

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مع تقرير المراجع المستقل

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦-٣٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

(١ / ٢)

إلى السادة/ مساهمي شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحدة لشركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها باسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائم التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٢ / ٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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 أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٨,١٢٠,٧٠٨	٤,١٦٢,٥٩٤	٤	نقدية وشبه النقدية
٣٩,٣١٤,٦٢٣	٧٢,٧٣٣,٨١٨	٨	إيرادات مستحقة واصل متداولة أخرى، صافي
-	٢٩,٣٣٣,٥٢٤	٧	مستحق من اطراف ذات علاقة
٣,٣٧٢,٨٦٤	-	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٠,٨٠٨,١٩٥	١٠٦,٢٢٩,٩٣٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٥٠,٩١٦,٨٩٠	٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٨١,٥٥٦	٣,٩٣٢,٢٦٢	٩	ممتلكات والآت ومعدات، صافي
٦٢,٤٤٧,٠٠٠	٦٠,٤٩٣,٥٨٣	١١	مباني تحت الإنشاء، صافي
١,٨٦٨,٠٦٧	١,٣٧٥,١٩٥	١٠	أصول غير ملموسة، صافي
٣٠,٩٦٥,٥٤٩	٣١,٨٢٤,٦٣٠	١٣	حق استخدام أصول
٤٠٢,٠٢٧	٤٧٩,٩٤١	١٢	أصول ضريبية مؤجلة
٣٥٠,٤٨١,٠٨٩	٣٥١,٠٤٣,٦١٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤١١,٢٨٩,٢٨٤	٤٥٧,٢٧٣,٥٥١		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢,٨٩٢,٠٣١	٣,٩٥٧,٧١٧	١٣	التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول
٥,٦٥١,٩٩٩	٩,٢٤٦,٩٥٥	١٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٢٨٩,٧٢٧	٢٠,١١٢,٩٨٥	١٤	تسهيلات إسلامية
٣٦,٧٢٢,٠٦٩	٣٨,١٤٥,٠٢٠	١٦	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٤٩,٥٥٥,٨٢٦	٧١,٤٦٢,٦٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٩٢٨,٦٨٣	٥,٣٣٥,١٥١	١٧	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٩,٦٣٥,٥٨٣	٣٠,٨٣١,٢٨٠	١٣	التزامات عقود الايجار - الجزء الغير متداول
٣٤,٥٦٤,٢٦٦	٣٦,١٦٦,٤٣١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٤,١٢٠,٠٩٢	١٠٧,٦٢٩,١٠٨		اجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
١٤,٨٦١,١٧٨	١٧,٠٩٩,٤٧٥	١٩	احتياطي نظامي
(٧٥,٧٨٩,٩٨٠)	٢٠,٢٣٦,٩٥٤		أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)
(١١,٩٠٢,٠٠٦)	(١١,٩٠٢,٠٠٦)		احتياطي القيمة العادلة
-	٢٤,٢١٠,٠٢٠		احتياطي عام
٣٢٧,١٦٩,١٩٢	٣٤٩,٦٤٤,٤٤٣		إجمالي حقوق المساهمين
٤١١,٢٨٩,٢٨٤	٤٥٧,٢٧٣,٥٥١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
الدخل			
١٨,٤٥٩,٥٧٨	٣٢,٩٧٨,٨٦٣	٢٠	رسوم الإدارة والاشتراك والاستشارات
٢,٤٩٧,٩٢٩	٨,٢٠٦,٠٠٤		أرباح / (خسائر) محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦,٨٦٠,١٧٦	٣٦,٥٦٣,٧٤٤	٥	أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩٧,٥٠٩	٢,١٧٣,٨٩٢		دخل من توزيعات أرباح
٦٨,٢١٥,١٩٢	٧٩,٩٢٢,٥٠٣		إجمالي الدخل
المصروفات			
(١٦,٦٤٤,٢٢٣)	(١٥,٩٣٣,٩٨٣)		رواتب ومزايا الموظفين
(٢٠٧,٣٨٧)	(٥٧٩,٥٤٣)	٩	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٥٢٤,٢١٠)	(٤٨٨,٤٣٧)	١٠	إطفاء أصول غير ملموسة
(٨,٤٣٥,٨٧٩)	(٣,٨٠٠,٠٠٠)	١١	هبوط في قيمة مبنى قيد الإنشاء
(١٢,٠٩٩,٢٥٤)	(٤,٣١٨,٤٣٦)	٨-٧	مصاريف الخسارة الائتمانية المتوقعة
١,٧٣٠,٧٤٨	٣,٦٥٥,٨٤٨	٨	عكس مصاريف الخسارة الائتمانية المتوقعة
(٢,٣١٠,٢٤٠)	(٢,٤٧٤,٢٧٣)	١٣	مصاريف استهلاك حق استخدام أصول
(١,١٥٣,٣٤٨)	(٤٣٠,١٨١)	١٣	مصاريف الإيجار
(١,٤٣١,٤١٨)	(١,٤٠٩,٠٤٥)	١٣	تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار
(١٢٧,٤٧٦)	(٩٤٨,١٠٧)	١٤	مصاريف التمويل على التسهيلات الإسلامية
(٥,٤٧٥,٠٠٦)	(٢٨,٣٤٠,٤٢٧)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٦,٦٧٧,٦٩٣)	(٥٥,٠٦٦,٥٨٤)		إجمالي المصروفات
١,٦٤٤,٢٨٢	٢٩٢,٨٤٥		إيرادات أخرى
٢٣,١٨١,٧٨١	٢٥,١٤٨,٧٦٤		صافي الدخل قبل الزكاة
(٣,٩٤٤,٢٥٦)	(٢,٨٤٣,٧١١)	١٦	الزكاة وضريبة الدخل
١٩٧,٩٩٨	٧٧,٩١٤	١٢	الدخل ضريبي مؤجل
١٩,٤٣٥,٥٢٣	٢٢,٣٨٢,٩٦٧		صافي دخل السنة
٠,٤٩	٠,٧٥	٢٢	الربح / الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
١٩,٤٣٥,٥٢٣	٢٢,٣٨٢,٩٦٧	صافي دخل السنة
البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الدخل في السنة اللاحقة		
- صافي التغير لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
-	٩٢,٢٨٤	١٧
٢٥٣,٦٩٠	٩٢,٢٨٤	- التغير من إعادة قياس منافع نهاية خدمة الموظفين
٢٥٣,٦٩٠	٩٢,٢٨٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٩,٦٨٩,٢١٣	٢٢,٤٧٥,٢٥١	اجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي القيمة العادلة	ارباح مبقاه / (خسائر متراكمة)	احتياطي عام	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٩١٧,٦٢٦	(١١,٩٠٢,٠٠٦)	(٩٣,٥٣٥,٦٤١)	-
صافي الدخل للسنة	-	-	١٩,٤٣٥,٥٢٣	-	١٩,٤٣٥,٥٢٣
الدخل الشامل الآخر	-	-	٢٥٣,٦٩٠	-	٢٥٣,٦٩٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	١٩,٦٨٩,٢١٣	-	١٩,٦٨٩,٢١٣
المحول للإحتياطي النظامي	١,٩٤٣,٥٥٢	-	(١,٩٤٣,٥٥٢)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٨٦١,١٧٨	(١١,٩٠٢,٠٠٦)	(٧٥,٧٨٩,٩٨٠)	٣٢٧,١٦٩,١٩٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٨٦١,١٧٨	(١١,٩٠٢,٠٠٦)	(٧٥,٧٨٩,٩٨٠)	٣٢٧,١٦٩,١٩٢
صافي الدخل للسنة	-	-	٢٢,٣٨٢,٩٦٧	-	٢٢,٣٨٢,٩٦٧
الدخل الشامل الآخر	-	-	٩٢,٢٨٤	-	٩٢,٢٨٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٢٢,٤٧٥,٢٥١	-	٢٢,٤٧٥,٢٥١
تخفيض رأس المال	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٧٥,٧٨٩,٩٨٠	٢٤,٢١٠,٠٢٠	-
المحول للإحتياطي النظامي	-	٢,٢٣٨,٢٩٧	(٢,٢٣٨,٢٩٧)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٩٩,٤٧٥	(١١,٩٠٢,٠٠٦)	٢٠,٢٣٦,٩٥٤	٣٤٩,٦٤٤,٤٤٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩,٤٣٥,٥٢٣	٢٢,٣٨٢,٩٦٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للسنة
٢٠٧,٣٨٧	٥٧٩,٥٤٣	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٥٢٤,٢١١	٤٨٨,٤٣٧	إطفاء أصول غير ملموسة
٢,٣١٠,٢٤٠	٢,٤٧٤,٢٧٣	استهلاك حق استخدام أصول
١,٤٣١,٤١٨	١,٤٠٩,٠٤٥	تكلفة التمويل على التزامات عقود الايجار
(١,٧٣٠,٧٤٨)	(٣,٦٥٥,٨٤٨)	عكس مصاريف الخسارة الائتمانية المتوقعة
١٢,٠٩٩,٢٥٤	٤,٣١٨,٤٣٦	مصاريف الخسارة الائتمانية المتوقعة
		أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
(٤٦,٨٦٠,١٧٦)	(٣٦,٥٦٣,٧٤٤)	خلال الربح أو الخسارة
		أرباح محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
(٢,٤٩٧,٩٢٩)	(٨,٢٠٦,٠٠٤)	خلال الربح أو الخسارة
٨,٤٣٥,٨٧٩	٣,٨٠٠,٠٠٠	هبوط في قيمة مبنى قيد الإنشاء
٦٥٤,٦٣٢	٦٤٣,٨٩٦	التزامات منافع الموظفين المحددة
٣,٩٤٤,٢٥٦	٢,٨٤٣,٧١١	الزكاة وضريبة الدخل
(١٩٧,٩٩٨)	(٧٧,٩١٤)	الدخل الضريبي المؤجل
(٢,٢٤٤,٠٥١)	(٩,٥٦٣,٢٠٢)	
٦,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩,٧٣٣,٥٥٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨,٣٤٦,٤٤٩)	(٣٣,٦٨١,٧٥٧)	مستحق من اطراف ذات علاقة
١,٠٠٤,٢٢٣	٣,٥٩٤,٩٥٦	إيرادات مستحقة واصل أخرى
١,١٦٢,٥٠٧	-	ارصدة دائنة أخرى
(٢,٤٢٣,٧٧٠)	(٦٩,٣٨٣,٥٥٣)	التزامات عقود الايجار
(٣٥٠,٨٣٢)	(١٤٥,١٤٤)	صافي النقد المستخدم في العمليات
(٢,١٦٥,٤٨٢)	(١,٤٢٠,٧٦٠)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
(٤,٩٤٠,٠٨٤)	(٧٠,٩٤٩,٤٥٧)	المسدد من الزكاة وضريبة الدخل
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٨٠١,٩٧٩)	(٦٣٠,٢٤٩)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
(١١٠,٤٣٥)	(١,٨٤٢,١٤٩)	شراء أصول غير ملموسة
(٢٥٧,٩٢٣)	-	تكلفة ترتيب حق استخدام الأصول
(٨٣,٧١٤,٥٨٣)	(٢٥,٩٤٢,٧٣٨)	شراء استثمارات
٦١,١٥٠,٨٥٤	٧٢,٠٦٤,٢٣٧	صافي المتحصلات من شراء / بيع استثمارات
(٢٦,٧٣٤,٠٦٦)	٤٣,٦٤٩,١٠١	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤,٢٨٩,٧٢٧	١٥,٨٢٣,٢٥٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٢١١,٠١٧)	(٢,٤٨١,٠١٦)	تسهيلات اسلامية
٢,٠٧٨,٧١٠	١٣,٣٤٢,٢٤٢	مدفوعات إيجار
(٢٩,٥٩٥,٤٤٠)	(١٣,٩٥٨,١١٤)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٧,٧١٦,١٤٨	١٨,١٢٠,٧٠٨	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
١٨,١٢٠,٧٠٨	٤,١٦٢,٥٩٤	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
٥٢١,٤٧٨	-	ممتلكات والآت ومعدات محولة الى أصول غير ملموسة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

