

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة	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

إلى السادة المساهمين/ شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي  
شركة مساهمة مقفلة  
الرياض- المملكة العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٢/١)

### الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي ويشار لها بـ ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة 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 الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ .
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن معلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية / معلومات تفسيرية أخرى.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية 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 وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكففين 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 للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، 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 المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

#### الخبير

ص.ب 4636 هاتف 966 13 893 3378  
شكاس 31952 هاتف 966 13 893 3349

#### جدة

ص.ب 15651 هاتف 966 12 652 5333  
شكاس 21454 هاتف 966 12 652 2894

#### الرياض

ص.ب 69658 هاتف 966 11 206 5333  
شكاس 11557 هاتف 966 11 206 5444

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين/ شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي  
شركة مساهمة مغلقة  
الرياض- المملكة العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٢ / ٢)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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 أعدتها 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 خلصنا 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 تتسبب 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.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجية عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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: ٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٤

الخبر

هاتف: +966 13 893 3378  
فاكس: +966 13 893 3349  
ص.ب 4636  
الجزر 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 5333  
فاكس: +966 12 652 2894  
ص.ب 15651  
جدة 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333  
فاكس: +966 11 206 5444  
ص.ب 69658  
الرياض 11557

## شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	٢٤٨,٦١٩,٥٧٤	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١١,٢٠٠,٠٠٠	٦	عقارات استثمارية
٣,٩٣٢,٢٦٢	٣,١٦٧,٤٠٨	٩	ممتلكات والآلات ومعدات
٦٠,٤٩٣,٥٨٣	٧٤,٤٠٣,٥٢٩	١١	مباني تحت الإنشاء - صافي
١,٣٧٥,١٩٥	٩٢٤,٦١٤	١٠	أصول غير ملموسة - صافي
٣١,٨٢٤,٦٣٠	٣٢,٤٦٥,٣٠٠	١٣	حق استخدام أصول
٤٧٩,٩٤١	٤٦٧,١٣١	١٢	أصول ضريبية مؤجلة
<b>٣٥١,٠٤٣,٦١٥</b>	<b>٣٧١,٢٤٧,٥٥٦</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٤,١٦٢,٥٩٤	٣٠,٦٦٠,٧٨٠	٤	نقدية وشبه النقدية
٧٢,٧٣٣,٨١٨	٦٦,٤٩٣,٢٩٧	٨	إيرادات مستحقة ووصول متداولة اخرى، صافي
٢٩,٣٣٣,٥٢٤	٢٠,٩٣٣,٥٢٤	٧	مستحق من اطراف ذات علاقة
<b>١٠٦,٢٢٩,٩٣٦</b>	<b>١١٨,٠٨٧,٦٠١</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٤٥٧,٢٧٣,٥٥١</b>	<b>٤٨٩,٣٣٥,١٥٧</b>		<b>اجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
١٧,٠٩٩,٤٧٥	١٨,٣٥٥,٥٧٢	١٩	احتياطي نظامي
٢٠,٢٣٦,٩٥٤	٣٠,٥٨٨,٩٦٣		أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
(١١,٩٠٢,٠٠٦)	-		احتياطي القيمة العادلة
٢٤,٢١٠,٠٢٠	٢٤,٢١٠,٠٢٠		احتياطي عام
<b>٣٤٩,٦٤٤,٤٤٣</b>	<b>٣٧٣,١٥٤,٥٥٥</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<b>المطلوبات</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٥,٣٣٥,١٥١	٥,٩١٣,٥٣٧	١٧	التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٠,٨٣١,٢٨٠	٣٢,٩٠٥,٦٩٣	١٣	التزامات عقود الايجار - الجزء الغير متداول
<b>٣٦,١٦٦,٤٣١</b>	<b>٣٨,٨١٩,٢٣٠</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٣,٩٥٧,٧١٧	٣,٣٢٨,٤٧٨	١٣	التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول
٩,٢٤٦,٩٥٥	١٥,٠٤٢,٠٣٨	١٥	مصرفيات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٠,١١٢,٩٨٥	٢٠,١٥٠,٤٥٤	١٤	تسهيلات إسلامية
٣٨,١٤٥,٠٢٠	٣٨,٨٤٠,٤٠٢	١٦	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
<b>٧١,٤٦٢,٦٧٧</b>	<b>٧٧,٣٦١,٣٧٢</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>١٠٧,٦٢٩,١٠٨</b>	<b>١١٦,١٨٠,٦٠٢</b>		<b>اجمالي المطلوبات</b>
<b>٤٥٧,٢٧٣,٥٥١</b>	<b>٤٨٩,٣٣٥,١٥٧</b>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

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

## شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
			<b>الدخل</b>
٣٢,٩٧٨,٨٦٣	٣٣,٢٩٦,٩١٣	٢٠	رسوم الإدارة والاشترك والاستشارات
٨,٢٠٦,٠٠٤	٦٥٧,٩٣١		أرباح / (خسائر) محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,٥٦٣,٧٤٤	٢٥,٦٢٣,٥٩٧	٥	أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨١٦,٠٠٠		دخل الاجار
٢,١٧٣,٨٩٢	-		دخل من توزيعات أرباح
<b>٧٩,٩٢٢,٥٠٣</b>	<b>٦٠,٣٩٤,٤٤١</b>		<b>إجمالي الدخل</b>
			<b>المصروفات</b>
(١٥,٩٣٣,٩٨٣)	(٢٣,٤٧٠,٠٦٢)		رواتب ومزايا الموظفين
(٥٧٩,٥٤٣)	(٧٦٤,٤٧٠)	٩	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
(٤٨٨,٤٣٧)	(٤٥٠,٥٨١)	١٠	إطفاء أصول غير ملموسة
(٣,٨٠٠,٠٠٠)	-	١١	هبوط مبنى قيد الإنشاء
(٤,٣١٨,٤٣٦)	(٩٨٧,٠٦٤)	٨	مصاريف الخسارة الائتمانية المتوقعة
٣,٦٥٥,٨٤٨	٣,٦٠٣,٢٣٨	٨	عكس مصاريف الخسارة الائتمانية المتوقعة
(٢,٤٧٤,٢٧٣)	(٢,٥٠٣,٩٩٩)	١٣	مصاريف استهلاك أصول حق استخدام
(٤٣٠,١٨١)	-		مصاريف الاجار
(١,٤٠٩,٠٤٥)	(٢,٢٥٨,٢٢٢)	١٣	تكلفة التمويل على التزامات عقود الاجار
(٩٤٨,١٠٧)	(٣,٢٣٨,٠٣٣)	١٤	مصاريف تمويل
(٢٨,٣٤٠,٤٢٧)	(١٧,٠٦٦,٥٢٧)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
<b>(٥٥,٠٦٦,٥٨٤)</b>	<b>(٤٧,١٣٥,٧٢٠)</b>		<b>إجمالي المصروفات</b>
٢٩٢,٨٤٥	٢,٠٣٠,٥٠١		إيرادات اخرى
<b>٢٥,١٤٨,٧٦٤</b>	<b>١٥,٢٨٩,٢٢٢</b>		<b>صافي الدخل قبل الزكاة</b>
(٢,٨٤٣,٧١١)	(٢,٧١٥,٤٤٢)	١٦	الزكاة وضريبة الدخل
٧٧,٩١٤	(١٢,٨١٠)	١٢	دخل ضريبي مؤجل
<b>٢٢,٣٨٢,٩٦٧</b>	<b>١٢,٥٦٠,٩٧٠</b>		<b>صافي دخل السنة</b>
<b>٠,٧٥</b>	<b>٠,٤٢</b>	٢٢	<b>الربح / الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (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 ٢٠٢٣ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢٢,٣٨٢,٩٦٧	١٢,٥٦٠,٩٧٠		صافي دخل السنة
			البنود التي لا يمكن اعادة تصنيفها في قائمة الدخل في السنة اللاحقة
	١١,٢٠٠,٠٠٠	٦	- صافي التغير لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٢,٢٨٤	(٢٥٠,٨٥٨)	١٧	- التغير من إعادة قياس منافع نهاية خدمة الموظفين
٩٢,٢٨٤	١٠,٩٤٩,١٤٢		الدخل الشامل الاخر للسنة
٢٢,٤٧٥,٢٥١	٢٣,٥١٠,١١٢		اجمالي الدخل الشامل للسنة

