

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

---

صفحة	فهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤٨ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### تقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

#### لفت انتباه

نتيجة للتغير في الأنظمة المطبقة في المملكة العربية السعودية بتاريخ نفاذ الفترات المحاسبية ابتداءً من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت الشركة بإعداد القوائم المالية لجميع الفترات لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، هي أول قوائم مالية قامت الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعليه، لقد قمنا بفحص تعديلات التحول من معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات الأخرى كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٩ من الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة.

#### أمر آخر

لم نقوم بمراجعة أو فحص أو تطبيق أي إجراءات على القوائم المالية للشركة للعام ٢٠١٧ فيما عدا التعديلات الموضحة أعلاه، وعليه فإننا لا نبدى عن رأي أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد على أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و الأرصدة الإفتتاحية عند اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٧.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ونظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

## مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ، والتي تُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج بشأن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.

ديلويت آند توش وشركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



إحسان بن أمان الله مخدوم  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨  
١٧ رجب ١٤٤٠  
٢٤ مارس ٢٠١٩

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)			ايضاح	الموجودات
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨		
				موجودات غير متداولة
				استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٢٥,٠٢٣,٣٣٠	٢٧,٧٧٣,٩٥٦	٢٤,١٣٥,٥٩٣	٦	
٢٩,٢٢٥,٣٩١	١٥,٧٥٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٤,١٠٦	٧	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
-	١٨,٨٥٧,٤٦١	١٨,٨٢٢,٥١٣	٨	وديعة طويلة الأجل
١,١٢٤,٧٧٩	٧٨٦,٨٥٠	٤٧٧,٥٦٢	٩	ممتلكات ومعدات
٣٩٨,٠٧١	٣٣٤,٣١٥	٢٧٠,٨٣٥	١٠	موجودات غير ملموسة
٢,٧٧٩,٠٠٦	٢,٥٧٢,٢٠٥	٧٥٨,٤٣٣	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
٥٨,٥٥٠,٥٧٧	٦٦,٠٧٤,٧٨٧	٧٠,٩٦٩,٠٤٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
١٥١,٢٢٣,٥١٤	١٠١,٥٢٧,٦٩٠	٩٥,٦٤٧,١٣٥	١٢	نقد وما في حكمه
٣٢,٨٧١,٨٨٢	-	-		ودائع قصيرة الأجل
٢,٤٨٤,٠٦٢	١,٤٧٤,٠٢٥	١,٠٧٩,٠٨٠	١٣	إيرادات مستحقة ومصاريف مدفوعة مقدما
١٨٦,٥٧٩,٤٥٨	١٠٣,٠٠١,٧١٥	٩٦,٧٢٦,٢١٥		وموجودات أخرى
٢٤٥,١٣٠,٠٣٥	١٦٩,٠٧٦,٥٠٢	١٦٧,٦٩٥,٢٥٧		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٥,٢٦٧,٦٠٠	٦,٢٤٠,٤٦٣	٧,٦١٥,٠١٧	١٩	احتياطي نظامي
٣٤,٦٠٥,٤٧٦	٤٣,٢٥٤,٣٩٢	٥٤,٨٢٦,٥٩٢		ارباح مبقاة
٢,٥٢٣,٣٣٠	٥,٢٧٣,٩٥٦	١,٦٣٥,٥٩٣	٦	احتياطي إعادة تقييم استثمارات
١٤٢,٣٩٦,٤٠٦	١٥٤,٧٦٨,٨١١	١٦٤,٠٧٧,٢٠٢		مجموع حقوق المساهمين
				مطلوبات غير متداولة
١,٥١٣,٠٠٠	١,٨٣١,٠٠٠	١,٥٩١,٠٠٠	١٥	إلتزامات منافع الخدمة للموظفين
١,٥١٣,٠٠٠	١,٨٣١,٠٠٠	١,٥٩١,٠٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٩٠,٧٢٤,٦٤٠	-	-		قروض قصيرة الأجل
٩,٧٧٦,٠٨٤	١١,٤٧٠,٤٢٣	١,٣٨٦,٣٧٨	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧١٩,٩٠٥	١,٠٠٦,٢٦٨	٦٤٠,٦٧٧	١٧	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٠١,٢٢٠,٦٢٩	١٢,٤٧٦,٦٩١	٢,٠٢٧,٠٥٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠٢,٧٣٣,٦٢٩	١٤,٣٠٧,٦٩١	٣,٦١٨,٠٥٥		مجموع المطلوبات
٢٤٥,١٣٠,٠٣٥	١٦٩,٠٧٦,٥٠٢	١٦٧,٦٩٥,٢٥٧		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)		إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
١١,٧٦١,٢٧٨	٩,٠٣٦,٧٦٨	٢٠	الدخل من العمليات
٨,١٨٧,٥٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠		دخل عمولات خاصة
٢٨١,٢٥٠	٢٨١,٢٥٠		أتعاب إدارة موجودات
١٥٠,٠٠٠	١٠٦,٦٦٧		أتعاب إيداع
٢٠,٣٨٠,٠٢٨	١٧,٤٢٤,٦٨٥		دخل إستشارات شركات
			إجمالي الدخل من العمليات
٤٢٩,١٣٠	-	١٤	مصاريف تشغيلية
٧,١٦٧,١١٤	٧,٠٤٤,٥٤٢	١٥	مصروف عمولات خاصة على القروض قصيرة الأجل
٢,٦٠٠,٠٠٠	(٩,٩٥١,٢٣٣)	١١٦	رواتب موظفين وأعباء متعلقة
٧٧٤,٣١٠	٦١٥,٤٥٠		أتعاب استشارات
٤٥٣,٣٥٤	٣٠٩,٢٨٨	٩	مصاريف إيجارات
٦٣,٧٥٦	٦٣,٤٨٠	١٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٥٤١,٩٧٨	١,٤٠١,٨٢٦	٢١	اطفاء موجودات غير ملموسة
٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٤	مصاريف إدارية وعمومية
-	٩٦,٦٦٠	٢٢	مكافآت مجلس الإدارة
(٤,٥٢٤,٦٠٩)	-	٧	مخصص خسائر انثمان متوقعة (عكس خسارة انخفاض في القيمة) للاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٨,٧٠٥,٠٣٣	١٨٠,٠١٣		إجمالي المصاريف التشغيلية
١١,٦٧٤,٩٩٥	١٧,٢٤٤,٦٧٢		الدخل من العمليات الرئيسية
١٦٨,٦٣٢	٣,٤٦٢	٢٣	إيرادات أخرى، صافي
١١,٨٤٣,٦٢٧	١٧,٢٤٨,١٣٤		الربح قبل ضريبة الدخل
(٢,٠٠٣,٠٤٧)	(١,٦٨٨,٨٢٧)	١٧	ضريبة دخل
(٢٠٦,٨٠١)	(١,٨١٣,٧٧٢)		ضريبة مؤجلة
٩,٦٣٣,٧٧٩	١٣,٧٤٥,٥٣٥		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
(١٢,٠٠٠)	١٩٤,٠٠٠	١٥	بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٢,٧٥٠,٦٢٦	(٣,٦٣٨,٣٦٣)		إعادة قياس التزامات منافع الخدمة للموظفين
٢,٧٣٨,٦٢٦	(٣,٤٤٤,٣٦٣)		صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
١٢,٣٧٢,٤٠٥	١٠,٣٠١,١٧٢		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
١,١٧	١,٧٢	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة :
١,٢٤	١,٠٣	٢٤	الدخل خلال السنة من العمليات الرئيسية
			مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)				
المجموع	احتياطي إعادة تقييم استثمارات	ارباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
١٣٩,٦٠١,٤٢٦	٢,٥٢٣,٣٣٠	٣١,٨١٠,٤٩٦	٥,٢٦٧,٦٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٧٩٤,٩٨٠	-	٢,٧٩٤,٩٨٠	-	-
١٤٢,٣٩٦,٤٠٦	٢,٥٢٣,٣٣٠	٣٤,٦٠٥,٤٧٦	٥,٢٦٧,٦٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٩,٦٣٣,٧٧٩	-	٩,٦٣٣,٧٧٩	-	-
٢,٧٣٨,٦٢٦	٢,٧٥٠,٦٢٦	(١٢,٠٠٠)	-	-
١٢,٣٧٢,٤٠٥	٢,٧٥٠,٦٢٦	٩,٦٢١,٧٧٩	-	-
-	-	(٩٧٢,٨٦٣)	٩٧٢,٨٦٣	-
١٥٤,٧٦٨,٨١١	٥,٢٧٣,٩٥٦	٤٣,٢٥٤,٣٩٢	٦,٢٤٠,٤٦٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٩٩٢,٧٨١)	-	(٩٩٢,٧٨١)	-	-
١٥٣,٧٧٦,٠٣٠	٥,٢٧٣,٩٥٦	٤٢,٢٦١,٦١١	٦,٢٤٠,٤٦٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٧٤٥,٥٣٥	-	١٣,٧٤٥,٥٣٥	-	-
(٣,٤٤٤,٣٦٣)	(٣,٦٣٨,٣٦٣)	١٩٤,٠٠٠	-	-
١٠,٣٠١,١٧٢	(٣,٦٣٨,٣٦٣)	١٣,٩٣٩,٥٣٥	-	-
-	-	(١,٣٧٤,٥٥٤)	١,٣٧٤,٥٥٤	-
١٦٤,٠٧٧,٢٠٢	١,٦٣٥,٥٩٣	٥٤,٨٢٦,٥٩٢	٧,٦١٥,٠١٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

ايضاح

٢٩

الهيئة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧، وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة

السعودية للمحاسبين القانونيين

اثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

الربح للسنة

الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل / (الخسارة) الآخر الشامل للسنة

المحول إلى الاحتياطي النظامي خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

إجمالي حقوق المساهمين في ١ يناير ٢٠١٨ المعاملة

الربح للسنة

الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة

المحول إلى الاحتياطي النظامي خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)		ايضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١١,٨٤٣,٦٢٧	١٧,٢٤٨,١٣٤	
٤٥٣,٣٥٤	٣٠٩,٢٨٨	٩
٦٣,٧٥٦	٦٣,٤٨٠	١٠
٣٢٨,٠٠٠	٣٠٠,٧٨٠	١٥
(١٦,٠٠٠)	-	٢٣
-	٩٦,٦٦٠	
(٤,٥٢٤,٦٠٩)	-	٧
٨,١٤٨,١٢٨	١٨,٠١٨,٣٤٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل ضريبة الدخل
		استهلاك ممتلكات ومعدات
		إطفاء موجودات غير ملموسة
		التزامات منافع خدمات الموظفين
		ربح من بيع ممتلكات ومعدات
		مخصص خسائر ائتمان متوقعة
		عكس خسارة انخفاض في القيمة لاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيير في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
		انخفاض في الإيرادات المستحقة والمصاريف المدفوعة مقدماً
		والموجودات الأخرى
		(انخفاض) / الزيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
		النقد من عمليات التشغيل
١,٠١٠,٠٣٧	٣٩٤,٩٤٥	
١,٦٩٤,٣٣٩	(١,٠٠٨٤,٠٤٥)	
١٠,٨٥٢,٥٠٤	٨,٣٢٩,٢٤٢	
(١,٧١٦,٦٨٤)	(٢,٠٥٤,٤١٨)	١٧
(٢٢,٠٠٠)	(٣٤٦,٧٨٠)	١٥
٩,١١٣,٨٢٠	٥,٩٢٨,٠٤٤	
		ضريبة دخل مدفوعة
		منافع خدمة موظفين مدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		شراء ممتلكات ومعدات
		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		استرداد ودائع قصيرة الأجل
		متحصلات من بيع استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
		شراء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
		إيداع وديعة طويلة الأجل
		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الإستثمارية
(١١٥,٤٢٥)	-	٩
١٦,٠٠٠	-	
٣٢,٨٧١,٨٨٢	-	
٥٠,٦١٤,٣٨٤	٢,٨١٢,٥٠٠	٧
(٣٢,٦١٤,٣٨٤)	(١٤,٤٣٧,٥٠٠)	٧
(١٨,٨٥٧,٤٦١)	-	
٣١,٩١٤,٩٩٦	(١١,٦٢٥,٠٠٠)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		قروض قصيرة الأجل مسددة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي الإخفاض في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		الأثر على النقد وما في حكمه من خسائر الائتمان المتوقعة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(٩٠,٧٢٤,٦٤٠)	-	١٤
(٩٠,٧٢٤,٦٤٠)	-	
(٤٩,٦٩٥,٨٢٤)	(٥,٦٩٦,٩٥٦)	
١٥١,٢٢٣,٥١٤	١٠١,٥٢٧,٦٩٠	
-	(١٨٣,٥٩٩)	
١٠١,٥٢٧,٦٩٠	٩٥,٦٤٧,١٣٥	
		معاملات غير نقدية إضافية:
		إعادة القياس الإكتواري من التزامات منافع خدمة الموظفين
		تعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
		صافي التغيير في القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٠٠٠	(١٩٤,٠٠٠)	
-	٩٩٢,٧٨١	٥
(٢,٧٥٠,٦٢٦)	٣,٦٣٨,٣٦٣	٦

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## ١ - التكوين والأنشطة

إن شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة لدى هيئة السوق المالية ("الهيئة") بموجب الترخيص رقم ٣٧-٠٧٠٦٥-٢٠١٨ وتاريخ ٢ جمادى الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٠٧).

