

**شركة الخير كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة الخير كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الصفحات

الصفحات	المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٢٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين في شركة الخير كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة الخير كابيتال السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢١) التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدّة من قبل الشركة وفقاً لنظام الشركات والمقدّمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختياري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية، كما تشمل المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

رأي مطلق

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل والمشار إليها أعلاه:

- تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المجموعة،
- تتفق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

برايس وترهاوس كويبرز


عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ

(٢٦ مارس ٢٠١٧)

شركة الخير كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٥	٢٠١٦		
			موجودات متداولة
١٧,٥١٢,٥٢٦	٣٤,١٠٢,٤٤٥	٣	نقد وما يعادله
٢,٥٢٣,١٨٠	-	٤	استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
٦٥,٣١٥,٤٤٢	٣٣,٥٢١,٢٥٠	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٨٥,٣٥١,١٤٨	٦٧,٦٢٣,٦٩٥		
			موجودات غير متداولة
٩٦٠,١٦٩	١,٨٢٨,٢٠٥	٧	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٣,٤١٩,٦٤٢	٤٨,١٠١,٢١٣	٨	استثمارات متاحة للبيع
١٤٤,٤٥٦,١١٨	١٤٠,٩٥٣,٧٨٥	٩	استثمارات عقارية، صافي
١٦٨,٨٣٥,٩٢٩	١٩٠,٨٨٣,٢٠٣		
٢٥٤,١٨٧,٠٧٧	٢٥٨,٥٠٦,٨٩٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٣٠١,٠٩٠	١,٠٥١,٠٨٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤,٠٩٧,٣٩٨	١٣,٧٣٠,٨٤١	١٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١٤,٣٩٨,٤٨٨	١٤,٧٨١,٩٢٨		
			مطلوبات غير متداولة
٦,٨٤٨,١٤٦	٦,٨٩٥,٣١٣	٦	مطلوب لطرف ذي علاقة، صافي
١,٦٠٥,٠٧٢	١,٨٦٥,٣٤١	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٤٥٣,٢١٨	٨,٧٦٠,٦٥٤		
٢٢,٨٥١,٧٠٦	٢٣,٥٤٢,٥٨٢		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
-	-	١٣	احتياطي نظامي
(١٧٣,٩٨٤)	٧٥٠,٦٣٧	٨	أرباح / (خسارة) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(٦٨,٤٩٠,٦٤٥)	(٦٥,٧٨٦,٣٢١)		خسائر متراكمة
٢٣١,٣٣٥,٣٧١	٢٣٤,٩٦٤,٣١٦		مجموع حقوق المساهمين
٢٥٤,١٨٧,٠٧٧	٢٥٨,٥٠٦,٨٩٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٦ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الخير كابييتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
			دخل التشغيل
٥,٢٤٤,٧٧٤	١٥,٩٥٤,٦٠٠	١٤	إيرادات من موجودات محتفظ بها بصفة أمانة الوساطة
٢,٧٤٤,٨٤٧	١,٣٩١,١٥٤		خسارة من استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة، صافي
(٨٢٤,٠٦٤)	(٥١٦,٩٦٤)		أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع
٤,٥٧٩,٥٧٣	٥٦٠,٥٦٨		رسوم مشورة
٨٣٧,٥٠٠	٦,٤٧٢,٢١٥		رسوم حفظ
٦,٧٩٢	٢٧,١٦٦		دخل توزيعات أرباح
٩٠,٨٥٠	١٩,٢٣٨		إجمالي دخل التشغيل
١٢,٦٨٠,٢٧٢	٢٣,٩٠٧,٩٧٧		مصاريف التشغيل
(١٣,٨٣٦,٦٦٤)	(١٧,٦١٧,٢٣٦)		رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
(٥,٧١٠,١٠٤)	(٤,٠٣١,٩٨٣)	٩,٧	استهلاك وإطفاء
(٤,٣٦٨,٢٠٣)	(٥,٤٠٧,٩٦٨)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٢٠٢,٩٢٦)	(١,٥٧٣,٦٧٤)		إيجار ومصاريف متعلقة بمقرات الشركة
(٢٦,١١٧,٨٩٧)	(٢٨,٦٣٠,٨٦١)		إجمالي مصاريف التشغيل
(١٣,٤٣٧,٦٢٥)	(٤,٧٢٢,٨٨٤)		الخسارة من التشغيل
١٢,٦٠٠,٠٠٠	٩,٠٨٤,٠٠٠	٩	الدخل من تأجير استثمارات عقارية
(٢٤٢,٨٧٠)	-		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٧٠٦,١١٨	-		مكاسب بيع استثمار في ممتلكات عقارية
١٥,٠٦٣,٢٤٨	٩,٠٨٤,٠٠٠		صافي الدخل قبل الزكاة
١,٦٢٥,٦٢٣	٤,٣٦١,١١٦		مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة
(٥٦٥,٣٢٥)	(١,٦٥٦,٧٩٢)	٢-١٠	صافي الدخل للسنة
١,٠٦٠,٢٩٨	٢,٧٠٤,٣٢٤		ربحية (خسارة) السهم من:
		١٦	الخسارة من التشغيل
(٠,٤٥)	(٠,١٦)		إيرادات أخرى
٠,٥٠	٠,٣٠		صافي الدخل
٠,٠٤	٠,٠٩		المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة للسنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٦ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الخير كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
١,٠٦٠,٢٩٨	٢,٧٠٤,٣٢٤	صافي الدخل للسنة
		تعديلات لبُتود غير نقدية:
٥,٧١٠,١٠٤	٤,٠٣١,٩٨٣	٩,٧ استهلاك وإطفاء
١,٤٨٤,٤١٠	٩٨٦,٤٢٢	١١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		خسائر غير محققة من استثمارات مقتناة
٨٠,٩٨٢	-	لغرض المتاجرة
٢٤٢,٨٧٠	-	خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
٥٦٥,٣٢٥	١,٦٥٦,٧٩٢	٢,١٠ مخصص الزكاة وضريبة الدخل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٤٣٠,٣٧٩)	٣١,٧٩٤,١٩٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١١٨,٠٩٥)	٤٧,١٦٧	مطلوب إلى طرف ذي علاقة، صافي
١٦١,٧٢٣	٧٤٩,٩٩٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٨٩٣,٢٩٢)	(٧٢٦,١٥٣)	١١ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٠٥,٥٦٣)	(٢,٠٢٣,٣٤٩)	٢-١٠ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٧,٦٥٨,٣٨٣	٣٩,٢٢١,٣٧٥	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
(٢٨,٢٣٨,٤٩٢)	(٦٤,٣٩٦,٦١٠)	شراء استثمارات متاحة للبيع
٣٠,٩١٦,٧٧٠	٤٠,٦٣٩,٦٦٠	متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
١,١٤٠,٨٢٠	٢,٥٢٣,١٨٠	استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة، صافي
٢٩٤,٩٤٤	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٤٤٢,٩٠٤)	(١,٣٩٧,٦٨٦)	٧ شراء ممتلكات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من
٣,٦٧٠,٦٨٨	(٢٢,٦٣١,٤٥٦)	أنشطة الاستثمار
١١,٣٢٩,٠٧١	١٦,٥٨٩,٩١٩	صافي التغير في النقد وما يعادله
٦,١٨٣,٤٥٥	١٧,٥١٢,٥٢٦	النقد وما يعادله في بداية السنة
١٧,٥١٢,٥٢٦	٣٤,١٠٢,٤٤٥	النقد وما يعادله في نهاية السنة
		معلومات إضافية غير نقدية:
٥٥,٨٩٣,٨٨٢	-	التغير في استثمارات عقارية محوَّلة إلى مصاريف
(٢,٧٣٩,٢٧٤)	٩٢٤,٦٢١	مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
		التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٦ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الخير كإبتيال السعودية
 (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
 قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	خسائر متراكمة	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات	مناحة للبيع	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢٣٣,٠١٤,٣٤٧	(٦٩,٥٥٠,٩٤٣)	٢,٥٦٥,٢٩٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥
١,٠٦٠,٢٩٨	١,٠٦٠,٢٩٨	-	-	-	-	صافي دخل السنة
(٢,٧٣٩,٢٧٤)	-	(٢,٧٣٩,٢٧٤)	-	-	-	خسارة غير محققة من الاستثمارات المناحة للبيع
٢٣١,٣٣٥,٣٧١	(٦٨,٤٩٠,٦٤٥)	(١٧٣,٩٨٤)	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢,٧٠٤,٣٢٤	٢,٧٠٤,٣٢٤	-	-	-	-	صافي الدخل للسنة
٩٢٤,٦٢١	-	٩٢٤,٦٢١	-	-	-	أرباح غير محققة من الاستثمارات المناحة للبيع
٢٣٤,٩٦٤,٣١٦	(٦٥,٧٨٦,٣٢١)	٧٥٠,٦٣٧	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٦ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الخير كابييتال السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة الخير كابييتال السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٤٩١٥ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٠٩) وبموجب الترخيص رقم ٣٧-٠٨١٢٠ الصادر عن هيئة السوق المالية بالقرار رقم ٢٠٠٨-٣٥-٤ المؤرخ في ٧ ذي القعدة ١٤٢٩هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٠٨).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التعامل بصفة وكيل وأصيل والتعهد بالتغطية وتقديم خدمات الترتيب والمشورة. تتضمن أنشطة الشركة أيضاً إنشاء وإدارة الصناديق والمحافظة الاستثمارية بما في ذلك العقارات.

