

شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
مع تقرير مراجعي الحسابات

شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

فهرس القوائم المالية وتقرير مراجعى الحسابات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

---

صفحة

٢	- تقرير مراجعى الحسابات
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الدخل
٦ - ٥	- قائمة التدفقات النقدية
٧	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٢٩ - ٨	- إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات للقوائم المالية الموحدة

إلى: السادة المساهمين  
شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ٢٦، والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة. إن القوائم المالية الموحدة المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن يتم تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للوصول إلى قناعة مناسبة تؤكد أن القوائم المالية تخلو من الأخطاء الجوهرية وتتضمن المراجعة فحص الأدلة والقرائن، باستخدام العينات، التي تدعم صحة المبالغ والإيضاحات المذكورة في القوائم المالية. كما تتضمن تقييم مبادئ المحاسبة المستخدمة وتقديرات الإدارة الهامة وطريقة عرض القوائم المالية ككل، وفي إعتقادنا أن إجراءات المراجعة التي قمنا بها تشكل أساساً معقولاً لإبداء رأيينا.

### رأي مطلق :

- وفي رأيينا فإن القوائم المالية الموحدة المذكورة أعلاه ككل :
- تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
  - تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ

الموافق: ١٩ مارس ٢٠١٧م

**شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي**  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)  
**قائمة المركز المالي الموحدة**  
(بالريال السعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات متداولة</b>
٣١,١٠٤,٦٤٠	٢٦,٧٩٤,٣٨١	٤	نقد وما في حكمه
٤٣,٢٩٨,٨٢٢	١١,٩٩٩,٣٩٢	٥	قروض بهامش تغطية
١,٨٣٠,٢٦٤	٥,٠٩١,٥٩٩	٦	استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١١	ذمم مدينة من صندوق سوق شرق
١٧,٩٧٣,٧٠٠	١٧,٩٧٣,٧٠٠	١٥	مقابل خطاب ضمان
-	١٠,١٦٦,٦٦٧	١١	ذمم مدينة مقابل مرايحة
٢٢,٥٣٣,٩٦١	٣٦,٢٩٢,٤١٢	٧	إيرادات مستحقة وموجودات متداولة أخرى، صافي
١٢٢,٧٤١,٣٨٧	١٢٠,٣١٨,١٥١		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١٥٨,١٥٦,٧٨٦	١٤٧,٠٩٤,١٠٨	٨	استثمارات متاحة للبيع
٦,٠٧٧,٨١٤	٣,٧٧١,٣٢٥	٩	استثمارات في شركة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	ذمم مدينة مقابل بيع استثمار عقارى
٢٨,٤٠٣,٩٠٦	٢٢,٤٠٣,٩٠٦	١١	مستحق من صندوق سوق شرق
٤,٣٥٠,٠٠٠	٤,٦٥٠,٠٠٠	١٢	ذمم مدينة طويلة الأجل
٣,٧٨٤,٣٤٣	٣,٩٧٤,٥٣٣	١٣	ممتلكات ومعدات، صافي
٣٢٠,٧٧٢,٨٤٩	٣٠١,٨٩٣,٨٧٢		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٤٤٣,٥١٤,٢٣٦	٤٢٢,٢١٢,٠٢٣		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٣٠,٠٠١	-	١١	مستحق لصندوق سوق شرق
٥,٨٠٧,٠٩١	٤,٨٦٨,٢٩٩	١٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧,٣٩٧,٥٨٠	٦,٢٥٠,٢١٥	١٥	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٣,٢٣٤,٦٧٢	١١,١١٨,٥١٤		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٢,٧١٢,٠٧٣	٣,٤٠١,٢٧٧	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٧١٢,٠٧٣	٣,٤٠١,٢٧٧		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
١٥,٩٤٦,٧٤٥	١٤,٥١٩,٧٩١		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٨,٥٥٣,٨٨٦	٩,٠٥٨,٢٨١	١٨	إحتياطي نظامى
(٩,٥٠٢,٦٦٥)	(٩,٠٢٥,٠١٥)		إحتياطيات أخرى
٢٨,٥١٦,٢٧٠	٧,٦٥٨,٩٦٦		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
٤٢٧,٥٦٧,٤٩١	٤٠٧,٦٩٢,٢٣٢		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٤٤٣,٥١٤,٢٣٦	٤٢٢,٢١٢,٠٢٣		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	
			<b>الإيرادات</b>
٣١,٢٢٣,٧٣٠	٣٢,٩١٧,٥٩٣		أنعاب إدارة الأصول والاشتراكات
٥,٠٩٤,٣٨٩	٦٠٩,٢٠٦		أرباح محققة من بيع استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة، صافي
١٨,٧٦٨,٦٩٤	١٠,١٢٨,١٧٣		أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع، صافي
٤٣٤,٨٩٨	٢,١٨٣,٩٠٣		توزيعات الأرباح
-	١٦٦,٦٦٧		دخل استثمار المراهجة
٣,٢٨٣,٠٦٦	٢,١٤٧,٦٧٤		دخل رسوم الوساطة
٣٥٠,٠٠٠	-		دخل من خدمات الاستشارات
١,٢٧٦,٥٧٦	٢,٧٠١,٥٧٦		دخل العمولات الخاصة
			أرباح/(خسائر) غير محققة من استثمارات محتفظ بها لأغراض
(١٤٣,١٣٦)	٣١,٤٤٠	٦	المتاجرة
(١,٥٤٠,٠٨١)	(١,٤٠٢,٢٩٢)	٩	الحصة في صافي خسائر الشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠		دخل فوائد
٤٢٠,٩٠٠	٢٩٧,٢٩٥		إيرادات أخرى
(٥١٢,٢٠٨)	(٢٠٩,٨٤١)		خسائر صرف عملات أجنبية
٦٢,٨٥٦,٨٢٨	٥٣,٧٧١,٣٩٤		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصروفات</b>
(٢٦,٧٠٠,٥٣٥)	(٢٨,٢٢٦,٦٢١)		رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
(١,٥٥٥,١٩٤)	(٩٦٠,٦٨٤)	١٣	مصروفات إهلاك
(١,٧٣٢,٥٤٨)	(١,٥٠٥,٥٥٠)		مصروفات إيجار
(٨٣,٣٣٩)	-		مصروفات فوائد
٨,٥٤٤,٣٠٦	(١,٦٣٩,٢٤٧)	٢٠	خسائر الإنخفاض في القيمة، صافي
(١٤,٢١٦,٩٤٨)	(١٦,٣٩٥,٣٤٦)	١٩	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
(٣٥,٧٤٤,٢٥٨)	(٤٨,٧٢٧,٤٤٨)		<b>مجموع المصروفات</b>
٢٧,١١٢,٥٧٠	٥,٠٤٣,٩٤٦		صافي (خسارة) / ربح الفترة
٠,٦٨	٠,١٣	٢١	ربحية السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٢٧,١١٢,٥٧٠	٥,٠٤٣,٩٤٦	صافي (خسارة) / ربح الفترة
		<b>تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية:</b>
(٥,٠٩٤,٣٨٩)	(٦٠٩,٢٠٦)	أرباح محققة من بيع استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة، صافي
١٤٣,١٣٦	(٣١,٤٤٠)	أرباح/(خسائر) غير محققة من استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
(١٨,٧٦٨,٦٩٤)	(١٠,١٢٨,١٧٣)	أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع، صافي
-	(١٦٦,٦٦٧)	دخل استثمار المربحة
١,٥٤٠,٠٨١	١,٤٠٢,٢٩٢	حصة الشركة في خسائر الشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
(٨,٥٤٤,٣٠٦)	١,٦٣٩,٢٤٧	خسائر الإنخفاض في القيمة، صافي
١,٥٥٥,١٩٤	٩٦٠,٦٨٤	مصروفات الإهلاك
٩٨٠,٧٠٦	١,٠٨٣,٧٢٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,٨٣٥	-	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٠٥١,٨٦٧)	(٨٠٥,٥٩١)	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٣,٠٧٥,١٠٠)	(٢٧,١٩١,٦٣٢)	شراء استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٣٤,٣٨٣,٢٤٦	٢٤,٥٧٠,٩٤٣	متحصلات من بيع استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة
٦,٨٢٦,٥٠٠	-	ذمم مدينة مقابل بيع استثمار عقارى
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	ذمم مدينة من صندوق ميفك سوق شرق
(٤,٨٢٤,٥٥٨)	(٣٠,٠٠١)	مستحق إلى صندوق ميفك سوق شرق
(١٧,٩٧٣,٧٠٠)	-	إصدار خطاب ضمان بنكى
(٩,٤٥٢,٠٢٤)	(١٣,٧٥٨,٤٥١)	إيرادات مستحقة وموجودات أخرى
٢,٠٧٠,٠٨٢	(٩٣٨,٧٩٢)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٩٠٢,٥٧٩	(١٨,١٥٣,٥٢٤)	<b>النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات</b>
(٤٧٨,٢٩٤)	(٣٩٤,٥٢٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٧,١١٩,٢٠٦)	(٦,٥٤٤,٢٢٠)	الزكاة المدفوعة
٥,٣٠٥,٠٧٩	(٢٥,٠٩٢,٢٦٦)	<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣١,٨٥٤,٧٧٨)	٣١,٢٩٩,٤٣٠	قروض بالهامش
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	قروض مرابحة
-	(٣٠٠,٠٠٠)	ذمم مدينة طويلة الأجل
(١,٣٣٤,٣٩٦)	(١,١٥٠,٨٧٤)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٩,٣٦٠	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٦٤٧,٤٧٩)	شراء استثمارات متاحة للبيع
٣٣,٦٤٩,٠٩٥	٣١,٥٨٠,٩٣٠	متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
(٤٤,٤٣٠,٧١٩)	٤٠,٧٨٢,٠٠٧	<b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٣,٠٦٠,٠٠٠	-	قرض قصير الأجل
(٥,٧٧٦,٩٠٠)	-	قروض طويلة الأجل
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٧١٦,٩٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
(٤١,٨٤٢,٥٤٠)	(٤,٣١٠,٢٥٩)	<b>الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه</b>
٧٢,٩٤٧,١٨٠	٣١,١٠٤,٦٤٠	<b>النقد وما حكمه في بداية السنة</b>
٣١,١٠٤,٦٤٠	٢٦,٧٩٤,٣٨١	<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>
		<b>معلومات إضافية غير نقدية</b>
(٩,١٨٢,٦٢٦)	٤٧٧,٦٥٠	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع وفروقات صرف العملات الأجنبية
٢٣٧,٩١٣	١٨٣,٣٠٩	١٣ محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطات أخرى	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٤٢٧,٥٦٧,٤٩١	٢٨,٥١٦,٢٧٠	(٩,٥٠٢,٦٦٥)	٨,٥٥٢,٨٨٦	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
٥,٠٤٣,٩٤٦	٥,٠٤٣,٩٤٦	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(٥٠٤,٣٩٥)	-	٥٠٤,٣٩٥	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
٤٧٧,٦٥٠	-	٤٧٧,٦٥٠	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع وفروقات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السنة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٣٩٦,٨٥٥)	(٥,٣٩٦,٨٥٥)	-	-	-	الزكاة وضريبة الدخل
٤٠٧,٦٩٢,٢٣٢	٧,٦٥٨,٩٦٦	(٩,٠٢٥,٠١٥)	٩,٠٥٨,٢٨١	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م
٤١٦,١٤١,٦٦٧	١٠,٦١٩,٠٧٧	(٣٢٠,٠٣٩)	٥,٨٤٢,٦٢٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥م
٢٧,١١٢,٥٧٠	٢٧,١١٢,٥٧٠	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(٢,٧١١,٢٥٧)	-	٢,٧١١,٢٥٧	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
(٩,١٨٢,٦٢٦)	-	(٩,١٨٢,٦٢٦)	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع وفروقات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السنة
(٦,٥٠٤,١٢٠)	(٦,٥٠٤,١٢٠)	-	-	-	الزكاة وضريبة الدخل
٤٢٧,٥٦٧,٤٩١	٢٨,٥١٦,٢٧٠	(٩,٥٠٢,٦٦٥)	٨,٥٥٢,٨٨٦	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١. عام