تعمل الشركة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٣٣٨٢ وتاريخ ١٩ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٨ يناير ٢٠٠٨).

تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في التعامل بصفة أصيل ووكيل والتعهد بالتغطية وإدارة الصناديق الإستثمارية والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في الأوراق المالية.

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويشار إليهم مجتمعين بالمعايير الدولية للتقرير المالي. تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" في إعداد هذه القوائم المالية. راجع الإيضاح رقم ٢٩ الذي يبين أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على هذه القوائم المالية.

إن هذه القوائم المالية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، هي أول قوائم مالية قامت الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. أما بالنسبة للفترة لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فقد أعدت الشركة قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بناءً على ذلك، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، مع بيانات المقارنة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧، كما هو موضح في ملخص لأهم السياسات المحاسبية. عند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية للشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي. يتضمن الإيضاح رقم ٢٩ التعديلات التي قامت بها الشركة في تعديل قوائمها المالية المعدة طبقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بما في ذلك قوائم المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم تعديل قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المشار إليها أعلاه.

إن هذه القوائم المالية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، هي القوائم المالية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

### أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، والتزامات منافع الخدمة للموظفين، والتي تم تقييمها بطريقة اكتوارية كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. السياسات المحاسبية الرئيسية موضحة أدناه.

تستند التكلفة التاريخية عادة إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات.

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### أساس الأعداد (تتمة)

إن القيمة العادلة هي الثمن الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، يجب على الشركة أن تأخذ بالاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق تلك الخصائص بالاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية على هذا الأساس.

بالإضافة لذلك، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى الأول أو الثاني أو الثالث لأغراض إعداد التقرير المالي بناءً على الدرجة التي يمكن ملاحظتها في مدخلات قياس القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بكاملها، والتي تم توضيحها كما يلي:

- مدخلات المستوى الأول وهي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن للمنشأة التوصل إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى الثاني وهي مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى الأول، والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى الثالث هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات.

### تحويل العملات الأجنبية

#### أ) عملة التقرير

إن عملة العرض في هذه القوائم المالية هي الريال السعودي حيث أنها العملة الوظيفية للشركة.

#### ب) المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات التي تتم بعملة أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. إن مكاسب وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسديد تلك المعاملات وتحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية بأسعار تحويل المعاملات السائدة كما في نهاية الفترة يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

### الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأدوات.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، كما هو ملائم، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

### الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، اعتماداً على التصنيف.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الإدوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- تنتج الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- تنتج الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم

بشكل افتراضي، يتم القياس اللاحق لجميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

على الرغم مما ذكر أعلاه، يجوز للشركة إجراء اختيار أو تعيين غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولي للموجودات المالية للتالي:

- يجوز للشركة اختيار بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمارات في بنود الدخل الشامل الأخرى إذا تم استيفاء ضوابط معينة.
- يجوز للشركة أن تعين بشكل غير قابل للإلغاء استثمار الدين الذي يستوفي ضوابط التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كما يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى تقليل عدم التطابق المحاسبي أو استبعاده بشكل ملحوظ.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة عن انخفاض في الائتمان، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية المستلمة المقدرة (ويتضمن جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة ومن خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو خلال فترة زمنية أقل، عندما يكون ذلك مناسباً، إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الإثبات الأولي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت عن طريق انخفاض في الائتمان، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل انتمائياً عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة للتكلفة المطفأة لأداة الدين عند الإثبات الأولي.

إن التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي المبلغ الذي تقاس به الموجودات المالية عند الإثبات الأولي مطروحاً منه دفعات سداد أصل المبلغ مضافاً إليه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأي فروق بين ذلك المبلغ الأولي والمبلغ في تاريخ الاستحقاق، معدل لأي مخصص خسارة. من ناحية أخرى، فإن إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للموجودات المالية قبل تعديل أي مخصص خسارة.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الإدوات المالية (تتمة)

طريقة الفائدة الفعلية (تتمة)

إن التكلفة المطفأة للموجودات المالية هو المبلغ الذي تقاس به الموجودات المالية عند الإثبات الأولي مطروحا منه دفعات سداد أصل المبلغ مضافا إليه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأي فروق بين ذلك المبلغ الأولي والمبلغ في تاريخ الاستحقاق، معدل لأي مخصص خسارة. من ناحية أخرى، فإن إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للموجودات المالية قبل تعديل أي مخصص خسارة.

يتم إثبات إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة المدرجة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة عن مستوى الائتمان المنخفض، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي إلى إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية، فيما عدا الموجودات المالية ذات مستوى الائتمان المنخفض لاحقا. بالنسبة للموجودات المالية ذات مستوى الائتمان المنخفض لاحقا، يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للموجودات المالية. إذا تحسنت مخاطر الائتمان في فترة التقرير اللاحقة على الأدوات المالية ذات مستوى الائتمان المنخفض بحيث أن الموجودات المالية لم تعد مقيدة بمستوى الائتمان المنخفض، يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

بالنسبة للأدوات المالية المشتراة أو التي أنشأت بمستوى ائتماني منخفض، تقوم الشركة بإثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي ذات الائتمان المعدل على التكلفة المطفأة للموجودات المالية منذ الإثبات الأولي. لا تعود عملية الحساب إلى أساس إجمالي حتى إذا تحسنت لاحقا مخاطر الائتمان للموجودات المالية بحيث أنه لم تعد الموجودات المالية خاضعة للائتمان المنخفض.

يتم إثبات إيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر

عند الإثبات الأولي، قد تقوم الشركة بإجراء اختيارات غير قابلة للإلغاء (على أساس كل أداة على حدى) لتحديد الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. لا يُسمح بالتعيين على القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار للاتجار أو إذا كان الالتزام المحتمل تم إثباته من قبل المشتري في جميع المنشآت التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣).

يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليه مبدئيا بهدف بيعه في المستقبل القريب؛
- بعد الإثبات الأولي كونها جزءا من محفظة أدوات مالية محددة تقوم الشركة بإدارتها ولها نمط فعلي حديث يتم من خلاله تحصيل أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- كانت مشتقة مالية (باستثناء المشتقة المالية التي تكون عقد ضمان مالي أو أداة تحوط مخصصة وفعالة).

يتم الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة المدرجة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة. يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة مع تحقيق المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المثبتة في بنود الدخل الشامل الأخرى والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الاستثمارات، بدلا من ذلك سيتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الادوات المالية (تتمة)

يتم إثبات توزيعات الأرباح لهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة عند إقرار حق الشركة لاستلام الأرباح، ما لم تمثل الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تم تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع في حقوق الملكية إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
يتم قياس الموجودات المالية التي لا تقي بضوابط القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة المدرجة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

- تصنيف استثمارات في أدوات حقوق الملكية في القيمة العادلة المدرجة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، ما لم تحدد الشركة الاستثمار الذي لم يكن محتفظ به للمتاجرة ولم يكن محتمل ناتج عن تجميع المنشآت كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الإثبات الأولى.
- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تقي بمتطلبات التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة المدرجة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تحديد أدوات الدين التي تقي بمتطلبات التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة المدرجة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان مثل هذا التحديد يستبعد أو يقلل بشكل كبير تعارض القياس أو الإثبات والتي تنتج من قياس الموجودات والمطلوبات أو إثبات المكاسب والخسائر عليها في أسس مختلفة. حددت الشركة أي أدوات دين في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة المدرجة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة كما في نهاية كل فترة تقرير، مع أي مكاسب أو خسائر بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا يشكل جزء من تحديد علاقة التحوط.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة المدرجة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، وعقود الإيجار المدبنة، والمبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود الإنشاءات، وكذلك على التزامات القروض وعقود الضمان المالية. لا يتم إثبات خسارة الانخفاض للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يتم تحديث مبالغ الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية كل فترة تقرير لعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى للأداة المالية المعنية.

تقوم الشركة دائما بإثبات مدى العُمر للخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصص وفقا لتجارب الشركة السابقة في خسائر الائتمان والمعدلة للعوامل الخاصة بالمدين والظروف الاقتصادية العامة وتقدير كل من توجهات الشروط الحالية والمتوقعة كما في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الوقتية للنقد حيثما كان ذلك مناسباً.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بإثبات مدى العُمر للخسائر الائتمانية المتوقعة إذا كانت المخاطر الائتمانية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي. إذا لم تكن المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير على الأداة المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي، فإن الشركة تقيس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. في تاريخ كل تقرير، يجب إثبات سواء كانت تقديرات مدى العُمر للخسائر الائتمانية المتوقعة تعتمد على زيادات جوهريّة في الاحتمال أو مخاطر التعثر في السداد تحدث منذ الإثبات الأولي بدلا من توفر دليل حول الأدوات المالي التي ينخفض مستوى انتمائها أو حدوث تعثر فعلي.

يمثل مدى العُمر للخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنتج من جميع الأحداث الافتراضية لتعثرات السداد المحتملة على مدى العُمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً جزء من مدى العُمر للخسائر الائتمانية المتوقعة الذي من المتوقع ان تنتج عن أحداث تعثرات في السداد للأداة المالية التي من الممكن أن تكون في غضون ١٢ شهراً من بعد تاريخ فترة التقرير.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على أداة مالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي. وعند القيام بالتقييم، تقوم الشركة باستخدام التغير في مخاطر التعثر في السداد الواقعة على الأداة المالية. لإجراء ذلك التقييم، تقوم الشركة بالأخذ في الحسبان المعلومات النوعية والكمية والتي تعتبر معقولة ومؤيدة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية والتي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

وبالتحديد، يتم الأخذ بالمعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي:

- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في تصنيف الائتمان للأدوات المالية الخارجية (إن وجدت) أو الداخلية.
- التدهور الجوهري في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان لأداة مالية محددة.
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال والأوضاع المالية أو الاقتصادية والتي من المتوقع أن يؤدي ذلك إلى انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.
- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين.
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين.
- التدهور الجوهري الفعلي للتغيرات السلبية في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمدين والتي ستنتج عن انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمة)

بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي عندما تزيد مدة المدفوعات التعاقدية متأخرة السداد عن ٣٠ يوماً، إلا إذا كان لدى الشركة معلومات معقولة ومؤيدة مايدل على خلاف ذلك.

على الرغم من ذلك، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم تزد بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي إذا تم تحديد بأن الأدوات المالية لديها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد ما إذا كانت الأدوات المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة: (١) لدى الأدوات المالية مخاطر منخفضة من التعثر عن السداد، (٢) يمتلك المقرض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية في الأجل القصير و (٣) التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على الأجل الطويل قد لا تقلل بالضرورة من قدرة المقرض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية. تعتبر الشركة أن الموجودات المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة عندما تكون لديها تصنيف الائتمان للأدوات المالية الخارجية أو الداخلية "الدرجة الاستثمارية" طبقاً للتعريف المفهوم عالمياً.

تتابع الشركة بانتظام فعالية الضوابط المستخدمة لتحديد ما إذا كان هنالك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان وتراجعها بحسب ما هو مناسب للتأكد من أن الضوابط قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل التأخر عن تاريخ استحقاقها.

تعريف التعثر في السداد

تأخذ الشركة بعين الاعتبار التالي لتشكيل حدث التعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية، كتجربة تاريخية لتحديد أن حسابات المدينون غير قابلة للاسترداد ما إذا كانت تفي بالشروط التالية:

- عندما يكون هنالك عدم التزام بالتعهدات المالية للمقرض،
- المعلومات التي يتم اعدادها داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل ان يقوم المدين بالتسديد لمقرضيه، بما فيه الشركة بالكامل (من دون الأخذ باعتبار أي ضمان تملكه الشركة)

بصرف النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر الشركة أن التعثر عن السداد قد حدث عندما تجاوز أصل الموجودات المالية أكثر من سنة مالم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات وجود شرط مناسب أكثر للتعثر.

الموجودات المالية ذات مستوى الائتمان المنخفض

تعتبر الموجودات المالية ذات مستوى ائتماني منخفض عندما يكون هنالك حدث واحد أو أكثر لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للموجودات المالية. الدليل على أن الموجودات المالية ذات مستوى ائتمان منخفض يتضمن بيانات ملحوظة حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية جوهرية للمصدر أو المقرض.
- خرق للعقد، كأحداث التعثر في السداد أو التأخر عن تاريخ الاستحقاق
- لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض، لن ينظر المقرض لتلك الأسباب بعد منح المقرض تنازلاً.
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى ؛ و
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الأدوات المالية (تتمة)

سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب موجودات مالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي لتجاوزها، على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

قياس وإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التعثر عن السداد، الخسارة التعثر عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد) والتعرض عند التعثر عن السداد. يعتمد تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة عند التعثر عن السداد على البيانات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة معلومات تطلعية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عند التعثر عن السداد للموجودات المالية، يمثل ذلك في إجمالي القيمة الدفترية للموجودات كما في تاريخ التقرير؛ أما بالنسبة لالتزامات القروض وعقود الضمان المالي، يتضمن التعرض إلى المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير، مع أي مبالغ إضافية من المتوقع أن يتم سحبها في المستقبل حسب التاريخ الافتراضي المحدد على أساس النمط التاريخي، وفهم الشركة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات التطلعية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم احتساب خسارة الائتمان المتوقعة كفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة إلى الشركة بموجب العقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصوماً بمعدل الفائدة الفعلي الأساسي.