-١ التنظيم والنشاط الرئيسي

تأسست شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي-شركة مساهمة سعودية مقفلة (الشركة) - بموجب لائحة الشركات في المملكة العربية السعودية تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٧٠٣٨ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٠٧ م) والقرار الوزاري رقم ٢٠٠/ك بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٠٧ م) الذي يفيد بالإعلان عن تأسيس الشركة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في القيام بنشاط أعمال الأوراق المالية، والتعهد بالتغطية والإدارة لإنشاء الصناديق الاستثمارية وإدارتها، وإدارة المحافظ، والقيام بالترقيات والخدمات الاستشارية، وأعمال الحفظ لأغراض الإجراءات الإدارية الخاصة بالصناديق، وإدارة المحافظ، والوساطة المالية بموجب ترخيص هيئة سوق المال رقم (٣٧-٢٩٠٦٠). بتاريخ ٢١ جمادى الثاني ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٧ م).

الشركة التابعة:

الشركة التابعة، شركة جسر للتنمية العقارية (جسر) هي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% من قبل الشركة. يتمثل نشاط الشركة التابعة في شراء الأراضي لإنشاء مباني علميا واستثمارها من خلال البيع أو الإيجار، إضافة إلى إدارة وصيانة وتطوير وشراء وتملك وبيع شراء والإستفادة من العقارات والأراضي لمصلحة الشركة ويسمح للشركة التابعة أيضاً الإستثمار في شركات أخرى تعمل في أنشطة عقارية متماثلة. على الرغم من أن "جسر" غير مملوكة نظامياً بواسطة الشركة، إلا أن المساهم الآخر خصص أسهمه في الإستثمار لمصلحة الشركة "تشكل الشركة وجسر" المجموعة".

-٢ أساس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢,٢ بيان القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة باستخدام العملة الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض.

٤,٢ أسس اعداد القوائم المالية الموحدة

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة والشركات التابعة لها المبينة أعلاه (يشار إليهم مجتمعين بـ) المجموعة تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها .
 - التعرض لمخاطر أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها .
 - المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها .
- تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه
- عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك
- حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
 - حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
 - الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة .
- يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة، ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. وعلى وجه التحديد، يدرج دخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الشامل الموحدة إعتباراً من تاريخ انتقال
- السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة. يتعلق الدخل الموحد وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بمساهمي المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة. ويتعلق إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة بمساهمي المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية واستخدام أساس الإستحقاق .

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٢ م

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود المتوقعة خسارتها تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢ م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ م-٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م	معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاء إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية. تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	إطار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢ م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م.

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية
المفعول بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوات ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣ م	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية الموحدة للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة في فترة التطبيق الأولى.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يعدل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة.

الافتراضات

الاستمرارية

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

المنشأة الاستثمارية وتحديد السيطرة وتوحيد القوائم المالية

المنشأة الاستثمارية هي منشأة: تحصل على أموال من مستثمر واحد أو أكثر من المستثمرين لغرض تزويد أولئك المستثمرين بخدمات إدارة الاستثمار؛ تلتزم تجاه المستثمرين فيها بأن يكون الغرض من أعمالها هو أن تستثمر الأموال لأجل – فقط – العوائد من المكاسب الرأسمالية، أو من دخل الاستثمار، أو من كليهما؛ تقيس وتقوم أداء كل استثماراتها تقريباً على أساس القيمة العادلة، وطبقاً للاستثناء الوارد بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "توحيد القوائم المالية" للمنشآت الاستثمارية فإنه لا يجوز للمنشأة الاستثمارية أن توحيد منشأتها التابعة أو أن تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ عندما تكتسب السيطرة على منشأة أخرى. وبدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاستثمارية أن تقيس الاستثمار في منشأة تابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما تقوم المجموعة بدور مدير الصندوق لعدد من الصناديق الاستثمارية، عند تحديد فيما إذا كانت المجموعة تسيطر على تلك الصناديق الاستثمارية، تقوم المجموعة عادة بالتركيز على المصالح الاقتصادية الإجمالية للشركة في الصندوق (والتي تتمثل في آعاب الإدارة المتوقعة وأي مكاسب أخرى) وبما أنه يحق للمستثمر إزالة مدير الصندوق، ونتيجة لذلك، أُسْتُنتِجت المجموعة أنها تعمل كوكيل للمستثمرين في جميع الحالات وعليه لم تقم بتوحيد تلك الصناديق بالقوائم المالية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

استخدام التقديرات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تستخدم المجموعة نموذج مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية يتم في الأصل تحديد معدلات المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. تقوم المجموعة بتقييم المعلومات التاريخية لتعديل احتساب خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات التي تشير إلى المعدلات المتوقعة في المستقبل. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخي الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن احتساب الخسائر التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الموجودات المالية للشركة.

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات تتضمن خيار تمديد العقد فيما إذا كانت المجموعة متيقنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات تتضمن خيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت المجموعة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة. عامة، لدى المجموعة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام في تقييم ما إذا كانت أم ليست على يقين معقول بأنها ستمارس خيار التجديد أو الإنهاء. وبالتالي فإنها تضع في اعتبارها كافة العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار وإذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء.

عقود الإيجار- تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديرية باستخدام أسلوب تقييم آخر.

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات تأخذ بعين الاعتبار الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام لتحقيق أفضل فائدة اقتصادية لديهم.

أن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في عين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أفضل استخدام أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق للاستخدام الأمثل.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

لغرض اعداد التقرير المالي، وتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والافصاح عنها تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي:

المستوى الأول: المدخلات هي الأسعار المعروضة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس. المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المعروضة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، بشكل مباشر أو غير مباشر مثل القيمة العادلة الموضحة بالقوائم المالية للصناديق.

المستوى الثالث: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات وتعتمد المجموعة على اثبات الاستثمارات بالتكلفة.

استخدام التقديرات (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك: عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة. إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة ما و التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

التبويب

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال الأرباح أو الخسائر).

ب- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. أما بالنسبة للاستثمارات في حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت بإجراء اختبار غير قابل للنقض في وقت الاعتراف المبدئي لحساب استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

القياس

عند التحقق المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بقيمتها العادلة مضافاً عليها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل المالي في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدرج تكاليف معاملة الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصاريف في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم المجموعة بتبويب أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناء على ما يلي:

أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و

ب- تؤدي الشروط التعاقدية إلى تواريخ محددة لتدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين والعمولة على أصل المبلغ القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي. تحتسب قروض الموظفين بالتكلفة المطفأة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

تعريف التعثر في السداد

في السياق السابق، تعتبر المجموعة أن التعثر في السداد يحدث عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت المجموعة تحتفظ به)، أو

- عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً في أي التزام ائتماني هام للمجموعة. ونظراً لأن قطاع الصناعة عادة ما يقترح أن تلك الفترة تمثل بعدالة سيناريو التعثر في السداد للمجموعة، فإن ذلك يدحض افتراض ال ٩٠ يوماً المذكور في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام النموذج أعلاه وإثبات الخسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم شطب الذمم المدينة مع المخصص المرتبط بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي باستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى المجموعة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة المقدّر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً. في حال استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يتم إثبات مبلغ الاسترداد تحت بند الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أدوات الملكية

إذا اختارت المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا توجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كإيرادات أخرى عندما يحق للشركة إستلام الدفعات.

لا توجد متطلبات انخفاض في قيمة الاستثمارات في الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كأرباح / (خسائر) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المطلوبات المالية

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية.

(أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة التي تعد قوائمها المالية؛

- له تأثير جوهري على المجموعة التي تعد قوائمها المالية. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو المجموعة لإلأم للشركة التي تعد قوائمها المالية .

(ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و المجموعة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من المجموعة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

- احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).

- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة .

- تسيطر المجموعة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على المجموعة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في المجموعة (أو الشركة الأم).

- تقدم المجموعة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت ولا يتم احتساب استهلاك للأراضي. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد و استهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كالتالي :

البند	النسبة
تحسينات على المباني المستأجرة	١٤% أو فترة الإيجار أيهما أقل
الأثاث والتركيبات	٢٠%
المعدات المكتبية	٢٠%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٥%
معدات شبكة الاتصالات	٢٥٪
السيارات	٢٠%

الأصول غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المشتراة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي والمقدّر سبع سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشرا على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلا ليعكس التوقعات الجديدة.

إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي ١٤%.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدركة للنقدية التي ينتهي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدركة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدركة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح او الخسارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات (تتمة)

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

تقويم الاستثمارات

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

الأصول المحتفظ بها كأمانات

لا يتم اعتبار الأصول المحتفظ بها كأمانات كأصول للشركة، وبالتالي لا يتم ادراجها في هذه القوائم المالية الموحدة. وتسجل هذه الأصول كبنود خارج قائمة المركز المالي ويفصح عنها في الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية الموحدة. يتم إدراج الرسوم المحصلة من قبل المجموعة لقاء إدارة تلك الأصول في قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول الخاضعة للإدارة

تقدم المجموعة خدمات إدارة الأصول. لا يتم اعتبار هذه الأصول كأصول للشركة، وبالتالي لا يتم ادراجها في القوائم المالية الموحدة.