إن المقر المسجل للشركة يقع في العنوان التالي:

شركة الخير كابييتال السعودية

طريق الملك عبدالعزيز

ص.ب. ٦٩٤١٠

الرياض ١١٥٤٧، المملكة العربية السعودية

يملك بنك الخير ش.م.ب ("الشركة الأم")، وهو شركة مساهمة مسجلة في مملكة البحرين، نسبة ٥٣,٣٣٪ من رأس مال الشركة.

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرفقة على القوائم المالية الموحدة للشركة وشركتيها التابعتين التاليتين (يشار إليهم مجتمعين، "المجموعة"):

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)
صندوق الخير كابييتال العقاري ش.ذ.م.م	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
الخير كابييتال (دبي) المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪

إن شركة صندوق الخير كابييتال العقاري (ش.ذ.م.م) هو شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٥٤٥٢ بتاريخ ٢١ صفر ١٤٣٣هـ (الموافق ١٥ يناير ٢٠١٢) في المملكة العربية السعودية، وهو مملوك بالكامل من قبل الشركة من خلال الملكية الفعلية والمباشرة. تمتلك الشركة نسبة ٩٥٪ من رأس مال الصندوق، في حين أن النسبة المتبقية البالغة ٥٪ مملوكة من قبل أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة نيابة عن الشركة. يتمثل النشاط الرئيسي لهذه الشركة في إدارة الصناديق العقارية، إلا أن هذه الشركة لم تبدأ بعد عملياتها التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة الخير كاييتال السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن شركة الخير كاييتال (دبي) المحدودة، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٥٥٢ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠١٥) في مركز دبي المالي العالمي بدولة الإمارات العربية المتحدة. تتمثل الأنشطة الرئيسية لهذه الشركة في تقديم خدمات الترتيب.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم إدراجها أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، المعدل بإعادة تقييم الاستثمارات لغرض المتاجرة والمتاحة للبيع بالقيمة العادلة، ووفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي وطبقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تتضمن القوائم المالية الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة"). الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة استثماراً طويلاً الأجل بشكل مباشر أو غير مباشر بحصة تزيد عن ٥٠٪ من حقوق التصويت أو التي تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد حسابات الشركة التابعة من تاريخ امتلاك المجموعة للسيطرة العملية حتى تاريخ توقف تلك السيطرة. تم استبعاد الأرصدة والمعاملات الهامة، بما في ذلك الأرباح أو الخسائر غير المحققة من المعاملات، بين شركات المجموعة من القوائم المالية الموحدة.

٢-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على الأرصدة المدرجة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، وكذلك المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة المالية. وبالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن تلك التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت نفس تلك المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

شركة الخير كابيتال السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقرير

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة التقارير للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية العام ضمن قائمة الدخل الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للشركات التابعة والزميلة الخارجية، إن وجدت، التي تستخدم عملة غير الريال السعودي في إعداد تقاريرها إلى الريال السعودي على النحو التالي:

- (١) تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بسعر الصرف عند الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي.
- (٢) تُحوّل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل بمتوسط أسعار الصرف.
- (٣) تُحوّل عناصر حسابات حقوق الملكية، ما عدا الأرباح المستبقاة، بأسعار الصرف السارية بتاريخ البنود الناشئة ذات الصلة.

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويلات القوائم المالية للشركات التابعة والزميلة الخارجية، إن وجدت، إلى الريال السعودي، إذا كانت هامة، كبنء منفصل ضمن حقوق الملكية.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة، إن وجدت، باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة، وتدرج فوارق تحويل العملة في قائمة الدخل الموحدة.

عندما يتم استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركة التابعة أو الشركة الزميلة الخارجية، فإن فروق تحويل العملات التي قيدت ضمن حقوق الملكية يتم الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل الموحدة كجزء من الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد أو البيع.

شركة الخير كابييتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢ ذمم مدينة

تُدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم قدرة المجموعة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة لها بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات إلى قائمة الدخل الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها ضمن بند "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الموحدة.

٦-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، ما عدا الإنشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. لا يتم حساب استهلاك على الأرض. يحتمل الاستهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات

٨	أثاث وتجهيزات
٣	معدات مكتبية
٥	سيارات
٣	أجهزة وبرمجيات الحاسب الآلي

تحدّد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد، إن وجدت، بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل الموحدة.

تقيدّ مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدّر للأصل، في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. وتتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، مع استبعاد الأصل الذي تقرّر استبداله.

شركة الخير كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقدير الانخفاض في القيمة يتم تجميع الموجودات لدى أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات توليد للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الشهرة، التي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس ذلك الانخفاض بنهاية السنة. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المولدة للنقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة.

٨-٢ استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة

إن الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري التي يتم اقتناؤها لأغراض المتاجرة بالقيمة السوقية ويتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة. ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة الناتجة عن هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة. يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية. وعند بيع جزء من الأوراق المالية، تحتسب الاستثمارات المباعة على أساس المتوسط المرجح.

٩-٢ استثمارات متاحة للبيع

تقيد الاستثمارات التي يكون الغرض من اقتنائها الاحتفاظ بها لعدد غير محدد من السنوات، والتي قد يتم بيعها استجابة لمتطلبات السيولة، كاستثمارات متاحة للبيع. تدرج هذه الاستثمارات ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم تعتم الإدارة بيعها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تسجيل هذه الاستثمارات مبدئياً بسعر التكلفة ثم يعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير وفقاً لما يلي:

(١) يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المتداولة بحسب أسعار السوق المتوفرة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار أي قيود تمنع نقل أو بيع هذه الاستثمارات.

