

شركة إثناء المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات



تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٣٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧هـ

كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

برج كي بي ام جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجعي الحسابات

السادة/ المساهمين
شركة إثراء المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض، المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة إثراء المالية – شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.



الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

١. تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة إثراء المالية وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملانمة لظروف المجموعة.
٢. تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



الرياض في: ٢٣ شوال ١٤٣٨هـ
الموافق: ١٧ يوليو ٢٠١٧م

شركة إثراء المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٧١,٨١٨,٩٩١	٦٦,٣٤٨,١٠٤	٤	نقد وما في حكمه
٤٧٢,٨٥٥	٥,٥١٦,٤٥٨	٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤٦,٢٧١	٢٠٤,١٤٣	٦	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٧٢,٥٣٨,١١٧	٧٢,٠٦٨,٧٠٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١,٩٢٨,٥٨٠	٥١٧,٣٥٩	٧	استثمارات متاحة للبيع
٦٨٣,٦٤١	٥٥١,٩٥١	٨	ممتلكات ومعدات، صافي
١٥٣,٧١٣	٨٥,٠٧٨	٩	موجودات غير ملموسة، صافي
٢,٧٦٥,٩٣٤	١,١٥٤,٣٨٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٥,٣٠٤,٠٥١	٧٣,٢٢٣,٠٩٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١,٦٧٧,٣٤٤	١,٩٦١,٦١١	١٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٧٧٢,٧٣٨	١,٧٥٢,٣٥٢	١١	الزكاة المستحقة
٣,٤٥٠,٠٨٢	٣,٧١٣,٩٦٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١,٧٤٦,١٤٠	٢,٠٦٥,١٦١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٧٤٦,١٤٠	٢,٠٦٥,١٦١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥,١٩٦,٢٢٢	٥,٧٧٩,١٢٤		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١,٤٢٠,٧١٠	١,٤٢٠,٧١٠	١٣	إحتياطي نظامي
(١,٥٤٣,٩٧٢)	٤١,٨٧٤	١٤	مكاسب/(خسائر) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(٢٩,٧٩٢,٤٠٩)	(٣٤,٠٤٣,١١٥)		خسائر متراكمة
٧٠,٠٨٤,٣٢٩	٦٧,٤١٩,٤٦٩		إجمالي حقوق المساهمين
٢٣,٥٠٠	٢٤,٥٠٠		الحصة غير المسيطرة
٧٠,١٠٧,٨٢٩	٦٧,٤٤٣,٩٦٩		إجمالي حقوق الملكية
٧٥,٣٠٤,٠٥١	٧٣,٢٢٣,٠٩٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة إثراء المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>إيضاح</u>	
			الإيرادات
٦١٦,٣٠٧	٧,٤٨٧,١٦٤		دخل خدمات استشارية
١,٣٢٩,٩٢٣	--		مكاسب بيع استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
-	(٤٤٩,٥٨٠)	٧	خسائر بيع استثمارات متاحة للبيع
٨٥٧,٩١٤	١,٥٧٠,١٥١		دخل عمولة خاصة
٦٩,٧٧٦	٢٦,٢١٦		دخل توزيعات أرباح
٢,٩٧٢,٤٦٤	--	١٤	أرباح تحويل حقوق عقار مستأجر
<u>٥,٨٤٦,٣٨٤</u>	<u>٨,٦٣٣,٩٥١</u>		
			المصروفات
(٩,١٢٥,٩٣٨)	(٧,٧٥٧,٤٢٧)		رواتب ومزايا أخرى
(١,١٥٢,٢٢٧)	(١,١٥٢,٢٢٧)		إيجارات
(٢٤٠,٦٠١)	(٢٣٢,٤٨٠)	٨	استهلاك
(٩٦,١٤١)	(١٠٠,٧١٥)	٩	إطفاء
(٢,٠٠١,٠٥٢)	(١.٩٠٩.٤٥١)	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
<u>(١٢,٦١٥,٩٥٩)</u>	<u>(١١,١٥٢,٣٠٠)</u>		
(٦,٧٦٩,٥٧٥)	(٢,٥١٨,٣٤٩)		خسارة التشغيل
٢٣,٤١٥	١٩,١٢٠		إيرادات أخرى
<u>(٦,٧٤٦,١٦٠)</u>	<u>(٢.٤٩٩,٢٢٩)</u>		الخسارة قبل الزكاة
(١,٧٧٢,٧٣٨)	(١,٧٥١.٤٧٧)	١١	الزكاة
<u>(٨,٥١٨,٨٩٨)</u>	<u>(٤.٢٥٠,٧٠٦)</u>		صافي خسارة السنة
		١٦	(خسارة)/ ربحية السهم
(٠,٦٨)	(٠,٢٥)		- خسارة التشغيل