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في القيام بنشاط أعمال الأوراق المالية والتعامل بصفة وكيل وتعهّد بالتغطية والإدارة لإنشاء وإدارة الصناديق الاستثمارية وإدارة المحافظ ونشاط الترتيب وتقديم المشورة ونشاط الحفظ لأغراض الإجراءات والترتيبات الإدارية الخاصة بالصناديق وإدارة المحافظ والوساطة المالية بموجب ترخيص هيئة سوق المال رقم (٣٧-٠٦٠٢٩) بتاريخ ٢١ جمادى الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٧م).

وتشمل القوائم المالية المرفقة بالقوائم المالية للشركة وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس الفترة كما أن للشركة تحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. وقد تم تسوية جميع المعاملات و الارصدة ما بين الشركتين .

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). قد تشكل النتائج لمجموعة مؤشراً دقيقاً للنتائج السنوية للعمليات. تفاصيل الشركات التابعة كما يلي:

#### نسبة الملكية

##### غير مباشرة ❖

٠,١

##### مباشرة

٩٩,٩

شركة جسر للتطوير العقاري

❖ على الرغم من أن الشركة غير مملوكة نظامياً بواسطة الشركة، إلا أن المساهم خصص أسهمه في الاستثمار لمصلحة الشركة.

يتمثل نشاط الشركة التابعة في شراء الأراضي لإنشاء مباني عليها واستثمارها من خلال البيع أو الإيجار، إضافة إلى إدارة وصيانة وتطوير وشراء وتملك وبيع وشراء والاستفادة من العقارات والأراضي لمصلحة الشركة. لقد صرح للشركة في الإستثمار بالشركات ذات النشاط المماثل في العقارات.

### ٢. أسس الإعداد

#### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة.

#### عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للمجموعة. كافة المعلومات المالية المعروضة تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

## أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة الموجزة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة. تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة بنفس فترة التقرير للشركة. تتحقق الرقابة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لمنشأة بغرض الحصول على منافع من أنشطتها. تم استبعاد كافة المعاملات والأرصدة الداخلية عند توحيد هذه القوائم المالية.

## الأحكام والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين استخدام بعض الأحكام والتقديرية والإفتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. كما تتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتم تقييم هذه الأحكام والتقديرية والإفتراضات بصورة مستمرة وتستند إلى الخبرة السابقة بالإضافة إلى عوامل أخرى بما في ذلك الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة ضمن الظروف المتاحة. وفيما يلي أهم المجالات التي قامت الإدارة فيها باستخدام الأحكام والتقديرية والإفتراضات:

## الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس الشركة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع، وهذا يتضمن تحديد الانخفاض الكبير أو المتواصل في القيمة العادلة بصورة تقل عن تكلفتها. وعند القيام بهذا الحكم، تقوم الإدارة بتقييم مجموعة من العوامل التي من ضمنها التقلبات العادية في الأسعار. بالإضافة لذلك، ترى الشركة أن الانخفاض يكون ملائماً عند وجود الدليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر بها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

## قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفع لتحويل إلتزام في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام، أو
  - عند عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الإلتزام.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن يكون قابلاً للوصول من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام باستخدام الإفتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.
- قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق لتحقيق فوائد إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أفضل وأقصى استخدام له.

## الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار بالقيام بأعمالها كمنشأة عاملة وتوصلت إلى قناعة مفادها أن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في القيام بأعمالها في المستقبل القريب. إضافة لذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي أمور مادية غير مؤكدة قد تتسبب بوجود شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار في القيام بأعمالها كمنشأة عاملة. وعليه يتم الاستمرار في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مفهوم الاستمرارية.

### ٣. ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة في القوائم المالية الموحدة.

#### النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي تتوفر للمجموعة بدون أية قيود.

#### الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة

يتم تصنيف الاستثمارات كاستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة إذا تم شرائها بهدف إعادة بيعها في المدى القصير. يتم الاعتراف بالاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة مبدئياً بسعر التكلفة بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للاستثمارات. وعند الاعتراف المبدئي، يتم قيد تكاليف المعاملة في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في قائمة الدخل الموحدة.

#### الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم تصنيف استثمارات المجموعة في الأوراق المالية كاستثمارات متاحة للبيع إذا لم يتم شرائها للمتاجرة. يتم الاعتراف بالاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بسعر التكلفة زائد تكاليف المعاملة المباشرة. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة وأية تغييرات ناتجة (بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة، وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي للبنود النقدية المتاحة للبيع) يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق المساهمين تحت بند احتياطي القيمة العادلة.

بالنسبة للأوراق المالية التي يتم المتاجرة بها في أسواق مالية منتظمة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المتداولة بالسوق عند انتهاء العمل بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق الاستثمار بالرجوع إلى صافي قيمة الموجودات المعلنة.

