤,٥١١)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة والضريبة
			التعديلات لتسوية صافي خسارة السنة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٤,٣٧٤	٣,٩١٦	٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(١٤٦,٣١٦)	(١٨١,٨٨٢)	٨	أرباح غير محققة من تقييم إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٢٠,٥٠٠	١٢٠,٢٥٣	١٢	إلتزامات منافع الموظفين - المحمل
٣٦,٦٠٠	٣٦,٦٠٠	١٣	منافع تكافل الموظفين - المحملة
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٨٦,٠٦٠)	١,٦٢٦,١٠٤		أرصدة مدينة أخرى
٦١٨,٦٦٤	-		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٣١,٥٩٠	(٢١٥,٦٦٦)		أرصدة دائنة أخرى
(٩٣٤,٥٣٣)	٣٧٤,٨١٤		التدفقات النقدية من العمليات
(٣١٦,٨٧٩)	(٣٩٢,٩٧٨)	١١	زكاة وضريبة مدفوعة
١٤,٢٥٠	١٤,٢٥٠	١٣	منافع تكافل الموظفين - المدفوع
(١,٢٣٧,١٦٢)	(٣,٩١٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٢,٢٠٥,٠٠٠	-	٨	إسترداد جزء من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٣,٠٠٠)	(٣,١٥٥)	٩	إضافات ممتلكات ومعدات
٢,٢٠٢,٠٠٠	(٣,١٥٥)		صافي النقد (المستخدم في) المتحقق من الأنشطة الإستثمارية
٩٦٤,٨٣٨	(٧,٠٦٩)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد الممثل
٢٧,٥٠٦,٧١٦	٢٨,٤٧١,٥٥٤		النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٢٨,٤٧١,٥٥٤	٢٨,٤٦٤,٤٨٥		النقد والنقد الممثل في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) 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 ٢٠٢٣ 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 ٢٦ صفر ١٤٤٦ 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 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 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 الإستمرارية المحاسبي. ولا تتضمن هذه القوائم المالية أية تعديلات قد تكون مطلوبة في حالة عدم قدرة الشركة على الإستمرار 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 الإستمرارية، بإستثناء "الإستثمارات 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 ٢٠٢٣ 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 والانخفاض على القيمة (إن وجد) حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (إن وجد). يحسب الإستهلاك على هذه الموجودات وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة 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 المستبعدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن الأرباح والخسائر.
- يضاف إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والمعدات تكلفة إستبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.
- تقيّد 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 المقدرة 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 استخدام الموجود ولأي غرض. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية استخدام الموجود ولأي غرض محدد سابقاً، يحق للمنشأة توجيه استخدام الموجود في حالة:
- للمنشأة الحق في تشغيل الموجود، أو
- صممت المنشأة الموجودات بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم إستخدامها ولأي غرض.

لا يتم الاعتراف بحق استخدام 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 ٢٠٢٣ م (تتمة)

٥. الإخفاض 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 إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن إسترداده المقدرة للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الموجود). ويتم الإعراف 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 للإخفاض في قيمتها. وفي حالة إنعكاس الإخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن إسترداده المقدرة بشرط أن لا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد)، ويتم الإعراف بإنعكاس خسارة الإخفاض 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 للخضم وتحويل الأصول الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر دخل خاضع للضريبة تتوفر مقابله الفروق المؤقتة القابلة للخضم 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 ٢٠٢٣ م (تمة)

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، والتزامها 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 لإلتزام 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. وبرأي الإدارة فإنه لا يوجد فروقات مادية لو تم إحتسابها حسب إفتراضات إكتوارية.

ي. منافع تكافل الموظفين

يتم الاعتراف بإلتزام إيداع للموظفين غير المشتركين في التأمينات الاجتماعية، حيث تساهم الشركة بنسبة ١٠% ويساهم الموظف بنسبة ٥% من راتبه الأساسي. ويتم دفع مبلغ الإيداع 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 والمترجعات 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.