<u>(٠,٨٥)</u>	<u>(٠,٤٢)</u>		- صافي خسارة السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة إثراء المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨,٥١٨,٨٩٨)	(٤,٢٥٠,٧٠٦)	صافي خسارة السنة
		تسويات لمطابقة صافي خسارة السنة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
(١,٣٢٩,٩٢٣)	--	مكاسب بيع استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
-	٤٤٩,٥٨٠	٧ مكاسب بيع استثمارات متاحة للبيع
٢٤٠,٦٠١	٢٣٢,٤٨٠	٨ استهلاك
٩٦,١٤١	١٠٠,٧١٥	٩ إطفاء
١٨١,٩٠٧	٣٤١,٥١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٧٧٢,٧٣٨	١,٧٥١,٤٧٧	١١ الزكاة
(٢٣,٤١٥)	(١٩,١٢٠)	عكس مخصص الزيادة في الزكاة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩٥,١٤٥)	٤٢,١٢٨	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٧,٥٩٩,٤١٩	(٥,٠٤٣,٦٠٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١,١٤٠,٠٩١)	٢٨٤,٢٦٧	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٢١٦,٦٦٦)	(٦,١١١,٢٧١)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
-	(٢٢,٤٩٠)	زكاة مدفوعة
(٢,٠٤١,٠٨٥)	(١,٧٥٢,٧٤٣)	١١ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٣,٢٥٧,٧٥١)	(٧,٨٨٦,٥٠٤)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٤,٨٢٥)	(١٠٠,٧٩٠)	٨ شراء ممتلكات ومعدات
-	(٣٢,٠٨٠)	٩ شراء موجودات غير ملموسة
(٣,٤٧٢,٥٥٢)	--	٧ شراء استثمارات متاحة للبيع
-	٢,٥٤٧,٤٨٧	متحصلات من استبعاد استثمارات متاحة للبيع، صافي
-	١,٠٠٠	متحصلات من الزيادة في الحصة غير المسيطرة
(١٠,٧٥٥,٧٦٧)	--	شراء استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
١٢,٠٨٥,٦٩٠	--	متحصلات من استبعاد استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
(٢,١٧٧,٤٥٤)	٢,٤١٥,٦١٧	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥,٤٣٥,٢٠٥)	(٥,٤٧٠,٨٨٧)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٧٧,٢٥٤,١٩٦	٧١,٨١٨,٩٩١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧١,٨١٨,٩٩١	٦٦,٣٤٨,١٠٤	٤ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة إثراء المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين							
إجمالي حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين		رأس المال	
				(خسائر) / ارباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	احتياطي نظامي		
٨٠,١٧٠,٦٩٩	٢٣,٥٠٠	٨٠,١٤٧,١٩٩	(٢١,٢٧٣,٥١١)	--	١,٤٢٠,٧١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٥ م
(٨,٥١٨,٨٩٨)	--	(٨,٥١٨,٨٩٨)	(٨,٥١٨,٨٩٨)	--	--	--	صافي خسارة السنة
(١,٥٤٣,٩٧٢)	--	(١,٥٤٣,٩٧٢)	--	(١,٥٤٣,٩٧٢)	--	--	خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٧٠,١٠٧,٨٢٩	٢٣,٥٠٠	٧٠,٠٨٤,٣٢٩	(٢٩,٧٩٢,٤٠٩)	(١,٥٤٣,٩٧٢)	١,٤٢٠,٧١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
٧٠,١٠٧,٨٢٩	٢٣,٥٠٠	٧٠,٠٨٤,٣٢٩	(٢٩,٧٩٢,٤٠٩)	(١,٥٤٣,٩٧٢)	١,٤٢٠,٧١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ ابريل
(٤,٢٥٠,٧٠٦)	--	(٤,٢٥٠,٧٠٦)	(٤,٢٥٠,٧٠٦)	--	--	--	صافي خسارة السنة
١,٥٨٥,٨٤٦	--	١,٥٨٥,٨٤٦	--	١,٥٨٥,٨٤٦	--	--	صافي ارباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
١,٠٠٠	١,٠٠٠						الزيادة في الحصة غير المسيطرة
٦٧,٤٤٣,٩٦٩	٢٤,٥٠٠	٦٧,٤١٩,٤٦٩	(٣٤,٠٤٣,١١٥)	٤١,٨٧٤	١,٤٢٠,٧١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة إثراء المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تم تسجيلها لدى هيئة السوق المالية ("الهيئة") بموجب ترخيص رقم ٣٧-٠٨٠٩٨ بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٠٨م). وتعمل الشركة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٩٨٧ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٠٨م). تتمثل أهداف الشركة في التعامل بصفة أصيل وتقديم خدمات الاكتتاب وإدارة الأصول والترتيب والاستشارات والحفظ.

يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:
شركة إثراء المالية
مبنى تطوير ١، الطابق السادس
طريق الملك فهد
ص.ب ٦٤٢٣٠ الرياض ١١٥٣٦
المملكة العربية السعودية

لدى الشركة استثمارات في معظم الشركات التابعة المملوكة/المسيطر عليها التالية:

اسم الشركة	الموقع	نسبة (%) الملكية الفعلية	
		في ٣١ مارس ٢٠١٧م	في ٣١ مارس ٢٠١٦م
شركة إثراء للخدمات الطبية (١-١)	المملكة العربية السعودية	٩٨	٩٨
شركة المركز السعودي للكلية (٢-١)	المملكة العربية السعودية	٥٦	٥٦
شركة إثراء للاستثمار والتطوير العقاري (٣-١)	المملكة العربية السعودية	٩٩	٩٩
صندوق اجير للاستثمار (٤-١)	المملكة العربية السعودية	٩٠	--

١-١ شركة إثراء للخدمات الطبية هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الشركات. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الاستيراد والتصدير وتجارة التجزئة والجملة للمعدات الطبية ومعدات المختبرات ومعدات الفحص المخبرية. إلا أن الشركة لم تبدأ عملياتها التجارية حتى تاريخه.

٢-١ شركة المركز السعودي للكلية وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الشركات. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنشاء مراكز وعيادات ومستشفيات ومختبرات طبية ومراكز لغسيل الكلية إلا أن الشركة لم تبدأ عملياتها التجارية حتى تاريخه. للشركة استثمارات غير مباشرة في شركة المركز السعودي للكلية من خلال شركتها التابعة شركة إثراء للخدمات الطبية والتي تمتلك ٥٦٪ من ملكية المركز السعودي للكلية.

٣-١ شركة إثراء للاستثمار والتطوير العقاري وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الشركات. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنشاء وتملك المباني. إلا أن الشركة لم تبدأ نشاطها التجاري حتى تاريخه.

٤-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م قامت الشركة بتأسيس شركة اجير للاستثمار وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الشركات. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة الشركات الأخرى المساهمة فيها وتوفير الدعم اللازم. إلا أن الشركة لم تبدأ نشاطها التجاري حتى تاريخه.

الشركة وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢. أسس الأعداد
المعايير المحاسبية المطبقة

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

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م (يشار إليه فيما يلي بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥/٧/١٤٣٧هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م). يجب على الشركة ان تقوم بتعديل النظام الاساسي عند وجود أية تغييرات ليتمشى مع مواد النظام. وعليه يجب على الشركة عرض النظام الاساسي المعدل على

الشركاء باجتماعهم في جمعية عامة غير عادية للمصادقة عليه. مازالت الشركة في صدد استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بتحديث النظام الاساسي للشركة.

شركة إثراء المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢. أسس الإعداد (تابع)

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للمجموعة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات وكذلك على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار الأثر المترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة:

(أ) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المذكورة في إيضاح ١.

الشركات التابعة هي منشآت يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. وعند تقييم السيطرة، تأخذ المجموعة بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة والقابلة للممارسة في الوقت الحالي. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها.

يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات التابعة وتلك التي تتم بين الشركات التابعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. كما يتم استبعاد أي أرباح وخسائر غير محققة في المعاملات الداخلية للمجموعة عند التوحيد.