يتم قياس مدى العُمر للخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس جماعي لتلبية الحالات التي يكون فيها دليل على حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية والتي قد لا تكون متاحة بعد، يتم تجميع الأدوات المالية وفقاً للأسس التالية:

- طبيعة الأدوات المالية
- حالة التأخير عن السداد
- طبيعة وحجم وقطاع المدينين

تتم مراجعة التجميع باستمرار من قبل الإدارة لضمان استمرار مشاركة مكونات كل مجموعة في خصائص مخاطر ائتمان مماثلة. سنقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي ١٢ شهراً للخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير الحالي إذا قامت بقياس مخصص الخسارة للأدوات المالية بمبلغ يساوي مدى العُمر للخسائر الائتمانية المتوقعة في فترة التقرير السابقة، وأنه لم يعد استيفاء لتلك الشروط لمدة العُمر للخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير الحالي.

تثبت الشركة المكاسب أو الخسائر في الانخفاض في القيمة لجميع الأدوات المالية مقابل تعديل المبلغ الدفترية للأداة من خلال حساب مخصص الخسارة، ما عدا الاستثمارات في أداة الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة المدرجة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ويتم إثبات مخصص الخسارة في بنود الدخل الشامل الأخرى واحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات المتراكم ولا تتخفف القيمة الدفترية للموجودات المالية في قائمة المركز المالي.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لتسويتها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي كما تعترف أيضا بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المبلغ المعوض المستلم والذي سيتم استلامه في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الإعتراف بالاستثمارات في أدوات الدين التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة المدرجة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر التراكمية والتي كانت متراكمة سابقا في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة. في المقابل، لن يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر التراكمية والتي كانت متراكمة سابقا في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة بل سيتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة، عند إلغاء الإعتراف بالاستثمارات في أدوات الدين التي اختارت الشركة بأن يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإثبات الأولي.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم القياس لجميع المطلوبات المالية لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون الالتزام المالي هو (أ) المقابل المحتمل الذي يمكن أن يدفعه المشتري كجزء من جميع الأعمال الذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ (ب) المحتفظ به لغرض المتاجرة أو (ج) يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا:

- تم تكديدها مبدئيا بهدف إعادة شرائها في المستقبل القريب؛
- عند الاعتراف الأولي كونها جزءا من محفظة أدوات مالية محددة تقوم الشركة بإدارتها ولها نمط فعلي حديث يتم من خلاله تحصيل أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- مشتقات غير محددة وفعالة كأداة تحوط.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

يمكن تحديد المطلوبات المالية غير المطلوبات المالية المحتفظ به للمتاجرة أو المقابل الذي يمكن أن يدفعه المشتري و يمكن تصنيفها كجزء من تجميع الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي إذا:

- هذا التحديد يلغي أو يقلل بشكل جوهري عدم اتساق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ خلاف ذلك.
- كان تشكل هذه المطلوبات المالية جزءاً من مجموعة موجودات أو مطلوبات مالية أو الاثنين معاً، والتي تتم إدارتها وتقييم أداءها على أساس القيمة العادلة، وذلك بما يتماشى مع استراتيجية الشركة الموثقة المتعلقة بإدارة المخاطر أو الاستثمار بحيث أن المعلومات المتعلقة بتشكيل هذه المجموعات يتم تزويدها داخلياً على هذا الأساس؛
- يشكل جزءاً من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات المالية المدمجة، ويسمح المعيار الدولي للتقرير المالية رقم (٩) بتخصيص عقد مشترك بالكامل بالقيمة العادلة المدرجة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إدراج المطلوبات المالية بالقيمة العادلة المدرجة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع أية مكاسب أو خسائر تنشأ عن التغيرات في القيمة العادلة والتي يتم إثباتها في الربح أو الخسارة إلى الدرجة التي تحدد بأنها ليست جزءاً من علاقة التحوط المحددة. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الأرباح أو الخسائر أي فوائد مدفوعة على المطلوبات المالية.

بالرغم من ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة المدرجة من خلال الربح أو الخسارة، يتم إثبات مبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تخص التغيرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات في بنود الدخل الشامل الآخر، إلا إذا تأثرت التغيرات للإثبات في مخاطر الائتمان للمطلوبات في بنود الدخل الشامل الآخر والتي قد تنتج أو توسع عن عدم مطابقة الحسابات في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالمبالغ المتبقية للتغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المالية في الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس التغيرات في القيمة العادلة التي تخص مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية والتي تم إثباتها في بنود الدخل الشامل الآخر لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، بل سيتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية.

القياس اللاحق للمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية التي ليست (١) عوض محتمل للشركة المستحوذة في تجميع الأعمال، (٢) مقتناة لغرض المتاجرة، أو (٣) تم تصنيفه بالقيمة العادلة المدرجة من خلال الربح أو الخسارة، تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتحميل الفترة ذات الصلة من مصروف الفائدة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم تماماً المدفوعات النقدية المستقبلية المقفلة (والتي تتضمن جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المتحصلة والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات وجميع العلاوات أو الخصومات) من خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية أو (حيثما كان ذلك مناسباً) الفترة الأقصر على التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو بإلغاء انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق في الأرباح أو الخسائر.

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد في الصندوق وحسابات البنك الجارية والودائع تحت الطلب والودائع لأجل وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك والتي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

### الودائع لأجل

الودائع لأجل هي ودائع مع فترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر. يتم قياس هذه الودائع في الأصل بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل الربح الفعلي. ويتم إدراج إطفاء معدل الربح الفعلي كدخل عمولة خاصة ضمن قائمة الدخل. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتركمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت كما هو مبين في الإيضاح رقم ٩.

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ أية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل أو بيعه. يتم الاعتراف بأية أرباح و خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل (والتي تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

### الموجودات غير الملموسة

يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتركم وخسائر الانخفاض في القيمة المتركمة. يتم الاعتراف بالإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء بنهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغيرات في التقدير على أساس مستقبلي. يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتركمة.

تطبق الشركة نسبة إطفاء سنوية على مدار ٨ سنوات.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع ان تنشأ أية منافع اقتصادية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

### الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لصافي الدخل المعدل. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج موجودات المؤهلة والتي هي موجودات تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المرجو منها أو البيع إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام المرجو منها.

يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها.

### مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلاي) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن ان تحتاج الشركة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدر لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

### الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ واجبة السداد مقابل البضاعة والخدمات المستلمة سواء صدرت عنها فواتير للشركة أم لم تصدر.

### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتقييم كل فترة من فترة التقارير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الموجودات غير المالية قد تنخفض في قيمها.

يتم اختبار الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة، إن وجدت، لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم استرداد القيمة الدفترية. لغرض قياس القيمة القابلة للاسترداد، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها توجد تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل (وحدات توليد النقد "CGU"). المبلغ القابل للاسترداد هو أعلى بالنسبة للقيمة العادلة لأصل ما مطروحاً منه تكلفة التصفيات والقيمة المستخدمة (هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لأصل أو الوحدة المنتجة للنقد، وفقاً لما تحدده الإدارة. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لموجودات أو وحدة عملة منتجة المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الأصل ناقصاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ القابل للاسترداد. يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي حدثت فيها.

تقيم الشركة في نهاية كل فترة تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة انخفاض القيمة المعترف بها في فترات سابقة لأصل غير الشهرة، إن وجدت، لم تعد موجودة أو ربما انخفضت. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل حيث تم الاعتراف بخسارة الانخفاض الأخيرة. ويتم قيد المخصص في قائمة الربح أو الخسارة. خسائر انخفاض قيمة الشهرة، إن وجدت، ليست قابلة للاسترداد.

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

### منافع الموظفين

#### التزامات منافع الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزامات منافع الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة مالية. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المسبقة و لا يتم ادراجها في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
  - مصاريف الفوائد؛ و
  - إعادة القياس
- تعرض الشركة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة.

#### منافع الموظف قصيرة الأجل ومنافع الموظف الأخرى طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالتزام للمنافع المستحقة للموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي تقدم فيها الخدمة ذات الصلة بالمبالغ غير المخصومة من الفوائد المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. يتم قياس الالتزام الذي تم الاعتراف به المتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمساهمة واجبة السداد للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات. يتم قياس الالتزام الذي تم الاعتراف به المتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقعة من قبل الشركة فيما يتعلق بالخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ القوائم المالية.

### احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة، يجب على الشركة القيام بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الربح لكل سنة. يجوز للشركة بعدم الإستمرار بمثل هذه التحويلات عندما يبلغ هذا الاحتياطي إلى ما لا يقل عن ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصلبة أرباح.

### تحقيق الإيرادات

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) من الصندوق القيام بتحقيق الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات على النحو التالي:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العميل.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: تحقيق الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المنشأة التزام الأداء.

تعترف الشركة بالإيرادات عندما (أو كما) يتم الإستيفاء بالالتزامات الأداء أي عندما يتم تحويل "سيطرة" السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزامات الأداء إلى العميل.

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### تحقيق الإيرادات (تتمة)

تعترف الشركة بالإيرادات من المصادر التالية:

#### أتعاب إدارة الأصول

يتم إثبات أتعاب إدارة الأصول على أساس الاستحقاق عند تقديم الخدمات ويتم إثبات هذه الخدمات على أساس زمني.

#### دخل العمولات الخاصة

يتم إثبات دخل العمولات الخاصة على أساس العائد الفعلي مع الأخذ بعين الاعتبار المبلغ الأصلي القائم ومعدل العمولات الخاصة المطبق.

#### دخل الخدمات الاستشارية للشركات وأتعاب الإيداع

يتم إثبات دخل الخدمات الاستشارية وأتعاب الإيداع للشركات عند تنفيذ الخدمات وفقاً لشروط العقد. إن تطبيق المعيار الدولي لتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" لم يكن له أي تأثير على المبالغ التي وردت في القوائم المالية ولكن نتج عنه زيادة في الإيضاحات.

### ربحية السهم

تقدم الشركة البيانات الأساسية، والمخفضة (إن وجدت)، ربحية السهم للأسهم العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من خلال قسمة صافي الدخل العائد لمالكين الشركة على عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة العادية خلال السنة المالية، حيث تعتبر جميع أسهم الشركة من أسهم عادية. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة، إن وجدت، من خلال تعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين الشائعين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم المشتركة القائمة، والمعدلة للأسهم الخاصة المحتفظ بها، لتأثيرات كل الأسهم المخفضة المحتملة المحتملة.

### المصاريف

تصنف كافة المصاريف، التي لا تتعلق مباشرة بمصاريف البيع والتوزيع، كمصاريف عمومية وإدارية. يتم إظهار المصاريف الجوهرية مثل تكاليف الموظفين وأتعاب الاستشارات والاستهلاك والإيجار بصورة مستقلة.

### الموجودات الائتمانية

لا يتم معاملة الموجودات المحتفظ بها تحت الوصاية أو بصفة الأمانة كموجودات للشركة، ووفقاً لذلك لا يتم إدراجها ضمن القوائم المالية المرفقة. تسجل هذه الموجودات كبنود خارج قائمة المركز المالي ويتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية على هذا النحو. تدرج الرسوم المكتسبة من إدارة تلك الموجودات من قبل الشركة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

### الأصول المدارة:

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول لصندوق تطوير عقاري. لا تعتبر هذه الأصول كأصول للشركة وعليه لا تدخل ضمن القوائم المالية.

### الحسابات النقدية للعملاء والموجودات:

لا يتم معاملة الحسابات النقدية للعملاء على أنها أصول للشركة وبناءً عليه لا يتم إدراجها ضمن القوائم المالية.

### عقود الإيجار عندما تكون الشركة هي المستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها الطرف الآخر (المؤجر) بجزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي إلى قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار الغير قابل للإلغاء مع أي شروط أخرى تمنح كخيار للشركة من أجل الاستمرار في عقد الإيجار، وذلك عندما يكون من المؤكد بشكل معقول في بداية عقد الإيجار أن الشركة سوف تمارس هذا الخيار.