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

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي  
(شركة مساهمة مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
( جميع المبالغ بالريال السعودي )

الإجمالي	احتياطي عام	ارباح مبقاه / (خسائر متراكمة)	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٢٧,١٦٩,١٩٢	-	(٧٥,٧٨٩,٩٨٠)	(١١,٩٠٢,٠٠٦)	١٤,٨٦١,١٧٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٢,٣٨٢,٩٦٧	-	٢٢,٣٨٢,٩٦٧	-	-	-	صافي الدخل للسنة
٩٢,٢٨٤	-	٩٢,٢٨٤	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢٢,٤٧٥,٢٥١	-	٢٢,٤٧٥,٢٥١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٢٤,٢١٠,٠٢٠	٧٥,٧٨٩,٩٨٠	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
-	-	(٢,٢٣٨,٢٩٧)	-	٢,٢٣٨,٢٩٧	-	المحول للإحتياطي النظامي
٣٤٩,٦٤٤,٤٤٣	٢٤,٢١٠,٠٢٠	٢٠,٢٣٦,٩٥٤	(١١,٩٠٢,٠٠٦)	١٧,٠٩٩,٤٧٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٤٩,٦٤٤,٤٤٣	٢٤,٢١٠,٠٢٠	٢٠,٢٣٦,٩٥٤	(١١,٩٠٢,٠٠٦)	١٧,٠٩٩,٤٧٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٢,٥٦٠,٩٧٠	-	١٢,٥٦٠,٩٧٠	-	-	-	صافي الدخل للسنة
١٠,٩٤٩,١٤٢	-	(٩٥٢,٨٦٤)	١١,٩٠٢,٠٠٦	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢٣,٥١٠,١١٢	-	١١,٦٠٨,١٠٦	١١,٩٠٢,٠٠٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(١,٢٥٦,٠٩٧)	-	١,٢٥٦,٠٩٧	-	المحول للإحتياطي النظامي
٣٧٣,١٥٤,٥٥٥	٢٤,٢١٠,٠٢٠	٣٠,٥٨٨,٩٦٣	-	١٨,٣٥٥,٥٧٢	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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



شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢,٣٨٢,٩٦٧	١٢,٥٦٠,٩٧٠	صافي الدخل للسنة
		تعديلات على:
		٥ أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٦,٥٦٣,٧٤٤)	(٢٥,٦٢٣,٥٩٧)	٥ أرباح محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٢٠٦,٠٠٤)	(٦٥٧,٩٣١)	٩ أرباح من إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٢٩٧,٣٦٦)	٩ استهلاك ممتلكات والات ومعدات
٥٧٩,٥٤٣	٧٦٤,٤٧٠	١٣ استهلاك حق استخدام أصول
٢,٤٧٤,٢٧٣	٢,٥٠٣,٩٩٩	١٣ تكلفة التمويل
١,٤٠٩,٠٤٥	٢,٢٥٨,٢٢٢	١٠ إطفاء أصول غير ملموسة
٤٨٨,٤٣٧	٤٥٠,٥٨١	٨ عكس هبوط في الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣,٦٥٥,٨٤٨)	(٣,٦٠٣,٢٣٨)	٨ مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٣١٨,٤٣٦	٩٨٧,٠٦٤	١١ هبوط في قيمة مبنى قيد الإنشاء
٣,٨٠٠,٠٠٠	-	١٧ التزامات منافع الموظفين
٦٤٣,٨٩٦	٨٣٣,٩٦٦	١٦ مصروف لزيادة وضريبة الدخل
٢,٨٤٣,٧١١	٢,٧١٥,٤٤٢	١٢ الدخل الضريبي المؤجل
(٧٧,٩١٤)	١٢,٨١٠	
(٩,٥٦٣,٢٠٢)	(٧,٠٩٤,٦٠٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٩,٧٣٣,٥٥٠)	٨,٤٠٠,٠٠٠	٧ التعاملات مع أطراف ذات العلاقة
(٣٣,٦٨١,٧٥٧)	٨,٨٥٦,٦٩٥	٨ إيرادات مستحقة واصل أخرى
٣,٥٩٤,٩٥٦	٥,٧٩٥,٠٨٣	١٥ ارصدة دائنة أخرى
(٦٩,٣٨٣,٥٥٣)	١٥,٩٥٧,١٧٠	صافي النقد المستخدم في العمليات
(١٤٥,١٤٤)	(٥٠٦,٤٣٨)	١٧ المسدد من التزامات منافع الموظفين
(١,٤٢٠,٧٦٠)	(٢,٠٢٠,٠٦٠)	١٦ المسدد من الزكاة وضريبة الدخل
(٧٠,٩٤٩,٤٥٧)	١٣,٤٣٠,٦٧٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٣٠,٢٤٩)	(٢,٢٥٠)	٩ شراء ممتلكات والات ومعدات
(١,٨٤٢,١٤٩)	(١٣,٩٠٩,٩٤٦)	١١ مباني تحت الإنشاء
-	٣٠٠,٠٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
	(٣٣,٥٤٣,١٩٠)	٥ شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٥,٩٤٢,٧٣٨)	٦٤,١٤٣,١٤٧	٥ صافي المتحصلات من شراء / بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢,٠٦٤,٢٣٦		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٣,٦٤٩,١٠١	١٦,٩٨٧,٧٦١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٤٨١,٠١٦)	(٣,٩٥٧,٧١٦)	١٣ مدفوعات إيجار
١٥,٨٢٣,٢٥٨	٣٧,٤٦٩	١٤ تسهيلات اسلامية
١٣,٣٤٢,٢٤٣	(٣,٩٢٠,٢٤٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٣,٩٥٨,١١٤)	٢٦,٤٩٨,١٨٦	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
١٨,١٢٠,٧٠٨	٤,١٦٢,٥٩٤	٤ النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٤,١٦٢,٥٩٤	٣٠,٦٦٠,٧٨٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

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

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### 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 ، ورقم الشركة الموحد ٧٠٠١٥٢٨٩٧٠.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في القيام بنشاط أعمال الأوراق المالية، والتعامل بصفة وكيل والتعهد بالتغطية والإدارة لإنشاء الصناديق الاستثمارية وإدارتها، وإدارة المحافظ، والقيام بالترتيبات والخدمات الاستشارية، وأعمال الحفظ لأغراض الإجراءات الإدارية الخاصة بالصناديق، وإدارة المحافظ، والوساطة المالية بموجب ترخيص هيئة سوق المال رقم (٣٧-٠٦٠٢٩) 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. شركة ذات مسؤولية محدودة بسجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٤٥ صادر في مدينة الرياض ١٠ رمضان ١٤٣٢ هـ الموافق ١٠ أغسطس ٢٠١١. ويتمثل نشاط الشركة التابعة في شراء الأراضي لإنشاء مباني علمها 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 الأخر 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 إستخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها .
- تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم 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 الإعتبار 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 إتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في إجتماعات 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 المستحوز عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الشامل الموحدة إعتباراً من تاريخ إنتقال
- 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 وإستخدام اساس الإستحقاق .