بالنسبة للأوراق المالية التي ليس لها أسعار متداولة بالسوق، يتم إجراء تقدير معقول للقيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى تكون مماثلة لها، أو استناداً إلى التدفقات النقدية المتوقعة للأوراق المالية. وعندما لا يمكن الحصول على القيمة العادلة من الأسواق النشطة، يتم تحديدها باستخدام أساليب تقييم تتضمن استخدام نماذج حسابية. يتم أخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة إذا كان ذلك ممكناً، وفي حالة كان ذلك صعباً، يجب القيام بدرجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة.

وفي حالة عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع التي تحتفظ بها المجموعة بشكل موثوق، يتم اظهار هذه الاستثمارات المتاحة للبيع بسعر التكلفة.

وعند التوقف عن الاعتراف بالاستثمارات المتاحة للبيع، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة معترف بها سابقاً في حقوق المساهمين يتم ادراجها في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة التي يكون للمجموعة فيها حصة ملكية أكثر من ٢٠٪ ولكنها أقل من ٥٠٪ وتمارس عليها تأثيراً جوهرياً باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يتم ادراج الاستثمارات مبدئياً بسعر التكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك وفقاً للتغيرات التي تتم بعد الشراء في صافي موجودات الشركة المستثمر بها.

### قروض بهامش تغطية

تمنح القروض بهامش تغطية تماشياً مع لائحة هيئة السوق المالية المتعلقة بالأشخاص المرخص لهم والتي تسمح للمجموعة منح تسهيلات ائتمانية بموجب مواصفات تجارية معينة. وتمثل هذه القروض منتجات متوافقة مع الشريعة في صورة اتفاقيات المراجعة التي تظهر بالتكلفة المطفأة بعد خصم المخصصات بالقروض المشكوك في تحصيلها.

يتم الاعتراف بالقروض بهامش تغطية مبدئياً عند تقديم النقد للعملاء. ويتم التوقف عن الاعتراف بها عند قيام العملاء بسداد التزاماتهم، أو عند شطب القروض، أو عند بيع القروض وتحويل كافة مخاطر وحوافز الملكية. تمتلك المجموعة خلال النشاط الاعتيادي لأعمالها حصصاً كضمان للحد من مخاطر الائتمان على القروض بهامش تغطية.

### الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي تلك الاستثمارات التي يتم اقتنائها لاكتساب دخل من التأجير أو لرفع قيمة رأس المال أو لكيلهما. وتظهر الاستثمارات العقارية بسعر التكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، ان وجد. يتم قيد الاهلاك بهدف شطب التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها باستخدام طريقة القسط الثابت. وتسجل الأرباح من هذه الاستثمارات عند بيع الاستثمارات.

### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجدت. وتتضمن التكلفة النفقات النسوية مباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من قيمة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. يتم قيد كافة النفقات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم قيد الاهلاك على قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والمعدات.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفئات الرئيسية المتعلقة بالموجودات:

#### سنوات

٧	تحسينات على عقارات مستأجرة
٥	أثاث ومفروشات
٥	معدات مكتبية
٤	معدات تقنية معلومات
٤	معدات شبكة الاتصالات
٧	برامج وتراخيص
٥	سيارات

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد من خلال مقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الموحدة.

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق تعويضات نهاية الخدمة كمبلغ مقطوع لكافة الموظفين العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب الالتزام بالقيمة الحالية للمزايا التي يستحقها الموظف عند ترك العمل بتاريخ قائمة المركز المالي. تحتسب مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة طبقاً للأحكام المنصوص عليها في نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

### المعاملات بالعملة الأجنبية

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم قيد الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية كإيرادات أو مصروفات في قائمة الدخل الموحدة.

### الزكاة وضريبة الدخل

يخضع المساهمون السعوديون ومساهمي دول مجلس التعاون في المجموعة للزكاة وفقاً للوائح مصلحة الزكاة والدخل المطبقة بالملكة العربية السعودية. يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي وتقدير الزكاة الناتج عن ذلك يتم تحميله على حقوق المساهمين السعوديين.

يخضع المساهمون الأجانب في المجموعة لضريبة الدخل وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل المطبقة بالملكة العربية السعودية. تحتسب ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل وتقدير ضريبة الدخل الناتج عن ذلك يتم تحميله على حقوق المساهمين الأجانب.

يتم تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي في الوقت الذي يتم فيه تسوية المخصص.

### تحقق الإيرادات

- يتم الاعتراف بأتعاب إدارة الأصول على أساس نسبة معينة متفق عليها من صافي قيمة الموجودات للصناديق التي يتم إدارتها. تقوم المجموعة بصفتها مدير الصندوق باحتساب أتعاب إدارة أصول على صناديقها تحت حساب أتعاب إدارة، وأتعاب إدارية وأتعاب اكتتاب وحفظ بنسب متفق عليها بموجب مستندات الطرح لكل صندوق.
- أتعاب المحفظة والأتعاب الاستشارية الأخرى وكذلك أتعاب الخدمات والحفظ المدرجة ضمن الإيرادات الأخرى يتم الاعتراف بها على أساس عقد الخدمات المعمول به.
- يتم الاعتراف بدخل العمولات الخاصة على أساس الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما ينشأ الحق في استلامها.

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- يتم الاعتراف بإيرادات التأجير على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار. عندما تقدم المجموعة حوافز للمستأجرين لديها، يتم الاعتراف بتكلفة الحوافز على مدى فترة عقد الايجار باستخدام طريقة القسط الثابت كخصم من إيرادات التأجير.

### المصروفات

تقاس المصروفات واثباتها كتكاليف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. المصروفات المتعلقة بأكثر من فترة مالية يتم توزيعها على هذه الفترات بشكل نسبي.

### عقود الايجار التشغيلية

تدرج مصروفات الايجار المتعلقة بعقود الايجار التشغيلية في قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار التشغيلي.

### الأصول الائتمانية

الأصول تحت الإدارة:

تقدم المجموعة خدمات إدارة الأصول لعملائها والتي تشمل إدارة بعض الصناديق الاستثمارية والاستثمارات. لا يتم اعتبار هذه الأصول كأصول تابعة للمجموعة وعليه لا يتم ادراجها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

### حسابات العملاء النقدية:

لا يتم اعتبار حسابات العملاء النقدية كأصول تابعة للمجموعة وعليه لا يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٢٠١٥م	٢٠١٦م	النقد وما في حكمه
١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	نقد بالصندوق
٣١,٠٨٩,٦٤٠	٢٦,٧٧٤,٣٨١	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٣١,١٠٤,٦٤٠	٢٦,٧٩٤,٣٨١	

### ٥. قروض بهامش تغطية

حققت هذه القروض دخل عمولة خاصة بنسبة سنوية تبلغ ١٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ١٠٪ سنويا). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، لم تكن هذه القروض متأخرة ولا منخفضة القيمة.

### ٦. الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة

فيما يلي الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦م	التكلفة	القيمة العادلة	خسائر غير محققة
صندوق استثماري (أ)	٥,٠٦٠,١٥٩	٥,٠٩١,٥٩٩	٣١,٤٤٠
٢٠١٥م	التكلفة	القيمة العادلة	أرباح/(خسائر) غير محققة
أوراق مالية	١,٩٧٣,٤٠٠	١,٨٣٠,٢٦٤	(١٤٣,١٣٦)

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(أ) يمثل هذا البند الاستثمار في ٤٦,٣١١,٣٤ وحدة (٢٠١٥م: (لاشيء) وحدة) من صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي وهو صندوق استثماري مفتوح مدار بواسطة الشركة.