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١-٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد  
لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يحن موعد تطبيقها  
بعد:

عقود الإيجار	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ على دمج الأعمال والمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١١ و الترتيبات المشتركة و ضريبة الدخل لمعيار المحاسبة الدولي ١٢ وتكاليف الاقتراض لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٥-٢٠١٧
خطة التعديل و التقليل أو التسوية	تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ لمزايا الموظفين

### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الايجار

يطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ فترة بداية السنة في ١ يناير ٢٠١٩. ويلغي المعيار الجديد نموذج المحاسبة  
التنازلية الحالي للمستأجرين بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، والذي يميز بين عقود الإيجار التمويلي في  
الميزانية العمومية والإيجارات التشغيلية خارج الميزانية العمومية. بدلاً من ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي  
رقم ١٦ نموذجاً للمحاسبة في الميزانية العمومية.

لا تتوقع الشركة وجود أي تأثير على المركز المالي للشركة أو نتائج عملياتها نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير  
المالي رقم ١٦.

### تحسينات سنوية لدورة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥-٢٠١٧

#### معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل

توضح التعديلات أن على المنشأة أن تدرك الآثار الضريبية للدخل الخاصة بأرباح الأسهم في الربح أو الخسارة أو  
الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي اعترفت فيه المنشأة في الأصل بالمعاملات التي أدت إلى  
الأرباح القابلة للتوزيع. هذا هو الحال بغض النظر عما إذا كانت معدلات الضرائب المختلفة تنطبق على الأرباح  
الموزعة وغير الموزعة.

#### المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أنه إذا كان هناك أي اقتراض محدد لا يزال قائماً بعد أن تكون الأصول ذات الصلة جاهزة للاستخدام  
أو البيع المقصود، فإن هذا الاقتراض يصبح جزءاً من الصناديق التي تقترحها منشأة ما عند حساب معدل الرسملة على  
القروض العامة.

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

تحسينات سنوية لدورة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥-٢٠١٧ (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال

توضح تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ أنه عندما تحصل جهة ما على سيطرة على نشاط تجاري يشكل عملية مشتركة، تقوم الجهة بتطبيق متطلبات دمج الأعمال التي تتم على مراحل، بما في ذلك إعادة احتساب الملكية المحفوظ بها مسبقاً في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. تتضمن الملكية المحفوظ بها مسبقاً التي يعاد قياسها أية أصول أو مطلوبات أو شهرة غير معروفة تتعلق بالعملية المشتركة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ بشأن تعديل خطط منافع الموظفين أو تقليصها أو تسويتها

توضح التعديلات أن تكلفة الخدمة السابقة (أو الربح أو الخسارة عند التسوية) يتم احتسابها عن طريق قياس خصوم الاستحقاقات المحددة (الأصول) باستخدام افتراضات محدثة ومقارنة المنافع المقدمة وأصول الخطة قبل وبعد تعديل الخطة (أو تقليصها أو تسويتها) ولكن تجاهل تأثير سقف الأصول (التي قد تنشأ عندما تكون خطة المنافع المحددة في وضع الفائض). إن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ أصبح الآن واضحاً بأن التغيير في تأثير سقف الأصول الذي قد ينتج عن تعديل الخطة (أو التقليص أو التسوية) يتم تحديده في خطوة ثانية ويتم إدراجه بالطريقة العادية في الدخل الشامل الآخر.

كما تم تعديل الفقرات التي تتعلق بقياس تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة على صافي استحقاقات المنحة المحددة (الأصول). سيطلب الآن من المنشأة استخدام الافتراضات المحدثة من عملية إعادة القياس هذه لتحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة المتبقية من الفترة المشمولة بالتقرير بعد تغيير الخطة. في حالة صافي الفائدة، توضح التعديلات أنه بالنسبة لتعديل خطة الفترة، يتم احتساب صافي الفائدة بضرب صافي مكافأة المنافع المحددة (الموجودات) كما تم إعادة قياسها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩.٩٩ مع معدل الخصم المستخدم في إعادة القياس (مع الأخذ في الاعتبار تأثير الاشتراكات ومدفوعات الاستحقاقات على مطلوبات المساهمات المحددة الصافية (الأصول)).

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي. وهي تنطبق فقط على تعديلات الخطة أو تقليصها أو المستوطنات التي تحدث في أو بعد بداية الفترة السنوية التي يتم فيها تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ أولاً.

يجب تطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ولكن يمكن تطبيقها في وقت مبكر إذا اختارت المنشأة القيام بذلك.

لا تتوقع إدارة الشركة أن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له تأثير على القوائم المالية للشركة.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التفسيرات.

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

٤-١ أحكام محاسبية هامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام المحاسبية الهامة، غير تلك التي تتضمن التقديرات (راجع الإيضاح رقم ٢-٤ أدناه)، التي قامت بها الإدارة خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها أثر كبير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تتمة)

٤-١ أحكام محاسبية هامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإنه ليس لدى الإدارة أي علم بأي عدم تأكيدات جوهرية قد تثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، لا تزال القوائم المالية تعد على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤-٢ المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات وإفصاحات الاحتمالات كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات عن الأحداث والإجراءات الحالية، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي التي قد يكون لها مخاطر جوهرية في أحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الإهلاك الفعلي له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، وسوف يتم تعديل قسط الاستهلاك في المستقبل عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الافتراضات المستخدمة لتقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتطلب تحديد ما إذا كانت الموجودات غير المتداولة منخفضة القيمة تقدير القيمة المستخدمة للموجودات غير المتداولة أو الوحدة المدرة للنقد التي تنتمي الموجودات غير المتداولة إليها. تتطلب القيمة المستخدمة من الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية والمتوقع أن تنتج عن الموجودات غير المتداولة أو الوحدة المدرة للنقد ومعدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية. قد ينتج انخفاض جوهري في القيمة عندما تكون التدفقات النقدية المستقبلية الفعلية أقل من المتوقع.

الافتراضات المستخدمة لتقييم القيمة الإكتوارية للالتزامات منافع الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بإجراء تقديرات عدة في تحديد القيمة الإكتوارية للالتزامات منافع الخدمة للموظفين. هذه التقديرات مفصّل عنها في الإيضاح رقم ١٥.

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تتمة)

##### ٤-٢ المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تتمة)

##### طرق قياس القيمة العادلة والتقييم

يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات الشركة بالقيمة العادلة لأغراض التقرير المالي. في تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة معلومات السوق الملاحظة للدرجة المتاحة. عندما لا تكون مدخلات المستوى الأول متاحة، تقوم الشركة بالارتباط مع مقيمين مؤهلين للقيام بالتقييم. تقوم الشركة بالعمل مع المقيمين المؤهلين بشكل قريب لتأسيس طرق تقييم ومدخلات للنموذج. يتم تقرير نتائج التقييم لمجلس الإدارة.

##### ٥ - أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

خلال السنة الحالية، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" (بصيغته المعدلة في يوليو ٢٠١٤) والتعديلات ذات الصلة للمعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ متطلبات جديدة (١) التصنيف والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية، (٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية، (٣) ومحاسبة التحوط العامة.

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

بالإضافة إلى ذلك، فإن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ بلغ ٩٩٢,٧٨١ ريال سعودي وعلى أثره تم تعديل الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاة، ويتكون من نقد وما في حكمه بلغ ١٩٤,٣٦٨ ريال سعودي و الودائع طويلة الأجل بلغ ٢٤,٨٧٢ ريال سعودي و إستثمار محتفظ به بالتكلفة المطفأة بلغ ٧٦٣,٥٤١ ريال سعودي.

##### ٦ - استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة مدرجة من خلال الدخل الشامل الآخر

(بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٨,٤٠٠,٦٨٨	١٤,٩٦٥,٦٦٩	إستثمار في:
٩,٣٧٣,٢٦٨	٩,١٦٩,٩٢٤	صندوق ميد للسيولة
٢٧,٧٧٣,٩٥٦	٢٤,١٣٥,٥٩٣	صندوق مشروع الشرق الأوسط
(بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	التكلفة:
-	-	في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
-	-	استبعاد خلال السنة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٢,٥٢٣,٣٢٠	٥,٢٧٣,٩٥٦	تسويات التقويم:
٢,٧٥٠,٦٢٦	(٣,٦٣٨,٣٦٣)	في بداية السنة
٥,٢٧٣,٩٥٦	١,٦٣٥,٥٩٣	التغير في القيمة العادلة
٢٧,٧٧٣,٩٥٦	٢٤,١٣٥,٥٩٣	في نهاية السنة
		صافي الاستثمارات في نهاية السنة

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧ - استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المظفأة

(بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٢,٩٣٧,٥٠٠	١٢,٩٣٧,٥٠٠	إستثمار في:
(٤٩٧,٨٠٩)	-	سندات سل سي بي تي واي ال تي دي (إيضاح ب)
١٢,٩٣٧,٥٠٠	١٢,٤٣٩,٦٩١	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة (إيضاح أ)
-	-	أوراق بأسعار ثابتة صادرة من صندوق التوريق المالي المشترك "أي بي
١٤,٤٣٧,٥٠٠	-	أي أس إي سي ١ إم إس إف (إيضاح ج)
(٣٧٣,٠٨٥)	-	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة (إيضاح أ)
-	-	أوراق بأسعار ثابتة صادرة من صندوق التوريق المالي المشترك "ريمكو
٢,٨١٢,٥٠٠	-	أس إي سي ١ إم إس إف" (إيضاح د)
١٥,٧٥٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٤,١٠٦	

(أ)

استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المظفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	استثمارات دون الدرجة الأولى	غير مصنفة	المجموع
خطورة الائتمان	١٢,٩٣٧,٥٠٠	١٤,٤٣٧,٥٠٠	٢٧,٣٧٥,٠٠٠
مخصص خسارة الائتمان	(٤٩٧,٨٠٩)	(٣٧٣,٠٨٥)	(٨٧٠,٨٩٤)
صافي القيمة			٢٦,٥٠٤,١٠٦

(ب) خلال عام ٢٠١٥، قامت الشركة بشراء سندات سل سي يورو بمبلغ ٣٠,٩٣٧,٥٠٠ ريال سعودي (٧,٥ مليون يورو) من خلال بنك البحر المتوسط - لبنان ("الشركة الأم")، والتي صنفت على أنها استثمار محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق. وقد أكد بنك البحر المتوسط - لبنان للشركة أن تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالمبلغ الأصلي لهذه السندات سوف يتحملها البنك، وبالتالي تم تسجيل استثمار الشركة بشكل فعال بالدولار الأمريكي باستخدام سعر صرف ثابت قدره ١ يورو إلى ١,١ دولار أمريكي.

بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦، أرسلت الجهة المصدرة لسندات سل سي يورو "الجهة المصدرة" إخطاراً إلى حاملي السندات تفيدهم فيه بأنها لن تكون قادرة على سداد العمولة النصف سنوية المستحقة في ١ يناير ٢٠١٧. كما أشار الإخطار أيضاً إلى أن الجهة المصدرة كانت بصدد إعداد خطة إعادة رسملة يتم مناقشتها مع الجهات الدائنة لها وقامت بدعوة حاملي سندات سل سي لتعيين ممثل عنهم للمشاركة في هذه المناقشات. وقد قامت الجهة المصدرة لاحقاً بإرسال جدول الشروط المعدل إلى حاملي السندات وهي بصدد إنهاء خطة، سيتم بموجبها إستبدال سندات سل سي الحالية بسنتين جديدين يتم إصدارهما من قبل الجهة المصدرة نفسها، جزء بشكل مباشر، وجزء عن طريق منشأة ذات غرض خاص.

لاحقاً خلال ٢٠١٧ أعلنت الجهة المصدرة أنه تم توقيع اتفاقية إعادة الهيكلة مع المقرضين الرئيسيين وأغلبية حملة السندات والمستثمرين الجدد، ولكن الإنتهاء من هذه الاتفاقية يخضع لتنفيذ الاتفاقيات الرسمية التفصيلية ويتطلب موافقة الجهات النظامية، والذي يتوقع أن يتم الإنتهاء منه في وقت لاحق من عام ٢٠١٧.

٧ - استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفاة (تتمة)

بناء على المعلومات أعلاه، قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم للانخفاض المحتمل في القيمة الدفترية لهذا الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أخذت بعين الاعتبار المعلومات المتاحة حول خطة إعادة الهيكلة والأسعار المتاحة في السوق لهذا الاستثمار (علماً أنه لم يكن هناك تداول نشط لهذه الاستثمارات). ونتيجة لهذا التقويم، قررت الإدارة تعليق الإعراف بدخل العمولة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقدره ١,٢٦٤ ألف ريال سعودي وتجنّب مخصص انخفاض في القيمة قدره ٤,٥٢٥ ألف ريال سعودي مقابل القيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ولاحقاً، خلال ٢٠١٧، بناءً على تطورات خطة إعادة الهيكلة، قررت الإدارة عكس خسارة الانخفاض في القيمة المقيدة في الدفاتر خلال ٢٠١٦.

بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠١٧، تم الانتهاء من خطة إعادة الهيكلة وحصلت الشركة في مقابل استثماراتها في سندات سل سي يورو على ما يلي:

- ٨,٦٢٥% سندات سل سي بي تي واي ال تي دي تستحق بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٠ بمبلغ ١٢,٩٣٧ ألف ريال سعودي.
- ٨,٦٢٥% سندات استثمار سيدار سيلولار تستحق بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٠ بمبلغ ١٩,٦٧٧ ألف ريال سعودي.
- دفع عمولة قدرها ٢,٨٥٩ ألف ريال سعودي تشتمل على العمولة المعلقة لعام ٢٠١٦ وتغطي الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ وحتى تاريخ الانتهاء من إعادة الهيكلة.
- اتفاقية بشأن تسديد دفعة قدرها ٤٠٤ ألف ريال سعودي على أن يتم تسويتها بعد ٦ أشهر من تاريخ الانتهاء من عملية إعادة الهيكلة.

إضافة إلى ذلك، بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٧، جرت عملية استرداد جزئي بمبلغ ٨١٩ ألف ريال سعودي مقابل سندات استثمار سيدار سيلولار، وبتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧، باعت الشركة القيمة المتبقية غير المستردة لسندات استثمار سيدار سيلولار إلى بنك البحر المتوسط ("الشركة الأم") بقيمة اسمية قدرها ١٨,٨٥٧ ألف ريال سعودي. كجزء من اتفاقية البيع، تم الاتفاق على أن المتحصلات من عملية البيع سيتم إيداعها في حساب مقيد لدى بنك البحر المتوسط (ودبعية طويلة الأجل) محققة عائد بواقع ٤,٢٥% سنوياً وتستحق بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢.

سندات سل سي بي تي واي ال تي دي هي استثمارات دون الدرجة الأولى بتقييم (ب-) من أس اند بي.

(ج) خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨، قامت الشركة بالاستثمار في صندوق التوريق المتبادل "إي بي أي أس إي سي ١ إم إس إف" من خلال الاكتتاب في ٧٧ ورقة نقدية فئة (أ) مدعومة للأصول ذو أوراق بأسعار ثابتة بقيمة ٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي - ١٨٧,٠٠٠ ريال سعودي لكل منها أي ما يعادل (٣,٨٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي: ١٤,١٤٣٧,٥٠٠ ريال سعودي). تم إصدار هذه الأوراق المالية بمعدل فائدة سنوي قدره ٨% وتستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧. لدى الشركة النية والقدرة الواضحة على الاحتفاظ بالاستثمار المذكور أعلاه حتى استحقاقه.

(د) خلال عام ٢٠١٣، قامت الشركة بالاستثمار في صندوق التوريق المالي المشترك "ريمكو أس إي سي ١ إم إس إف" من خلال الاكتتاب في ١٥ ورقة دفع فئة (أ) ذات معدلات ثابتة مضمونة بموجودات، بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لكل منها (٥,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي). صدرت أوراق الدفع بمعدل عمولة سنوية قدرها ٧٪. خلال ٢٠١٦، تم إسترداد ٥٠% من الاستثمار من قبل الجهة المصدرة. خلال النصف الأول من ٢٠١٨، تم إسترداد ٦٦٣,٦١٥ دولا أمريكي أو ٢,٤٨٨,٥٥٦ ريال سعودي من قبل الجهة المصدرة.

تم إسترداد باقي الإستثمار خلال الربع الثالث لعام ٢٠١٨.

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨ - وديعة طويلة الأجل

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٧	٢٠١٨
١٨,٨٥٧,٤٦١	١٨,٨٥٧,٤٦١
-	(٣٤,٩٤٨)
١٨,٨٥٧,٤٦١	١٨,٨٢٢,٥١٣

وديعة طويلة الأجل (إيضاح أ)  
نقصاً: مخصص خسائر الائتمان

(أ) تمثل الوديعة طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وديعة لدى بنك البحر المتوسط ("الشركة الأم") وقدرها ١٨,٨٥٧,٤٦١ ريال سعودي تستحق بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢ وتحقق معدل عائد قدره ٤,٢٥% سنوياً (راجع إيضاح ٧ب).

(ب) إن جودة الائتمان للوديعة طويلة الأجل مدارة باستخدام معلومات من وكالات التصنيف الائتماني الخارجية ذات سمعة حسنة.

إن تصنيف وكالة ستاندارد أند بورز الائتماني لهذه الوديعة هو استثمار دون الدرجة الأولى بتصنيف B- لعامي ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ - الممتلكات والمعدات

تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأصول الإنتاجية المقررة التالية:

المعدات المكتبنة ٤-١ سنوات	المعدات المكتبنة ٤-١ سنوات	تخصيات المباني المستأجرة
السجلات	٨ سنوات	أجهزة الكمبيوتر
	١٠ سنوات	الأثاث والتراكيبات

(بالريالات السعودية)

المجموع	سيارات	معدات مكتبنة	أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر	تخصيات على المأجور
٤,٢٤١,٤٣١	٥٥٧,١٩٩	٤٧٠,٣٢٦	٦٨٤,٢٧٤	٩٨٩,٨٥٧	١,٥٣٩,٧٧٥
-	-	-	-	-	-
٤,٢٤١,٤٣١	٥٥٧,١٩٩	٤٧٠,٣٢٦	٦٨٤,٢٧٤	٩٨٩,٨٥٧	١,٥٣٩,٧٧٥
٣,٤٥٤,٥٨١	٤١٦,٣٥٩	٤١٥,٨٥٣	٥٩٤,٤٣١	٥٨٤,٠٧٠	١,٤٤٣,٨٦٨
٣٠٩,٢٨٨	٨٠,٧٤٥	٢٤,٤٢٥	٤١,٤٤٣	٨٢,٢٣٥	٨٠,٤٤٠
٣,٧٦٣,٨٦٩	٤٩٧,١٠٤	٤٤٠,٢٧٨	٦٣٥,٨٧٤	٦٦٦,٣٠٥	١,٥٢٤,٣٠٨
٤٧٧,٥٦٢	٦٠,٠٩٥	٣٠,٠٤٨	٤٨,٤٠٠	٣٢٣,٥٥٢	١٥,٤٦٧
٧٨٦,٨٥٠	١٤٠,٨٤٠	٥٤,٤٧٣	٨٩,٨٤٣	٤٠٥,٧٨٧	٩٥,٩٠٧

الاستهلاكات المتر الكمة

١ يناير ٢٠١٨

المحمل على السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

القيمة الدفترية الصافية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٨

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

(بالريالات السعودية)

المجموع	تأمينات على المأجور	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومفروشات	معدات مكتبية	سيارات	المجموع
٤,٢٣٤,٠٠٦	١,٥٣٩,٧٧٥	٩٨٩,٨٥٧	٦٨٤,٢٧٤	٤٦٧,١٠٠	٥٥٣,٠٠٠	٤,٢٣٤,٠٠٦
١١٥,٤٢٥	-	-	-	٣,٢٢٦	١١٢,١٩٩	١١٥,٤٢٥
(١٠٨,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٠٨,٠٠٠)	(١٠٨,٠٠٠)
٤,٢٤١,٤٣١	١,٥٣٩,٧٧٥	٩٨٩,٨٥٧	٦٨٤,٢٧٤	٤٧٠,٣٢٦	٥٥٧,١٩٩	٤,٢٤١,٤٣١
٣,١٠٩,٢٢٧	١,٢٨٩,٨٩٠	٤٩٨,٥٠٤	٥٢٧,٦٩١	٣٧٩,٠٨٧	٤١٤,٠٥٥	٣,١٠٩,٢٢٧
٤٥٣,٣٥٤	١٥٣,٩٧٨	٨٥,٥٦٦	٦٦,٧٤٠	٣٦,٧٦٦	١١٠,٣٠٤	٤٥٣,٣٥٤
(١٠٨,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٠٨,٠٠٠)	(١٠٨,٠٠٠)
٣,٤٥٤,٥٨١	١,٤٤٣,٨٦٨	٥٨٤,٠٧٠	٥٩٤,٤٣١	٤١٥,٨٥٣	٤١٦,٣٥٩	٣,٤٥٤,٥٨١
٧٨٦,٨٥٠	٩٥,٩٠٧	٤٠٥,٧٨٧	٨٩,٨٤٣	٥٤,٤٧٣	١٤٠,٨٤٠	٧٨٦,٨٥٠
١,١٢٤,٧٧٩	٢٤٩,٨٨٥	٤٩١,٣٥٣	١٥٦,٥٨٣	٨٨,٠١٣	١٣٨,٩٤٥	١,١٢٤,٧٧٩

الاستهلاكات المترتبة

١ يناير ٢٠١٧

المحصل على السنة

الإستبعادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القيمة الدفترية الصافية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ - الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الكمبيوتر. يتم إطفاء تكلفة الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر وهو ٨ سنوات.

(بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٠٤٨,٣٥٠	١,٠٤٨,٣٥٠	<b>التكلفة:</b>
-	-	الرصيد في بداية السنة
١,٠٤٨,٣٥٠	١,٠٤٨,٣٥٠	إضافات
		في نهاية السنة
٦٥٠,٢٧٩	٧١٤,٠٣٥	<b>الإطفاء المتراكم:</b>
٦٣,٧٥٦	٦٣,٤٨٠	الرصيد في بداية السنة
٧١٤,٠٣٥	٧٧٧,٥١٥	الإطفاء المحمل للسنة
		في نهاية السنة
٣٣٤,٣١٥	٢٧٠,٨٣٥	<b>صافي القيمة الدفترية</b>
		في نهاية السنة

١١ - الموجودات الضريبية المؤجلة

(بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٧٧٩,٠٠٦	٢,٥٧٢,٢٠٥	<b>الرصيد الافتتاحي</b>
(٢٠٦,٨٠١)	(١,٨١٣,٧٧٢)	عكس الفروقات الضريبية المؤقتة خلال السنة
٢,٥٧٢,٢٠٥	٧٥٨,٤٣٣	<b>الرصيد الختامي</b>

ترتبط الموجودات الضريبية المؤجلة بالمخصصات والاستهلاك المتراكم. تعتقد الإدارة أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ستكون متاحة مقابل الموجودات الضريبية المؤجلة التي يمكن تحقيقها. تعود الفروقات المؤقتة للضرائب المؤجلة للموجودات إلى التالي:

(بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢١٥,٧٥٩	٢٢٢,٣٤٥	الممتلكات والمعدات
٣٦٦,٢٠٠	٣١٨,٢٠٠	التزامات منافع الخدمة للموظفين
١,٩٩٠,٢٤٦	-	مخصص أتعاب استشارات
-	٢١٧,٨٨٨	مخصص انخفاض القيمة
٢,٥٧٢,٢٠٥	٧٥٨,٤٣٣	

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ - النقد وما في حكمه

(بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠١,١٣٤,٠٩٦	٩٥,٥٦٠,٤٥٠	وديعة تحت الطلب (ايضاح أ)
٣٧٢,٤٧٧	٢٥٤,٢٩٧	حسابات البنك الجارية
١٠١,٥٠٦,٥٧٣	٩٥,٨١٤,٧٤٧	نقد لدى البنك
-	(١٨٣,٦٠٠)	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة (ايضاح ٢٢)
١٠١,٥٠٦,٥٧٣	٩٥,٦٣١,١٤٧	
٢١,١١٧	١٥,٩٨٨	نقد في الصندوق
١٠١,٥٢٧,٦٩٠	٩٥,٦٤٧,١٣٥	

يتم إيداع حسابات البنك الجارية والودائع تحت الطلب لدى بنوك ذات سمعة حسنة وتصنيف إئتماني جيد مع مخاطر ائتمانية محدودة (راجع ايضاح ٨ب)

(أ) تحقق الوديعة تحت الطلب متوسط عائد بنسبة ٦% سنوياً (٢٠١٧: ٦% سنوياً). إن الوديعة تحت الطلب هي لدى بنك البحر المتوسط ("الشركة الأم") كما هو موضح في الايضاح رقم ١٤.

١٣ - إيرادات مستحقة ومصاريف مدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

(بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٤٥,٥٨٤	٤٣٦,٨٧٩	دخل عملات مستحقة
٣٩١,٤٣٣	٢٣١,٨٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١٥,٨٦٦	٢١٥,٨٦٦	أتعاب إدارة أصول مستحقة
٨٧,١٧٨	٨٧,١٧٨	وديعة مستردة
٤٠٤,٢٩٩	-	رصيد مدين من إستثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة (ايضاح ٧)
١٢٩,٦٦٥	١٠٧,٢٩٤	موجودات أخرى
١,٤٧٤,٠٢٥	١,٠٧٩,٠٨٠	

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ - المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

(بالريالات السعودية)		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة الشركة الأم
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٩٠,٧٢٤,٦٤٠	-	قروض قصيرة الأجل مسددة	بنك البحر المتوسط - لبنان
٥,٢٧٢,٨٧٢	٥,٣٠١,٥٢٦	دخل عمولة خاصة من ودائع تحت الطلب (إيضاح ١٢)	
٤٢٩,١٣٠	-	مصرف عمولة خاصة على قروض قصيرة الأجل	
٤٩,٦٤٢	١٩,٥١٤	رسوم حفظ	
(١٨,٨٥٧,٤٦١)	-	بيع سندات استثمار سيدار سيلولار (إيضاح ٧ ب)	
١٨,٨٥٧,٤٦١	-	وديعة طويلة الأجل (إيضاح ٨)	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	أتعاب إدارة	صندوق ميد - أس أي للتطوير العقاري ٢
٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة	مجلس الإدارة

بالإضافة إلى ما سبق، تتم معظم المعاملات البنكية الروتينية للشركة مع بنك البحر المتوسط ("الشركة الأم"). وبلغت الودائع تحت الطلب في نهاية فترة إعداد القوائم المالية لدى بنك البحر المتوسط ٩٥,٥٦٠,٤٥٠ ريال سعودي (٢٠١٧): ١٠١,١٣٤,٠٩٦ ريال سعودي) وتم إدراجها ضمن النقد وما في حكمه (إيضاح ١٢). بلغت الوديعة طويلة الأجل في نهاية فترة إعداد القوائم المالية لدى بنك البحر المتوسط ١٨,٨٢٢,٥١٣ ريال سعودي (٢٠١٧): ١٨,٨٥٧,٤٦١ ريال سعودي).