٥,٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣

إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و/ أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.	١ يناير ٢٠٢٣	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)
هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنبًا إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.	١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين وتعديلاتها	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.	١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢
إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.	١ يناير ٢٠٢٣	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

٥,٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣ (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٤	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	معيير المحاسبة الدولي رقم ١
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.	١ يناير ٢٠٢٤	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	معيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين	معيير المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٧
تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	١ يناير ٢٠٢٤	صعوبة التحويل	معيير المحاسبة الدولي رقم ٢١

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. إضافةً إلى ذلك اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. حيث تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية ("ذات الأهمية") بدلاً عن السياسات المحاسبية ("الهامة") وعلى الرغم أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها إلا أنها تؤثر على معلومات السياسة المحاسبية التي يتم الإفصاح عنها في بعض الحالات. فيما يلي ملخص للأحكام والتقديرات المطبقة من قبل المجموعة:

#### التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح 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

أجرت 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 جوهري 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 توحد 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 آتباع الإدارة المتوقعة وأي مكاسب أخرى) وبما أنه يحق للمستثمر إزالة مدير الصندوق، ونتيجة لذلك، أمنتجت 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 والتقدم 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 بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء 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.

## 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 للتعامل 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 الى مشارك آخر في السوق للاستخدام الأمثل.

تستخدم المجموعة اساليب 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 للصاديق.

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

#### 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".

فيما يلي ملخص للأحكام والتقديرات المطبقة من قبل المجموعة:

#### 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 للتقاضي 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 تكبيدها.

#### 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- المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (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 الـ 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 المقدر 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 الأخر، 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 الأخر كإيرادات أخرى عندما يحق للشركة إستلام الدفعات.

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

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 إلغائه 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.

## ٣- المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

## 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 لإم 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 المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت ولا يتم احتساب استهلاك للأراضي. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد و استهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كالتالي :

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

## الأصول غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المشتراة بالتكلفة ناقصا الاطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر 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 المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح 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 الإيجار

## أ) المجموعة كمتأجر

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

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

## عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

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

#### خطة منافع الموظفين المحددة

##### تعويضات نهاية الخدمة

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

##### 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 المورد.

##### المخصصات

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

##### المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات و اظهار 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 المرحلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن يتوفر الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل الذي يمكن الاستفادة من مثل هذه الخسائر الضريبية المرحلة. 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 للالتزامات 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.

#### 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 للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

-٤ نقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
٤,١٤٧,٥٩٤	٣٠,٦٤٥,٧٨٠	نقد لدى البنك - حسابات جارية
٤,١٦٢,٥٩٤	٣٠,٦٦٠,٧٨٠	الإجمالي

-٥ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	٢٤٨,٦١٩,٥٧٤	استثمارات في صناديق - المغلقة
-	-	استثمارات في صناديق - المفتوحة
-	-	المحفظة الاستثمارية
٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	٢٤٨,٦١٩,٥٧٤	الإجمالي

أ-الصناديق المغلقة:

٢٠٢٣	أرباح/(خسائر) غيرمحققة	إضافات/ استبعادات	٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٩,٤١٦,٩٣٨	١٦,٤١١,١٠٤	-	٨٣,٠٠٥,٨٣٤	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ١
٨٩,٢٣٠,٦٣٦	١٤,٣٦٦,٧٦٦	-	٧٤,٨٦٣,٨٧٠	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٥
٣١,٤٤٤,٦٤٤	٢,٥٦٣,٥٨٨	١٦,٨٣٩,٨١٠	١٢,٠٤١,٢٤٦	صندوق ميفك التنمية بورتو
١٥,٥٠٤,٨٣٧	(٨,٤٩٩,٠٤٧)	(٣,٧٩٢,٧٧٣)	٢٧,٧٩٦,٦٥٧	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة في قطاع الأغذية
٧,٠٨٧,٢٩٠	٣٠٥,٣٨٩	-	٦,٧٨١,٩٠١	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٦
٤,٠٩٩,٨٧٣	٣٧١,٣٠١	(٢,٠١٨,٦٩٠)	٥,٧٤٧,٢٦٢	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٢
١,٨٣٥,٣٥٦	١٠٤,٤٩٦	-	١,٧٣٠,٨٦٠	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٣
-	-	(٤٠,٠٤٣,٢٦٩)	٤٠,٠٤٣,٢٦٩	صندوق برج ميفك
-	-	(٩٢٧,١٠٥)	٩٢٧,١٠٥	صندوق مدينة الرياض اللوجستية
٢٤٨,٦١٩,٥٧٤	٢٥,٦٢٣,٥٩٧	(٢٩,٩٤٢,٠٢٧)	٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	

٢٠٢٢	أرباح/خسائر غيرمحققة	إضافات/ استبعادات	٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,٠٤١,٢٤٦	(١,٠٦٧,١٩٧)	-	١٣,١٠٨,٤٤٣	صندوق ميفك المدر للدخل العقاري
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	

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

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

ب-الصناديق المفتوحة:

٢٠٢٣	أرباح/خسائر غير محققة	إضافات/استبعادات	٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
-	-	-	-	صندوق ميفك المرن للاسهام السعودية
-	-	-	-	

٢٠٢٢	أرباح/خسائر غير محققة	إضافات/استبعادات	٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
-	-	(٣,٣٧٢,٨٦٤)	٣,٣٧٢,٨٦٤	صندوق ميفك المرن للاسهام السعودية
-	-	(٣,٣٧٢,٨٦٤)	٣,٣٧٢,٨٦٤	

ج-المحفظة الاستثمارية:

٢٠٢٣	أرباح/خسائر غير محققة	إضافات/استبعادات	٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	الأوراق المالية
٢٠٢٢	أرباح/خسائر غير محققة	إضافات/استبعادات	٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	(٣٥,٥٤٢,٦٣٠)	٣٥,٥٤٢,٦٣٠	الأوراق المالية
-	-	(٣٥,٥٤٢,٦٣٠)	٣٥,٥٤٢,٦٣٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		الاصول المتداولة
-	-	-	-	الاصول الغير متداولة
٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤		٢٤٨,٦١٩,٥٧٤		
٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤		٢٤٨,٦١٩,٥٧٤		

تم عرض الاستثمارات المالية المذكورة أعلاه في بيانات المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٦- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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 خياراً غير قابل للإلغاء للمحاسبة عن هذه الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، قامت المجموعة بخفض قيمة الرصيد بالكامل البالغ ١١,٧٩٨,٩٠٢ ريال سعودي.

وخلال السنة الحالية، تفاوضت المجموعة مع مدير الاستثمار في مجموعة مرسى السيف الاستثمارية المحدودة ووافقت على الاستحواذ على قطعتي أرض في مرسى السيف في البحرين "كخيار تخارج" بدلاً من استثماراتها. وبناء على ذلك، حصلت المجموعة على الأراضي بمبلغ ١١,٢ مليون ريال سعودي وصنفتها كـ "عقارات استثمارية" بموجب معيار المحاسبة الدولي ٤٠ في بيان المركز المالي الموحد وتم عكس الخسارة الدفترية على هذا الاستثمار بمبلغ ١١,٢ مليون ريال سعودي. ريال سعودي ويتم عرضها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. إن الإجراءات القانونية المتعلقة بنقل سندات الملكية لقطع الأرض المذكورة جاري العمل عليها .

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ 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 الإستثمار 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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة
٣١,٨٧٨,٢٠٦	٢٧,٢١٧,١٨٥	اتعاب إدارة أصول ورسوم اشتراك	
-	-	رسوم ترتيب التسهيلات	الصناديق المدارة بواسطة ميفك
-	-	رسوم ترتيب الايجار	
٢,١٦٦,٥٤٢	-	دخل توزيعات ارباح	
٣١,٤٣٣,٥٥٠	٢٠,٩٣٣,٥٢٤	تمويل *	
-	٥,٧٨٦,٦٤٧	رسوم الاحالة	صندوق مدينة الرياض اللوجستية
(١,٦٣٠,٥٠٠)	(١,١١٥,٥٠٠)	مكافآت	أعضاء مجلس الإدارة
(٦,٣٣٨,٤٥٤)	(١٣,٣٩٤,٤٧٧)	الفوائد السنوية	موظفي الإدارة العليا

(ب) فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة	
٢٩,٣٣٣,٥٢٤	٢٠,٩٣٣,٥٢٤	تمويلية *	
٥٧,٧٦٤,٨١٤	٤٨,٤٨٩,٧٢١	اتعاب إدارة و أخرى	الصناديق المدارة بواسطة ميفك
١٢٣,٢٨٧	١٥٦,٢٦٨	مصاريف مدفوعة بالإنابة	
(٤٦٨,٥٠٠)	(٨٢٥,٠٠٠)	بدلات حضور	مجلس الادارة

\* 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 الموحدة بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية بمبلغ ٤٠٠,٠٢٦ خلال عام ٢٠٢٢.