الحسابات النقدية للعملاء

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

عقود الايجار

(أ) المجموعة كمستأجر

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

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

عقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات القيمة المنخفضة

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

خطة منافع الموظفين المحددة

تعويضات نهاية الخدمة

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

مزايا التقاعد

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

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات اذا ظهر نتيجة لاحداث سابقة ان لدى المجموعة التزام حالي قانوني او تقاعدي يمكن تقديره بمبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل ان يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

المقاصة

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

تحويل العملات الأجنبية

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

الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل، يخضع الملاك السعوديين والخليجيين للزكاة، تحتسب الزكاة بناءً على الوعاء الزكوي. يتم إدراج المبلغ التقديري للزكاة في قائمة الربح أو الخسارة.

يخضع المساهمون الأجانب للمجموعة لضريبة دخل الشركات بموجب الأنظمة المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب ضريبة دخل الشركات على المجموعة باستخدام صافي الربح المعدل. يتم إدراج المبلغ التقديري لضريبة دخل الشركات الناتجة عن ذلك كرسوم في قائمة الربح أو الخسارة. أي اختلاف بين التقديرات وبين الزكاة أو الضريبة الفعلية يتحقق عند حدوث الربط النهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يسوى من المخصص بشكل مباشر.

الضرائب المؤجلة

يتم إثبات ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة الرئيسية بين القيمة الدفترية والأسس الضريبية ويتم الاعتراف بها خلال الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق ، ويتم تعديلها عندما يتم عكس الفروق المؤقتة ذات الصلة. يتم الاعتراف بأصول ضريبة الدخل المؤجلة على الخسائر المؤجلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن يتوفر الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل الذي يمكن الاستفادة من مثل هذه الخسائر الضريبية المؤجلة. يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة التي تم سنها بتاريخ بيان المركز المالي ويتوقع تطبيقها عند تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالي

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل

يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء

التزام الأداء هو وعد في عقد خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات (أو عندما) تفي بالتزام الأداء عن طريق تحويل الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب عقد.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، فإنه يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء. عند قيام المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنه ينشئ أصلاً قائماً على العقد بقيمة العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة المبلغ المفوتر إلى العميل عن مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإنه ينشأ عن ذلك مطلوبات عقود. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها.

كما يجب الوفاء بضوابط الإثبات المبينة أدناه قبل القيام بالاعتراف بالإيرادات:

إيرادات أنشطة إدارة الأصول

يتم إثبات أتعاب إدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة بإيرادات بشكل تناسبي مع تقديم الخدمات، على أساس عقود الخدمة السارية. يتم إدراج أتعاب الإدارة هذه بعد خصم الخصومات ويتم احتسابها بشكل عام كنسبة مئوية من صافي موجودات الصناديق المعنية. ويتم إثبات رسوم الاشتراك عند الاشتراك. يتم إدراج أتعاب الاداء بعد خصم الخصومات ويتم احتسابها كنسبة مئوية من المقابل في صافي قيمة موجودات الصندوق فوق حاجز محدد. يتم اكتساب أتعاب الاداء من بعض الترتيبات عندما يتم تجاوز مستويات الاداء المتفق عليها تعاقدياً خلال فترات قياس أداء محددة، وعادة ما تكون على مدى سنة واحدة. يتم إثبات الرسوم عندما يمكن تقديرها و / أو بلورتها بشكل موثوق. إيرادات أتعاب الاكتتاب

رسوم الاشتراك من الصناديق

ان التزام اداء رسوم الاشتراك يمثل تنازلاً عن وحدات معينة في الصناديق الي حساب المستثمر مع الاخذ في الاعتبار ان هذا يحدث بمجرد تنفيذ نموذج الاشتراك المعتمد، وبالتالي فان المجموعة تدرك بحق الإيرادات مقابل رسوم الاشتراك في وقت الوفاء بالتزام الأداء.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

إيرادات أخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصروفات

كافة المصروفات التي لا تتعلق بصورة مباشرة بتحقيق أرباح يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية ما عدا رواتب ومزايا الموظفين تعرض بشكل منفصل.

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

-٤-

نقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
١٨,١٠٥,٧٠٨	٤,١٤٧,٥٩٤	نقد لدى البنك - حسابات جارية
١٨,١٢٠,٧٠٨	٤,١٦٢,٥٩٤	

-٥-

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١٥,٣٧٤,٢٦٠	٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	استثمارات في صناديق - المغلقة
٣,٣٧٢,٨٦٤	-	استثمارات في صناديق - المفتوحة
٣٥,٥٤٢,٦٣٠	-	المحفظة الاستثمارية
٢٥٤,٢٨٩,٧٥٤	٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	الإجمالي

أ-الصناديق المغلقة:

٢٠٢٢	أرباح/(خسائر) غير محققة	إضافات	٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢,٠٤١,٢٤٦	(١,٠٦٧,١٩٧)	-	١٣,١٠٨,٤٤٣	صندوق ميفك التنمية بورتو
٩٢٧,١٠٥	(٧٢,٨٩٥)	١,٠٠٠,٠٠٠	-	صندوق مدينة الرياض اللوجستية
٤٠,٠٤٣,٢٦٩	٨,٢٤٨,٣١٢	-	٣١,٧٩٤,٩٥٧	صندوق برج ميفك
٨٣,٠٠٥,٨٣٤	١٣,١٤٩,٤٨٨	-	٦٩,٨٥٦,٣٤٦	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ١
٥,٧٤٧,٢٦٢	(١,٤٦٨,٧١٨)	-	٧,٢١٥,٩٨٠	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٢
٢٧,٧٩٦,٦٥٧	٥,٢٧٠,٠٥٨	-	٢٢,٥٢٦,٥٩٩	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة في قطاع الأغذية
١,٧٣٠,٨٦٠	٢٨٥,٢٢٠	-	١,٤٤٥,٦٤٠	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٣
٧٤,٨٦٣,٨٧٠	١١,٥٧٨,٢٤٠	-	٦٣,٢٨٥,٦٣٠	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٥
٦,٧٨١,٩٠١	٦٤١,٢٣٦	-	٦,١٤٠,٦٦٥	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٦
٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	٣٦,٥٦٣,٧٤٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢١٥,٣٧٤,٢٦٠	

٢٠٢١	أرباح/خسائر غير محققة	إضافات/ استبعادات	٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	(٦٤٦,٤٥٢)	٦٤٦,٤٥٢	صندوق ميفك المدر للدخل العقاري (جسر)
١٣,١٠٨,٤٤٣	(١,٤٠١,٣٦٢)	-	١٤,٥٠٩,٨٠٥	صندوق ميفك التنمية بورتو
٣١,٧٩٤,٩٥٧	٥,٦٣٦,٤٥٤	-	٢٦,١٥٨,٥٠٣	صندوق برج ميفك
٦٩,٨٥٦,٣٤٦	١٨,٢٢٩,٥٠٦	-	٥١,٦٢٦,٨٤٠	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ١
٧,٢١٥,٩٨٠	٤٧٣,٦١١	(٤٦٠,٦٦١)	٧,٢٠٣,٠٣٠	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٢
٢٢,٥٢٦,٥٩٩	٦,٥٤٩,٧٧٥	-	١٥,٩٧٦,٨٢٤	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة في قطاع الأغذية
١,٤٤٥,٦٤٠	٣٢٩,٢٥٦	-	١,١١٦,٣٨٤	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٣
٦٣,٢٨٥,٦٣٠	١٦,٠٧٥,٤٠٢	-	٤٧,٢١٠,٢٢٨	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٥
٦,١٤٠,٦٦٥	١,٨٩٠,٦٦٥	٤,٢٥٠,٠٠٠	-	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٦
٢١٥,٣٧٤,٢٦٠	٤٧,٧٨٣,٣٠٧	٣,١٤٢,٨٨٧	١٦٤,٤٤٨,٠٦٦	

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

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

ب- الصناديق المفتوحة:

٢٠٢٢	أرباح/خسائر غير محققة	إضافات/استبعادات	٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	٣,٣٧٢,٨٦٤	٣,٣٧٢,٨٦٤	صندوق ميفك المرن للاسهم السعودية
٢٠٢١	أرباح/خسائر غير محققة	إضافات/استبعادات	٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
٣,٣٧٢,٨٦٤	٣٧٢,٨٦٤	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	صندوق ميفك المرن للاسهم السعودية
٣,٣٧٢,٨٦٤	٣٧٢,٨٦٤	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٨,٠٠٠,٠٠٠	

ج- المحفظة الاستثمارية:

٢٠٢٢	أرباح/خسائر غير محققة	إضافات/استبعادات	٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	(٣٥,٥٤٢,٦٣٠)	٣٥,٥٤٢,٦٣٠	الأوراق المالية
٢٠٢١	أرباح/خسائر غير محققة	إضافات/استبعادات	٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٥,٥٤٢,٦٣٠	(١,٢٩٥,٩٩٥)	٢٦,٩١٨,٧٧١	٩,٩١٩,٨٥٤	الأوراق المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٢٥٠,٩١٦,٨٩٠		٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤		الاصول المتداولة
٣,٣٧٢,٨٦٤		-		الاصول الغير متداولة
٢٥٤,٢٨٩,٧٥٤		٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤		

٦- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل هذا الاستثمار في الأسهم غير المدرجة في مجموعة مرسى السيف للاستثمار المحدودة المسجلة في جزيرة كايمان. تأسست المجموعة بهدف رئيسي هو الاستثمار في مشروع مرسى السيف ، وهو مشروع تطوير عقاري في مملكة البحرين. اتخذت المجموعة خيارًا غير قابل للإلغاء للمحاسبة عن هذه الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، قامت المجموعة بخفض قيمة الرصيد بالكامل البالغ ١١,٧٩٨,٩٠٢ ريال سعودي.