٢٠١٥م	٢٠١٦م	ايضاح	٧. إيرادات مستحقة وموجودات أخرى، صافي
١٢,٥٣٤,٦٤٥	١٧,٨٤٧,٥٢٧		أتعاب إدارة مستحقة
١,٩٩٨,٢٠٧	١,٩٩٨,٢٠٧	٧ (i)	دفعة مقدمة إلى مدير الممتلكات
-	٦,٨١٤,٢٣٢		رسوم أداء مستحقة
٤,٠٥٠,٤٦٤	١,٦٧٩,٩٨٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
-	-		دفعة مقدمة للزكاة وضريبة الدخل
٦١٣,٠٦٥	-		إيجار مدفوع مقدماً
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	١١ - ١٠	فوائد مستحقة من صندوق سوق شرق
٦٣٥,١٥٢	٣,٠٤١,٦١٨		مستحق من موظفين
٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠		رسوم حفظ مستحقة
٨١,٦٢٥	٢,١٣٦,٠٠٠	١١	توزيعات أرباح مستحقة
٥٦٠,٨٠٨	٧١٤,٨٥٣		أخرى
٢٤,٨٩٣,٩٦٦	٣٨,٦٥٢,٤١٧		
(٢,٣٦٠,٠٠٥)	(٢,٣٦٠,٠٠٥)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - موجودات أخرى
٢٢,٥٣٣,٩٦١	٣٦,٢٩٢,٤١٢		

(أ) يمثل الرصيد دفعة مقدمة إلى مدير الممتلكات لسوق شرق. يبلغ المخصص المتراكم ١.٩٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

### ٨. استثمارات متاحة للبيع

فيما يلي الاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر:

أرباح/(خسائر)	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	غير محققة	٢٠١٦م
(٤,٧٨١,٤٥٠)	٧١,١٦٨,٥٥٠	٧٥,٩٥٠,٠٠٠		صناديق عقارية (أ)
(١,٣٧٩,١١٨)	٣٩,٣٦٨,٣٦١	٤٠,٦٤٧,٤٨٠		صناديق استثمارية (ب)
(٤٢,٢٧٢)	١١,٨٢٣,٤٨٠	١١,٨٦٥,٧٥٢		استثمارات في أسهم أجنبية غير مدرجة (ج)
٤٠,٠٠٧	١,٥٠٤,١٠٣	١,٤٦٤,٠٩٦		استثمارات في أسهم أجنبية مدرجة (د)
(٥١,١٥١)	١,١٤٠,٦٤٤	١,١٩١,٧٩٥		محافظ الوعد الاستثمارية (هـ)
(٢,٨١١,٠٣١)	٢٢,١٨٨,٩٦٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠		محافظ إختيارية (و)
(٩,٠٢٥,٠١٥)	١٤٧,٠٩٤,١٠٨	١٥٦,١١٩,١٢٣		

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أرباح/(خسائر)	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	٢٠١٥ م
غير محققة			
(١,٦٧٧,٢٨٦)	٧٤,٢٧٢,٧١٤	٧٥,٩٥٠,٠٠٠	صناديق عقارية (أ)
(٣,٤٥٤,٦٥٦)	٣٤,٥٧٥,٣٤٤	٣٨,٠٣٠,٠٠٠	صناديق استثمارية (ب)
(٣٦,٢٥٥)	١١,٨٢٩,٤٩٨	١١,٨٦٥,٧٥٣	استثمارات في أسهم أجنبية غير مدرجة (ج)
٣٣٤,٨٩٦	٢,٠٧٨,٤٩٦	١,٧٤٣,٦٠٠	استثمارات في أسهم أجنبية مدرجة (د)
٧٨٤,٤٥٤	١٥,٨٥٤,٥٥٢	١٥,٠٧٠,١٠٠	محافظ الوعد الاستثمارية (هـ)
(٥,٤٥٣,٨١٨)	١٩,٥٤٦,١٨٢	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	محافظ إختيارية (و)
(٩,٥٠٢,٦٦٥)	١٥٨,١٥٦,٧٨٦	١٦٧,٦٥٩,٤٥٣	

(أ) يمثل هذا البند استثمار المجموعة في الصناديق العقارية التالية المدارة من قبل المجموعة وتخضع لأنظمة الصناديق العقارية الصادرة عن هيئة السوق المالية:

٢٠١٥ م		٢٠١٦ م		الصناديق
القيمة العادلة	عدد الوحدات	القيمة العادلة	عدد الوحدات	
٦٠٠,٠٠٦	٦٠,٠٠٠	٥٩٩,٤٤٢	٦٠,٠٠٠	صندوق ميفك المدر للدخل العقاري
٦,٣٥٥,٢١٤	٥,٠٠٠	٥,٩٧٧,٦٣٤	٥,٠٠٠	صندوق ميفك منازل قرطبة ٢
٣٢,٣٠٢,٢٠٦	٣٥,٠٠٠	٢٩,٧٣٠,٢٦٤	٣٥,٠٠٠	صندوق ميفك سوق شرق
٢٠,٠١٥,٢٨٨	٢٠,٠٠٠	١٨,٨٣١,٩٨٦	٢٠,٠٠٠	صندوق برج كيان ميفك المكتبي
-	-	١٦,٠٢٩,٢٢٥	١٥,٠٠٠	صندوق ميفك القناص ٢ (تحت الإكتتاب)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	النقد المستثمر في صندوق ميفك القناص ٢
٧٤,٢٧٢,٧١٤		٧١,١٦٨,٥٥١		

(ب) هذا يتضمن استثمارات في الصناديق التالية:

٢٠١٥ م		٢٠١٦ م		الصناديق
القيمة العادلة	عدد الوحدات	القيمة العادلة	عدد الوحدات	
٦,٨٨٥,٧٣٩	٥,٠٠٠	-	-	صندوق ميفك أموال الرياضى
١٧,٣٢٣,٧٨٩	١٤٧,١٩٣	١٩,٩٦٣,٢٩٠	١٤٧,١٩٣	صندوق الأول للأسهم السعودية
٤٣٦,٨٧٧	٢٩,٥٨٢	-	-	صندوق الأول للرعاية الطبية
١,٦٦٩,٩٧٩	١٩٩,٥٨١	-	-	صندوق الأول للأسهم المصرية
٣٦٧,٤٢٦	٥٠,٨٤٨	-	-	صندوق ميفك للأسهم المحلية
٣,٨٢٤,٨١٥	٥٠,٠٠٠	٤,٢٨٥,٣٧٥	٥٠,٠٠٠	صندوق كمييفك - بوابة الخليج
٤,٠٦٦,٧١٩	٣٣٩,٧٧٤	٤,٣٧٢,٢١٧	٣٣٩,٧٧٤	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة
-	-	١٠,٦٤٧,٤٧٩	١٠,٦٤٧	
٣٤,٥٧٥,٣٤٤		٣٩,٢٦٨,٣٦١		

(ج) يمثل هذا استثمار في حصص غير مدرجة لشركة مرسى السيف للاستثمار المحدودة، والمسجلة في جزر كايمان. تم تأسيس الشركة بهدف الاستثمار في مشروع مرسى السيف، تطوير عقاري في مملكة البحرين.



## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(د) يمثل هذا مبلغ ٢٥١,٩٠٩ أسهم ممتازة (٢٠١٥م: ٣٠٠,٠٠٠ أسهم ممتازة) في شركة إيه يو بي ستوديوز اكوموديشن ليمتد. الشركة حالياً تحت التصفية وقامت بتوزيع ٨٧٪ من إجمالي وحداتها من الاستثمار الأساسي في صندوق إيه يو بي ستوديوز اكوموديشن ليمتد برصيد ١٣٪ يتم توزيعه في السنة المقبلة.

(هـ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تتكون الاستثمارات الأساسية من عدد اثنين من المحافظ الاستثمارية (٢٠١٥م: اثنين من المحافظ الاستثمارية) والتي تتكون بصورة رئيسية من الاستثمار في أسهم والعقود المستقبلية والعقود الآجلة وبعض الودائع الثابتة. الإنخفاض البالغ ٧٣,٠ مليون ريال سعودي مقابل الاستثمار في إحدى المحافظتين تم الاعتراف به في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

خسائر الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتراكمة ١,٣٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(و) يمثل هذا مبلغ مستثمر به في محافظ أسهم مختلطة مدارة بواسطة قسم إدارة الأصول بالشركة.

### ٩. استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي الحركة في الشركات الزميلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الشركة	الحصة %	بلد التأسيس	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م	الحصة في الخسارة	الانخفاض في القيمة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
شركة الأنبوب الطبي للصناعات	٢٠	السعودية	٦,٠٧٧,٨١٤	(١,٤٠٢,٢٩٢)	(٩٠٤,١٩٧)	٣,٧٧١,٣٢٥
			٦,٠٧٧,٨١٤	(١,٤٠٢,٢٩٢)	(٩٠٤,١٩٧)	٣,٧٧١,٣٢٥
الشركة	الحصة %	بلد التأسيس	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥م	الحصة في الخسارة	الانخفاض في القيمة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
شركة الأنبوب الطبي للصناعات	٢٠	السعودية	٨,٢٤٧,٨٠٩	(١,٥٤٠,٠٨١)	(٦٢٩,٩١٤)	٦,٠٧٧,٨١٤
			٨,٢٤٧,٨٠٩	(١,٥٤٠,٠٨١)	(٦٢٩,٩١٤)	٦,٠٧٧,٨١٤

تأسست شركة الأنبوب الطبي للصناعات ("الشركة الزميلة") في سنة ٢٠٠٥م ولديها مكتب مؤسس في الرياض. وتعمل الشركة الزميلة بصورة رئيسية في إنتاج الأدوات الطبية.