١٥ - التزامات منافع الخدمة للموظفين

(بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٥١٣,٠٠٠	١,٨٣١,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٦١,٠٠٠	٢٢٨,٧٨٠	تكلفة الخدمة الحالية
٦٧,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	تكلفة الفائدة
(٢٢,٠٠٠)	(٣٤٦,٧٨٠)	المدفوع خلال السنة
١٢,٠٠٠	(١٩٤,٠٠٠)	(مكاسب) / خسارة اکتوارية
١,٨٣١,٠٠٠	١,٥٩١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

تم إجراء أحدث تقييم اکتوارية من قبل اکتوارية مستقل ومؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥ - التزامات منافع الخدمة للموظفين (تتمة)

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
%٤,٥٠	%٤,٢٥	%٤,٩٠	معدل الخصم
%٦	%٣	%٢	معدل الزيادة في الرواتب

يتم قيد جميع الحركات في التزامات منافع خدمة الموظفين في الأرباح أو الخسائر باستثناء الأرباح الاكتوارية التي يتم قيدها في قائمة الدخل الشامل الأخر.

تحليل الحساسية

اعتمد تحليل الحساسية المذكور ادناه على تغييرات محتملة لافتراضات قد تحدث بنهاية فترة القوائم المالية مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة. تمثل التقييم الموجبة زيادة في احتساب القيمة الاستعمالية، وتمثل القيم السالبة انخفاض في احتساب القيمة الاستعمالية:

(بالريالات السعودية)			
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٣٣٢,٠٠٠	١,٦١٥,٠٠٠	١,٤١٢,٠٠٠	زيادة في معدل الخصم بنسبة ١ %
١,٧٣١,٠٠٠	٢,٠٩٠,٠٠٠	١,٨٠٣,٠٠٠	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١ %
١,٧٣٤,٠٠٠	٢,٠٩٣,٠٠٠	١,٨٠٨,٠٠٠	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ١ %
١,٣٢٧,٠٠٠	١,٦٠٩,٠٠٠	١,٤٠٦,٠٠٠	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ١ %

١٦ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

(بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٠٨٢,٢٥٠	١,١٠٥,٦٥٠	مكافآت موظفين مستحقة
١٩٣,٧٦٠	٢٤٨,١٤٩	ذمم دائنة
٤٣,١٨٢	٣٢,٥٧٩	مصاريف مستحقة
٩,٩٥١,٢٣١	-	أتعاب إستشارات مستحقة ( ايضاح أ )
٢٠٠,٠٠٠	-	مكافأة مجلس الإدارة مستحقة
١١,٤٧٠,٤٢٣	١,٣٨٦,٣٧٨	

(أ) خلال العام، توصلت الإدارة إلى اتفاق مع طرف ثالث، حيث تم تبرنت ذمة الشركة من أي التزامات سابقة أو مستقبلية، وبالتالي تم عكس الاستحقاق كما هو مبين في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ١٧ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل

الشركة مملوكة بالكامل لشركاء غير سعوديين، وبالتالي فهي خاضعة فقط لضريبة الدخل، يتم احتساب التزام ضريبة الدخل على أساس نظام ضريبة الدخل الصادر عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة").

عناصر الدخل الخاضع للضريبة

إن العناصر الرئيسية للدخل الخاضع للضريبة العائد للمساهمين الأجانب للسنة والخاضعة لتعديلات معينة بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل، هي كما يلي :

(بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,٥١٠,٥٠٩	٨,٤٤٤,١٣٥	صافي الدخل المعدل للسنة
١٠,٥١٠,٥٠٩	٨,٤٤٤,١٣٥	الدخل الضريبي للمساهمين الأجانب
٢,١٠٢,١٠٢	١,٦٨٨,٨٢٧	ضريبة الدخل المقدرة بـ ٢٠%

تتلخص حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي :

(بالريالات السعودية)		
إجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة
١,٠٠٦,٢٦٨	١,٠٠٦,٢٦٨	-
١,٦٨٨,٨٢٧	١,٦٨٨,٨٢٧	-
(٢,٠٥٤,٤١٨)	(٢,٠٥٤,٤١٨)	-
٦٤٠,٦٧٧	٦٤٠,٦٧٧	-

تتلخص حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي :

(بالريالات السعودية)		
إجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة
٧١٩,٩٠٥	٥٣٩,٧١٩	١٨٠,١٨٦
٢,١٠٢,١٠٢	٢,١٠٢,١٠٢	-
(٩٩,٠٥٥)	(٩٩,١٥٥)	١٠٠
(١,٧١٦,٦٨٤)	(١,٥٣٦,٣٩٨)	(١٨٠,٢٨٦)
١,٠٠٦,٢٦٨	١,٠٠٦,٢٦٨	-

#### حالة الإقرارات

قدمت الشركة إقراراتها الخاصة بالزكاة والضرائب لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ واستلمت الشركة ربوط

الزكاة وضريبة الدخل النهائية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، شهادات الزكاة وضريبة الدخل المؤقتة للسنوات من ٣١

ديسمبر ٢٠١٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### ١٨ - رأس المال

يتكون رأسمال الشركة البالغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي

(٢٠١٧: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ١٩ - الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ % من الدخل الصافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠ % من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصبة أرباح .

#### ٢٠ - دخل العمولات الخاصة

(بالريالات السعودية)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٢٧٢,٨٧٢	٥,٣٠١,٥٢٦
٣,٥٠٧,٢٥٢	١,٩٤٨,٢٩٩
١,٠٣١,٢٥٠	١,٠٣١,٢٥٠
١,٩٤٩,٩٠٤	٧٥٥,٦٩٣
١١,٧٦١,٢٧٨	٩,٠٣٦,٧٦٨

دخل العمولات الخاصة من:

- الودائع تحت الطلب
- استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المضافة
- استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- وودائع لأجل

#### ٢١ - مصاريف ادارية وعمومية

(بالريالات السعودية)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٢٤,٤٦٠	٣٦٩,٧٦٩
٢٨٣,٥٥٧	٣١٩,٧٤٥
٢٢٦,٢٦٩	٢٦٢,٧١٨
١٥٤,٦١٦	١٠٤,٩٥٦
٨٨,٧٩٨	١٢٣,٥٩٥
١٠٧,٤٤٢	٩٤,٣٧٤
٢٤,٠٨٧	١,٨٧٦
٢٣٢,٧٤٩	١٢٤,٧٩٣
١,٥٤١,٩٧٨	١,٤٠١,٨٢٦

- مصاريف سفر
- رسوم اشتراك
- خدمات مهنية واستشارية
- صيانة
- تصديق ورسوم حكومية
- منافع
- ضريبة إستقطاع
- مصاريف أخرى

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٢٢ - مخصص خسارة الائتمان المتوقعة

يوضح الجدول التالي الحركة في خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

(بالريالات السعودية)	خسارة الائتمان المتوقعة لمدى الحياة - الائتمان غير المنخفض القيمة		
	المجموع	وديعة طويلة الأجل	إستثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٩٩٢,٧٨١	٣٤,٨٧٢	٧٦٣,٥٤١	١٩٤,٣٦٨
٩٦,٦٦٠	٧٦	١٠٧,٣٥٣	(١٠,٧٦٩)
١,٠٨٩,٤٤١	٣٤,٩٤٨	٨٧٠,٨٩٤	١٨٣,٥٩٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨  
مخصص خسائر الائتمان - التغيرات  
في التعرض وإعادة القياس  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٢٣ - إيرادات أخرى، صافي

(بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٢٣٧	٥,٨٨٤	دخل عملات
٣٤٢,٩١٩	-	توزيعات أرباح
١٦,٠٠٠	-	مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٤١٠	-	أرباح مستردة
(١٩٩,٩٣٤)	(٥,١٢٥)	فروقات تحويل عملات، صافي
-	٢,٧٠٣	أخرى
١٦٨,٦٣٢	٣,٤٦٢	

## ٢٤ - ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة بتقسيم نتائج العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة، على التوالي، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال عام ٢٠١٨، ١٠ مليون سهم (٢٠١٧: ١٠ مليون سهم).

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة فقط في المملكة العربية السعودية. ولأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة كقطاعات أعمال على أساس الخدمات المقدمة، ولدى الشركة التقارير القطاعية التالية:

خدمات الاستثمارات المصرفية

تقدم الاستثمارات المصرفية استشارات تمويل الشركات، والطرح الخاص وخدمات الاكتتاب الخاصة والعامة في الأسهم وسندات الدين والمبيعات التجارية وعمليات الدمج والاستحواذ والتصفية، والمنتجات المشاركة والمهيكلة، بالإضافة إلى إدارة استثمارات الملكية.

الإدارة العامة

تدير الإدارة العامة تطورات الشركة المستقبلية وتشرف على جميع الوظائف المتعلقة بالخرينة. وتتضمن إدارة إستراتيجية تنمية الأعمال والخدمات والامتثال والتمويل والعمليات والمواد البشرية وإدارة العلاقات العامة مع العملاء القانونية.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بصورة منفصلة لهدف اتخاذ القرارات بخصوص توزيع المصادر وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية.

(بالريالات السعودية)

خدمات الاستثمارات المصرفية			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إجمالي	الإدارة العامة	المصرفية	إجمالي الدخل التشغيلي
١٧,٤٢٤,٦٨٥	٦,٠٥٧,٢١٩	١١,٣٦٧,٤٦٦	المصاريف
٧,٠٤٤,٥٤٢	٢,٤٤٨,٨٤٤	٤,٥٩٥,٦٩٨	رواتب موظفين وأعباء متعلقة
(٩,٩٥١,٢٣٣)	-	(٩,٩٥١,٢٣٣)	أتعاب استشارات
٦١٥,٤٥٠	٢١٣,٩٤٤	٤٠١,٥٠٦	مصاريف إيجار
٣٧٢,٧٦٨	١٢٩,٥٨٣	٢٤٣,١٨٥	استهلاك وإطفاء
٦٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٥٧٤	٣٩١,٤٢٦	مكافأة مجلس الإدارة
٩٦,٦٦٠	٣٣,٦٠١	٦٣,٠٥٩	مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة
١,٤٠١,٨٢٦	٤٨٧,٣٠٧	٩١٤,٥١٩	مصاريف عمومية وإدارية
١٨٠,٠١٣	٣,٥٢١,٨٥٣	(٣,٣٤١,٨٤٠)	مجموع المصاريف التشغيلية
١٧,٢٤٤,٦٧٢	٢,٥٣٥,٣٦٦	١٤,٧٠٩,٣٠٦	الدخل من العمليات الرئيسية
٣,٤٦٢	(٥,١٢٥)	٨,٥٨٧	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
١٧,٢٤٨,١٣٤	٢,٥٣٠,٢٤١	١٤,٧١٧,٨٩٣	الدخل قبل ضريبة الدخل
(١,٨١٣,٧٧٢)	(٦٣٠,٥٠٩)	(١,١٨٣,٢٦٣)	مصروف ضريبة الدخل (أثر الموجودات الضريبية المؤجلة)
(١,٦٨٨,٨٢٧)	(٥٨٧,٠٧٥)	(١,١٠١,٧٥٢)	مصروف ضريبة الدخل
١٣,٧٤٥,٥٣٥	١,٣١٢,٦٥٧	١٢,٤٣٢,٨٧٨	الدخل للسنة
١٦٧,٦٩٥,٢٥٧	١١٤,٩٧٥,٨٢٦	٥٢,٧١٩,٤٣١	مجموع الموجودات
٣,٦١٨,٠٥٥	١,٢٥٧,٧١٩	٢,٣٦٠,٣٣٦	مجموع المطلوبات