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل المجموعة في سياق أعمالها الاعتيادية التجارية مع اطراف ذات علاقة تتضمن الأطراف ذات العلاقة مساهمها والشركات التابعة لها . وصناديق الاستثمار المدارة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا. إن موظفي الإدارة العليا هم هؤلاء الأشخاص بما فهم المدير غير التنفيذي الذين لديهم السلطة والمسئولية للتخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة المجموعة سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها ومعتمدة من إدارة المجموعة:

(أ) فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الصناديق المدارة بواسطة ميفك	اتعاب إدارة أصول ورسوم اشتراك	٣١,٨٧٨,٢٠٦	١٦,١٠١,٨٧٩
	رسوم ترتيب التسهيلات	-	١١٠,٨٧٠
	رسوم ترتيب الايجار	-	٤٢٥,٣٢٥
أعضاء مجلس الإدارة	دخل توزيعات ارباح	٢,١٦٦,٥٤٢	٢٠٨,٦٩٨
	تمويل *	٣١,٤٣٣,٥٥٠	١,٧٠٠,٠٠٠
	مكافآت	(١,٦٣٠,٥٠٠)	(١٨٢,٠٠٠)
موظفي الإدارة العليا	الفوائد السنوية	(٦,٣٣٨,٤٥٤)	(٧,٥٣١,٤٩٤)

(ب) فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الصناديق المدارة بواسطة ميفك	تمويلية *	٢٩,٣٣٣,٥٢٤	-
	أتعاب إدارة و أخرى	٥٧,٧٦٤,٨١٤	٣٥,٤٣٢,٢٢٢
	مصاريف مدفوعة بالإتابة	١٢٣,٢٨٧	-
مجلس الادارة	بدلات حضور	(٤٦٨,٥٠٠)	(٤١,٠٠٠)

* خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، قامت المجموعة بتقديم قرض إلى بعض الصناديق أعلاه المدارة من قبل المجموعة لدعمها في أعمالها التشغيلية. إن هذا القرض لا يحمل أي أعباء تمويلية. تم ادراج الأرصدة المتعلقة بهذا التمويل في بند المستحق من الأطراف ذات العلاقة في قائمة المركز المالي بعد خصم مخصص خسائر بمبلغ ٤٠٠,٠٢٦ ريال سعودي تم اخذه خلال السنة.

** تم إدراج أتعاب الإدارة المستحقة ضمن الإيرادات المستحقة والموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة

(ج) عدد وحدات الأصول المحتفظ بها في الصناديق

عدد الوحدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
صندوق ميفك بورتو للتطوير	٣,٢٢٩	٣,٢٢٩
صندوق برج ميفك	٢٤,٢٦٦	٢٤,٢٦٦
صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ١	٥٣,٤٨٧	٥٣,٤٨٧
صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٢	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة في قطاع الأغذية	١٦,٧٤١	١٦,٧٤١
صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٥	٢٤,٤٥٧	٢٤,٤٥٧
صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٣	٦٧٥	٦٧٥
صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٦	٤,٢٥٠	٤,٢٥٠
صندوق مدينة الرياض اللوجستية	١,٠٠٠	-

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

-٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تمة)

(ج) نسبة الأصول المحتفظ بها في الصناديق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نسبة الاحتفاظ
١٣,٥٦%	١٣,٥٥%	صندوق ميفك بورتو للتطوير
٤٢,٨٨%	٤٢,٨٨%	صندوق برج ميفك
٠,١٦%	-	صندوق مدينة الرياض اللوجستية
٤٠,٣٢%	٤٠,٣٢%	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ١
٢٢,٣٥%	٢٢,٣٥%	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٢
٣١,٥١%	٣١,٥١%	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة في قطاع الأغذية
٤١,٩٢%	٤١,٩٢%	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٥
١,٢٠%	١,٢٠%	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٣
١٤,٥٣%	١٤,٥٣%	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٦

-٨- إيرادات مستحقة وأصول متداولة أخرى ، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٧,٩٧٠,٧٨٣	٤٥,٨١٠,٥٢٣	رسوم الإدارة المستحقة ورسوم أخرى
٨٨٩,٠٢٢	١,٣٥٨,٩٥٨	ذمم الموظفين
٨٣٨,٣٠٢	-	ضريبة قيمة المضافة
٧,٩٢٤,٥٥٣	٤٢٨,٢٥٩	مصاريف مدفوعة مقدما *
١٦,٥٣٠,١٩٣	١٢,٨٧٣,٣٥٦	أصول متداولة أخرى *
(٢١,٤١٩,٠٣٥)	(٢١,١٥٦,٤٧٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة مخصص مقابل مستحقات أصول متداولة أخرى أخرى
٧٢,٧٣٣,٨١٨	٣٩,٣١٤,٦٢٣	

خلال ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية إحالة يتضمن مبلغ سيتم سداؤه يتمثل في نصف أتعاب الإدارة المستحقة للشركة لمدة ثلاث سنوات قادمة في حال تم إحالة إدارة صندوق و محفظة استثمارية إلى المجموعة. خلال سنة ٢٠٢١، حصلت المجموعة على إدارة الصندوق و المحفظة مقابل أتعاب إدارة مقدرة بقيمة ١٣,٣ مليون ريال سعودي. قامت المجموعة بسداد المبلغ المستحق و إطفاء الدفعات خلال ثلاث سنوات ، علاوة على ذلك ، تم دفع مبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي كرسوم إحالة هي أتعاب إدارة متوقعة من المحفظة الاستثمارية وتم تضمينها كجزء من أصول متداولة أخرى المذكورة أعلاه.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة لرسوم الإدارة المستحقة والإيرادات الأخرى بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على رسوم الإدارة المستحقة والإيرادات الأخرى باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التخلف عن السداد للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين ، مع تعديله وفقًا لعوامل خاصة بالمدينين ، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة. التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

عند تقييم خسائر الائتمان المتوقعة ، تأخذ المجموعة في الاعتبار القيمة العادلة للاستثمارات الأساسية باعتبارها ضمانًا للذمم المدينة وتعديل نسبة الخسارة بسبب حالات التخلف عن السداد وفقًا لذلك.

الحركة على مخصص رسوم الإدارة ورسوم أخرى هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢١,١٥٦,٤٧٣	١٠,٧٨٧,٩٦٧	الرصيد بداية السنة
٣,٩١٨,٤١٠	١٢,٠٩٩,٢٥٤	انخفاض القيمة المحملة للسنة
(٣,٦٥٥,٨٤٨)	(١,٧٣٠,٧٤٨)	عكس انخفاض القيمة
٢١,٤١٩,٠٣٥	٢١,١٥٦,٤٧٣	

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

-٩

ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)

التكلفة	تحسينات على عقارات مستأجرة	الأثاث والمفروشات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	معدات شبكة الاتصالات	السيارات	الأعمال تحت الإنشاء	الإجمالي ٢٠٢٢ م
في بداية السنة	٣,٤٥٥,١٦٩	١,٤٩٥,٤٨٥	١,٠٩٥,٧٨١	١,٤٥٤,٦٢٣	٦,٣٤٠,٧٥٦	١,٢٣٦,٩٦٢	٣,٠٥٦,٩٨٧	١٨,١٣٥,٧٦٣
الإضافات	١٨,٠٠٠	٤٠,٤٥١	٢٨٣,٥٧١	٢٩,٦٥٠	٢٢,٥٠٠	٣٢,٤٠٠	٢٠٣,٦٧٧	٦٣٠,٢٤٩
المحول لأصول غير ملموسة	٢,٧٠٣,٣٥٩	١٤٠,٣٩٧	٢٢٨,٢٦٢	-	١٨٨,٦٤٦	-	(٣,٢٦٠,٦٦٤)	-
الاستبعادات	-	-	-	-	-	(٤٥٩,٨٥٠)	-	(٤٥٩,٨٥٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦,١٧٦,٥٢٨	١,٦٧٦,٣٣٣	١,٦٠٧,٦١٤	١,٤٨٤,٢٧٣	٦,٥٥١,٩٠٢	٨٠٩,٥١٢	-	١٨,٣٠٦,١٦٢

الإستهلاك المتراكم

في بداية السنة

إستهلاك السنة

الاستبعادات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م

٣,٤٣٠,٦٣٢	١,٤٧٧,٢٧٢	١,٠٩٤,٠٢٢	١,٤٣٣,٥١٤	٦,٢٩٤,١٦٢	٥٢٤,٦٠٥	-	١٤,٢٥٤,٢٠٧
٢٤٥,١٩٩	٢٨,٠٤٤	٥١,٩٨٩	١٩,٩٢٨	٧٤,١٠٠	١٦٠,٢٨٣	-	٥٧٩,٥٤٣
-	-	-	-	-	(٤٥٩,٨٥٠)	-	(٤٥٩,٨٥٠)
٣,٦٧٥,٨٣١	١,٥٠٥,٣١٦	١,١٤٦,٠١١	١,٤٥٣,٤٤٢	٦,٣٦٨,٢٦٢	٢٢٥,٠٣٨	-	١٤,٣٧٣,٩٠٠
٢,٥٠٠,٦٩٧	١٧١,٠١٧	٤٦١,٦٠٣	٣٠,٨٣١	١٨٣,٦٤٠	٥٨٤,٤٧٤	-	٣,٩٣٢,٢٦٢

التكلفة

في بداية السنة

الإضافات

المحول لأصول غير ملموسة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣,٤٥٥,١٦٩	١,٤٩٥,٤٨٥	١,٠٩٥,٧٨١	١,٤٤٧,٧٢٣	٦,٣٤٠,٧٥٦	٤٥٩,٨٤٧	٥٦٠,٥٠١	١٤,٨٥٥,٢٦٢
-	-	-	٦,٩٠٠	-	٧٧٧,١١٥	٣,٠١٧,٩٦٤	٣,٨٠١,٩٧٩
-	-	-	-	-	-	(٥٢١,٤٧٨)	(٥٢١,٤٧٨)
٣,٤٥٥,١٦٩	١,٤٩٥,٤٨٥	١,٠٩٥,٧٨١	١,٤٥٤,٦٢٣	٦,٣٤٠,٧٥٦	١,٢٣٦,٩٦٢	٣,٠٥٦,٩٨٧	١٨,١٣٥,٧٦٣

الإستهلاك المتراكم

في بداية السنة

إستهلاك السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م

٣,٣٨٩,٤٢٤	١,٤٦٦,٠٣٠	١,٠٨٩,٥٢٧	١,٤٠٣,٦١٦	٦,٢٣٨,٣٧٧	٤٥٩,٨٤٦	-	١٤,٠٤٦,٨٢٠
٤١,٢٠٨	١١,٢٤٢	٤,٤٩٥	٢٩,٨٩٨	٥٥,٧٨٥	٦٤,٧٥٩	-	٢٠٧,٣٨٧
٣,٤٣٠,٦٣٢	١,٤٧٧,٢٧٢	١,٠٩٤,٠٢٢	١,٤٣٣,٥١٤	٦,٢٩٤,١٦٢	٥٢٤,٦٠٥	-	١٤,٢٥٤,٢٠٧
٢٤,٥٣٧	١٨,٢١٣	١,٧٥٩	٢١,١٠٩	٤٦,٥٩٤	٧١٢,٣٥٧	٣,٠٥٦,٩٨٧	٣,٨٨١,٥٥٦