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	١٠. ذمم مدينة مقابل بيع استثمار عقارى
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

خلال سنة ٢٠١٤م، قامت المجموعة ببيع حقوق التأجير لسوق شرق إلى صندوق سوق شرق المدار بواسطة المجموعة. بلغ مقابل الاستبعاد ٣٠٠ مليون ريال سعودي. تم دفع مبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي نقداً ومبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي يستحق على فترة أقصاها ١٥ سنة بتاريخ سداد يبدأ بعد ٣ سنوات من تاريخ الاستبعاد. يحمل مبلغ الـ ١٢٠ مليون ريال سعودي نسبة فائدة ٣,٥٪ سنوياً.

### ١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصديتها

تتعامل الشركة في سياق أعمالها الاعتيادية بمعاملات تجارية مع أطراف ذات علاقة. تتضمن الأطراف ذات العلاقة شركة جسر للتنمية العقارية (شركة تابعة) وشركة الأنبوب الطبي للصناعات (شركة زميلة) وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا. موظفي الإدارة العليا هم هؤلاء الأشخاص بما فيهم المدير غير التنفيذي الذين لديهم السلطة والمسئولية للتخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها ومعتمدة من إدارة الشركة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقفت الشركة معاملاتها الهامة التالية للأطراف ذات العلاقة .

وفيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع أطراف ذات علاقة خلال السنة والمبالغ المتعلقة بها:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	المعاملات
٢٦,٢٢٣,٢١٧	٢٥,٢٣٤,٤٨٦	أتعاب إدارة الأصول
٤٨,٠٠٠	٢,١٣٦,٠٠٠	دخل توزيعات أرباح
٦٤٠,٠٠٠	١,١٢٢,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	دخل فوائد - صندوق سوق شرق

إضافة إلى المعاملات أعلاه، قامت المجموعة بمعاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة:

(١) استثمارات المربحة

٢٠١٥م	٢٠١٦م	استثمار المربحة - المبلغ المستحق
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	١٦٦,٦٦٧	الأرباح المستحقة على استثمار المربحة
-	١٠,١٦٦,٦٦٧	

وذلك يمثل صفقة المربحة مع صندوق ميفك كيان لبرج المكاتب بمعدل ربح ١٠٪ لكل عام.

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ii) إضافة إلى المعاملات أعلاه، استحوذت المجموعة على وحدات في الصناديق التالية المدارة بواسطة المجموعة:

٣٠ ديسمبر ٢٠١٥م	٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م	
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	صندوق ميفك للأسهم المحلية (٥٠,٠٠٠ وحدة)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	صندوق ميفك كيان لبرج المكاتب (٢٠,٠٠٠ وحدة)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	صندوق ميفك القناص ٢ (١٥,٠٠٠ وحدة)
-	١٠,٦٤٧,٤٧٩	اشتراكات مدفوعة لصندوق القناص

iii)

٢٠١٥		٢٠١٦		
المحتجزة %	عدد الوحدات	المحتجزة %	عدد الوحدات	
%٠,٦٢	٦٠,٠٠٠	%٠,٦٢	٦٠,٠٠٠	صندوق الدخل العقاري
%١٩,٤٤	٣٥,٠٠٠	%١٩,٤٤	٣٥,٠٠٠	صندوق سوق شرق
%١١,٩٠	٥,٠٠٠	-	-	صندوق ميفك أموال الرياضي
%٥,٠٠	٥,٠٠٠	%٥,٠٠	٥,٠٠٠	صندوق منازل قرطبة
%٢٠,٠٩	١٤٧,١٩٣,٣٥	%٢٥,٢٩	١٤٧,١٩٣,٣٥	صندوق ميفك للطروحات الأولية
%٣١,٩١	٢٠,٠٠٠	%٣١,٩١	٢٠,٠٠٠	صندوق برج كيان ميفك المكتبي
%٤٥,٦١	٥٠,٠٠٠	٣٤,٩٦	٥٠,٠٠٠	صندوق ميفك للأسهم المحلية

iv)

إضافة إلى أعلاه، تفاصيل أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما يلي:  
مستحق من صندوق سوق الشرق ميفك - وخلال العام ٢٠١٤، في ظل اتفاقية بيع والتنازل بين الصندوق مجموعة وميفك سوق شرق ("الصندوق")، كلف صندوق في تحصيل الإيجار المستحق من المستأجرين خلال نقل الملكية المستأجرة بمبلغ ٤٠,٤ مليون ريال سعودي.. خلال عام ٢٠١٥، دخلت الشركة في اتفاقية إعادة هيكلة الديون مع صندوق للسماح بسداد هذا المبلغ المستحق على أقساط على مدى ٧ سنوات. تم تحصيل الدفعة الأولى ٦ ملايين ريال من قبل الشركة خلال عام ٢٠١٥. وهذه التسوية من دون أي فوائد

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٣٤,٤٠٣,٩٠٦	٣٤,٤٠٣,٩٠٦	ذمم مدينة من صندوق سوق شرق
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم منها الحصة الحالية من الذمم المدينة من صندوق سوق شرق
٢٨,٤٠٣,٩٠٦	٢٢,٤٠٣,٩٠٦	

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الذمم المدينة لصندوق ميفك سوق الشرق - تمثل مبلغ مستحق مطلوبات العقار المستأجر إلى صندوق سوق الشرق خلال سنة بواسطة المجموعة نيابة عن صندوق سوق الشرق خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

بالإضافة إلى أرصدة الأطراف ذات العلاقة الموضحة في القوائم المالية، فيما يلي كشف بالأرصدة ذات الأهمية الكبرى مع الأطراف ذو علاقة:

### الأرصدة

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٢,٥٣٤,٦٤٥	١٧,٨٤٧,٥٢٧	أتعاب إدارة مستحقة من صناديق مدارة بواسطة المجموعة
-	٦,٨١٤,٢٣٢	رسوم أداء مستحقة من صندوق أموال الرياضية المدار بواسطة المجموعة
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	دخل فوائد مستحقة صندوق سوق شرق المدار بواسطة المجموعة
٤,٣٥٠,٠٠٠	٤,٦٥٠,٠٠٠	ذمم مدينة طويلة الأجل (إيضاح رقم ١٢)
٥٢٧,٠٠٠	١,٠٢٨,٠٠٠	مكافئة المجلس المستحقة
		توزيعات أرباح مستحقة من صناديق مدارة بواسطة المجموعة
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	- صندوق ميفك المدر للدخل العقاري
-	٢,١٠٠,٠٠٠	- صندوق سوق شرق

٢٠١٥	٢٠١٦	١٢. ذمم مدينة طويل الأجل
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	قرض إلى الموظفين التنفيذيين (أ)
٢,٣٥٠,٠٠٠	٢,٣٥٠,٠٠٠	دفعة مقدمة لشركة زميلة (ب)
٤,٣٥٠,٠٠٠	٤,٦٥٠,٠٠٠	

(أ) يمثل هذا البند قروض إلى موظفي الإدارة التنفيذية العليا في الشركة. يتم احتساب فائدة بنسبة سنوية تبلغ ١,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥) على هذه القروض.

(ب) لا يتم احتساب أي عمولة خاصة على هذا المبلغ كما لا يوجد تاريخ استحقاق ثابت.

شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. ممتلكات ومعدات، صافي

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	سيارات	برامج وتراخيص	معدات اتصالات شبكية	معدات تقنية معلومات	معدات مكتبية	أثاث ومفروشات	تحسينات على عقارات مستأجرة	التكلفة
٢٣,٥٣٩,٧٩٦	٤٠٨,٠٨٨	٤٥٩,٨٤٧	٩,٣٨٣,٨٠١	٦,١١٧,٦١٦	١,٢٦٥,١٢٣	١,٠٦٨,٦٣٦	١,٤١٨,٣٦٦	٣,٤١٨,٣١٩	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
١,١٥٠,٨٧٤	٩٠١,٤٩٣	-	١٣٥,٠٥٩	-	٥٧,٩٤٩	١٠,٣٩٨	٣١,٤٧٥	١٤,٥٠٠	إضافات
-	(١٨٣,٣٠٩)	-	١٨٣,٣٠٩	-	-	-	-	-	تحويلات
٢٤,٦٩٠,٦٧٠	١,١٢٦,٢٧٢	٤٥٩,٨٤٧	٩,٧٠٢,١٦٩	٦,١١٧,٦١٦	١,٣٢٣,٠٧٢	١,٠٧٩,٠٣٤	١,٤٤٩,٨٤١	٣,٤٣٢,٨١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١٩,٧٥٥,٤٥٣	-	٥٣,٦٤٨	٧,٧١٧,٧١٧	٥,٩٧٧,٤٦٨	١,٠٣٨,٢٥٩	٩٢٨,٣٠٣	١,١٩٧,٤١٨	٢,٨٤٢,٦٤٠	الاستهلاك المتراكم
٩٦٠,٦٨٤	-	٩١,٩٧٠	٤٤٦,٦٠٣	٦٦,٦١٣	١١٢,٢٦١	٤٣,٩٢٤	٧١,٠٧٧	١٢٨,٢٣٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
-	-	-	-	-	-	-	-	-	المحمل على السنة
٢٠,٧١٦,١٣٧	-	١٤٥,٦١٨	٨,١٦٤,٣٢٠	٦,٠٤٤,٠٨١	١,١٥٠,٥٢٠	٩٧٢,٢٢٧	١,٢٦٨,٤٩٥	٢,٩٧٠,٨٧٦	استيعادات
٣,٩٧٤,٥٣٣	١,١٢٦,٢٧٢	٣١٤,٢٢٩	١,٥٣٧,٨٤٩	٧٣,٥٣٥	١٧٢,٥٥٢	١٠٦,٨٠٧	١٨١,٣٤٦	٤٦١,٩٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٣,٧٨٤,٣٤٣	٤٠٨,٠٨٨	٤٠٦,١٩٩	١,٦٦٦,٠٨٤	١٤٠,١٤٨	٢٢٦,٨٦٤	١٤٠,٣٣٣	٢٢٠,٩٤٨	٥٧٥,٦٧٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	١٤. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٠٢٣,٦٩٩	٨٥٢,٤٨٣	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
١,٠٣٦,٣٣٣	١,٣٣٠,٨٠٨	أتعاب مهنية مستحقة
١٧٨,٩٨٦	١١٥,١٠٣	مصروفات إتصالات وشبكات مستحقة
-	٤٨,٦٧٨	مصارييف صيانة نظام المعلومات مستحقة
-	١١٥,٩٦٠	تأمينات مستحقة
-	٢٢٣,١٢١	مصروفات إيجار مستحقة
١٣٧,٦٥٥	١٤٧,٧١٥	مستحق لمؤسسة التأمينات الاجتماعية
٥٢٧,٠٠٠	١,٠٢٨,٠٠٠	اتعاب أعضاء مجلس إدارة مستحقة
١٠,٢٨١	٣,٥٢٦	استقطاع ضريبة مستحقة
-	٧٣٥,٢٠٢	رسوم عمولة مستحقة
١٥,٨٦٦	٢٣,٨٥٠	أعمال صيانة مستحقة
١٢,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	نفقات خدمة أمن مستحقة
٨٦٥,٢٧١	٢١٩,٨٥٣	أخرى
٥,٨٠٧,٠٩١	٤,٨٦٨,٢٩٩	

## ١٥. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

قامت الشركة باحتساب مخصص للزكاة وضريبة الدخل للسنة وفقاً لأنظمة ولوائح الزكاة وضريبة الدخل بالملكة العربية السعودية وقامت بقيدها في قائمة حقوق المساهمين.

### (أ) مكونات الوعاء الزكوي

فيما يلي المكونات الأساسية للوعاء الزكوي الخاص بالمساهمين السعوديين ومساهمي دول مجلس التعاون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الشركة التابعة	الشركة	٢٠١٦م
١٤٨,١٣٣,٦١٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
-	٨,٥١٦,٢٧١	الأرباح المتراكمة
٦,٣٩٦,٢٥٢	٨,٥٥٣,٨٨٦	إحتياطي نظامي
٣,٩٨٨,٢٥٣	٤,٣٥٤,٣٢١	صافي الربح المعدل للسنة
٢,٢٩٦,٩٦٣	٢,٧٧٥,١١٥	مخصصات
-	(٣,٦٥٨,٩١٧)	ممتلكات ومعدات، صافي
(٣٧,٤١٤,٠٩٥)	(١١٨,٧٠٥,٠٢٨)	استثمارات طويلة الأجل
-	(١٥,٢٠٨)	دخل توزيعات أرباح من الشركات السعودية
-	(٧٣٥,٠٥٠)	خسائر الإنخفاض في القيمة لاستثمارات المتاحة للبيع
-	٥٩٣,٥٣٢	أخرى

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

		٢٠١٥م
الشركة التابعة	الشركة	
١٣٥,٣٧٤,٠٧٩	٤١٠,٦١٩,٠٧٧	حقوق المساهمين
٤,٥٤١,١٠١	٥,٨٤٢,٦٢٩	إحتياطي نظامي
٩,٠٧١,٤٥٣	٦,٨٠٤,٢٥٣	صافي الربح المعدل للسنة
١١,٧٩١,٤٩٦	٢,٥٥٥,٩٧٨	مخصصات
-	(٣,٨٩٥,٦٣١)	ممتلكات ومعدات، صافي
(٣٧,٦٩٣,٦٠٠)	(١٣٣,٢٥٣,٣٣١)	استثمارات طويلة الأجل
-	(٤٥,٦٢٤)	دخل توزيعات أرباح من الشركات السعودية

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

		٢٠١٦م	
الإجمالي	الشركة التابعة	الشركة	
٧,٢٠٠,٦٨٠	٤,٣٢٩,٥٧٤	٢,٨٧١,١٠٦	في ١ يناير
(٨٦٠,٧٦٣)	(٤٨١,٣٨٣)	(٣٧٩,٣٨٠)	المنعكس خلال السنة
(٦,٣٣٩,٩١٧)	(٣,٨٤٨,١٩١)	(٢,٤٩١,٧٢٦)	المدفوع خلال السنة
٦,١٤٦,٧٦٧	٣,٩٤٩,٠٠٤	٢,١٩٧,٧٦٣	المحمل للسنة
٦,١٤٦,٧٦٧	٣,٩٤٩,٠٠٤	٢,١٩٧,٧٦٣	في ٣١ ديسمبر

		٢٠١٥م	
الإجمالي	الشركة التابعة	الشركة	
٧,٧٦١,٢١٠	٤,٤٢٣,٥٦٢	٣,٣٣٧,٦٤٨	في ١ يناير
٦,٢١٨,١٩٦	٣,٨٢٤,٣٣٢	٢,٣٩٣,٨٦٤	المحمل للسنة
(٦,٧٧٨,٧٢٦)	(٣,٩١٨,٣٢٠)	(٢,٨٦٠,٤٠٦)	مدفوعات خلال السنة
٧,٢٠٠,٦٨٠	٤,٣٢٩,٥٧٤	٢,٨٧١,١٠٦	في ٣١ ديسمبر

(ج) فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

		٢٠١٦م	
الإجمالي	الشركة التابعة	الشركة	
١٩٦,٩٠٠	١١٢,٥٢٧	٨٤,٣٧٣	في ١ يناير
٧,٤٠٣	٦,٣١٠	١,٠٩٣	المحمل قبل السنة
(٢٠٤,٣٠٣)	(١١٨,٨٣٧)	(٨٥,٤٦٦)	مدفوعات خلال السنة
١٠٣,٤٤٨	٤٩,٤٥٤	٥٣,٩٩٤	المحمل للسنة
١٠٣,٤٤٨	٤٩,٤٥٤	٥٣,٩٩٤	في ٣١ ديسمبر

		٢٠١٥م	
الإجمالي	الشركة التابعة	الشركة	
٢٥١,٤٥٦	٢٥١,٤٥٦	--	في ١ يناير
٢٨٥,٩٢٤	١١٢,٤٨٥	١٧٣,٤٣٩	المحمل للسنة
(٣٤٠,٤٨٠)	(٢٥١,٤١٤)	(٨٩,٠٦٦)	مدفوعات خلال السنة
١٩٦,٩٠٠	١١٢,٥٢٧	٨٤,٣٧٣	في ٣١ ديسمبر

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### (د) موقف الربوط:

الشركة

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات من ٢٠٠٧م إلى ٢٠١٥م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة). استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٧م إلى ٢٠١١م برفع مطالبة إضافية بمبلغ ١٩,٦٤ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بدفع مبلغ ١,٦٧ مليون ريال سعودي للمطالبة الإضافية وقدمت اعتراضاً على المطالبة المتبقية إلى اللجنة الاستئنافية وقدمت ضمان بنكي بمبلغ ١٧,٩٧ مليون ريال سعودي كما تتطلبه أنظمة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

إن المبلغ الإضافي أعلاه يعود لعدم السماح بخصم بعض الاستثمارات طويلة الأجل من قبل الهيئة. يجري الاستئناف حالياً في أساس هذه المطالبة الزكوية الاجمالية الاضافية من قبل الشركة و بانتظار نتائج هذه الإجراءات ولم يتم تسجيل أي مطالبة إضافية في القوائم المالية. قامت الشركة بالاستئناف رسمياً على هذه الربوط و بانتظار رد من المصلحة.