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

(ج) عدد وحدات الأصول المحتفظ بها في الصناديق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٢٢٩	٨,٣٧٦	صندوق ميفك بورتو للتطوير
٢٤,٢٦٦	-	صندوق برج ميفك
١,٠٠٠	-	صندوق مدينة الرياض اللوجستية
٥٣,٤٨٧	٥٣,٤٨٧	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ١
١٠,٠٠٠	٦,٤٨٨	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٢
١٦,٧٤١	١٤,٤٥٧	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة في قطاع الأغذية
٦٧٥	٦٧٥	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٣
٢٤,٤٥٧	٢٤,٤٥٧	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٥
٤,٢٥٠	٤,٢٥٠	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٦



شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

-٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)  
(د) نسبة الأصول المحتفظ بها في الصناديق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣,٥٦%	٣٥,١٦%	صندوق ميفك بورتو للتطوير
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
١,٢٠%	١,٢٠%	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٣
٤١,٩٢%	٤١,٩٢%	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٥
١٤,٥٣%	١٤,٥٣%	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٦

-٨- إيرادات مستحقة واصول متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٧,٩٧٠,٧٨٣	٥٩,٦٤٥,٤٣٧	رسوم الإدارة المستحقة ورسوم اخرى
٨٨٩,٠٢٢	٤,٢٠١,٩٦٩	ذمم الموظفين
٨٣٨,٣٠٢	٢,١٤٢,٥٧٨	ضريبة قيمة المضافة
٧,٩٢٤,٥٥٣	٨٩٩,٢٠٧	مصاريف مدفوعة مقدما*
١٦,٥٣٠,١٩٣	١٨,٤٠٦,٩٦٧	أصول متداولة أخرى*
(٢١,٤١٩,٠٣٥)	(١٨,٨٠٢,٨٦١)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة مخصص مقابل مستحقات أصول متداولة أخرى اخرى
٧٢,٧٣٣,٨١٨	٦٦,٤٩٣,٢٩٧	

خلال ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية إحالة يتضمن مبلغ سيتم سداه 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. خلال السنة الحالية، وبعد تصفية الصندوق المدار واستلام جميع الرسوم الإدارية المستحقة من الصندوق المذكور، قامت المجموعة بإثبات المبلغ المتبقي لئتم إطفائه بمبلغ ٧,٣٨ مليون ريال سعودي من إجمالي مبلغ ١٣,٣ مليون ريال سعودي تم دفعها كإحالة في عام ٢٠٢٢ ك مصروفات في السنة الحالية ويتم أدرجها كجزء من رسوم العمولة (إيضاح ٢١).

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 وفقاً 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 ضمناً للذمم المدينة وتعديل نسبة الخسارة بسبب حالات التخلف عن السداد وفقاً لذلك.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢١,١٥٦,٤٧٣	٢١,٤١٩,٠٣٥	الرصيد بداية السنة
٣,٩١٨,٤١٠	٩٨٧,٠٦٤	انخفاض القيمة المحملة للسنة
(٣,٦٥٥,٨٤٨)	(٣,٦٠٣,٢٣٨)	عكس انخفاض القيمة
٢١,٤١٩,٠٣٥	١٨,٨٠٢,٨٦١	

شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

-٩

ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)								التكلفة
الإجمالي م ٢٠٢٣	الأعمال تحت الإنشاء	السيارات	معدات شبكة الاتصالات	أجهزة الحاسب الآلي	المعدات المكتبية	الأثاث والمفروشات	تحسينات على عقارات مستأجرة	
١٨,٣٠٦,١٦٢	-	٨٠٩,٥١٢	٦,٥٥١,٩٠٢	١,٤٨٤,٢٧٣	١,٦٠٧,٦١٤	١,٦٧٦,٣٣٣	٦,١٧٦,٥٢٨	في بداية السنة
٢,٢٥٠	-	-	-	٢,٢٥٠	-	-	-	الإضافات
(٤,٩٠٩,٧٣٣)	-	-	-	-	-	(١,٤٥٤,٥٦٥)	(٣,٤٥٥,١٦٨)	الاستيعادات
١٣,٣٩٨,٦٧٩	-	٨٠٩,٥١٢	٦,٥٥١,٩٠٢	١,٤٨٦,٥٢٣	١,٦٠٧,٦١٤	٢٢١,٧٦٨	٢,٧٢١,٣٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤,٣٧٣,٩٠٠	-	٢٢٥,٠٣٨	٦,٣٦٨,٢٦٢	١,٤٥٣,٤٤٢	١,١٤٦,٠١١	١,٥٠٥,٣١٦	٣,٦٧٥,٨٣١	الإستهلاك المتراكم
٧٦٤,٤٧٠	-	١٦١,٩٠٢	٥٢,٧٨٤	١١,٧٣٩	١٠٢,٣٦٥	٤٤,٣٥١	٣٩١,٣٢٩	في بداية السنة
(٤,٩٠٧,٠٩٩)	-	-	-	-	-	(١,٤٥٤,٣٩٤)	(٣,٤٥٢,٧٠٥)	إستهلاك السنة
١٠,٢٣١,٢٧١	-	٣٨٦,٩٤٠	٦,٤٢١,٠٤٦	١,٤٦٥,١٨١	١,٢٤٨,٣٧٦	٩٥,٢٧٣	٦١٤,٤٥٥	الاستيعادات
٣,١٦٧,٤٠٨	-	٤٢٢,٥٧٢	١٣٠,٨٥٦	٢١,٣٤٢	٣٥٩,٢٣٨	١٢٦,٤٩٥	٢,١٠٦,٩٠٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨,١٣٥,٧٦٣	٣,٠٥٦,٩٨٧	١,٢٣٦,٩٦٢	٦,٣٤٠,٧٥٦	١,٤٥٤,٦٢٣	١,٠٩٥,٧٨١	١,٤٩٥,٤٨٥	٣,٤٥٥,١٦٩	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٣٠,٢٤٩	٢٠٣,٦٧٧	٣٢,٤٠٠	٢٢,٥٠٠	٢٩,٦٥٠	٢٨٣,٥٧١	٤٠,٤٥١	١٨,٠٠٠	التكلفة
-	(٣,٢٦٠,٦٦٤)	-	١٨٨,٦٤٦	-	٢٢٨,٢٦٢	١٤٠,٣٩٧	٢,٧٠٣,٣٥٩	في بداية السنة
(٤٥٩,٨٥٠)	-	(٤٥٩,٨٥٠)	-	-	-	-	-	الإضافات
١٨,٣٠٦,١٦٢	-	٨٠٩,٥١٢	٦,٥٥١,٩٠٢	١,٤٨٤,٢٧٣	١,٦٠٧,٦١٤	١,٦٧٦,٣٣٣	٦,١٧٦,٥٢٨	المحول لأصول غير ملموسة
١٤,٢٥٤,٢٠٧	-	٥٢٤,٦٠٥	٦,٢٩٤,١٦٢	١,٤٣٣,٥١٤	١,٠٩٤,٠٢٢	١,٤٧٧,٢٧٢	٣,٤٣٠,٦٣٢	الاستيعادات
٥٧٩,٥٤٣	-	١٦٠,٢٨٣	٧٤,١٠٠	١٩,٩٢٨	٥١,٩٨٩	٢٨,٠٤٤	٢٤٥,١٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٤٥٩,٨٥٠)	-	(٤٥٩,٨٥٠)	-	-	-	-	-	الإستهلاك المتراكم
١٤,٣٧٣,٩٠٠	-	٢٢٥,٠٣٨	٦,٣٦٨,٢٦٢	١,٤٥٣,٤٤٢	١,١٤٦,٠١١	١,٥٠٥,٣١٦	٣,٦٧٥,٨٣١	في بداية السنة
٣,٩٣٢,٢٦٢	-	٥٨٤,٤٧٤	١٨٣,٦٤٠	٣٠,٨٣١	٤٦١,٦٠٣	١٧١,٠١٧	٢,٥٠٠,٦٩٧	إستهلاك السنة
								الاستيعادات
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
								صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