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

١٠- أصول غير ملموسة ، صافي

يتكون هذا البند من التكلفة والإطفاء المتراكم كما يلي:

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرصيد اول السنة	١٢,٨٢٧,٢٤٨	١٢,١٩٥,٣٣٤
الإضافات	-	١١٠,٤٣٥
الاستبعادات	(٤,٤٣٥)	-
المحمل خلال السنة	-	٥٢١,٤٧٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١٢,٨٢٢,٨١٣	١٢,٨٢٧,٢٤٨
الأطفاء المتراكم		
الرصيد اول السنة	١٠,٩٥٩,١٨١	١٠,٤٣٤,٩٧١
المحمل خلال السنة	٤٨٨,٤٣٧	٥٢٤,٢١٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١١,٤٤٧,٦١٨	١٠,٩٥٩,١٨١
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١,٣٧٥,١٩٥	١,٨٦٨,٠٦٧

١١- مباني تحت الانشاء - صافي

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرصيد اول السنة	٧٠,٨٨٢,٨٧٩	٧٠,٨٨٢,٨٧٩
الإضافات	١,٨٤٦,٥٨٣	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٧٢,٧٢٩,٤٦٢	٧٠,٨٨٢,٨٧٩
الهبوط		
الرصيد اول السنة	(٨,٤٣٥,٨٧٩)	-
المحمل خلال السنة	(٣,٨٠٠,٠٠٠)	(٨,٤٣٥,٨٧٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	(١٢,٢٣٥,٨٧٩)	(٨,٤٣٥,٨٧٩)
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٦٠,٤٩٣,٥٨٣	٦٢,٤٤٧,٠٠٠

خلال عام ٢٠٢٠ ، قام صندوق ميفك ريت بتحويل عقار (بلازا ٢) إلى المجموعة وقطعة الأرض المؤجرة كنسوية للمبلغ المستحق. مبلغ التحويل للأرض والعقار ٧٠,٨ مليون ريال. تم الاعتراف بالأرض ذات الصلة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في ٢٩ أبريل ٢٠٢٠

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

١٢-

أصول ضريبية مؤجلة

يتعلق أصل الضريبة المؤجلة بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٦٢,٣٤٠	٤٢٢,٢٨١
١٦٥,٧٢٠	٦٦,١٥٦
(٢٦,٠٣٣)	(٨,٤٩٦)
٤٠٢,٠٢٧	٤٧٩,٩٤١

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

التزام مزاي الموظفين

ممتلكات و آلات ومعدات

كانت الحركة خلال العام على هذا الحساب على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠٤,٠٢٩	٤٠٢,٠٢٧
١٩٧,٩٩٨	٧٧,٩١٤
٤٠٢,٠٢٧	٤٧٩,٩٤١

استهلاك متراكم

كما في ١ يناير

المحمل للسنة

كما في ٣١ ديسمبر

١٣-

حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

(أ) الحركات على حق استخدام أصول

إجمالي	مكاتب	أرض
٣٤,٥٥١,٥٢٣	٦,١٢٦,٥٩٤	٢٨,٤٢٤,٩٢٩
٣,٣٣٣,٣٥٤	٣,٣٣٣,٣٥٤	-
٣٧,٨٨٤,٨٧٧	٩,٤٥٩,٩٤٨	٢٨,٤٢٤,٩٢٩
(٣,٥٨٥,٩٧٤)	(٧١٤,٧٦٩)	(٢,٨٧١,٢٠٥)
(٢,٤٧٤,٢٧٣)	(٧٥١,٥٥٠)	(١,٧٢٢,٧٢٣)
(٦,٠٦٠,٢٤٧)	(١,٤٦٦,٣١٩)	(٤,٥٩٣,٩٢٨)
٣١,٨٢٤,٦٣٠	٧,٩٩٣,٦٢٩	٢٣,٨٣١,٠٠١

الرصيد في بداية السنة

إضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية السنة

المحمل خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إجمالي	مكاتب	أرض
٣٤,٢٩٣,٥٩٩	٦,١٢٦,٥٩٤	٢٨,١٦٧,٠٠٥
٩٨٥,٠٤٣	-	٩٨٥,٠٤٣
(٧٢٧,١١٩)	-	(٧٢٧,١١٩)
٣٤,٥٥١,٥٢٣	٦,١٢٦,٥٩٤	٢٨,٤٢٤,٩٢٩
(١,٢٧٥,٧٣٤)	(١٠٢,١١٠)	(١,١٧٣,٦٢٤)
(٢,٣١٠,٢٤٠)	(٦١٢,٦٥٩)	(١,٦٩٧,٥٨١)
(٣,٥٨٥,٩٧٤)	(٧١٤,٧٦٩)	(٢,٨٧١,٢٠٥)
٣٠,٩٦٥,٥٤٩	٥,٤١١,٨٢٥	٢٥,٥٥٣,٧٢٤

الرصيد في بداية السنة

إضافات خلال السنة

تسويات الدفع المسبقة مقابل رسوم الهيكلية

الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية السنة

المحمل خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

١٣ - حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

(ب) الحركة على التزامات عقود الإيجار

إجمالي	مكاتب	أرض	
٣٢,٥٢٧,٦١٤	٥,٦٤٨,٦٣٢	٢٦,٨٧٨,٩٨٢	الرصيد في بداية السنة
٣,٣٣٣,٣٥٤	٣,٣٣٣,٣٥٤	-	إضافات خلال السنة
١,٤٠٩,٠٤٥	٣٥٤,٠٤٥	١,٠٥٥,٠٠٠	تكاليف التمويل
(٢,٤٨١,٠١٦)	(٤١١,٠١٦)	(٢,٠٧٠,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
٣٤,٧٨٨,٩٩٧	٨,٩٢٥,٠١٥	٢٥,٨٦٣,٩٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إجمالي	مكاتب	أرض	
٣٢,١٤٤,٧٠٦	٥,٧٦٦,٦٨٠	٢٦,٣٧٨,٠٢٥	الرصيد في بداية السنة
١,١٦٢,٥٠٧	-	١,١٦٢,٥٠٧	إضافات خلال السنة
١,٤٣١,٤١٨	٢٩٢,٩٦٨	١,١٣٨,٤٥٠	تكاليف التمويل
(٢,٢١١,٠١٧)	(٤١١,٠١٦)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
٣٢,٥٢٧,٦١٤	٥,٦٤٨,٦٣٢	٢٦,٨٧٨,٩٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تم عرض الإيجار المذكورة أعلاه في قائمة للمركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٨٩٢,٠٣١	٣,٩٥٧,٧١٧	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٩,٦٣٥,٥٨٣	٣٠,٨٣١,٢٨٠	الجزء غير المتداول من التزام عقد الإيجار
		المبلغ المعترف به في قائمة الدخل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٣١٠,٢٤٠	٢,٤٧٤,٢٧٣	مصاريف استهلاك حق استخدام أصول
١,٤٣١,٤١٨	١,٤٠٩,٠٤٥	تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار
١,١٥٣,٣٤٨	٤٣٠,١٨١	مصاريف الإيجار
		المبلغ المعترف به في قائمة تدفقات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٢١١,٠١٧	٢,٤٨١,٠١٦	المدفوع خلال السنة

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

١٤ - تسهيلات الاسلامية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٤,٢٨٩,٧٢٧	الرصيد في بداية السنة
٤,٢٨٩,٧٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	(٤,٢٨٩,٧٢٧)	المسدد خلال السنة
٤,٢٨٩,٧٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي قيمة القرض
-	-	يخصم: تكلفة التمويل المؤجلة خلال السنة
-	١١٢,٩٨٥	يضاف: فوائد مستحقة خلال السنة
٤,٢٨٩,٧٢٧	٢٠,١١٢,٩٨٥	صافي قيمة القرض
		تسهيل ١:

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من بنك محلي بحد ١٠ مليون ريال سعودي (المستخدم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٤,٢٨٩,٧٢٧ ريال سعودي) وبأسعار عمولة حسب السوق مضافاً لها سعر سايبور لغرض الشراء والبيع في الأسهم المحلية وفقاً للشروط والضمانات التالية

- ١- رهن كامل المحفظة الاستثمارية
- ٢- سند لأمر بكامل قيمة الاستثمارات
- ٣- أخرى حسب الاتفاقية

خلال سنة ٢٠٢٢ م قانت المجموعة بسداد إجمالي قيمة التسهيلات.

تسهيل ٢:

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية بنظام التورق الإسلامي مع أحد البنوك المحلية بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٠ م بحد ٢٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل العمليات التشغيلية بالمجموعة. حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت المجموعة باستخدام مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي من اتفاقية التمويل، يتم سداد تكاليف التمويل بشكل شهري ولم يتم سداد اصل القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، هذا التسهيل خاضع لنسبة فائدة سايبور ٣+١% سنوياً.