– احتمالية 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 منظم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (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 التاجير 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 بقياس 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 ٢٠٢٣ م (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 الاستثمارات في قائمة الدخل على أنها دخل عندما يثبت حق المنشأة في إستلام الدفعات.
- إن خسائر إنخفاض القيمة وعكس خسائر إنخفاض القيمة على الاستثمارات 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 بالتغييرات 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 وليبيعها، 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 يخضم الدفعات النقدية المستقبلية المستلمة من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا كان مناسباً في الفترة الأقصر زمناً إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (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 المبني

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 الإعراف المبني بالتكلفة المطفأة.

نقص الأدوات المالية

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

استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية

- تقوم المنشأة بإستبعاد 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 والإعتراف بالالتزامات المصاحبة للنقد المستلم.
- عند إلغاء الإعراف بالموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجود ومبلغ المقابل المستلم والمستحق في قائمة الدخل. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الإعراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة كإستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI، فإن الأرباح أو الخسائر المتركمة التي سبق الإعراف بها ضمن إحتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. عند إلغاء الإعراف بالإستثمار في أدوات حقوق الملكية التي قام الصندوق باختيار الإعراف الأولي لها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI، فإن الأرباح أو الخسائر المتركمة التي تم الإعراف بها في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات لا يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقة.
- يتم إلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإعفاء 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 ٢٠٢٣ 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 وثوقيتها. 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 والتقديرات المعتمدة من قبل إدارة المنشأة لتقدير المخصص وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- تقوم الإدارة بشكل دوري بإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية الإقتصادية للموجودات الملموسة بغرض احتساب الإستهلاك السنوي على أساس الحالة العامة لهذه الموجودات وتقييم أعمارها الإقتصادية 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 وخصم 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 معينة 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	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
٣,٤٦٦,٥٥٤	٢,٤٥٩,٤٨٥	نقد لدى البنوك
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك (*)
<u>٢٨,٤٧١,٥٥٤</u>	<u>٢٨,٤٦٤,٤٨٥</u>	المجموع

(*) يمثل هذا البند ودائع لدى بنوك محلية مقيدة من تاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م وحتى ١٨ يناير ٢٠٢٤ م وبمعدل عائد سنوي ٥,٩٠% والوديعة الأخرى مقيدة من تاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى ١٨ مارس ٢٠٢٤ م وبمعدل عائد سنوي ٦,٠٧%.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (تتمة)

٦. أرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
رصيد سعودي	١٧٠,٨٧١	١٨٥,٩٤٣
مصاريف مدفوعة مقدماً	٤٩,٢٩٥	١٣٤,٢٥٢
فوائد مستحقة القبض	-	-
إمانات ضريبة القيمة المضافة	-	١,٦٦٨,٧٥٠
تأمين خطاب ضمان بنكي	-	٢٤,٩٥٨
أخرى	٢٦,١٩١	٢٠١٣,٩٠٣
المجموع	٣٨٧,٧٩٩	٢,٠١٣,٩٠٣

٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

أ. مبالغ مستحقة من طرف نو علاقة:

الرصيد في نهاية السنة	الرصيد في بداية السنة	صافي الحركة خلال السنة	الرصيد في بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	-	-
صندوق دين المدينة العقاري - تحت التصفية	صندوق مدار من قبل الشركة	طبيعة المعاملات	طبيعة الإدارة
صندوق دين المدينة العقاري - تحت التصفية	صندوق مدار من قبل الشركة	طبيعة المعاملات	طبيعة الإدارة
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع

ب. تتمثل طبيعة العلاقة مع صندوق دين المدينة العقاري في قيم شركة المستثمرين الخليجيون لإدارة الأصول (الشركة) بإدارة هذا الصندوق مقابل أتعاب سنوية ٢% والبالغة ٧٩٦,٤٥٩ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (١,٨٥٦,٩٢٦ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م)، هذا وقد تم تحصيل الرصيد حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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