شركة الخير كابيتال السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٢) يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المتداولة بناءً على تقدير معقول يعتمد على القيمة السوقية لأوراق مالية استثمارية مشابهة تكون مدرجة في السوق أو على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

تدرج التعديلات المتراكمة الناشئة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كعنصر منفصل ضمن حقوق الملكية تحت بند احتياطي القيمة العادلة لحين استبعاد الاستثمار.

٢-١٠ استثمارات عقارية

الاستثمار العقاري (الأرض أو المبنى و/أو أي جزء من مبنى) هو عقار محتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات من تأجيره أو لزيادة رأس المال بدلاً من استخدامه في إنتاج أو توريد سلع أو خدمات أو في أغراض إدارية، أو بيعه في سياق العمل الاعتيادي، و/أو في غرض غير محدد. يقيد الاستثمار العقاري بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم باستثناء الأرض التي تقيد بسعر التكلفة. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف هذه الموجودات وصولاً إلى قيمها المتبقية على مدى فترة ٣٣ عاماً التي تمثل الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن المبيعات، إن وجدت، بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية وتقيّد في قائمة الدخل الموحدة.

٢-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تحديد الانخفاض في القيمة وفقاً لما يلي:

(١) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة، ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة سبق تسجيلها في قائمة الدخل الموحدة.

(٢) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة وفقاً لمعدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مماثل.

(٣) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يستند انخفاض القيمة على التدفقات النقدية المقدرة المخصومة بمعدل العمولة الأصلي الخاص الفعلي.

شركة الخير كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٢ إيرادات

- تستحق الإيرادات من العمولات الخاصة على إيداعات أسواق المال على أساس العائد الفعلي.
- يتم تسجيل عمولات الوساطة عندما يتم تنفيذ المعاملة ويتم احتسابها بالصافي بعد طرح عمولة سوق تداول والخصومات الممنوحة للعملاء.
- يتم تسجيل إيرادات أتعاب الحفظ على أساس الاستحقاق.
- يتم تسجيل إيرادات أتعاب المشورة عندما يتم تقديم الخدمات.
- يتم تسجيل توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند اكتسابها أو الإعلان عنها في السوق من قبل الجهة المستثمر فيها.

٢-١٣ موجودات محتفظ بها بصفة أمانة

لا تُعامل الموجودات المحتفظ بها بصفة أمانة معاملة موجودات الشركة، وبالتالي فهي غير مدرجة ضمن القوائم المالية الموحدة. تعامل هذه الموجودات معاملة البنود الخارجة عن قائمة المركز المالي الموحدة.

٢-١٤ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تستخدم في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تستخدم في أنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

شركة الخير كابييتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تتحمل الشركة وشركاتها التابعة مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لما ينص عليه نظام العمل السعودي، ويتم قيد هذه المكافأة في قائمة الدخل الموحدة. يُحتسب الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المستحقة للموظف في حال تركه الخدمة بتاريخ قائمة المركز المالي.

تقدم الشركات التابعة الخارجية للموظفين في الوقت الحالي مكافأة مقابل نهاية الخدمة ومزايا أخرى وفقاً لما تنص عليه القوانين المعمول بها في بلدانها الأصلية. لا توجد أي خطط مكافآت مموله أو غير مموله موضوعة من قبل الشركة أو شركاتها التابعة الخارجية.

٢-١٦ الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يُحتسب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي المحدد بناءً على القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر. وبعد ذلك، يتم توزيع مخصص الزكاة على الشركة وشركاتها التابعة مع تسجيل أي اختلاف في التقديرات عند اعتماد هذه الربوط النهائية، وهو الوقت الذي يتم فيها عكس المخصص. تجنب الشركات التابعة الخارجية مخصصات مقابل ضريبة الدخل، وفقاً لنظمة البلدان التي تعمل فيها. ويتم تحميل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة.

تقوم المجموعة باستقطاع ضريبة الدخل على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية بموجب نظام ضريبة الدخل السعودي.

٢-١٧ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لحدث سابق وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام وإمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

٢-١٨ عقود الإيجار التشغيلي

يتم تحميل مصاريف عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الموحدة على مدى سنة عقد الإيجار.

شركة الخير كإيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٩ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة، بعد تغطية الخسائر المتراكمة، تكوين احتياطي نظامي بتخصيص ١٠٪ من صافي دخل السنة، حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. لم يتم إجراء أي تحويل بسبب الخسائر المتكبدة من قبل الشركة.

٣ نقد وما يعادله

٢٠١٥	٢٠١٦
١٠,٩٨٣	١٠,٨٦٩
١٧,٥٠١,٥٤٣	٣٤,٠٩١,٥٧٦
<u>١٧,٥١٢,٥٢٦</u>	<u>٣٤,١٠٢,٤٤٥</u>

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك

٤ استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة

تمثل هذه الاستثمارات بشكل أساسي من استثمارات المجموعة في الأوراق المالية المتداولة في السوق للشركات المسجلة في المملكة العربية السعودية. تحتفظ المجموعة باستثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة بمبلغ لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢,٥٢٣,١٨٠ ريال سعودي).