١٥ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١٢,٤٠٥	٢,٩٦٣,٥٨١	ضريبة القيمة المضافة
٢,١٨٢,٠٣٠	٢,٥٤٥,١٠٤	مصروفات رواتب واجور الموظفين
١,٠٩٦,٢٣٨	١,٢٩٧,٥٨٥	رسوم مهنية مستحقة
٥٢٧,٨٧٦	٤٨٣,٥٢٠	ضمان توزيعات الأرباح
٤٣٧,٥٢٣	٤٦٨,٦٨٤	مستحقات تحت التنقية الشرعية
٨٨,٢٢٤	٩٨,٢٩١	التأمينات الاجتماعية
٥٠٧,٣٠١	٣٢٥,٥١٦	مصاريف صيانة تقنية المعلومات المستحقة
٥٠٠,٤٠٢	١,٠٦٤,٦٧٤	أخرى
٥,٦٥١,٩٩٩	٩,٢٤٦,٩٥٥	

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

١٦- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

قامت المجموعة بإثبات مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة وفقاً لأنظمة الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية وتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. فيما يلي تفصيل مخصص الزكاة وضريبة الدخل في قائمة المركز المالي الموحد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٦,٦١٥,٠٦١	٣٧,٩٤٦,٩١٤	مخصص الزكاة
١٠٧,٠٠٨	١٩٨,١٠٦	مخصص ضريبة الدخل
٣٦,٧٢٢,٠٦٩	٣٨,١٤٥,٠٢٠	
٣,٩٤٤,٢٥٦	٢,٧٥٢,٦١٣	فيما يلي تفاصيل مخصص الزكاة والضريبة في قائمة الربح أو الخسارة:
-	٩١,٠٩٨	مخصص الزكاة
٣,٩٤٤,٢٥٦	٢,٨٤٣,٧١١	مخصص ضريبة الدخل

أ - حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الشركة	الشركة التابعة	الإجمالي	
٣٤,٠٤٨,٨٣٥	٢,٥٦٦,٢٢٦	٣٦,٦١٥,٠٦١	الرصيد في بداية السنة
(٨٢٥,٩٢٣)	(٥٩٤,٨٣٧)	(١,٤٢٠,٧٦٠)	المدفوع خلال السنة
٢,١١٢,٠٨٦	٦٤٠,٥٢٧	٢,٧٥٢,٦١٣	المحمل على السنة
٣٥,٣٣٤,٩٩٨	٢,٦١١,٩١٦	٣٧,٩٤٦,٩١٤	

الشركة	الشركة التابعة	الإجمالي	
٣١,٨٢٠,٣٦١	٢,٧٨٥,٣٢٧	٣٤,٦٠٥,٦٨٨	الرصيد في بداية السنة
(١,٢١٢,٢١٣)	(٧٢٢,٦٧٠)	(١,٩٣٤,٨٨٣)	المدفوع خلال السنة
٣,٤٤٠,٦٨٧	٥٠٣,٥٦٩	٣,٩٤٤,٢٥٦	المحمل على السنة
٣٤,٠٤٨,٨٣٥	٢,٥٦٦,٢٢٦	٣٦,٦١٥,٠٦١	

ب- حركة مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الشركة	الشركة التابعة	الإجمالي	
١٠٦,٤٥٢	٥٥٦	١٠٧,٠٠٨	الرصيد بداية السنة
-	-	-	المدفوع خلال السنة
٩١,٠٩٨	-	٩١,٠٩٨	المحمل خلال السنة
١٩٧,٥٥٠	٥٥٦	١٩٨,١٠٦	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

الشركة	الشركة التابعة	الإجمالي	
١٠٦,٤٥٢	٢٣١,١٥٥	٣٣٧,٦٠٧	الرصيد بداية السنة
-	(٢٣٠,٥٩٩)	(٢٣٠,٥٩٩)	المدفوع خلال السنة
-	-	-	المحمل خلال السنة
١٠٦,٤٥٢	٥٥٦	١٠٧,٠٠٨	

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

١٦-مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تمة)

ج-المكونات الأساسية للوعاء الزكوي:

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الشركة	التابعة
راس المال	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٣٩,٠٧١,٢٠٠	٩,١٣٣,١٤٠
خسائر متراكمة	-	(٢٥,٦٣٠,٣٠٦)
صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة	(٣٣٤,١٣٢,٢٠٠)	(٦٠,٤٩٣,٥٨٣)
مخصصات بداية السنة وتعديلات أخرى	٨٢,٤١٠,٥٨٩	٣,٤٨٠,٩٥٣
وعاء الزكاة	٨٧,٣٤٩,٥٨٩	٢٦,٤٩٠,٢٠٤
وعاء الزكاة للمساهمين السعوديين والخليجيين ٩٣,٨٪	(٥,٤١٥,٦٥٧)	(١,٦٤٢,٣٩٣)
وعاء الزكاة بعد تسوية المساهمين السعوديين والخليجيين	٨١,٩٣٣,٦٤٦	٢٤,٨٤٧,٨١١
الزكاة بواقع ٢,٥٧٧٨٪	٢,١١٢,٠٨٦	٦٤٠,٥٢٧

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الشركة	التابعة
راس المال	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٢,٩١٧,٦٢٦	٩,١٣٣,١٤٠
خسائر متراكمة	(٩٣,٥٣٥,٦٣٨)	(١٢,٦٦٩,٤٧٢)
صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة	(١٩٥,٦٠٩,٠١٠)	(٧٠,٨٨٨,٢٧٩)
مخصصات بداية السنة وتعديلات أخرى	١٨,٥٢٣,١٣٩	(٤,٧٣٩,٣٥٢)
وعاء الزكاة	١٤٢,٢٩٦,١١٧	٢٠,٨٢٦,٠٣٧
وعاء الزكاة للمساهمين السعوديين والخليجيين ٩٣,٨٪	(٨,٨٢٢,٣٥٩)	(١,٢٩١,٢١٤)
وعاء الزكاة بعد تسوية المساهمين السعوديين والخليجيين	١٣٣,٤٧٣,٧٥٨	١٩,٥٤٤,٨٢٣
الزكاة بواقع ٢,٥٧٧٨٪	٣,٤٤٠,٦٨٧	٥٠٣,٥٦٩

هـ-المربوطات الزكوية والضريبية:

الشركة:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات المالية من ٢٠٠٧ إلى ٢٠٢٠ م، وحصلت الشركة على شهادة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.

استلمت الشركة الربط الزكوي النهائي من الهيئة للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٣ م وللسنة ٢٠١٨ م، حيث يتضمن الربط مبالغ إضافية بقيمة ٤٣,٢٧ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بتسديد ١,٦٧ مليون ريال سعودي من الإلتزامات الإضافية المتعلقة بالسنوات ٢٠٠٨ م - ٢٠١١ م وقدمت اعتراضاً على المبلغ المتبقي البالغ ١٧,٩٧ مليون ريال سعودي لدى لجنة الاعتراضات العليا، تم إصدار ضمان بنكي بقيمة ١٧,٩٧ مليون ريال سعودي وتقديمه للهيئة بموجب الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ثم أحيل إعتراض لجنة الاعتراضات العليا للسنوات ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١١ م إلى الأمانة العامة للجان الضريبية بعد حل لجنة الاعتراضات العليا. مع ذلك تم تكوين مخصص بمبلغ ١٧,٩٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مقابل هذا الضمان المقدم للهيئة إتخاذاً بمبدأ الحيطة دون إخلال الحقوق القانونية المتعلقة وحقوق كل طرف تظل كما هي حتى يتم التوصل إلى تسوية بين الهيئة والشركة. أو يتم إستلام القرار النهائي المتعلق بهذا الشأن من الأمانة العامة للجان الضريبية بخلاف ذلك. قدمت الشركة إعتراض رسمي على هذه التقييمات المستلمة للسنوات ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م مع الأمانة العامة للجان الضريبية .

خلال السنة ٢٠٢٠ م، استلمت الشركة الربوط الزكوية من الهيئة لسنة ٢٠١٤ م بمطالبات إضافية بقيمة ٢,٤٥ مليون ريال سعودي. وقدمت الإدارة اعتراض إلى لجنة الاعتراضات العليا لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المذكورة .

إن المبلغ الإضافي أعلاه البالغ ٤٥,٧٣ مليون ريال سعودي للسنوات ٢٠٠٨ م - ٢٠١٤ م وعام ٢٠١٨ م يعود لعدم السماح بخصم بعض الإستثمارات طويلة الأجل من قبل الهيئة. تم تكوين مخصص بإجمالي ٣٣,١٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م والتي تمثل تقديرات الشركة لالتزاماتها تجاه الهيئة. وخلال العام الحالي أعادت الشركة تقديم الأقرار الزكوي والضريبي المعدل لعام ٢٠١٨ م في إطار المبادرة التي أعلنت عنها الهيئة للوائح بعد قبول الاعلان المنقح لعام ٢٠١٨ م قبل الهيئة، سحبت الشركة الاستئناف المقدم الى الأمانة العامة للجان الضريبية للتقييم المبكر لعام ٢٠١٨ م الإعلان المنقح معلق للتقييم النهائي مع الهيئة.

وخلال سنة ٢٠٢١ م، تلقت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٧ م في فبراير ٢٠٢١ م بمطالبات إضافية بقيمة ١١,٠٤ مليون ريال سعودي. يعود المبلغ الإضافي لعدم السماح من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بخصم بعض الإستثمارات طويلة الأجل وغيرها من المبالغ التي لم توافق عليها الهيئة. أن الشركة بصدد تقديم إعتراض رسمي إلى الهيئة على السنوات التي تم تقييمها وتوقع نتيجة إيجابية من الإجراءات. تم تخصيص مبلغ ٦,٦٢ مليون ريال إتخاذاً بمبدأ الحيطة لهذه السنوات المقررة من قبل الهيئة.

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

١٦- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الشركة التابعة:

قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية وضريبة الدخل للسنوات من تاريخ إنشائها وحتى السنة المالية ٢٠٢١ م لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، حصلت الشركة التابعة على شهادة تفيد بتقديمهم الإقرارات حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م. خلال السنة ٢٠٢٠ م، تلقت الشركة التابعة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م بمطالبات إضافية بقيمة ٢,٨٩ مليون. يعود المبلغ الإضافي لعدم السماح من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بخصم بعض الإستثمارات طويلة الأجل من الوعاء الزكوي، ومع ذلك قامت الشركة التابعة بإثبات إجمالي المخصص بمبلغ ٢,٣٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م للسنوات التي أقرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وفي نهاية السنة، قدمت الشركة التابعة إعتراض لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات ٢٠١٥ م، و٢٠١٦ م، ٢٠١٧ م خلال فبراير ٢٠٢١، وقامت بتسوية الإلتزامات لسنة ٢٠١٨ م مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بدفع مبلغ ٠,٢٧ مليون ريال سعودي.

١٧- التزامات منافع الموظفين المحددة

١٧-١ الحركة في التزامات منافع الموظفين المحددة

فيما يلي الحركات على التزامات منافع الموظفين المحددة المعترف بها في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٩٢٨,٦٨٣	٤,٨٧٨,٥٧٣	صافي المطلوبات بداية السنة
٥٥٥,٦٧١	٥٩٣,٤٧٩	تكلفة الخدمة الحالية
٨٨,٢٢٥	٦١,١٥٣	تكلفة التمويل
(١٤٥,١٤٤)	(٣٥٠,٨٣٢)	تسويات مدفوعة خلال السنة
(٩٢,٢٨٤)	(٢٥٣,٦٩٠)	خسائر اكتوارية
٥,٣٣٥,١٥١	٤,٩٢٨,٦٨٣	صافي المطلوبات نهاية السنة

١٧-٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

الافتراضات المالية الرئيسية المستخدمة لحساب التزامات استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	النسبة
%٤,٥٥	%١,٧٥	معدل الخصم
%٤,٥٥	%١,٧٥	معدل زيادة الراتب
مرتفع	مرتفع	معدل دوران الموظفين

١٧-٣ تحليل الحساسية

إن حساسية التزامات منافع الموظفين المحددة للتغيرات في الافتراضات الأساسية المرجحة هي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٥,٢٣٧,٥٩٠	٤,٨٢٣,٧٩٢	معدل الخصم
٥,٤٣٧,٦٥٦	٥,٠٣٩,٩٨٥	زيادة بنسبة ٠,٥٪
٥,٤٠٠,٤٩١	٥,٠٢٧,٠٨٧	انخفاض بنسبة ٠,٥٪
٥,٢٧٢,٨٠٠	٤,٨٣٥,١٨٤	معدل نمو الراتب
		الزيادة بنسبة ٠,٥٪
		انخفاض بنسبة ٠,٥٪

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

١٨- رأس المال

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٢ للجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس المال البالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي مقابل الخسائر المتراكمة والاحتفاظ بالمبلغ المتبقي في حقوق الملكية كاحتياطي عام.