د. كانت الرواتب والمزايا المتعلقة بـمجلس الإدارة والرئيسين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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 ٢٠٢٣م (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		إستثمارات في موجودات مالية من خلال قائمة الدخل غير مدرجة
٦,٩٧٠,٤٤٦	٧,١٦٧,٨٥٦	صندوق ديم المدينة العقاري (تحت التصفية)
٢,٦٠٢,٣٨٨	٢,٥٨٦,٨٦٠	صندوق ديم الخبر السكني العقاري (تحت التصفية)
٩,٥٧٢,٨٣٤	٩,٧٥٤,٧١٦	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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٦٣١,٥١٨	٩,٥٧٢,٨٣٤	الرصيد في بداية السنة
(٢,٢٠٥,٠٠٠)	-	إسترداد جزء من رأس المال المستثمر به (*)
١٤٦,٣١٦	١٨١,٨٨٢	إعادة قياس الإستثمارات في موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
٩,٥٧٢,٨٣٤	٩,٧٥٤,٧١٦	الرصيد في نهاية السنة

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

ج. قامت الشركة بتقييم الأصول المالية غير المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستخدام 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 ٢٠٢٣ م (تكملة)

٩. ممتلكات ومعدات - بالصفحي
يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	تصنيفات على		ممتلكات مكتوبة		سجلات
	المسجل	حساب آلي وإيراج	ومفروشات	رييل سعودي	
رييل سعودي	رييل سعودي	رييل سعودي	رييل سعودي	رييل سعودي	رييل سعودي
١,٥٢٥,٠٩٧	١٤٦,٥٠٠	٦٠٨,٧٨٣	٧٠١,٦١٤	١٠٨,٢٠٠	-
٣,١٥٥	-	٣,١٥٥	-	-	-
١,٥٢٨,٢٥٢	١٤٦,٥٠٠	٦١١,٩٣٨	٧٠١,٦١٤	١٠٨,٢٠٠	-
١,٥٥٨,٥٩٥	١٤٦,٤٩٣	٦٠٣,٢١٧	٧٠٠,٦٨٦	١٠٨,١٩٩	-
٣,٩١٦	-	٣,١٥١	٧٦٥	-	-
١,٥٦٢,٥١١	١٤٦,٤٩٣	٦٠٦,٣٦٨	٧٠١,٤٥١	١٠٨,١٩٩	-
٥,٧٤١	٧	٥,٥٧٠	١٢٣	١	-
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	-

٢٠٢٣ م
التكلفة
الرصيد في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٢ م
التكلفة
الرصيد في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك المشترك
الرصيد في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة التقديرية

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١٠. أرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٩,٦٦٠	٤٥٨,١٦٨	مصاريف مستحقة
٣٢٤,٢٧٠	١٣٩,٢٤٠	مخصص إجازات
٤٩,١٤٤	-	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٨١٣,٠٧٤	٥٩٧,٤٠٨	المجموع

١١. مخصص الزكاة والضريبة

أ. تخضع الشركة للزكاة والضريبة 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٦٥,٦١٣	٩,٩٩٨,٤٧٣	حقوق المساهمين
٢,١٩٢,٤٥٤	٣٣٦,٧٢٧	المخصصات الإفتتاحية والتعديلات الأخرى
(١,٧٣٦)	(١,٥٣٣)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
١٢,٢٥٦,٣٣١	١٠,٣٣٣,٦٦٧	المجموع
(٣٨٤,٠٧٥)	(٢٢٤,١٠٩)	صافي خسارة السنة المعدلة
١١,٨٧٢,٢٥٦	١٠,١٠٩,٥٥٨	الصافي

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢١٨,٣٥٦	٥٣٩,٠٥٥	رصيد الزكاة والضريبة في بداية السنة
(٣١٦,٨٧٩)	(٣٩٢,٩٧٨)	مسدد خلال السنة
(١,٦٦٨,٧٥٠)	-	مخصص زكاة إنتفت الحاجة إليه
٢٣٢,٧٢٧	١٤٦,٠٧٧	صافي مخصص الزكاة والضريبة بعد التسديدات
٣٠٦,٣٢٨	٢٦٠,٧٦٧	مخصص الزكاة والضريبة للسنة الحالية
-	١٩٤,٥٦٩	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
٥٣٩,٠٥٥	٦٠١,٤١٣	رصيد مخصص الزكاة والضريبة في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (تمة)