٥ مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة متداولة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
٥٨,٦٠٠,٠٠٠	٣٥,٧٦٦,٢١٣
١,٠٦٦,٠٥١	١,٣١٨,٥٢٦
١,١٢٠,٦٣٨	١,٣٠٣,١٩٦
٤,٥٢٨,٧٥٣	١٣٣,٣١٥
<u>٦٥,٣١٥,٤٤٢</u>	<u>٣٣,٥٢١,٢٥٠</u>

ذمم مدينة
مصاريف مدفوعة مقدماً
سلف للموظفين
أخرى

شركة الخير كإبتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة

٦-١ معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تشمل المعاملات الرئيسية الهامة المبرمة مع الأطراف ذوي العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
<u>٦٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠</u>	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة

٦-٢ أرصدة لدى أطراف ذوي علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
<u>٩٥٠,٤٢٦</u>	<u>١,٠١٠,٤٢٦</u>	(١) مطلوب من طرف ذي علاقة بنك الخير ش.م.ب

<u>٧,٧٩٨,٥٧٢</u>	<u>٧,٩٠٥,٧٣٩</u>	(٢) مطلوب لطرف ذي علاقة بنك الخير ش.م.ب
------------------	------------------	--

<u>٦,٨٤٨,١٤٦</u>	<u>٦,٨٩٥,٣١٣</u>	صافي
------------------	------------------	------

٦-٣ تشمل رواتب الموظفين ومصاريف تتعلق بهم مبلغ ٦,٣١١,٩٧٠ ريال سعودي (٢٠١٥):
٦,٦٣٢,٤٠٧ ريال سعودي) لكبار موظفي الإدارة.

شركة الخير كابييتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ممتلكات ومعدات

		٢٠١٦			
		أجهزة وبرمجيات	معدات	أثاث وتجهيزات	
المجموع	الحاسب الآلي	سيارات	مكتبية		
					التكلفة
٤,٥٠٧,٢٠٨	٧٤٩,٦١٦	٤٣٣,١٨٠	٦٣,٨٦٠	٣,٢٦٠,٥٥٢	١ يناير ٢٠١٦
١,٣٩٧,٦٨٦	٦٣٨,٦٦٧	-	-	٧٥٩,٠١٩	إضافات
٥,٩٠٤,٨٩٤	١,٣٨٨,٢٨٣	٤٣٣,١٨٠	٦٣,٨٦٠	٤,٠١٩,٥٧١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
					الاستهلاك المتراكم
٣,٥٤٧,٠٣٩	٤٤٧,١١٣	٢١٩,٢٤٩	٦٣,٨٦٠	٢,٨١٦,٨١٧	١ يناير ٢٠١٦
٥٢٩,٦٥٠	١٠٩,٣٥٠	٧٠,٥٠٦	-	٣٤٩,٧٩٤	إضافات
٤,٠٧٦,٦٨٩	٥٥٦,٤٦٣	٢٨٩,٧٥٥	٦٣,٨٦٠	٣,١٦٦,٦١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٨٢٨,٢٠٥	٨٣١,٨٢٠	١٤٣,٤٢٥	-	٨٥٢,٩٦٠	صافي القيمة الدفترية
					٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٦٠,١٦٩	٣٠٢,٥٠٣	٢١٣,٩٣١	-	٤٤٣,٧٣٥	صافي القيمة الدفترية
					٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٨ استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	صندوق القصر العقاري مسقط كابييتال
١٢,٨٥٩,٥٥٦	١٢,٩١٥,٦٠٨	صندوق الخير كابييتال مراجعة
٣,١٣٦,١٣٨	٧,٩٩٤,٥٤٢	صندوق الخير كابييتال صكوك بلس
٥,٥٩٧,٩٣٢	٣,١٣٦,١٣٨	صندوق الخير كابييتال للأسهم السعودية
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٤,٢٨٨	صندوق الخير للاكتتابات الأولية
٢٣,٥٩٣,٦٢٦	٤٧,٣٥٠,٥٧٦	مجموع التكلفة
(١٧٣,٩٨٤)	٧٥٠,٦٣٧	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٢٣,٤١٩,٦٤٢	٤٨,١٠١,٢١٣	

شركة الخير كإيتال السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ استثمارات عقارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
		التكلفة:
٢١٠,٠٥٠,٠٠٠	١٥١,٤٥٠,٠٠٠	١ يناير
-	-	إضافات
(٥٨,٦٠٠,٠٠٠)	-	استبعادات
١٥١,٤٥٠,٠٠٠	١٥١,٤٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
٤,٨٥٠,٠٠٠	٦,٩٩٣,٨٨٢	١ يناير
٤,٨٥٠,٠٠٠	٣,٥٠٢,٣٣٣	إضافات
(٢,٧٠٦,١١٨)	-	استبعادات
٦,٩٩٣,٨٨٢	١٠,٤٩٦,٢١٥	٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية:
١٤٤,٤٥٦,١١٨	١٤٠,٩٥٣,٧٨٥	٣١ ديسمبر

تمثل الاستثمارات العقارية الوحدات السكنية الكائنة على أرضين بموجب سندات الملكية رقم ٧١٠١٢١٠٢٤٥٧٢ ورقم ٤١٠١٢٠٠٢٨١٢٦ داخل منطقة مشروع شركة القصر، مدينة الرياض، بمساحة إجمالية قدرها ١٧,٨٩٨ متر مربع، التي تم شراؤها خلال عام ٢٠١٣ ثم تأجيرها لتحقيق إيرادات منها.