انعقدت الجمعية العمومية غير العادية للشركة بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٢ وتمت الموافقة على تخفيض رأس المال والنظام الأساسي الجديد. وبناءً عليه ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، بلغ رأس المال المصرح به ٣٠٠ مليون ريال سعودي ، مقسماً إلى ٣٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. علاوة على ذلك ، فإن تخفيض رأس المال بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي مقابل الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٧٥,٨ مليون ريال سعودي والمبلغ المتبقي ٢٤,٢ مليون ريال سعودي محتفظ به في حقوق الملكية كاحتياطي عام.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

النسبة	عدد الأسهم	قيمة السهم	رأس المال
٤٠٪	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٪	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
٤٥٪	١٣,٥٠٠,٠٠٠	١٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠٪	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي
الشركة العربية للاستثمارات
المساهمون السعوديون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

النسبة	عدد الأسهم	قيمة السهم	رأس المال
٤٠٪	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٪	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٥٪	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠٪	٤٠,٠٠٠,٠٠٠		٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي
الشركة العربية للاستثمارات
المساهمون السعوديون

١٩- الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. تستطيع المجموعة أن تقرر إيقاف هذا التحويل عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهم حتى تصفية المجموعة.

٢٠- رسوم الإدارة والإشتراك والإستشارات

رسوم الإدارة	رسوم الإشتراك و الإستشارات
-	-
٣٢,٩٧٨,٨٦٣	-
٣٢,٩٧٨,٨٦٣	-
-	٨٤٠,٤١٠
١٧,٦١٩,١٦٨	-
١٧,٦١٩,١٦٨	٨٤٠,٤١٠

٢٠٢٢ م
طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيراد
نقطة زمنية
على مدى فترة

٢٠٢١ م
طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيراد
نقطة زمنية
على مدى فترة

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

٢١- مصروفات عمومية وإدارية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢١,٧٤٣	١٩,٤٩٤,٣٩٧	رسوم العمولة
١,٣٦٧,١٠٦	٢,٧٢٥,٥٥٩	اتعاب مهنية
١٨٢,٠٠٠	١,٦٣٠,٥٠٠	مكافئة مجلس الإدارة
١,١٢٦,١١٣	١,٢٤٣,٣٢٩	صيانة وإصلاح
٨٧٥,٦٩٥	٩٢٩,٠٦٥	اشتراكات
٥٠٦,٢٣٣	٤٦١,٣٤١	توزيعات أرباح مضمونة
٣٦٨,٣٨١	٣٤٦,٧٨٣	مصارييف تأمين
٣٧٣,١٦٠	٢٨٥,٢٦٧	مستهلكات وصيانة وأخرى
١٤٤,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	خدمات امنية
٤١٠,٥٧٥	١,١٦٤,١٨٦	أخرى
٥,٤٧٥,٠٠٦	٢٨,٣٤٠,٤٢٧	

٢٢- الربح/خسارة الأساسية والمخفضة للسهم:

يتم احتساب ربحية / خسارة السهم من خلال قسمة صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهم (٢٠٢١ م: ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهم)

٢٣- أصول تحت الادارة

تتمثل هذه الأصول في أصول الصناديق الإستثمارية والإستثمارات المدارة من قبل المجموعة نيابة عن عملائها والبالغة قيمتها ٢٥,٠٦٧,٠٦٣,٨٦٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٩٨٨,٧٢٧,٩٣٧ ريال سعودي). وتماشياً مع السياسة المحاسبية للمجموعة ، لا يتم إدراج هذه الأرصدة غير المراجعة في القوائم المالية الموحدة.

٢٤- الإلتزامات المحتملة

الإلتزامات المحتملة: لم تكن هناك أية التزامات محتملة كما في تاريخ التقرير، بإستثناء تقييم الزكاة وضريبة الدخل قيد الإنشاء كما هو موضح في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية الموحدة.

لدى المجموعة ضمان التوريق لتوزيعات أرباح سنوية تصل إلى ٢ % للمشاركين النقديين المبدي في صندوق ميفك ريت ، إذا كانت التوزيعات السنوية التي أعلن عنها صندوق ميفك ريت أقل من ٥ . % يتم ضمان أي عجز في الأرباح السنوية من قبل ميفك بنسبة تصل إلى ٢ % من المبلغ الناقص ، مبلغ توزيعات الأرباح الإضافية الذي يتعين دفعة عن الفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل صندوق ميفك ريت من أجل تلبية متطلبات توزيع الأرباح السنوية ٤٨٣,٥٢٠ ريال سعودي وهو ما يقارب ٢ % من المبلغ الذي تضمنته المجموعة.

التقارير القطاعية

تعمل المجموعة بالمملكة العربية السعودية فقط. ولأغراض إدارية، يتم تنظيم المجموعة ضمن وحدات أعمال على أساس الخدمات المقدمة ولديها القطاعات التالية:

قطاع الشركات

قطاع الشركات يقوم بإدارة تنمية الشركات المستقبلية ويسيطر على كافة الوظائف المرتبطة بالخرينة. يتم تسجيل استثمارات الملكية ضمن هذا القطاع والتي تتكون أيضاً من التنمية الاستراتيجية وتنمية الأعمال، والنظام والأمثال، والتمويل والعمليات والموارد البشرية، وإدارة علاقات العملاء. إدارة الأصول

تشتمل خدمات إدارة الأصول على إدارة بعض الصناديق الاستثمارية نيابة عن عملاء المجموعة.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بصورة منفصلة لاتخاذ قرارات حول الموارد المخصصة وتقييم الاداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الأرباح والخسائر التشغيلية.

لا تقوم المجموعة بتتبع التزاماتها باستخدام قطاعات الأعمال ويتم الإفصاح عنها كإلتزامات شركات.

العقارات

هذا القطاع يتعامل مع إدارة استثمار العقارات ووضع استراتيجيات لتضخيم رأس من خصائص العقار وأرباح مستحقة من الإيجارات.

حقوق الملكية الخاصة والاستثمارات المصرفية

المجموعة تستثمر في الشركات الخاصة غير المدرجة وتضع استراتيجيات للمتحوّل والمبايع في السنوات القادمة لتحقيق الدخل للمجموعة

الملكية الخاصة

والاستثمارات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

قطاع الشركات	إدارة الأصول	العقارات	المصرفية	الإجمالي
إيرادات				
إجمالي الإيرادات	٤٦,٩٤٣,٦٤٠	١,٢٦٥,٣٣٣	١٥,٩٠٣,٩٥١	٧٩,٩٢٢,٥٠٣
المصروفات				
مجموع المصروفات	٣٥,٠٦٢,٨٢٨	٦,٥٩٠,٧٠٦	١,٢٣٩,٤٥٤	٥٤,٧٧٣,٧٣٩
ارباح / (خسائر) قطاعية	١١,٨٨٠,٨١٢	(٥,٣٢٥,٣٧٣)	٤,٠٢٣,٢٠٠	٢٥,١٤٨,٧٦٤
الزكاة وضريبة الدخل				(٢,٧٦٥,٧٩٧)
صافي دخل السنة				٢٢,٣٨٢,٩٦٧

إجمالي الموجودات	١٠٨,٨٥١,٧٣٥	١,٣٩٤,١٧٩	١١١,٠٣٢,٣٠٦	٢٣٥,٩٩٥,٣٣١	٤٥٧,٢٧٣,٥٥١
إجمالي المطلوبات	١٠٧,٦٢٩,١٠٨	-	-	-	١٠٧,٦٢٩,١٠٨

الملكية الخاصة

والاستثمارات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

قطاع الشركات	إدارة الأصول	العقارات	المصرفية	الإجمالي
إيرادات				
إجمالي الإيرادات	٤٩,٧٥٥,٦١٥	٢,١٥٧,٢٦٢	٤,٩٣٧,٩١٢	٦٨,٢١٥,١٩٢
المصروفات				
مجموع المصروفات	٢٥,٢٤٠,٦٦٥	٤,٨٢١,٩٣٩	٧,٦٦٣,١٦٠	٣٧,٧٢٥,٧٦٤
إيرادات قطاعية	٢٤,٥١٤,٩٥٠	(٢,٦٦٤,٦٧٧)	(٢,٧٢٥,٢٤٨)	٢٣,١١٨,٧٨١
الزكاة وضريبة الدخل				(٣,٧٤٦,٢٥٨)
صافي دخل السنة				١٩,٤٣٥,٥٢٣
إجمالي الموجودات	١١٦,٧١٠,٢٥٦	٤٠,٦٨١,٧٠١	٥٤,٩٦٢,٤١٧	١٩٨,٩٣٤,٩١٠
إجمالي المطلوبات	٨٤,١٢٠,٠٩٢	-	-	٨٤,١٢٠,٠٩٢

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

-٢٦-

الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يعرض الجدول أدناه القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
-	-	٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤
-	-	٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
٣٥,٥٤٢,٦٣٠	٣,٣٧٢,٨٦٤	٢١٥,٣٧٤,٢٦٠	٢٥٤,٢٨٩,٧٥٤
٣٥,٥٤٢,٦٣٠	٣,٣٧٢,٨٦٤	٢١٥,٣٧٤,٢٦٠	٢٥٤,٢٨٩,٧٥٤

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمصنفة ضمن المستوى ٢ تتضمن استثمارات في صناديق استثمارية عامة والتي يتم تحديد قيمها العادلة استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات مسجلة كما في تاريخ التقرير.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمصنفة ضمن المستوى ٣ تتضمن استثمار في صناديق خاصة والتي يتم تحديد قيمها العادلة استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات مسجلة كما في تاريخ التقرير.