ج. قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي والضريبي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م وحصلت على شهادة الزكاة والدخل المقيدة للفترة المذكورة. قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار الربط المبدئي 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 ١٤٣٧هـ 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 صدر قرار اللجنة الاستئنافية الضريبية رقم (١٨٨١) لعام ١٤٣٩هـ 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 ١٤٣٩هـ والذي يفيد بعدم إختصاص المحاكم الإدارية بالديوان للنظر بالتظلم المذكور. قامت الشركة بالإستئناف على قرار ديوان المظالم لدى المحكمة الإدارية بجدة. صدر قرار المحكمة الإدارية بجدة رقم (٧٥٧) لعام ١٤٤١هـ والمتضمن تأييد قرار ديوان المظالم، قامت الشركة بالإستئناف على قرار المحكمة الإدارية بجدة لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية. بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢م اصدرت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل قرارها رقم (١٧٣٢٢-٢٠٢٢-IR) 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 ٢٠١٣م حتى ٢٠١٦م وحصلت على شهادة الزكاة والدخل غير المقيدة لعام ٢٠١٦م. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي والضريبي للسنوات المذكورة أعلاه والذي أظهر فروقات زكوية وضريبية 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 ٢٠١٣م إلى ٢٠١٦م بإجمالي مبلغ ٢,٣٧١ ريال سعودي، كما قامت الشركة بسداد ضريبة إستقطاع وغرامة التأخير عن عامي ٢٠١٤م و ٢٠١٥م بإجمالي مبلغ ٣٠,٢٨٢ ريال سعودي.

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، وقد قامت الشركة خلال الفترة اللاحقة للقوائم المالية بسداد جميع هذه المبالغ والبالغة ٣٤٠,٦٤٤ ريال سعودي علماً أنه تم قيد مخصص مقابلها بالكامل.

قدمت الشركة إقراراتها للسنوات ٢٠١٧م و ٢٠١٨م و ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م وحصلت على شهادة الزكاة والدخل غير المقيدة لسنة ٢٠٢٢م. ولم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي والضريبي للسنوات ٢٠١٧م و ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م تعتقد إدارة الشركة بأن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة الالتزامات الزكوية المستقبلية.

١٢. إلتزامات منافع الموظفين المحددة

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٩٠٠,٤٥٢	١,٠٢٠,٩٥٢	المحمل على المصاريف خلال السنة
١٢٠,٥٠٠	١٢٠,٢٥٣	الرصيد في نهاية السنة
١,٠٢٠,٩٥٢	١,١٤١,٢٠٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١٣. منافع تكافل الموظفين المستحقة

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٣,٣٩٩	٢٤٤,٢٤٩	الرصيد في بداية السنة
٣٦,٦٠٠	٣٦,٦٠٠	المحمل على المصاريف خلال السنة
١٨,٣٠٠	١٨,٣٠٠	مساهمة الموظفين خلال السنة
(٤,٠٥٠)	(٤,٠٥٠)	المدفوع خلال السنة
٢٤٤,٢٤٩	٢٩٥,٠٩٩	الرصيد في نهاية السنة

- يتمثل هذا البند في رصيد إيداع للموظفين غير المشتركين في التأمينات الاجتماعية حيث تساهم الشركة بنسبة ١٠% ويساهم الموظف بنسبة ٥% من راتبه الأساسي. ويتم دفع مبلغ الإيداع 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 وجمعيتها 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 ٢٠١٩ م.

١٥. مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٦٨,٠٠٠	٢,٠٣١,٦٩١	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٠٧,٥٠٨	٣٧٠,١٣٤	أتعاب مهنية
١٥٥,٤٧٢	١٨٩,٩٦٩	مصاريف التأمين
١٦٨,٧٥٠	١٦٨,٧٥٠	إيجارات
٤٥,٩٤١	١٣٥,٦٠١	صيانة
١٢١,٨٧٥	١٢٧,٥٠٠	مصاريف مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه
١٣٢,٤٦٩	١١٣,١٠١	مصاريف حكومية
٩٦,١٠٧	١٠٤,٦٠٣	تقنية المعلومات وإتصالات
٤٥,٩٤١	٦٣,٩١٣	مياه وكهرباء
٣٦,٠٤٣	٣٧,٤٦٩	هاتف وفاكس
٤,٣٧٤	٣,٩١٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢٩,٠١٠	٣١,٨٧٤	أخرى
٣,٢١١,٤٩٠	٣,٣٧٨,٥٢١	المجموع