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

(بالريالات السعودية)			
إجمالي	الإدارة العامة	خدمات الاستثمارات المصرفية	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠,٣٨٠,٠٢٨	٧,٢٢٢,٧٧٦	١٣,١٥٧,٢٥٢	إجمالي الإيرادات
٧,١٦٧,١١٤	٢,٤٦٧,٧٨١	٤,٦٩٩,٣٣٣	المصاريف
٤٢٩,١٣٠	٤٢٩,١٣٠		رواتب موظفين وأعباء متعلقة
(٤,٥٢٤,٦٠٩)	-	(٤,٥٢٤,٦٠٩)	مصروف عمولة خاصة على القروض قصيرة الأجل -
٢,٦٠٠,٠٠٠	-	٢,٦٠٠,٠٠٠	عكس خسارة انخفاض في قيمة استثمارات محتفظ
٧٧٤,٣١٠	٢٧٤,٤١٩	٤٩٩,٨٩١	بها حتى تاريخ الاستحقاق
٥١٧,١١٠	١٨٣,٢٦٦	٣٣٣,٨٤٤	أتعاب إستثمارات
٢٠٠,٠٠٠	٧٠,٨٨١	١٢٩,١١٩	مصاريف إيجار
١,٥٤١,٩٧٨	٥٤٦,٤٨٥	٩٩٥,٤٩٣	استهلاك وإطفاء
٨,٧٠٥,٠٣٣	٣,٩٧١,٩٦٢	٤,٧٣٣,٠٧١	مكافأة مجلس الإدارة
			مصاريف عمومية وإدارية
			مجموع المصاريف التشغيلية
١١,٦٧٤,٩٩٥	٣,٢٥٠,٨١٤	٨,٤٢٤,١٨١	الدخل من العمليات الرئيسية
١٦٨,٦٣٢	(١٩٩,٩٣٤)	٣٦٨,٥٦٦	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
١١,٨٤٣,٦٢٧	٣,٠٥٠,٨٨٠	٨,٧٩٢,٧٤٧	دخل السنة قبل ضريبة الدخل
(٢,٠٠٣,٠٤٧)	(٧٠٩,٨٨٩)	(١,٢٩٣,١٥٨)	مصروف ضريبة الدخل
(٢٠٦,٨٠١)	-	(٢٠٦,٨٠١)	مصروف ضريبة الدخل (الموجودات الضريبية المؤجلة)
٩,٦٣٣,٧٧٩	٢,٣٤٠,٩٩١	٧,٢٩٢,٧٨٨	الدخل للسنة
١٦٩,٠٧٦,٥٠٢	١٢٣,٨١٢,٨٤١	٤٥,٢٦٣,٦٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٤,٣٠٧,٦٩١	١,٤٦٩,١٠٦	١٢,٨٣٨,٥٨٥	مجموع الموجودات
			مجموع المطلوبات

٢٦ - الموجودات المحتفظ بها بصفة ائتمانية

تتألف الموجودات المحتفظ بها بصفة ائتمانية من إستثمارات وأموال مدارة من قبل الشركة نيابة عن العملاء.

الإستثمارات

بلغت القيمة السوقية للإستثمارات ٤٩,٠٧٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والمتضمنة رصيد نقدي بلغ ١٣,٦٢٥ مليون ريال سعودي ( ٢٠١٧ : ٦٣,٠٤٨ مليون ريال سعودي والمتضمنة رصيد نقدي بلغ ٨,٩٨٢ مليون ريال سعودي).

إن هذه الموجودات هي غير مسجلة في قائمة المركز المالي للشركة.

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦ - الموجودات المحتفظ بها بصفة انتمائية

الأصول المدارة

يمثل صافي الأصول لصندوق التطوير العقاري المدار من قبل الشركة حيث بلغت صافي قيمة الأصول ٧٥٧,٧٥٥,٨١٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ( ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٩٨٤,٤٦٠,٣٦٠ ريال سعودي). إن هذه الأصول للصندوق هي غير مسجلة في قائمة المركز المالي للشركة.

٢٧ - الأدوات المالية

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان استمرار الشركة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وزيادة العائد على أصحاب الحصص من خلال تحسين رصيد حقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة العامة منذ العام السابق.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تشمل رأس المال واحتياطي إعادة تقييم الاستثمار والأرباح المبقة والاحتياطي النظامي.

فئات الأدوات المالية

(بالريالات السعودية)		
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٥,٠٢٣,٣٣٠	٢٧,٧٧٣,٩٥٦	٢٤,١٣٥,٥٩٣
١٥١,٢٢٣,٥١٤	١٠١,٥٢٧,٦٩٠	٩٥,٦٤٧,١٣٥
٣٢,٨٧١,٨٨٢	-	-
٢,١٧٣,٩٣٥	١,٠٨٢,٥٩٢	٨٤٧,٢١٧
٢٩,٢٢٥,٣٩١	١٥,٧٥٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٤,١٠٦
-	٢,٥٧٢,٢٠٥	٧٥٨,٤٣٣
-	١٨,٨٥٧,٤٦١	١٨,٨٢٢,٥١٣
٩,٧٧٦,٠٨٤	١١,٤٧٠,٤٢٣	١,٣٨٦,٣٧٨
٩٠,٧٢٤,٦٤٠	-	-

موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمارات

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

النقد وما في حكمه  
ودائع قصيرة الأجل  
إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى  
استثمارات  
موجودات ضريبية مؤجلة  
وديعة طويلة الأجل

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون  
قروض قصيرة الأجل

## ٢٧ - الأدوات المالية (تنمة)

### أهداف إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار العمولات) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر في الشركة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. الموجودات المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان، تتألف بالأساس من نقد لدى البنك وإيرادات مستحقة ومديون آخرون واستثمارات.

### تصنيفات وفئات الأدوات المالية وقيمتها العادلة

يجمع الجدول التالي معلومات حول:

- فئات الأدوات المالية وفقاً إلى طبيعتها وخصائصها؛
- المبالغ الدفترية للأدوات المالية؛
- القيمة العادلة للأدوات المالية (باستثناء الأدوات المالية عندما تكون القيمة الدفترية تقارب قيمتها العادلة)؛ و
- مستويات التسلسل الهرمي للتقييم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تم الكشف عن قيمتها العادلة.

تستند مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة من ١ إلى ٣ على الدرجة التي يمكن بها ملاحظة القيمة العادلة:

- قياسات القيمة العادلة من المستوى ١ هي تلك المستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة.
- قياسات القيمة العادلة من المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى رقم ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، بشكل مباشر (مثل: الأسعار) أو غير مباشر (مثل: مشتقة من الأسعار)؛ و
- قياسات القيمة العادلة للمستوى ٣ هي تلك المستمدة من تقنيات التقييم التي تتضمن مدخلات الموجودات أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧ - الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

المجموع	القيمة العادلة المستوى		المجموع	تكلفة مضافة بالريالات السعودية	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
	٣	٢					
٩٥,٦٤٧,١٣٥	-	-	٩٥,٦٤٧,١٣٥	٩٥,٦٤٧,١٣٥	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٠,٦٣٩,٦٩٩	٩,١٦٩,٩٢٤	٢٩,٠٣٠,٠٨٤	٥٠,٦٣٩,٦٩٩	٢٦,٥٠٤,١٠٦	٢٤,١٣٥,٥٩٣	-	النقد لدى البنك الاستثمارات
١٠١,٥٢٧,٦٩٠	-	-	١٠١,٥٢٧,٦٩٠	١٠١,٥٢٧,٦٩٠	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٣,٥٢٣,٩٥٦	٩,٢٧٣,٢٦٨	٢١,٢١٣,١٨٨	٤٣,٥٢٣,٩٥٦	١٥,٧٥٠,٠٠٠	٢٧,٧٧٣,٩٥٦	-	النقد لدى البنك الاستثمارات

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف وتعتقد بأنه يوجد خطر ضئيل للخسائر نتيجة التقلبات في أسعار الصرف، إذ أن الشركة تتعامل بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي. لم تقم الشركة بإجراء معاملات كبيرة بعملة أخرى عدا الدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الإدارة تعتقد أن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة على الودائع تحت الطلب والودائع لأجل والقروض قصيرة الأجل المرتبطة بعمولات خاصة. إن كافة الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة والمرتبطة بعمولة خاصة تحمل عمولة خاصة بسعر ثابت، ومن ثم، ترى الإدارة أن الشركة غير معرضة لأي مخاطر أسعار عملات خاصة.

مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع خطة ملائمة لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات الشركة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧ - الأدوات المالية (تتمة)

يظهر الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات بناءً على التاريخ المتوقع لتحويلها أو سدادها:

(بالريالات السعودية)

	٢٠١٧		٢٠١٨		من دون تاريخ استحقاق محدد	١٢ من شهر	١٢ من شهر	١٢ من شهر	١٢ من شهر	١٢ من شهر	١٢ من شهر	من دون تاريخ استحقاق محدد
	أكثر من ١٢ من شهر	أقل من ١٢ من شهر	أكثر من ١٢ من شهر	أقل من ١٢ من شهر								
المجموع	١٠١,٥٢٧,٦٩٠	-	١٠١,٥٢٧,٦٩٠	٩٥,٦٤٧,١٣٥	-	-	-	-	-	-	-	٩٥,٦٤٧,١٣٥
١,٠٨٢,٥٩٢	-	١,٠٨٢,٥٩٢	٨٤٧,٢١٧	٨٤٧,٢١٧	-	-	٨٤٧,٢١٧	-	-	-	-	-
١٥,٧٥٠,٠٠٠	-	١٥,٧٥٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٤,١٠٦	٢٦,٥٠٤,١٠٦	-	-	٢٦,٥٠٤,١٠٦	-	-	-	-	-
٢٧,٧٧٣,٩٥٦	-	٢٧,٧٧٣,٩٥٦	٢٤,١٣٥,٥٩٣	٢٤,١٣٥,٥٩٣	-	-	٢٤,١٣٥,٥٩٣	-	-	-	-	٢٤,١٣٥,٥٩٣
٢,٥٧٢,٢٠٥	-	٢,٥٧٢,٢٠٥	٧٥٨,٤٣٣	٧٥٨,٤٣٣	-	-	٧٥٨,٤٣٣	-	-	-	-	-
١٨,٨٥٧,٤٦١	-	١٨,٨٥٧,٤٦١	١٨,٨٢٢,٥١٣	١٨,٨٢٢,٥١٣	-	-	١٨,٨٢٢,٥١٣	-	-	-	-	-
١٦٧,٥٦٣,٩٠٤	٣٤,٦٠٧,٤٦١	٢,٦٥٤,٧٩٧	١٢٩,٣٠١,٦٤٦	١٦٦,٧٦٤,٩٩٧	٤٥,٣٢٦,٦١٩	١,٦٠٥,٦٥٠	١١٩,٧٨٨,٧٧٨	-	-	-	-	١١٩,٧٨٨,٧٧٨
١١,٤٧٠,٤٢٣	-	١١,٤٧٠,٤٢٣	١,٣٨٦,٣٧٨	١,٣٨٦,٣٧٨	-	-	١,٣٨٦,٣٧٨	-	-	-	-	-
١١,٤٧٠,٤٢٣	-	١١,٤٧٠,٤٢٣	١,٣٨٦,٣٧٨	١,٣٨٦,٣٧٨	-	-	١,٣٨٦,٣٧٨	-	-	-	-	-
١٥٦,٠٩٣,٤٨١	٣٤,٦٠٧,٤٦١	(٧,٨١٥,٦٢٦)	١٢٩,٣٠١,٦٤٦	١٢٥,٣٢٨,٦١٩	٤٥,٣٢٦,٦١٩	٢١٩,٧٧٢	١١٩,٧٨٨,٧٧٨	-	-	-	-	-

مصاريف مستحقة ودائون

أخرى

إجمالي المطلوبات المالية

صافي

مخاطر أسعار السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تتذبذب قيمة هذه الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق.

إن استثمار الشركة معرضة لمخاطر سعر السوق الذي يتفاقم عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. تدير الشركة هذا الخطر من خلال تنوع محافظتها الاستثمارية من نواحي التوزيع الجغرافي والتركيز القطاعي.

٢٨ - متطلبات رأس المال التنظيمية وكفاية رأس المال

فيما يلي بيان بقاعدة رأس المال، ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال الخاصة بالشركة وفقاً لقواعد الكفاية المالية الصادرة من قبل هيئة السوق المالية:

بآلاف الريالات السعودية	
٢٠١٧	٢٠١٨
١٤٦,٥٨٨	١٦١,٤١٢
٥,٢٧٤	١,٦٣٦
١٥١,٨٦٢	١٦٣,٠٤٨

قاعدة رأس المال:

الشريحة الأولى لرأس المال  
الشريحة الثانية لرأس المال  
إجمالي قاعدة رأس المال

الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:

مخاطر السوق  
مخاطر الائتمان  
مخاطر التشغيل  
إجمالي الحد الأدنى المطلوب لرأس المال (انظر ايضاح (د) أدناه)

٣,٢٢٩	٣,٠٢١
١٠٥,٣٣١	١٠٦,٦٦٧
٣,٤٩٦	٣,٠٨١
١١٢,٠٥٦	١١٢,٧٦٩

معدل الكفاية المالية:

إجمالي معدل رأس المال (مرة)  
معدل الشريحة الأولى لرأس المال (مرة)  
الفائض في رأس المال

١,٣٦	١,٤٥
١,٣١	١,٤٣
٣٩,٨٠٦	٥٠,٢٧٩

(أ) تتضمن قاعدة رأس المال للشركة ما يلي:

إحتياطي إعادة الشريحة الأولى لرأس المال تتضمن رأس المال المدفوع وأرباح مبقاة مدققة والإحتياطي النظامي) والشريحة الثانية لرأس المال تتضمن (تقييم استثمارات). يتم احتساب الحد الأدنى لرأس المال لمخاطر السوق، الائتمان والتشغيل بحسب المتطلبات المذكورة في القسم الثالث من قواعد الكفاية المالية الصادرة عن هيئة سوق المال.