١٠- أصول غير ملموسة - صافي

يتكون هذا البند من التكلفة والإطفاء المتراكم كما يلي:

البرامج والتراخيص		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التكلفة
١٢,٨٢٧,٢٤٨	١٢,٨٢٢,٨١٣	الرصيد اول السنة
-	-	الإضافات
(٤,٤٣٥)	-	الاستبعادات
-	-	المحمل خلال السنة
١٢,٨٢٢,٨١٣	١٢,٨٢٢,٨١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الأطفاء المتراكم
١٠,٩٥٩,١٨١	١١,٤٤٧,٦١٨	الرصيد اول السنة
٤٨٨,٤٣٧	٤٥٠,٥٨١	المحمل خلال السنة
١١,٤٤٧,٦١٨	١١,٨٩٨,١٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية
١,٣٧٥,١٩٥	٩٢٤,٦١٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١١- مباني تحت الانشاء - صافي

البرامج والتراخيص		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التكلفة
٧٠,٨٨٢,٨٧٩	٧٢,٧٢٩,٤٦٢	الرصيد اول السنة
١,٨٤٦,٥٨٣	١٣,٩٠٩,٩٤٦	الإضافات
٧٢,٧٢٩,٤٦٢	٨٦,٦٣٩,٤٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الهبوط
(٨,٤٣٥,٨٧٩)	(١٢,٢٣٥,٨٧٩)	الرصيد اول السنة
(٣,٨٠٠,٠٠٠)	-	المحمل خلال السنة
(١٢,٢٣٥,٨٧٩)	(١٢,٢٣٥,٨٧٩)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية
٦٠,٤٩٣,٥٨٣	٧٤,٤٠٣,٥٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠٢٠ ، قام صندوق ميفك ريت بتحويل عقار (بلازا ٢) إلى المجموعة وقطعة الأرض المؤجرة كتسوية للمبلغ المستحق. مبلغ التحويل للأرض والعقار ٧٠,٨ مليون ريال سعودي. والعقد مقرر نهايته في ٢٦ مارس ٢٠٣٦ م. تم الاعتراف بالأرض ذات الصلة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في ٢٩ أبريل ٢٠٢٠ ، وقد قامت المجموعة في تاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣ بإبرام عقد إيجار جديد لنفس قطعة الأرض المقام عليها المبني وتمديدته أربعة سنوات أخرى لينتهي في أغسطس ٢٠٤٠ م بدلا من ٢٠٣٦ م.

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

-١٢-

أصول ضريبية مؤجلة

يتعلق أصل الضريبة المؤجلة بما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٢٢,٢٨١	٣٨٩,٨٤١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٦,١٥٦	٧٣,٣٢٨	التزام مزاي الموظفين
(٨,٤٩٦)	٣,٩٦٢	ممتلكات و آلات ومعدات
٤٧٩,٩٤١	٤٦٧,١٣١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٠٢,٠٢٧	٤٧٩,٩٤١	استهلاك متراكم
٧٧,٩١٤	(١٢,٨١٠)	كما في ١ يناير
٤٧٩,٩٤١	٤٦٧,١٣١	المحمل للسنة
		كما في ٣١ ديسمبر

كانت الحركة خلال العام على هذا الحساب على النحو التالي:

-١٣- حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار:

أ) الحركات على حق استخدام الأصول

إجمالي	مكاتب	أرض	
٣٧,٨٨٤,٨٧٨	٩,٤٥٩,٩٤٩	٢٨,٤٢٤,٩٢٩	الرصيد في بداية السنة
٣,١٤٤,٦٦٨	-	٣,١٤٤,٦٦٨	إضافات خلال السنة
٤١,٠٢٩,٥٤٦	٩,٤٥٩,٩٤٩	٣١,٥٦٩,٥٩٧	الرصيد في نهاية السنة
(٦,٠٦٠,٢٤٧)	(١,٤٦٦,٣١٩)	(٤,٥٩٣,٩٢٨)	الاستهلاك المتراكم:
(٢,٥٠٣,٩٩٩)	(٣٣٣,٣٣٥)	(٢,١٧٠,٦٦٤)	الرصيد في بداية السنة
(٨,٥٦٤,٢٤٦)	(١,٧٩٩,٦٥٤)	(٦,٧٦٤,٥٩٢)	إضافات خلال السنة
٣٢,٤٦٥,٣٠٠	٧,٦٦٠,٢٩٥	٢٤,٨٠٥,٠٠٥	الرصيد في نهاية السنة
إجمالي	مكاتب	أرض	
٣٤,٥٥١,٥٢٣	٦,١٢٦,٥٩٤	٢٨,٤٢٤,٩٢٩	الرصيد في بداية السنة
٣,٣٣٣,٣٥٤	٣,٣٣٣,٣٥٤	-	إضافات خلال السنة
٣٧,٨٨٤,٨٧٧	٩,٤٥٩,٩٤٨	٢٨,٤٢٤,٩٢٩	الرصيد في نهاية السنة
(٣,٥٨٥,٩٧٤)	(٧١٤,٧٦٩)	(٢,٨٧١,٢٠٥)	الاستهلاك المتراكم:
(٢,٤٧٤,٢٧٣)	(٧٥١,٥٥٠)	(١,٧٢٢,٧٢٣)	الرصيد في بداية السنة
(٦,٠٦٠,٢٤٧)	(١,٤٦٦,٣١٩)	(٤,٥٩٣,٩٢٨)	إضافات / تسويات خلال السنة
٣١,٨٢٤,٦٣٠	٧,٩٩٣,٦٢٩	٢٣,٨٣١,٠٠١	الرصيد في نهاية السنة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

١٣ - حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

(ب) الحركة على التزامات عقود الإيجار

إجمالي	مكاتب	أرض	
٣٤,٧٨٨,٩٩٧	٨,٩٢٥,٠١٥	٢٥,٨٦٣,٩٨٢	الرصيد في بداية السنة
٣,١٤٤,٦٦٨	-	٣,١٤٤,٦٦٨	إضافات خلال السنة
٢,٢٥٨,٢٢٢	١٧٧,٧٠٢	٢,٠٨٠,٥٢٠	تكاليف التمويل
(٣,٩٥٧,٧١٦)	(٦٥٤,٦٧٢)	(٣,٣٠٣,٠٤٥)	المدفوع خلال السنة
٣٦,٢٣٤,١٧١	٨,٤٤٨,٠٤٦	٢٧,٧٨٦,١٢٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٩٥٧,٧١٧	٣,٣٢٨,٤٧٨	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣٠,٨٣١,٢٨٠	٣٢,٩٠٥,٦٩٣	الجزء غير المتداول من التزام عقد الإيجار
		المبلغ المعترف به في قائمة الدخل
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٤٧٤,٢٧٣	٢,٥٠٣,٩٩٩	اهلاك حق استخدام الاصول
١,٤٠٩,٠٤٥	٢,٢٥٨,٢٢٢	تكاليف تمويل مطلوبات الايجار
٤٣٠,١٨١	-	المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
		المبلغ المعترف به في قائمة تدفقات النقدية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٤٨١,٠١٦	٣,٩٥٧,٧١٦	المدفوع خلال السنة

أ- أبرمت المجموعة عقد استئجار مع شركة الرياض للتعمير العقاري في تاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٢ من أجل استئجار ("الدور الثامن") الكائن في طريق الملك فهد الفرعي، لاستخدامه مقراً رئيسياً للشركة التابعة. إن مدة العقد هي ١٠ سنوات، تبدأ من تاريخ ٠١ أغسطس ٢٠٢٢ م حتى تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٣٢ م، بمساحة ٣٧٩,٥٣ متراً مربعاً.