ترى الشركة أن النتائج النهائية للاعتراضات المقدمة والإجراءات المتخذة من قبل الشركة لا يمكن تحديدها بسرعة في هذه المرحلة وعليه لم يتم تجنب أي مخصص بهذه المطالبة الزكوية الإضافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

الشركة التابعة

قدمت الشركة التابعة اقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات من تاريخ التأسيس حتى سنة ٢٠١٤م لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة). إلا أن الشركة التابعة لم تستلم بعد أي ربط من المصلحة على هذه السنوات.

### ١٦. مكافأة نهاية الخدمة

فيما يلي الحركة في مكافأة نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٢,٢٠٩,٦٦١	٢,٧١٢,٠٧٣	الرصيد في بداية السنة
(٤٧٨,٢٩٤)	(٣٩٤,٥٢٢)	مدفوعات خلال السنة
٩٨٠,٧٠٦	١,٠٨٣,٧٢٦	المحمل للسنة
٢,٧١٢,٠٧٣	٣,٤٠١,٢٧٧	الرصيد في نهاية السنة

### ١٧. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغ رأس مال المجموعة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٠ مليون حصة (٢٠١٥م: ٤٠ مليون حصة) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل حصة.

فيما يلي نسب المساهمة في رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل:

رأس المال	عدد الحصص	نسبة الملكية	
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	%٤٥	المساهمون السعوديين
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	%٤٠	المساهمون الأجانب (أ)
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	%١٥	الشركة العربية للاستثمار (ب)
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	



## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(أ) نسبة ٤٠٪ من رأس مال الشركة مملوكة بواسطة شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ("كمفيك") والمسجلة في دولة الكويت.

(ب) الشركة العربية للاستثمار هي شركة مساهمة مقفلة مملوكة بواسطة الدول العربية وتم تسجيلها بالملكة العربية السعودية. ان نسبة ٥٨,٦٥٪ من رأس مال الشركة العربية للاستثمار مملوكة بواسطة مساهمون سعوديون ومساهمي دول مجلس التعاون وعليه فإن ١٥٪ من رأس مال الشركة العربية للاستثمار مملوك بواسطة الشركة ونسبة ٨,٨٪ تعتبر حصة المساهمون السعوديون ومساهمي دول مجلس التعاون وهي تخضع للزكاة في حين أن النسبة الباقية البالغة ٦,٢٪ تعتبر خاضعة للضريبة مع شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي.

### ١٨. الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالملكة العربية السعودية، يتعين على المجموعة تحويل ما نسبته ١٠٪ على الأقل من صافي الدخل السنوي للشركة إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للشركة التوقف عن هذا التحويل متى ما بلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مالها. هذا الإحتياطي يتم تخصيصه في نهاية الفترة المالية ولا يخضع لتوزيعات الأرباح.

### ١٩. المصروفات العمومية والادارية الأخرى

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٢,٧٧٥,٧٠٩	٤,٩٣٦,٣٢٣	أتعاب مهنية
١,٦٤٤,١٨٩	١,٩١٠,٩٤٢	صيانة وإصلاح
٤٢٠,٥٧٨	٧٦٤,٦٠٠	تسويق واعلانات
١,٠٧٩,٤٣٨	٩٨٦,١٥٣	سفر
٣٨٤,٧٠٦	٤٠٤,٤٤١	اتصالات
٤,١٤٥,٦٥٩	٣,٣٨٤,٧٤٩	عمولة ورسوم إيداع
٢٥٤,٧٧٢	٢٣١,٥٣٥	خصم أتعاب وساطة
٣٢٣,٧٩٥	٣٢٢,٩٥١	تأمينات
٣٦٢,٤٩٨	٣٦٨,٠٢٨	اشتراكات
٤٢٥,٣٠٨	٢١٦,١٨٦	نشر وطباعة وقرطاسية
٢٥٦,٤٩٣	٢٥٩,٧٥٠	رسوم هيئة السوق المالية ورسوم تجديد
٢٠١,١٣٥	٢١٧,١٦٠	رسوم تداول
١٩٣,٢٣٤	٢٠٥,٢٤٩	مرافق خدمية ترخيص
٢٦١,١٣٩	٢٦١,١٦٠	نظافة مكتب
١٥٩,٩٣٣	١٤٤,٠٠٠	خدمات أمنية
١٠٩,٠٢٨	١٠٧,٠٣٧	مصرفات بنكية
٢١,٠٧٨	٦٨,٦٣٣	ضريبة استقطاع
٦٤٠,٠٠٠	١,١٢٢,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٥٥٨,٢٥٦	٤٧٤,٤٤٩	أخرى
١٤,٢١٦,٩٤٨	١٦,٣٩٥,٣٤٦	

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٠. خسائر الانخفاض في القيمة، صافي

تمثل خسائر/(عكس) الانخفاض في القيمة والمتعلقة بـ:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	
(١٠,٧٧٦,٩١٢)	-	-	ذمم تأجير مدينة
٩٩٩,١٠٤	-	(٧) (أ)	موجودات أخرى
٦٠٣,٥٨٨	٧٣٥,٠٥٠	(٨) (هـ)	الاستثمارات المتاحة للبيع
٦٢٩,٩١٤	٩٠٤,١٩٧	٩	الاستثمار في شركة زميلة
(٨,٥٤٤,٣٠٦)	١,٦٣٩,٢٤٧		

### ٢١. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من خلال قسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و ٢٠١٦م.

### ٢٢. أصول إئتمانية

#### أصول تحت الإدارة

تتمثل هذه الأصول في أصول الصناديق الاستثمارية والاستثمارات المدارة من قبل المجموعة نيابة عن عملائها وبالغة قيمتها ٢,٢٧٤,٦٩٩,٠٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٢,٤٤٦,١٦٥,٣٣٠ ريال سعودي). وتمشيا مع السياسة المحاسبية للمجموعة، لا يتم ادراج هذه الأرصدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### الحسابات النقدية للعملاء

وفقاً لللائحة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢١ جماد الأول ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٥م) الخاصة بالأشخاص المرخص لهم التي تتطلب فصل حسابات العملاء، تمتلك المجموعة أرصدة في حسابات متنوعة لدى بنك محلي للقيام بأنشطة التعامل والإدارة والحفظ. تحتفظ المجموعة بحسابات عملاء نقدية تبلغ قيمتها ٥٨,٧٢٠,٦٤٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٩٦,٦٠٩,٦٦٤ ريال سعودي). وتمشيا مع السياسة المحاسبية للمجموعة، لا يتم ادراج هذه الأرصدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### ٢٣. التقارير القطاعية

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

#### قطاع الشركات

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

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### إدارة الأصول

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

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بصورة منفصلة لاتخاذ قرارات حول الموارد المخصصة وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الأرباح والخسائر التشغيلية. لا تقوم الشركة بتتبع مطلوباتها باستخدام قطاعات الأعمال ويتم الإفصاح عنها كمطلوبات شركات.

### السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

إجمالي	أخرى	إدارة الأصول	قطاع الشركات	إجمالي الإيرادات
٥٣,٧٧١,٣٩٤	٢,١٤٧,٦٧٤	٣٢,٩١٧,٥٩٣	١٨,٧٠٦,١٢٧	المصروفات
				رواتب ومصروفات متعلقة
(٢٨,٢٢٦,٦٢١)	(٧,٥٥١,٤٧٠)	(١٣,٥٤٥,١١٥)	(٧,١٣٠,٠٣٦)	بالموظفين
(٩٦٠,٦٨٤)	(٤٩٥,٥٢١)	(٧٢,٥٣٢)	(٣٩٢,٦٣١)	١٣ مصروفات إهلاك
(١,٥٠٥,٥٥٠)	(٥٧٧,٨٩٢)	(٥١١,٢٤٩)	(٤١٦,٤٠٩)	مصروفات ايجار
(١٦,٣٩٥,٣٤٦)	(٢,٦٩٨,٢١٢)	(٩,٣٠٨,٠٢٨)	(٤,٣٨٩,١٠٦)	١٩ مصروفات عمومية وإدارية
(١,٦٣٩,٢٤٧)	-	-	(١,٦٣٩,٢٤٧)	أخرى
(٤٨,٧٢٧,٤٤٨)	(١١,٣٢٣,٠٩٥)	(٢٣,٤٣٦,٩٣٤)	(١٣,٩٦٧,٤٢٩)	نققات الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٠)
				مجموع المصروفات
٥,٠٤٣,٩٤٦	(٩,١٧٥,٤٢١)	٩,٤٨٠,٦٦٩	٤,٧٣٨,٦٩٨	صافي (خسارة) / ربح الفترة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٤٢٢,٢١٢,٠٢٣	١٤,٠٤٩,٤٥٧	١٣٣,٦٤٥,٣٤٢	٢٧٤,٥١٧,٢٢٤	إجمالي الموجودات
١٤,٥١٩,٧٩١	-	-	١٤,٥١٩,٧٩١	إجمالي المطلوبات

### السنة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م:

الإجمالي	أخرى	إدارة الأصول	قطاع الشركات	إجمالي الإيرادات
٦٢,٨٥٦,٨٢٨	٣,٦٣٣,٠٦٦	٣١,٢٢٣,٧٣٠	٢٨,٠٠٠,٠٣٢	المصروفات
				رواتب ومصروفات متعلقة
(٢٦,٧٠٠,٥٣٥)	(٨,٤٤١,٣٥٧)	(١٠,٥٦٦,٦٧٦)	(٧,٦٩٢,٥٠٢)	بالموظفين
(١,٥٥٥,١٩٤)	(٨٠٢,١٦٧)	(١١٧,٤١٧)	(٦٣٥,٦١٠)	١٣ مصروفات إهلاك
(١,٧٣٢,٥٤٨)	(٦٥٦,٤٣٦)	(٥٨٠,٧٣٥)	(٤٩٥,٣٧٧)	مصروفات ايجار
(٨٣,٣٣٩)	-	-	(٨٣,٣٣٩)	مصروفات فوائد
(١٤,٢١٦,٩٤٨)	(٤,٣١٩,٣٤١)	(٥,٤٨١,٦٩٠)	(٤,٤١٥,٩١٧)	١٩ مصروفات عمومية وإدارية
٨,٥٤٤,٣٠٦	-	-	٨,٥٤٤,٣٠٦	أخرى
(٣٥,٧٤٤,٢٥٨)	(١٤,٢١٩,٣٠١)	(١٦,٧٤٦,٥١٨)	(٤,٧٧٨,٤٣٩)	نققات الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٠)
				مجموع المصروفات
٢٧,١١٢,٥٧٠	(١٠,٥٨٦,٢٣٥)	١٤,٤٧٧,٢١٢	٢٣,٢٢١,٥٩٣	صافي (خسارة) / ربح الفترة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٤٤٣,٥١٤,٢٣٦	٤٥,٢٥٠,٧٨٢	١٢٢,١٣٨,٩٥٨	٢٧٦,١٢٤,٤٩٦	إجمالي الموجودات
١٥,٩٤٦,٧٤٥	-	-	١٥,٩٤٦,٧٤٥	إجمالي المطلوبات

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٤. المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

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

٢٠١٥م	٢٠١٦م	قاعدة رأس المال:
٤٢٧,٤٢٤,٣٥٥	٤٠٧,٦٩٢,٢٣٢	الشريحة الأولى لرأس المال
--	--	الشريحة الثانية لرأس المال
٤٢٧,٤٢٤,٣٥٥	٤٠٧,٦٩٢,٢٣٢	اجمالي قاعدة رأس المال (أ)
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
١,٢٥٥,٤٥٢	١,٣٧١,٩٥٧	مخاطر السوق
٢٠٧,٠٦٥,٧٧٦	٢٠٨,٢١٢,٤٠٦	مخاطر الائتمان
١٣,٤٩٩,٠٩٦	١٢,١٨١,٨٦٢	مخاطر العمليات
٢٢١,٨٢٠,٣٢٤	٢٢١,٧٦٦,٢٢٥	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال (ب)
٢٠٥,٦٠٤,٠٣١	١٨٥,٩٢٦,٠٠٧	الفائض في رأس المال (ج = أ - ب)
١,٩٣	١,٨٤	نسبة كفاية رأس المال (د = أ/ب)

(أ) تتكون قاعدة رأس مال الشركة مما يلي:

- الشريحة الأولى لرأس المال والتي تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقاة وعلاوة اصدار رأس المال (ان وجدت) والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم بالإضافة إلى خصميات محددة وفقاً للقواعد.

- الشريحة الثانية لرأس المال والتي تتكون من القروض المساندة والأسهم الممتازة التراكمية واحتياطيات إعادة التقييم بالإضافة إلى خصميات محددة وفقاً للقواعد.

(ب) يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في القواعد.

(ج) تهدف أعمال الشركة عند إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل الهيئة وللحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة عاملة والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

## ٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

### أ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. قامت المجموعة بعمل إجراءات لإدارة تعرضها لمخاطر الائتمان والتي تتضمن تقييم القدرة الائتمانية للمقترضين، والحصول على الموافقات الائتمانية الرسمية، ووضع حدود ائتمانية، والحصول على ضمانات مثل إدارة محافظ المقترضين. ان عقود قروض هامش التغطية للأفراد هي لفترات لا تتجاوز اثني عشر شهراً.

تنشأ تركيزات المخاطر الائتمانية عندما يشترك عدد من الأطراف الأخرى في أنشطة تجارية متشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لها نفس الخصائص الاقتصادية التي يمكن ان تتسبب قدرتها على الوفاء بالتزامات التعاقدية بحيث تتأثر بالتغيرات في الاقتصاد أو السياسات أو الظروف الأخرى. تشير التركيزات في المخاطر الائتمانية إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة للتطورات التي تؤثر على قطاع محدد أو موقع جغرافي.

تهدف سياسة المجموعة المتعلقة بالمخاطر الائتمانية إلى الحد من تعرض الأطراف الأخرى لمخاطر عالية محسوسة من عدم القدرة على السداد من خلال التعامل فقط مع أطراف أخرى يتم تقييمها على انها ذات قدرة ائتمانية على أساس تقييم الإجراءات المنفذة، وسياسة اعرف عميلك وإجراءات الالتزام المطبقة قبل القيام بقبول العميل. تقوم المجموعة بمنح التمويل لعملائها بعد الحصول على ضمانات كافية على شكل أوراق مالية معتمدة لضمان السيولة الكافية لدى العميل للوفاء بالتزامات السداد والحد من المخاطر الائتمانية.

يتم مراقبة مخاطر الائتمان بصورة يومية لمدى كفاية تغطية الضمانات وفقاً لسياسة إدارة المخاطر المعمول بها وإصدار مبالغ هامشية إضافية (إذا كان ذلك ضرورياً) للعملاء لرهن أصول إضافية وتسييل محافظ العملاء بشكل كامل أو جزئي لضمان الالتزام بسياسة إدارة المخاطر المعمول بها.

### ب) مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العملات هي الأرباح المستقبلية غير المؤكدة الناجمة عن التذبذبات في أسعار العملات. تنشأ المخاطر عند عدم تطابق الموجودات والمطلوبات التي تخضع لتعديل أسعار العملات ضمن فترة محددة. إن أهم مصدر لمخاطر الأسعار هو القروض التي تحصل عليها المجموعة والقروض التي تقوم بمنحها حيث ان التذبذبات في أسعار العملات (ان وجدت) تنعكس في نتائج العمليات.

### ج) مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تعرض قيمة الأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بالريال السعودي والدينار الكويتي والجنيه الإسترليني والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة التذبذبات في أسعار صرف العملات وترى أن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهريّة للعملات الأجنبية.

## شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### (د) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بمتطلبات صافي التمويل. قد تنتج مخاطر السيولة من الاضطرابات في السوق التي قد تتسبب في عدم توفر بعض مصادر التمويل. يتم إدارة مخاطر السيولة بصورة منتظمة للتأكد من توفر التمويل اللازم للوفاء بالتزامات المجموعة المستقبلية.

### (هـ) القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل إلتزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. ويرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

### ٢٦. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة في ١٦ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠١٧م.