(ب) تقوم الشركة بإدارة قاعدة رأس المال في ضوء الركيزة الأولى والركيزة الثانية من قواعد الكفاية المالية – لا يجب أن تكون قاعدة رأس المال أقل من متطلبات الحد الأدنى لرأس المال.

(ج) إن الهدف التجاري للشركة عند إدارتها لكفاية رأس المال هو الإمتثال لمتطلبات رأس المال الصادرة عن هيئة سوق المال وذلك لحماية قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية و المحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

(د) إن الحد الأدنى لرأس المال المطلوب وفقاً للمادة ٦ (ز) من لائحة الأشخاص المرخص لهم الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية فيما يتعلق بالأنشطة المرخص بها للشركة هو ٥٠ مليون ريال سعودي.

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

١-٢٩ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧

المبالغ كما تم الإفصاح عنها سابقاً وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الرصيد الافتتاحي قائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	إيضاح
٢٥,٠٢٣,٣٣٠	-	٢٥,٠٢٣,٣٣٠	موجودات
٢٩,٢٢٥,٣٩١	-	٢٩,٢٢٥,٣٩١	موجودات غير متداولة
-	-	-	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١,١٢٤,٧٧٩	-	١,١٢٤,٧٧٩	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المضافة ودائع طويلة الأجل
٣٩٨,٠٧١	-	٣٩٨,٠٧١	ممتلكات ومعدات
٢,٧٧٩,٠٠٦	٢,٧٧٩,٠٠٦	-	موجودات غير ملموسة
٥٨,٥٥٠,٥٧٧	٢,٧٧٩,٠٠٦	٥٥,٧٧١,٥٧١	موجودات ضريبية مؤجلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٥١,٢٢٣,٥١٤	-	١٥١,٢٢٣,٥١٤	موجودات متداولة
٣٢,٨٧١,٨٨٢	-	٣٢,٨٧١,٨٨٢	نقد وما في حكمه ودائع قصيرة الأجل
٢,٤٨٤,٠٦٢	-	٢,٤٨٤,٠٦٢	إيرادات مستحقة ومصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون
١٨٦,٥٧٩,٤٥٨	-	١٨٦,٥٧٩,٤٥٨	مجموع الموجودات المتداولة
٢٤٥,١٣٠,٠٣٥	٢,٧٧٩,٠٠٦	٢٤٢,٣٥١,٠٢٩	مجموع الموجودات
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين والمطلوبات
٥,٢٦٧,٦٠٠	-	٥,٢٦٧,٦٠٠	حقوق المساهمين
٣٤,٦٠٥,٤٧٦	٢,٧٩٤,٩٨٠	٣١,٨١٠,٤٩٦	رأس المال احتياطي نظامي
٢,٥٢٣,٣٣٠	-	٢,٥٢٣,٣٣٠	أرباح مبقاة
١٤٢,٣٩٦,٤٠٦	٢,٧٩٤,٩٨٠	١٣٩,٦٠١,٤٢٦	احتياطي إعادة تقييم استثمارات
			مجموع حقوق المساهمين
١,٥١٣,٠٠٠	(١٥,٩٧٤)	١,٥٢٨,٩٧٤	مطلوبات غير متداولة
١,٥١٣,٠٠٠	(١٥,٩٧٤)	١,٥٢٨,٩٧٤	التزامات منافع خدمة الموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٠,٧٢٤,٦٤٠	-	٩٠,٧٢٤,٦٤٠	مطلوبات متداولة
٩,٧٧٦,٠٨٤	-	٩,٧٧٦,٠٨٤	قروض قصيرة الأجل
٧١٩,٩٠٥	-	٧١٩,٩٠٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠١,٢٢٠,٦٢٩	-	١٠١,٢٢٠,٦٢٩	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٠٢,٧٣٣,٦٢٩	(١٥,٩٧٤)	١٠٢,٧٤٩,٦٠٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٤٥,١٣٠,٠٣٥	٢,٧٧٩,٠٠٦	٢٤٢,٣٥١,٠٢٩	مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٢-٢٩ تسوية حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٧

ايضاح  
١ يناير ٢٠١٧ كما في

١٣٩,٦٠١,٤٢٦

٢٤,٠٠٠ ب ٦,٢٩

٢,٧٧٠,٩٨٠ أ ٦,٢٩

١٤٢,٣٩٦,٤٠٦

مجموع حقوق المساهمين وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين القيمة الاكتوارية لالتزامات منافع خدمة الموظفين المحددة دخل ضريبي مؤجل

مجموع حقوق المساهمين وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي

٢٩-٣ أثر تبني المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

موجودات	ايضاح	المبالغ كما تم الإفصاح عنها سابقاً وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الرصيد الافتتاحي قائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
موجودات غير متداولة				
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٢٧,٧٧٢,٩٥٦	-	٢٧,٧٧٢,٩٥٦
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المظفاة		١٥,٧٥٠,٠٠٠	-	١٥,٧٥٠,٠٠٠
ودائع طويلة الأجل		١٨,٨٥٧,٤٦١	-	١٨,٨٥٧,٤٦١
ممتلكات ومعدات		٧٨٦,٨٥٠	-	٧٨٦,٨٥٠
موجودات غير ملموسة		٣٣٤,٣١٥	-	٣٣٤,٣١٥
موجودات ضريبية مؤجلة		-	٢,٥٧٢,٢٠٥	٢,٥٧٢,٢٠٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	١٦,٢٩	٦٣,٥٠٢,٥٨٢	٢,٥٧٢,٢٠٥	٦٦,٠٧٤,٧٨٧
موجودات متداولة				
نقد وما في حكمه		١٠١,٥٢٧,٦٩٠	-	١٠١,٥٢٧,٦٩٠
ودائع قصيرة الأجل		-	-	-
إيرادات مستحقة ومصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون		١,٤٧٤,٠٢٥	-	١,٤٧٤,٠٢٥
مجموع الموجودات المتداولة		١٠٣,٠٠١,٧١٥	-	١٠٣,٠٠١,٧١٥
مجموع الموجودات		١٦٦,٥٠٤,٢٩٧	٢,٥٧٢,٢٠٥	١٦٩,٠٧٦,٥٠٢
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
رأس المال		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٦,٢٤٠,٤٦٣	-	٦,٢٤٠,٤٦٣
ارباح مبقاة		٤٠,٥٦٦,٢٥٩	٢,٦٨٨,١٣٣	٤٣,٢٥٤,٣٩٢
احتياطي إعادة تقييم استثمارات		٥,٢٧٣,٩٥٦	-	٥,٢٧٣,٩٥٦
مجموع حقوق المساهمين		١٥٢,٠٨٠,٦٧٨	٢,٦٨٨,١٣٣	١٥٤,٧٦٨,٨١١
مطلوبات غير متداولة	ب ٦,٢٩	١,٩٤٦,٩٢٨	(١١٥,٩٢٨)	١,٨٣١,٠٠٠
التزامات منافع خدمة الموظفين		١,٩٤٦,٩٢٨	(١١٥,٩٢٨)	١,٨٣١,٠٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١,٩٤٦,٩٢٨	(١١٥,٩٢٨)	١,٨٣١,٠٠٠
مطلوبات متداولة				
قروض قصيرة الأجل		١١,٤٧٠,٤٢٣	-	١١,٤٧٠,٤٢٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		١,٠٠٦,٢٦٨	-	١,٠٠٦,٢٦٨
مخصص الزكاة وضريبة الدخل		١٢,٤٧٦,٦٩١	-	١٢,٤٧٦,٦٩١
مجموع المطلوبات المتداولة		١٤,٤٢٣,٦١٩	(١١٥,٩٢٨)	١٤,٣٠٧,٦٩١
مجموع المطلوبات		١٦٦,٥٠٤,٢٩٧	٢,٥٧٢,٢٠٥	١٦٩,٠٧٦,٥٠٢

شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٢٩-٤ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١  
ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح	المبالغ كما تم الإفصاح عنها سابقاً وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الرصيد الافتتاحي قائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الربح من العمليات	١١,٧٦١,٢٧٨	-	١١,٧٦١,٢٧٨
دخل عمولات خاصة	٨,١٨٧,٥٠٠	-	٨,١٨٧,٥٠٠
أتعاب إدارة موجودات	٢٨١,٢٥٠	-	٢٨١,٢٥٠
أتعاب إيداع	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
دخل إستشارات شركات	٢٠,٣٨٠,٠٢٨	-	٢٠,٣٨٠,٠٢٨
إجمالي الربح من العمليات			
مصاريف تشغيلية			
مصروف عمولات خاصة على القروض قصيرة الأجل	٤٢٩,١٣٠	-	٤٢٩,١٣٠
رواتب موظفين وأعباء متعلقة	٧,٢٧٩,٠٦٨	(١١١,٩٥٤)	٧,١٦٧,١١٤
أتعاب استشارات	٢,٦٠٠,٠٠٠	-	٢,٦٠٠,٠٠٠
مصاريف إيجارات	٧٧٤,٣١٠	-	٧٧٤,٣١٠
استهلاك ممتلكات ومعدات	٤٥٣,٣٥٤	-	٤٥٣,٣٥٤
اطفاء موجودات غير ملموسة	٦٣,٧٥٦	-	٦٣,٧٥٦
مصاريف إدارية وعمومية	١,٥٤١,٩٧٨	-	١,٥٤١,٩٧٨
مكافآت مجلس الإدارة	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
مخصص خسائر ائتمان متوقعة (عكس خسارة انخفاض في القيمة) / انخفاض في قيمة الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	(٤,٥٢٤,٦٠٩)	-	(٤,٥٢٤,٦٠٩)
إجمالي المصاريف التشغيلية	٨,٨١٦,٩٨٧	(١١١,٩٥٤)	٨,٧٠٥,٠٣٣
الدخل من العمليات الرئيسية	١١,٥٦٣,٠٤١	١١١,٩٥٤	١١,٦٧٤,٩٩٥
إيرادات أخرى ، صافي	١٦٨,٦٣٢	-	١٦٨,٦٣٢
الربح قبل ضريبة الدخل	١١,٧٣١,٦٧٣	١١١,٩٥٤	١١,٨٤٣,٦٢٧
ضريبة دخل	(٢,٠٠٣,٠٤٧)	-	(٢,٠٠٣,٠٤٧)
دخل ضريبي مؤجل	-	(٢٠٦,٨٠١)	(٢٠٦,٨٠١)
صافي الربح للسنة	٩,٧٢٨,٦٢٦	(٩٤,٨٤٧)	٩,٦٣٣,٧٧٩
الدخل الشامل الآخر			
إعادة قياس التزامات منافع خدمة الموظفين صافي التغيرات في استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)
الدخل الشامل الآخر للسنة	٢,٧٥٠,٦٢٦	-	٢,٧٥٠,٦٢٦
مجموع الدخل الشامل للسنة	١٢,٤٧٩,٢٥٢	(١٠٦,٨٤٧)	١٢,٣٧٢,٤٠٥

٢٩ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٥-٢٩ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي - على قائمة التدفقات النقدية

لم يكن لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي أي تأثير جوهري على المبالغ المفصح عنها كتدفقات نقدية من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٦,٢٩ إيضاحات حول التسويات

(أ) معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة عن الزكاة المعدل الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

تعتبر الزكاة وضريبة الدخل التزام على مساهمي المنشأة المملوكة من قبل مواطنين سعوديين ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي ومواطني الدول الأخرى غير مواطنين سعوديين ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي (شركة مختلطة) وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ووفقا لذلك، يتم تحميل الزكاة وضريبة الدخل على حقوق ملكية المساهمين. وبالتالي، لم يتم احتساب ضريبة دخل مؤجلة في هذه القوائم المالية. تعتبر الزكاة وضريبة الدخل كمصروف للشركة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وعليه تم احتساب الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الآخر. يجب على الشركة أيضا إثبات ضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة/القابلة للخصم.

(ب) معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين

يتطلب من الشركة إثبات مخصص التزامات منافع خدمة الموظفين للمبالغ واجبة السداد في تاريخ قائمة المركز المالي بموجب عقد العمل للموظف على فترات خدمة الموظف المتراكمة، وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. بالرغم من ذلك، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) من الشركة إثبات مبلغ التزامات والذي يساوي صافي القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة والمكاسب والخسائر الاكتوارية المؤجلة وتكاليف الخدمة السابقة المؤجلة في قائمة المركز المالي. وفقا لذلك، قامت الشركة بتعديل التزامات منافع خدمة الموظفين وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم تحميل أثر التعديل المتعلق بالسنوات السابقة على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٧ وتم تعديل الأثر الذي يتعلق بفترة ٢٠١٧ في الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن إعادة القياس هي المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تمثل التغييرات في مخصص التزام منافع خدمة الموظفين الناتجة عن أثر التغييرات في الافتراضات الاكتوارية. يتم إثبات إعادة القياس أعلاه في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ رجب ١٤٤٠ هجري ( الموافق ١٤ مارس ٢٠١٩).