ب- أبرمت المجموعة عقد استئجار مع عبدالعزيز بن محمد الطويل في تاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣ لاستئجار قطعة أرض في مدينة الرياض رقم ٥٣٨ من المخطط رقم ٢٠٨ بمساحة ٤٨٠٠ متراً مربعاً على طريق الملك عبدالله، والغرض من العين المؤجرة والإنشاءات التي ستقوم بها الشركة هو استخدامها في مزاولة نشاطها في التطوير العقاري والتأجير من الباطن، مع العلم أن المجموعة كانت قد حصلت على حق الانتفاع لهذه القطعة مع المبنى المقام عليها كتسوية لمديونية مستحقة لها تجاه صندوق ميفك ريت خلال ٢٠٢٠، وقد قامت المجموعة في تاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣ بإبرام عقد إيجار جديد لنفس قطعة الأرض وتمديدته أربعة سنوات أخرى لتنتهي في سنة ٢٠٤٠ بدلا من ٢٠٣٦ م. ونتج عن هذا التعديل زيادة في التزامات عقود الإيجار بمبلغ ٣,١٤٤,٦٦٩ ريال سعودي، وزيادة في مصاريف استهلاك حق استخدام الاصول وتكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

( شركة مساهمة مقفلة )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

١٤- تسهيلات اسلامية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٢٨٩,٧٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة *
(٤,٢٨٩,٧٢٧)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي قيمة القرض
-	-	يخصم: تكلفة التمويل المؤجلة خلال السنة
١١٢,٩٨٥	١٥٠,٤٥٤	يضاف: فوائد مستحقة خلال السنة
٢٠,١١٢,٩٨٥	٢٠,١٥٠,٤٥٤	صافي قيمة القرض

\* قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية بنظام التورق الإسلامي مع أحد البنوك المحلية بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٣ م بحد ٤٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل العمليات التشغيلية بالمجموعة. حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣، هذا التسهيل خاضع لنسبة فائدة سايبور +١% سنوياً.

١٥- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٩٦٣,٥٨١	٢,٣٩٦,٧٣٩	ضريبة القيمة المضافة
٢,٥٤٥,١٠٤	٧,١٢١,٣٣٧	مصروفات رواتب واجور الموظفين
١,٢٩٧,٥٨٥	١,٩٢٤,٦٩٨	رسوم مهنه مستحقة
٤٨٣,٥٢٠	٤٦٤,١٢٧	ضمان توزيعات الأرباح
٤٦٨,٦٨٤	٤٤٢,٧٦٤	مستحقات تحت التنقية الشرعية
٩٨,٢٩١	١١٣,٥٦٣	التأمينات الاجتماعية
٣٢٥,٥١٦	٤٣٥,٧٩٨	مصاريف صيانة تقنية المعلومات المستحقة
١,٠٦٤,٦٧٤	٢,١٤٣,٠١٢	أخرى
٩,٢٤٦,٩٥٥	١٥,٠٤٢,٠٣٨	

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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٧,٩٤٦,٩١٤	٣٨,٦٤٢,٢٩٦	مخصص الزكاة
١٩٨,١٠٦	١٩٨,١٠٦	مخصص ضريبة الدخل
٣٨,١٤٥,٠٢٠	٣٨,٨٤٠,٤٠٢	

فيما يلي تفاصيل مخصص الزكاة والضريبة في قائمة الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٧٥٢,٦١٣	٢,٧١٥,٤٤٢	مخصص الزكاة
٩١,٠٩٨	-	مخصص ضريبة الدخل
٢,٨٤٣,٧١١	٢,٧١٥,٤٤٢	

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

١٦- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٦-أ - حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الإجمالي	الشركة التابعة	الشركة	
٣٧,٩٤٦,٩١٤	٢,٦١١,٩١٦	٣٥,٣٣٤,٩٩٨	الرصيد في بداية السنة
(٢,٠٢٠,٠٦٠)	(٥٧٢,٤٥٥)	(١,٤٤٧,٦٠٥)	المدفوع خلال السنة
٢,٧١٥,٤٤٢	٢٥٠,٤٤٥	٢,٤٦٤,٩٩٧	المحمل على السنة
٣٨,٦٤٢,٢٩٦	٢,٢٨٩,٩٠٦	٣٦,٣٥٢,٣٩٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
الإجمالي	الشركة التابعة	الشركة	
٣٦,٦١٥,٠٦١	٢,٥٦٦,٢٢٦	٣٤,٠٤٨,٨٣٥	الرصيد في بداية السنة
(١,٤٢٠,٧٦٠)	(٥٩٤,٨٣٧)	(٨٢٥,٩٢٣)	المدفوع خلال السنة
٢,٧٥٢,٦١٣	٦٤٠,٥٢٧	٢,١١٢,٠٨٦	المحمل على السنة
٣٧,٩٤٦,٩١٤	٢,٦١١,٩١٦	٣٥,٣٣٤,٩٩٨	

ب- حركة مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الإجمالي	الشركة التابعة	الشركة	
١٩٨,١٠٦	٥٥٦	١٩٧,٥٥٠	الرصيد بداية السنة
-	-	-	المدفوع خلال السنة
-	-	-	المحمل خلال السنة
١٩٨,١٠٦	٥٥٦	١٩٧,٥٥٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
الإجمالي	الشركة التابعة	الشركة	
١٠٧,٠٠٨	٥٥٦	١٠٦,٤٥٢	الرصيد بداية السنة
-	-	-	المدفوع خلال السنة
٩١,٠٩٨	-	٩١,٠٩٨	المحمل خلال السنة
١٩٨,١٠٦	٥٥٦	١٩٧,٥٥٠	

ج- المكونات الأساسية للوعاء الزكوي:

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
التابعة	الشركة	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	راس المال
٩,١٣٣,١٤٠	٤١,٣٠٩,٤٩٥	احتياطي نظامي
(٣٤,٢٤٤,٥٨٩)	٢٢,٤٧٥,٢٥١	خسائر (أرباح) / متراكمة
(٧٤,٤٠٣,٥٢٩)	(٣٢٣,٧٠١,١٧٠)	صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة
٩,٨٧٢,٦٣٧	٦١,٨٦١,٠٥٦	مخصصات بداية السنة وتعديلات أخرى
١٠,٣٥٧,٦٥٩	١٠١,٩٤٤,٦٣٢	وعاء الزكاة
(٦٤٢,١٧٥)	(٦,٣٢٠,٥٦٧)	وعاء الزكاة للمساهمين السعوديين والخليجيين / ٩٣,٨%
٩,٧١٥,٤٨٤	٩٥,٦٢٤,٠٦٥	وعاء الزكاة بعد تسوية المساهمين السعوديين والخليجيين
٢٥٠,٤٤٥	٢,٤٦٤,٩٩٧	الزكاة بواقع ٢,٥٧٧٨ %

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

١٦- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ج-المكونات الأساسية للوعاء الزكوي (تتمة) :

التابعة	الشركة	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	راس المال
٩,١٣٣,١٤٠	٣٩,٠٧١,٢٠٠	احتياطي نظامي
(٢٥,٦٣٠,٣٠٦)	-	خسائر متراكمة
(٦٠,٤٩٣,٥٨٣)	(٣٣٤,١٣٢,٢٠٠)	صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة
٣,٤٨٠,٩٥٣	٨٢,٤١٠,٥٨٩	مخصصات بداية السنة وتعديلات أخرى
٢٦,٤٩٠,٢٠٤	٨٧,٣٤٩,٣٠٣	وعاء الزكاة
(١,٦٤٢,٣٩٣)	(٥,٤١٥,٦٥٧)	وعاء الزكاة للمساهمين السعوديين والخليجيين /٩٣,٨
٢٤,٨٤٧,٨١١	٨١,٩٣٣,٦٤٦	وعاء الزكاة بعد تسوية المساهمين السعوديين والخليجيين
٦٤٠,٥٢٧	٢,١١٢,٠٨٦	الزكاة بواقع ٢,٥٧٧٨٪

هـ-الربوطات الزكوية والضريبية:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات المالية من ٢٠٠٧ إلى ٢٠٢٢ م، وحصلت الشركة على شهادة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤.