استلمت الشركة خلال السنة مبلغ ٥٥,٨٩٣,٨٨٢ ريال سعودي يتعلق ببيع استثمار عقاري في سنة ٢٠١٥.

شركة الخير كإيصال السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ مخصص الزكاة

١-١٠ تتكون العناصر الجوهرية للوعاء الزكوي للمساهمين السعوديين بشكل رئيسي مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٣٠,٤٤٩,٠٥٧	٢٣١,٥٠٩,٣٥٥	حقوق المساهمين - بداية السنة
(٣,٣٥٠,٦٨٤)	١,١٣٣,٧٨٩	صافي الدخل / (الخسارة) للسنة - معدلة
١٢٠,٦٦٢	١,٦٠٥,٠٧٢	مخصصات
١٣,٥٣٢,٠٧٣	١٢,٠٧٤,٠٤٩	مخصص الزكاة والضريبة
٦,٩٦٦,٢٤١	٦,٨٤٨,١٤٦	مطلوب لأطراف ذوي علاقة، صافي
(٢٠١,٢٩٣,٨٣٩)	(١٣٨,٩٧٧,٨١١)	ممتلكات ومعدات، صافي
(٢٣,٥٩٣,٦٢٦)	(٤٧,٣٥٠,٥٧٦)	استثمارات
٢٢,٨٢٩,٨٨٤	٦٦,٨٤٢,٠٢٤	إجمالي الوعاء الزكوي
%٩٩,٠٥	%٩٩,٠٥	نسبة المساهمة السعودية
٢٢,٦١٣,٠٠٠	٦٦,٢٠٧,٠٢٥	الوعاء الزكوي للمساهمين السعوديين للسنة
(٣,٣١٨,٨٥٣)	١,١٢٣,٠١٨	صافي الدخل المعدل للمساهمين السعوديين
٥٦٥,٣٢٥	١,٦٥٥,١٧٦	الزكاة المقدرة للسنة

تحتسب الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل الخاص بالمساهمين السعوديين، أيهما أكبر.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(٣,٣٥٠,٦٨٤)	١,١٣٣,٧٨٩	الدخل / (الخسارة) الضريبية للشركة
%٠,٩٥	%٠,٩٥	نسبة المساهمة الأجنبية
(٣١,٨٣٢)	١٠,٧٧١	الدخل الضريبي للمساهمين الأعلى الأجانب
-	(٢,٦٩٣)	الخسائر المؤجلة إلى حد ٢٥٪ من الربح المعدل
-	٨,٠٧٨	الدخل الضريبي للمساهمين الأعلى الأجانب بعد
-	١,٦١٦	تعديل الخسائر المؤجلة إلى حد ٢٥٪
-	-	الدخل الضريبي بواقع ٢٠٪

شركة الخير كإيصال السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠-٢ تتلخص الحركة في مخصص الزكاة وضرائب الدخل المستحقة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٣,٧٣٧,٦٣٦	١٤,٠٩٧,٣٩٨	الرصيد في بداية السنة
٥٦٥,٣٢٥	١,٦٥٦,٧٩٢	المحتمل للسنة
(٢٠٥,٥٦٣)	(٢,٠٢٣,٣٤٩)	مدفوعات خلال السنة
<u>١٤,٠٩٧,٣٩٨</u>	<u>١٣,٧٣٠,٨٤١</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٠-٣ وضع الربوط

قدمت الشركة إقرارها الخاص بالزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وما قبلها. يجب على الشركة تقديم إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قبل تاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٧.

١١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٠١٣,٩٥٤	١,٦٠٥,٠٧٢	الرصيد كما في بداية السنة
١,٤٨٤,٤١٠	٩٨٦,٤٢٢	المحتمل للسنة
(٨٩٣,٢٩٢)	(٧٢٦,١٥٣)	مدفوعات خلال السنة
<u>١,٦٠٥,٠٧٢</u>	<u>١,٨٦٥,٣٤١</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

١٢ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٣٠٠ مليون ريال سعودي، مقسّم إلى ٣٠ مليون سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٣ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية فإن على الشركة أن تحتجب ١٠٪ من صافي الدخل بعد تحمّل الخسائر المتراكمة إلى احتياطي نظامي وتتوقف عن ذلك عندما يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. لم يتم عمل أي تحويل نظراً لأن لدى الشركة خسائر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً.