الأدوات المالية بالفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	
-	٤,١٦٢,٥٩٤	النقدية وشبه النقدية
-	٧٢,٧٣٣,٨١٨	إيرادات مستحقة وأصول متداولة أخرى
-	٢٩,٣٣٣,٥٢٤	مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	١٠٦,٢٢٩,٩٣٦	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	
-	١٨,١٢٠,٧٠٨	النقدية وشبه النقدية
-	٣٩,٣١٤,٦٢٣	إيرادات مستحقة وموجودات متداولة أخرى
٢٥٤,٢٨٩,٧٥٤	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٤,٢٨٩,٧٥٤	٥٧,٤٣٥,٣٣١	الإجمالي

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م) كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

عوامل المخاطر المالية

يتمثل هدف المجموعة عند إدارة المخاطر في إنشاء وحماية القيمة لدى المساهم. المخاطر هي جزء كامن في أنشطة المجموعة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر تُعد هامة بالنسبة للربحية المستمرة للمجموعة. يختص أعضاء مجلس إدارة المجموعة بالمسؤولية الشاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر بالمجموعة والإشراف عليه. إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناء والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم. تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

أ- مخاطر السوق

ب- مخاطر الائتمان

ج- مخاطر السيولة

أ- مخاطر السوق

١ - مخاطر صرف العملة

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية. يتم قياس الأدوات المالية للمجموعة بالريال السعودي.

٢ - مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للشركة نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة. وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة. وتنوع مدير المجموعة محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى المجموعة استثمارات في أدوات ملكية.

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في الوفاء بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الخسائر المتعلقة بالائتمان والتي يمكن أن تقع نتيجة عدم قدرة الجهة المقابلة أو المصدر أو عدم رغبته في الوفاء بالتزاماته. إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان على النقدية وشبه النقدية والإيرادات المستحقة والاصول المتداولة الأخرى و المستحق من أطراف ذات علاقة والضمانات البنكية.

ويتم الاحتفاظ بمخصص للخسائر الائتمانية ويكون كافيا حسب تقدير الإدارة لتغطية الخسائر المحتملة للمبالغ المستحقة القبض المتأخرة.

في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تقييم الأرصدة البنكية فيما إذا كانت تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة وذات تصنيف ائتماني مصرفي محلي مرتفع، ولا يوجد تاريخ تعثر ألي من الأرصدة البنكية. ولذلك، فإن احتمالية التعثر تستند إلى العوامل المستقبلية وأي خسائر تنتج عن التعثر لا تكاد تذكر.

المستحق من الأطراف ذات العلاقة غير مضمون، وبدون عائد وليس لديه دفعات ثابتة. لا توجد أي أرصدة مستحقة القبض من الجهات ذات العلاقة في تاريخ التقرير تجاوزت موعدها، مع الأخذ بعين الاعتبار للخبرة التاريخية للتعثر ومستقبل الصناعات التي تعمل فيها الجهات ذات العلاقة. تعتبر الإدارة أن أرصدة الأطراف ذات العلاقة لم تنخفض قيمتها.

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

-٢٦

الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٢٦ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان (تتمة)

عند احتساب مخصص خسارة الائتمان المتوقعة للذمم المدينة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة، يتم استخدام مصفوفة المخصصات على أساس معدلات الخسارة التاريخية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة المعدل للتقديرات المستقبلية.

إن أقصى تعرض غير مخصص للمجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي وخسارة الائتمان المتوقعة المعنية هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		التعرض	الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,١٦٢,٥٩٤	-	١٨,١٢٠,٧٠٨	-				
٧٢,٧٣٣,٨١٨	(٢١,٤١٩,٠٣٥)	٣٩,٣١٤,٦٢٣	(٢١,١٥٦,٤٧٣)				
٢٩,٣٣٣,٥٢٤	-	-	-				
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-				
١١٦,٢٢٩,٩٣٦	(٢١,٤١٩,٠٣٥)	٦٧,٤٣٥,٣٣١	(٢١,١٥٦,٤٧٣)				

النقدية وشبه النقدية
إيرادات مستحقة و أصول متداولة أخرى
مستحقة من أطراف ذات علاقة
الضمانات البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		تقادم الديون
المخصص	التعرض	المخصص	التعرض	
(١٩٥,٧١٩)	٦,٧٣٧,٢٢٢	(١٢٤,١٣٢)	٢٢,٣٩٤,١٤٥	٣٠٠٠ يوم
-	-	-	-	٦٠-٣١ يومًا
-	-	-	-	٩٠-٦٠ يومًا
(٨٢,٨٥٩)	٣,٢٠٤,٨٣٠	(٦٠,٧٣٢)	٣,٧٦٠,٩٣٩	٩١-١٨٠ يومًا
(٢٧٥,٤٠٠)	٧,٧٣٧,٦٦٥	(٢١٤,٥٢١)	٨,٠٩٧,٨٥٣	١٨٠-٣٦٠ يوم
(٩,٧٥٩,٧٥٣)	٢٨,١٣٠,٨٠٦	(٩,٨٠٦,٥٨٤)	٣٣,٧١٧,٨٤٦	٣٦٠ يوم
(١٠,٣١٣,٧٣١)	٤٥,٨١٠,٥٢٣	(١٠,٢٠٥,٩٦٩)	٦٧,٩٧٠,٧٨٣	إجمالي الرصيد

التركيز الائتماني

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما يرتبط عدد من الأطراف بأنشطة مماثلة أو أنشطة ضمن نفس المنطقة الجغرافية أو لها خصائص اقتصادية مماثلة بالتغيرات التي تحدث بالسياسات الاقتصادية أو الظروف الأخرى.

في تاريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية.

الضمان المالي

خلال عام ٢٠٢٠ م حصل صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ه (وهو صندوق تديره المجموعة "الصندوق") على تسهيلات تمويل إسلامي من بنك محلي بمبلغ ٥١,٧٨٢,٤٠٠ ريال سعودي لغرض تمويل الإستحواذ على أصول الصندوق، نظراً لمتطلبات البنك فقد لأن الوضع القانوني للصندوق لم يكن شركة مساهمة وفقاً لمتطلبات البنك فقد سهلت ميفك مؤقتاً التسهيلات نيابة عن الصندوق حتى يتم تغيير الوضع القانوني للصندوق إلى شركة مساهمة.

بلغ السحب القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي. ان القرض مضمون مقابل إجمالي أصول الصندوق أيضاً قدمت المجموعة ضماناً لسداد القرض، خلال مارس ٢٠٢١ م تم تحويل القرض للصندوق (الفرصة الماسية الرياضية) مع بقاء جميع الشروط كما هي بما في ذلك ضمان السداد المقدم من المجموعة. خلال العام قام الصندوق بسداد مبلغ ٢,٥٧٤,٨٠٠ ريال سعودي كجزء من أصل القرض وتكلفة التمويل.

وعليه، فإن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالضمان المالي الممنوح لصندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ه (الصندوق الذي تديره المجموعة). الحد الأقصى لمخاطر المجموعة في هذا الصدد هو الحد الأقصى للمبلغ الذي يمكن أن يتعين على المجموعة دفعه في حالة تعثر الصندوق. بناءً على مبلغ عدم السداد للقرض ذي الصلة المتعلق بالضمان المالي في تاريخ التقرير، فات موعد استحقاقه، مع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في التعثر وصافي قيمة الأصول الموجبة للصندوق، تعتبر الإدارة أن الضمان المالي لم تنخفض قيمته.

ج- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم المقدرة على توفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته تجاه الأدوة المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أحد أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تشتمل الموجودات المالية كما في نهاية السنة على الأرصدة لدى البنك والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والتي يمكن استخدامها لتلبية متطلبات السيولة المتغيرة. تقوم المجموعة بمراقبة التدفقات النقدية المتوقعة بصورة منتظمة للتأكد من توافر تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية لتمويل التزامات المجموعة المستقبلية. يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للشركة بناءً على آجال الاستحقاق المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة الحالية	أقل من سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
٩,٢٤٦,٩٥٥	٩,٢٤٦,٩٥٥	-	-	٩,٢٤٦,٩٥٥
٣٤,٧٨٨,٩٩٧	٣,٣٢٨,٤٧٨	٤٠,٨٥٣,٣٧٨	-	٤٤,١٨١,٨٥٦
٥,٣٣٥,١٥١	-	-	٥,٣٣٥,١٥١	٥,٣٣٥,١٥١
٤٩,٣٧١,١٠٣	١٢,٥٧٥,٤٣٣	٤٠,٨٥٣,٣٧٨	٥,٣٣٥,١٥١	٥٨,٧٦٣,٩٦٢

مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى

التزامات عقود الإيجار

التزامات منافع الموظفين المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة الحالية	أقل من سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
٥,٦٥١,٩٩٩	٥,٦٥١,٩٩٩	-	-	٥,٦٥١,٩٩٩
٣٢,٥٢٧,٦١٤	٣,٣٢٨,٤٧٨	٤٤,١٨١,٨٥٦	-	٤٧,٥١٠,٣٣٤
٤,٩٢٨,٦٨٣	-	-	٤,٩٢٨,٦٨٣	٤,٩٢٨,٦٨٣
٤٣,١٠٨,٢٩٦	٨,٩٨٠,٤٧٧	٤٤,١٨١,٨٥٦	٤,٩٢٨,٦٨٣	٥٨,٠٩١,٠١٦

مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى

التزامات عقود الإيجار

التزامات منافع الموظفين المحددة

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(مبالغ بالريال السعودي)

-٢٧-

المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ). ووفقاً لهذه القواعد، حددت الهيئة الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت المجموعة باحتساب الحد الأدنى لرأس ماله المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٢٤,٨٩٩,١٠١	٣٤٧,٧٨٩,٣٠٧
-	-
٣٢٤,٨٩٩,١٠١	٣٤٧,٧٨٩,٣٠٧
٢١٧,٠٧١,٣٩٥	٢٦٣,٣٦٩,٥٧٠
٧,٣٣٨,٢٤٣	١٢,٦٥٠,٩٩٩
١,٨٣٥,١٨٢	١,٦٨٥,٧٧٤
٢٢٦,٢٤٤,٨٢٠	٢٧٧,٧٠٦,٣٤٣
٩٨,٦٥٤,٢٨١	٧٠,٠٨٢,٩٦٤
١,٤٤	١,٢٥

قاعدة رأس المال:

الشريحة الأولى لرأس المال

الشريحة الثانية لرأس المال

اجمالي قاعدة رأس المال

الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:

مخاطر الائتمان

مخاطر التشغيل

مخاطر السوق

إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال

نسبة كفاية رأس المال:

الفائض في رأس المال

معدل الكفاية المالية (مرات)

-٢٨-

الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م).