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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، 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 عام ٢٠٢٢ م 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 من قبل الهيئة، سحبت الشركة الاستئناف المقدم الى الأمانة العامة للجان الضريبية للتقييم المبكر لعام ٢٠١٨ م الإعلان المنقح معلق للتقييم النهائي مع الهيئة. وبعد نهاية العام قامت الشركة باستلام الموقف النهائي وجاري الدراسة من قبل الشركة لاتخاذ الاجراءات المناسبة.

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 وتتوقع نتيجة إيجابية من الإجراءات. تم تخصيص مبلغ ٦,٦٢ مليون ريال إتخاذاً بمبدأ الحيطة لهذه السنوات المقررة من قبل الهيئة.



شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٦- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تنمة)

الشركة التابعة:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية من تاريخ التأسيس وحتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("ZATCA") وحصلت على شهادة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤.

حصلت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ على الربوط للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ من الهيئة بمبلغ ٢,٨٩ مليون ريال سعودي. هذه الاستحقاقات الإضافية ناتجة عن عدم قبول هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ("ZATCA") بالاستثمارات طويلة الأجل في الوعاء الزكوي. وتكون الشركة إجمالي مخصصات بالغة ٢,٣٣ مليون ريال سعودي لهذه السنوات والتي تم تقييمها من قبل ("ZATCA"). خلال عام ٢٠٢١، قدمت الشركة التابعة الاعتراض الرسمي إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ("GSTC") بعد رفض استئنافها من قبل ("ZATCA") للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وقامت بتسوية التزامات عام ٢٠١٨ مع هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ("ZATCA") بدفع إجمالي بقيمة ٠,٢٧ مليون ريال سعودي.

١٧- مخصص منافع نهاية خدمة الموظفين

يتعين على المجموعة دفع مزايا بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين بموجب لوائح العمل السعودية عند إنهاء خدماتهم. يتم تقدير الالتزام لمكافأة نهاية الخدمة من خلال الأساليب الاكتوارية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة.

١٧-١ الحركة في منافع نهاية خدمة الموظفين

فيما يلي الحركات في منافع نهاية خدمة الموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٩٢٨,٦٨٣	٥,٣٣٥,١٥١	صافي المطلوبات بداية السنة
٥٥٥,٦٧٢	٥٨٨,٧٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
٨٨,٢٢٥	٢٤٥,٢٣٦	تكلفة التمويل
(١٤٥,١٤٤)	(٥٠٦,٤٣٨)	تسويات مدفوعة خلال السنة
(٩٢,٢٨٤)	٢٥٠,٨٥٨	خسائر اكتوارية
٥,٣٣٥,١٥١	٥,٩١٣,٥٣٧	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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	النسبة
% ٤,٥٥	٤,٦٥%	معدل الخصم
% ٤,٥٥	٤,٦٥%	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	٢٠٢٣	معدل الخصم
٥,٢٣٧,٥٩٠	٥,٨٠٣,٩٨٩	زيادة بنسبة ٠,٥٪
٥,٤٣٧,٦٥٦	٦,٠٢٨,٥٠٩	انخفاض بنسبة ٠,٥٪
٥,٤٠٠,٤٩١	٥,٩٨٧,٢٤٨	معدل نمو الراتب
٥,٢٧٢,٨٠٠	٥,٨٤٣,٠٥٢	الزيادة بنسبة ٠,٥٪
		انخفاض بنسبة ٠,٥٪

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ 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 للمجموعة 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 ٢٠٢٣				المساهمين
رأس المال	قيمة السهم	عدد الأسهم	النسبة	
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠%	المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٥%	الشركة العربية للإستثمارات
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٣,٥٠٠,٠٠٠	٤٥%	المساهمون السعوديون
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	

  

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				المساهمين
رأس المال	قيمة السهم	عدد الأسهم	النسبة	
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠%	المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٥%	الشركة العربية للإستثمارات
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٣,٥٠٠,٠٠٠	٤٥%	المساهمون السعوديون
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	

١٩- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة ، 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 الإستشارات و الإشتراك	رسوم الإدارة	
		٢٠٢٣ م
		طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيراد
-	-	نقطة زمنية
-	٣٣,٢٩٦,٩١٣	على مدى فترة
	٣٣,٢٩٦,٩١٣	
		٢٠٢٢ م
		طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيراد
-	-	نقطة زمنية
-	٣٢,٩٧٨,٨٦٣	على مدى فترة
-	٣٢,٩٧٨,٨٦٣	

شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	مصرفات عمومية وإدارية أخرى
١٩,٤٩٤,٣٩٧	٧,٤٩٥,١٧٣		رسوم العمولة (ايضاح ٨)
٢,٧٢٥,٥٥٩	٣,١٤١,٧٦٤		اتعاب مهنية
١,٦٣٠,٥٠٠	١,١١٥,٥٠٠		مكافئة مجلس الإدارة (ايضاح ٧)
١,٢٤٣,٣٢٩	١,٣٦٩,١٦٥		صيانة وإصلاح
٩٢٩,٠٦٥	١,٠٦٨,٠٣٠		اشتراكات
٤٦١,٣٤١	٤٥٨,٩١٧		توزيعات أرباح مضمونة
٣٤٦,٧٨٣	٣١٩,٧٩٧		مصاريف تأمين
٢٨٥,٢٦٧	٤٩٥,٩٣١		مستهلكات وصيانة وأخرى
٦٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠		خدمات امنية
١,١٦٤,١٨٦	١,٥٩٠,٢٥٠		أخرى
<u>٢٨,٣٤٠,٤٢٧</u>	<u>١٧,٠٦٦,٥٢٧</u>		

٢٢- الربح/خسارة الأساسية والمخفضة للسهم:

يتم إحتساب ربحية / خسارة السهم من خلال قسمة صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهم كما في عام (٢٠٢٢ م: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهم)

٢٣- أصول تحت الادارة

تتمثل هذه الأصول في أصول الصناديق الإستثمارية والإستثمارات المدارة من قبل المجموعة نيابة عن عملائها والبالغة قيمتها ٣,٣٨٣,٨٩٣,٧٠٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٨٦٣,٠٦٧,٠٢٥ 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 التوريد لتوزيعات أرباح سنوية تصل إلى ٢ % للمشاركين النقديين المبدئي 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 دفعه عن الفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل صندوق ميفك ريت من أجل تلبية متطلبات توزيع الأرباح السنوية ٤٦٤,١٢٧ ريال سعودي وهو ما يقارب ٢ % من المبلغ الذي تضمنه المجموعة. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٨٣,٥٢٠ وهو ما يقارب ٢ % أيضاً من المبلغ الذي تضمنه 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 وسيطر على كافة الوظائف المرتبطة بالخرينة. يتم تسجيل استثمارات الملكية ضمن هذا القطاع والتي تتكون أيضاً من التنمية الاستراتيجية وتنمية الأعمال، والنظام والأمتثال، 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 إلتزاماتها 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 ٢٠٢٣ م