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١٦. نصيب السهم الاساسي والمخفض الواحد من الخسارة

تم إحتساب نصيب السهم من (الخسارة) بقسمة صافي (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي (٢٥١,٤٦٣)	ريال سعودي (١,٤٦٩,٨٤٧)	صافي (خسارة) السنة
سهم ٥,٠٠٠,٠٠٠	سهم ٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
ريال / سهم (٠,٠٥٠)	ريال / سهم (٠,٢٩٤)	نصيب السهم من (الخسارة) للسنة الأساسية والمخفضة

١٧. الأدوات المالية

تعرف الأداة المالية بأنها أي أصل مالي في منشأة وإلتزام 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.

١٨. إدارة المخاطر

- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بإلتزاماته، 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 اسعار الفائدة في السوق بتاريخ القوائم المالية، ليس لدى الشركة أدوات مالية تخضع لمخاطر سعر الفائدة.

شركة المستثمرين الخبيرون إدارة الأصول
شركة مساهمة سعودية مقللة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

مخاطر السعر الأخرى

- وتشمل 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 بتوزيع محفظتها الإستثمارية وذلك فيما يتعلق بالتركزات حسب فئة الصناعة.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة للتغير في الأسعار المعطلة للإستثمارات مع إشتراط عدم تغير باقي المتغيرات الأخرى:

٢٠٢٢		٢٠٢٣	
الأثر على قيمة الدخل	التغير في السعر	الأثر على قيمة الدخل	التغير في السعر
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%
٩٥٧,٢٨٣	١٠ ±	٩٧٥,٤٧٢	١٠ ±

مخاطر السيولة

- تمثل المخاطر التي تواجه الشركة في توفير الأموال للوفاء بالزاماتها المتملة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تعتبر مخاطر متدنية حيث تتم مراجعتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بآية الإلتزامات بتواريخ إستحقاقها.

مخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية

- تمثل المخاطر الناجمة عند تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات 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 محملة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعاملة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة الموجود أو المطلوب، إما بشكل مباشر (مثل الأسهم) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتق من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات الموجود أو المطلوب التي ليست على أساس معلومات السوق القابلة للملاحظة.

العلاقة بين المدخلات الهامة غير المعطلة والقيمة العادلة	مدخلات هامة غير معطلة	مستوى القيمة العادلة	تاريخ التقييم	القيمة العادلة	ريال سعودي
لا يطبق	لا يطبق	المستوى الثالث	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩,٧٥٤,٧١٦	صناديق إستثمارية غير مدرجة
لا يطبق	لا يطبق	المستوى الثالث	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩,٥٧٢,٨٣٤	صناديق إستثمارية غير مدرجة

الموجودات المالية

- تقوم الشركة بتقييم الإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتمثلة في صناديق إستثمارية غير مدرجة من خلال إستخدام سعر الوحدة الإسترشادي المذكور في القوائم المالية المراجعة للصناديق المستثمر بها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تمة)

١٩. تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة والسارية المفعول بعد ١ يناير ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣ م 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:

المعيار أو التفسير	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و بيان ممارسة رقم (٢)	١ يناير ٢٠٢٣
تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)	١ يناير ٢٠٢٣
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.	١ يناير ٢٠٢٣
التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - أرقام المقارنة (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية	١ يناير ٢٠٢٣

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:

المعيار أو التفسير	تاريخ النفاذ
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عند تصنيف المطلوبات كمتداول وغير متداول، والمطلوبات غير المتداولة مع تعهدات	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي (٧) ومعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تعزيز الإفصاحات لإجراءات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي (S١) - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالإستدامة، والمعيار الدولي للتقرير المالي (S٢) - الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ (يعتمد التطبيق على تبني السلطات التنظيمية للمعايير)
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥

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

٢٠. إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٤م.

٢١. عام

إن الأرقام الواردة في القوائم المالية مقربة لأقرب ريال سعودي.