شركة الخير كإيصال السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ موجودات محتفظ بها بصفة أمانة

تحتفظ الشركة بأموال العملاء في حسابات شاملة لدى أحد البنوك المحلية ولدى شركتها الأم لتنفيذ أنشطتها الخاصة بالتداول والإدارة والحفظ. بلغت الحسابات النقدية للعملاء لدى الشركة ما قيمته ٦,٣٦٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٨٢٧ مليون ريال سعودي). وتماشياً مع السياسة المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٢، لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية الموحدة للشركة حيث يتم الاحتفاظ بها بصفة أمانة.

١٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٣١٢,٥٠٠	١,٦٨٣,٤١٦	اتصالات
٤٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٧٣٢	برامج حاسب آلي وتراخيص
٥٣٨,٢٧٠	١,١١٤,٠٧٧	أتعاب مهنية واستشارية
١,٤١٧,٣٧٥	٦٧٣,٧٠٠	سفر ودعاية
-	٢٣٠,٠٠٠	مخالفات وغرامات
١٣١,٣٨١	١١٤,٢٥٦	عضويات واشتراكات
٦٩,٧٨٥	١٨,٠٥٨	إصلاح وصيانة
٤٤٨,٨٩٢	٤٧٣,٧٢٩	أخرى
<u>٤,٣٦٨,٢٠٣</u>	<u>٥,٤٠٧,٩٦٨</u>	

١٦ ربحية (خسارة) السهم

يحتسب الربح (الخسارة) للسهم بتقسيم الخسارة من العمليات والايرادات الأخرى وصافي الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين.

شركة الخير كإيصال السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ معلومات قطاعية

تقوم المجموعة بتشغيل وممارسة أعمالها فقط في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. ولأغراض إدارية، تم هيكلية الشركة حسب قطاعات أعمال وفقاً للخدمات التي توفرها، ولدى الشركة ثلاث قطاعات أعمال مدرجة كالتالي:

- أ. إدارة الأصول - تتضمن إدارة الأصول الاعتيادية بالنيابة عن المستثمرين والتي يمكن أن تكون في شكل صناديق استثمارية أو محافظ اختيارية.
- ب. الوساطة والإقراض الهامشي - تتضمن خدمات الوساطة والتنفيذ عن طريق توفير فرصة الوصول للأسواق السعودية والدولية وتقديم تسهيلات هامشية للعملاء لهذه الأسواق.
- ج. أخرى - تتضمن مجالات عمل أخرى مثل الاستثمارات البنكية وتحويل الشركات وعمليات الحفظ وتقديم خدمات المشورة بالإضافة إلى استثمارات الملكية وتطوير الشركات والقيام بأدوار رقابية.
- فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لقطاعات الأعمال:

المجموع	أخرى	وساطة واستشارات	إدارة الموجودات	
				<u>٢٠١٦</u>
٢٥٨,٥٠٦,٨٩٨	٢٣٨,١٦٥,٨٤٥	٤,٠٨٧,٣٣٠	١٦,٢٥٣,٧٢٣	مجموع الموجودات
٢٣,٥٤٢,٥٨٢	٢٣,٥٤٢,٥٨٢	-	-	مجموع المطلوبات
٣٢,٩٩١,٩٧٧	٩,١٧٤,٠٠٨	٧,٨٦٣,٣٦٩	١٥,٩٥٤,٦٠٠	مجموع الإيرادات
				مجموع المصاريف وتشمل
٣٠,٢٨٧,٦٥٣	٢٤,٢٢٩,٤٥٣	٣,٣٠١,٢٨٨	٢,٧٥٦,٩١٢	مخصص الزكاة
٢,٧٠٤,٣٢٤	(١٥,٠٥٥,٤٤٥)	٤,٥٦٢,٠٨١	١٣,١٩٧,٦٨٨	صافي الدخل/ (الخسارة)
				<u>٢٠١٥</u>
٢٥٤,١٨٧,٠٧٧	٢٥١,٦٨٤,٧٠٠	١,٥٢٥,٣١٣	٩٧٧,٠٦٤	مجموع الموجودات
٢٢,٨٥١,٧٠٦	٢٢,٨٥١,٧٠٦	-	-	مجموع المطلوبات
٢٧,٧٤٣,٥٢٠	١٨,٩١٦,٣٩٩	٣,٥٨٢,٣٤٧	٥,٢٤٤,٧٧٤	مجموع الإيرادات
				مجموع المصاريف وتشمل
٢٦,٦٨٣,٢٢٢	٢٠,٧٢٠,٤٣٩	٣,٥٠٠,٣٩٢	٢,٤٦٢,٣٩١	مخصص الزكاة
١,٠٦٠,٢٩٨	(١,٨٠٤,٠٤٠)	٨١,٩٥٥	٢,٧٨٢,٣٨٣	صافي الدخل/ (الخسارة)

شركة الخير كابييتال السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة من حيث المنطقة الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر والسنة المنتهية ذلك التاريخ:

	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
			٢٠١٦
٢٥٨,٥٠٦,٨٩٨	٩,٠٢٣,٤٠٧	٢٤٩,٤٨٣,٤٩١	مجموع الموجودات
٢٣,٥٤٢,٥٨٢	٢,٣٢٧,٨٣٨	٢١,٢١٤,٧٤٤	مجموع المطلوبات
٣٢,٩٩١,٩٧٧	٤,٩٦١,٨٣٧	٢٨,٠٣٠,١٤٠	مجموع إيرادات التشغيل
٢,٧٥٠,٠٤٠	٨١,٥٣٣	٢,٦٢٢,٧٩١	صافي الدخل
			٢٠١٥
٢٥٤,١٨٧,٠٧٧	٢,٣٧٤,١٥٢	٢٥١,٨١٢,٩٢٥	مجموع الموجودات
٢٢,٨٥١,٧٠٦	١,٣٨٥,١١٧	٢١,٤٦٦,٥٨٩	مجموع المطلوبات
١٢,٦٨٠,٢٧٢	٥٦٢,٥٠٠	١٢,١١٧,٧٧٢	مجموع إيرادات التشغيل
١,٠٦٠,٢٩٨	(٧٣٦,٣٢٩)	١,٧٩٦,٦٢٧	صافي الدخل / (الخسارة)

١٨ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي النقد وما يعادله واستثمارات بغرض المتاجرة واستثمارات متاحة للبيع ومطلوب من و إلى أطراف ذوي علاقة ومصارييف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. إن الاعتراف بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من العملاء في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم نفس السمات الاقتصادية مما يؤدي إلى تأثر مقدرة هؤلاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية نظراً للتغيرات الاقتصادية أو السياسية أي ظروف أخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين.

تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال محاولة تنويع نشاطاتها الإقراضية للتأكد من عدم وجود للمخاطر لدى أفراد أو مجموعات من العملاء. وفي حال تعرض المجموعة لأي مخاطر ائتمان فإنها تظهر في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة الخير كابيتال السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات في مخاطر التغير في الإيرادات المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات. تنشأ المخاطر عند وجود تفاوت بين الموجودات والمطلوبات الخاضعة لتعديلات أسعار العملات ضمن فترة محددة. تمثل اقتراضات وقروض المجموعة المصدر الرئيسي لمخاطر أسعار العملات حيث ينعكس التغير في أسعار العملات، إن وجد، في قائمة الدخل الموحدة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر عملات أجنبية جوهرية حيث أن معاملاتها الرئيسية بالريال السعودي.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال التسهيلات الائتمانية، لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديها الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. حيث تقوم المجموعة بتجميع أدواتها المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات لأغراض المتاجرة المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

شركة الخير كإيصال السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ متطلبات رأس المال النظامية ونسبة كفاية رأس المال:

وفقاً للبند (ب) من المادة ٧٤ من قواعد الكفاية المالية (القواعد) الصادرة عن هيئة السوق المالية، فإن إفصاحات قاعدة رأس المال والحد الأدنى المطلوب لرأس المال وإجمالي نسبة رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
المبلغ بالآلاف الريالات	
٢٣٤,٢١٤	٢٣٤,٢١٤
-	٧٥١
٢٣٤,٩٦٥	٢٣٤,٩٦٥

قاعدة رأس المال:

الركيزة الأولى من رأس المال
الركيزة الثانية من رأس المال
مجموع قاعدة رأس المال

الحد الأدنى المطلوب لرأس المال:

٤٨٣	٧٠
١٢٢,٨٢١	١١٣,٥١٩
٧,١٥٨	٧,١٥٨
١٢٠,٠٤٩	١٢٠,٧٤٧

مخاطر السوق

مخاطر الائتمان

مخاطر التشغيل

مجموع الحد الأدنى المطلوب لرأس المال

نسبة كفاية رأس المال:

١,٧٨	١,٩٤
-	٠,٠١
١,٧٨	١,٩٥
١٠١,٤١٧	١١٤,٢١٨

نسبة الركيزة الأولى من رأس المال (زمني)

نسبة الركيزة الثانية من رأس المال (زمني)

مجموع نسبة رأس المال (زمني)

الفائض في رأس المال

أ) تم استخلاص المعلومات أعلاه من نموذج كفاية رأس المال السنوي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الذي سوف يتم تقديمه لهيئة السوق المالية والنموذج السنوي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، الذي تم تقديمه لهيئة السوق المالية.

ب) تتألف قاعدة رأس المال من الركيزة الأولى من رأس المال وفقاً للمادة (٤) من القواعد. تم احتساب الحد الأدنى لرأس المال لمخاطر السوق والائتمان والتشغيل وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء الثالث من القواعد.

شركة الخير كإبتال السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ج) إن الشركة ملزمة بالاحتفاظ برأس مال كافٍ وفقاً لما تنص عليه القواعد، ويجب ألا تقل نسبة كفاية رأس المال عن ١.

د) إن الشركة ملزمة بالإفصاح عن المعلومات المطلوبة بموجب الركيزة الثالثة من القواعد على موقعها الإلكتروني (www.alkhaircapital.com.sa)، ولكن هذه الإفصاحات لا تخضع للفحص أو المراجعة من قبل مراجع الحسابات الخارجي للشركة.

٢٠ أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض مبالغ السنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

٢١ اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧).