الإجمالي	المصرفية	العقارات	إدارة الأصول	قطاع الشركات	
					إيرادات
٦٠,٣٩٤,٤٤١	١٥,٨٢٢,٩٦٠	١٧,٠٧٢,٤٠٤	٤٠١,٥٤٩	٢٧,٠٩٧,٥٢٨	إجمالي الإيرادات
					المصروفات
٤٥,١٠٥,٢١٩	٤,٨١٧,٦٨٨	١٩,١٦٩,٦٣٨	٧,٢٩٧,١٤٥	١٣,٨٢٠,٧٤٨	مجموع المصروفات
١٥,٢٨٩,٢٢٢	١١,٠٠٥,٢٧٢	(٢,٠٩٧,٢٣٤)	(٦,٨٩٥,٥٩٦)	١٣,٢٧٦,٧٨٠	أرباح / (خسائر) قطاعية
٢,٧٢٨,٢٥٢					الزكاة وضريبة دخل الشركات
١٢,٥٦٠,٩٧٠					صافي دخل السنة
					إجمالي الموجودات
٤٨٩,٣٣٥,١٦٠	٢٥٨,٢٠٢,٠٧٤	٧١,٩٧٧,٣٨٤	١,٠٠٦,٣٧٨	١٥٨,١٤٩,٣٢٤	
١١٦,١٨٠,٦٠٢	-	-	-	١١٦,١٨٠,٦٠٢	إجمالي المطلوبات

## الملكية الخاصة

## والاستثمارات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	المصرفية	العقارات	إدارة الأصول	قطاع الشركات	
					إيرادات
٧٩,٩٢٢,٥٠٣	١٥,٨٠٩,٥٧٩	١٥,٩٠٣,٩٥١	١,٢٦٥,٣٣٣	٤٦,٩٤٣,٦٤٠	إجمالي الإيرادات
					المصروفات
٥٤,٧٧٣,٧٣٩	١,٢٣٩,٤٥٤	١١,٨٨٠,٧٥١	٦,٥٩٠,٧٠٦	٣٥,٠٦٢,٨٢٨	مجموع المصروفات
٢٥,١٤٨,٧٦٤	١٤,٥٧٠,١٢٥	٤,٠٢٣,٢٠٠	(٥,٣٢٥,٣٧٣)	١١,٨٨٠,٨١٢	إيرادات قطاعية
٢,٧٦٥,٧٩٧					الزكاة وضريبة دخل الشركات
٢٢,٣٨٢,٩٦٧					صافي دخل السنة
					إجمالي الموجودات
٤٥٧,٢٧٣,٥٥١	٢٣٥,٩٩٥,٣٣١	١١١,٠٣٢,٣٠٦	١,٣٩٤,١٧٩	١٠٨,٨٥١,٧٣٥	
١٠٧,٦٢٩,١٠٨	-	-	-	١٠٧,٦٢٩,١٠٨	إجمالي المطلوبات

## الأدوات المالية وإدارة المخاطر

## القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجها 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 ٢٠٢٣ م

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	
١٥,٥٠٤,٨٣٧	-	٢٣٣,١١٤,٧٣٧	٢٤٨,٦١٩,٥٧٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٥٠٤,٨٣٧	-	٢٣٣,١١٤,٧٣٧	٢٤٨,٦١٩,٥٧٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	
-	-	٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	

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 ٢٠٢٣ م

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	
-	٣٠,٦٦٠,٧٨٠	النقدية وشبه النقدية
-	٦٦,٤٩٣,٢٩٧	إيرادات مستحقة وموجودات متداولة أخرى
-	٢٠,٩٣٣,٥٢٤	مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٤٨,٦١٩,٥٧٤	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٨,٦١٩,٥٧٤	١١٨,٠٨٧,٦٠١	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	
-	٤,١٦٢,٥٩٢	النقدية وشبه النقدية
-	٧٢,٧٣٣,٨١٨	إيرادات مستحقة وموجودات متداولة أخرى
-	٢٩,٣٣٣,٥٢٤	مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٢,٩٣٨,٠٠٤	١٠٦,٢٢٩,٩٣٤	الإجمالي

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

## الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تمة)

## 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 وبناءة 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 حركة 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 والأصول المتداولة الأخرى والمستحق 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 للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ 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 ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
الخسائر الائتمانية	التعرض	الخسائر الائتمانية	التعرض	
-	٤,١٦٢,٥٩٢	-	٣٠,٦٦٠,٧٨٠	النقدية وشبه النقدية
(٢١,٤١٩,٠٣٥)	٧٢,٧٣٣,٨١٨	(١٨,٨٠٢,٨٦١)	٦٦,٤٩٣,٢٩٧	إيرادات مستحقة وموجودات متداولة أخرى
(٤٠٠,٠٢٦)	٢٩,٣٣٣,٥٢٤	(٤٠٠,٠٢٦)	٢٠,٩٣٣,٥٢٤	مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	الضمانات البنكية
(٢١,٨١٩,٠٦١)	١١٦,٢٢٩,٩٣٦	(١٩,٢٠٢,٨٨٧)	١١٨,٠٨٧,٦٠١	

  

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
المخصص	التعرض	المخصص	التعرض	تقادم الديون
(١٢٤,١٣٢)	٢٢,٣٩٤,١٤٥	(١٧٤,٤٩٦)	١٢,٢٨٧,٤٢٤	٣٠-٠ يوم
(٦٠,٧٣٢)	٣,٧٦٠,٩٣٩	(٢٢,٢٤٤)	٣,١٩٧,٤١٥	١٨-٩١ يوماً
(٢١٤,٥٢١)	٨,٠٩٧,٨٥٣	(١٣٧,٩٠٥)	٧,٧١١,٤٤٣	١٨٠-٣٦٠ يوم
(٩,٨٠٦,٥٨٤)	٣٣,٧١٧,٨٤٦	(١٠,٨٢١,٠٧١)	٣٦,٤٤٩,١٥٥	٣٦٠ يوم
(١٠,٢٠٥,٩٦٩)	٦٧,٩٧٠,٧٨٣	(١١,١٥٥,٧١٦)	٥٩,٦٤٥,٤٣٧	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 ٣,٨٧٥,٠٠٠ 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.

## شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

-٢٦-

الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٢٦ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

## ج- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم المقدرة على توفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته تجاه الأداة 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 ٢٠٢٣ م

الإجمالي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	أقل من سنة	القيمة الحالية	
١٥,٠٤٢,٠٣٨	-	-	١٥,٠٤٢,٠٣٨	١٥,٠٤٢,٠٣٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦١,٨٥٣,٣٧٨	-	٥٨,٥٢٤,٩٠٠	٣,٣٢٨,٤٧٨	٣٦,٢٣٤,١٧١	التزامات عقود الإيجار
٥,٩١٣,٥٣٧	٥,٩١٣,٥٣٧	-	-	٥,٩١٣,٥٣٧	التزامات منافع الموظفين المحددة
٨٢,٨٠٨,٩٥٣	٥,٩١٣,٥٣٧	٥٨,٥٢٤,٩٠٠	١٨,٣٧٠,٥١٦	٥٧,١٨٩,٧٤٦	

## ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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



شركة الشرق الاوسط للإستثمار المالي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

-٢٧

المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

قامت المجموعة باحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		قاعدة رأس المال:
٣٤٧,٧٨٩,٣٠٧	٣٧١,٧٦٢,٨١٤	الشريحة الأولى لرأس المال
-	-	الشريحة الثانية لرأس المال
٣٤٧,٧٨٩,٣٠٧	٣٧١,٧٦٢,٨١٤	اجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
٢٢٠,٥٤٢,٨٢٩	١٣١,٣١٤,٢١٤	مخاطر الائتمان
١٢,٦٥٠,٩٩٩	١٠,٨٤٧,٣٥٣	مخاطر التشغيل
١,٦٨٥,٧٧٤	٢,٥١٥,٥٧٢	مخاطر السوق
٤٢,٨٢٦,٧٤١	٨٨,٣٢٤,٥٣٣	مخاطر التركيز
٢٧٧,٧٠٦,٣٤٣	٢٣٣,٠٠١,٦٧١	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		نسبة كفاية رأس المال:
١٠,٠٢%	١٢,٧٦%	الفائض في رأس المال
٧٠,٠٨٢,٩٦٤	١٣٨,٧٦١,١٤٢	معدل الكفاية المالية (مرات)
١,٢٥	١,٦٠	

-٢٨

الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م).