تتمثل الحصة غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة والتي لا تحتفظ الشركة بها وتقاس بالحصة التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

(ب) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية بتاريخ استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة للمجموعة بدون أي قيود.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) الاستثمارات

استثمارات مقننة بغرض المتاجرة

يتم تصنيف الاستثمارات كاستثمارات مقننة بغرض المتاجرة إذا تم شرائها بهدف إعادة بيعها في المدى القصير. يتم الاعتراف بالاستثمارات المقننة بغرض 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 عند تكبدها. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في قائمة الدخل.

استثمارات متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠٪ من الاستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة، وهي ليست استثمارات مقننة بغرض المتاجرة ولا تمتلك المجموعة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتفيد هذه الاستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. يتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الاستثمارات. يتم قيد الانخفاض الدائم في قيمة الاستثمارات أعلاه في قائمة الدخل. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة عدم توفر سوق مفتوحة، فإن التكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (ان وجدت) تعتبر القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

(د) الممتلكات والمعدات، صافي

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك والاطفاء المتراكم. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. كافة النفقات الأخرى يتم قيدها في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات، والمعدات.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات بغرض احتساب الاستهلاك:

٤ سنوات	معدات مكتبية
٥ سنوات	أثاث ومفروشات
٣ سنوات	أجهزة حاسب آلي
١٠ سنوات	ديكورات وتجهيزات مكتبية
سنتان	معدات أثاث ومفروشات شقق

(هـ) الموجودات غير الملموسة

يتم رسملة نفقات الاستحواذ على العلامات التجارية والتراخيص وتحميلها بالتكلفة. يتم إطفاء العلامات التجارية والتراخيص على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

(و) الانخفاض في قيمة الموجودات

يتم، بتاريخ قائمة كل مركز مالي، إجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي ما. وفي حالة وجود دليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل. يتم تحديد الانخفاض كما يلي:

شركة إثراء المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(و) الانخفاض في قيمة الموجودات (يتبع)

أ - بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة يمثل الانخفاض الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسائر انخفاض تم الاعتراف بها سابقاً في قائمة الدخل.

ب - بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد السائد في السوق حالياً لأصل مالي مماثل.

ج - بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفاة يمثل الانخفاض الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال.

بالنسبة لاستثمارات الملكية المتاحة للبيع فإن الانخفاض الهام والدائم في القيمة العادلة عن التكلفة يمثل دليلاً موضوعياً على الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الدخل طالما يتم الاعتراف بها بصورة مستمرة. أي أن أية زيادة في القيمة العادلة بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة يمكن الاعتراف بها فقط ضمن حقوق الملكية. عند الاستبعاد فإن أي أرباح أو خسائر مثبتة ضمن حقوق الملكية يتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

(ز) الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الدخل الموحدة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

(ح) المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات (قانونية أو تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقدير هذه الالتزامات بطريقة يعتمد عليها. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ قائمة كل مركز مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي.

(ط) منحصر مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

(ي) الإيرادات

يستحق دخل العمولات الخاصة من إيداعات سوق المال على أساس العائد الفعلي.

يتم اثبات أتعاب الاستشارات عند تقديم الخدمات أو وفقاً للعقد مع العميل حسب الحالة.

تدرج إيرادات الاستثمارات عند تحقيق الأرباح من بيع الاستثمارات كما يدرج دخل توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق باستلامها.

(ك) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم 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. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

شركة إثراء المالية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ل) الأدوات المالية

يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في إتفاقيات تعاقدية لأداة مالية. وتعكس القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية قيمتها العادلة تقريباً. وتحدد القيمة العادلة على أساس الأدلة الموضوعية في تاريخ قائمة المركز المالي.

٤. النقد وما في حكمه

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٩,٩٩٩	٩,٩٩٩	نقد في الصندوق
٢٥,٩٣٠,٥٩٣	٤٤,٣٣٦,٠٤٢	نقد لدى البنك
٤٥,٨٧٨,٣٩٩	٢٢,٠٠٢,٠٦٣	ودائع بنكية ٤-١
<u>٧١,٨١٨,٩٩١</u>	<u>٦٦,٣٤٨,١٠٤</u>	

١-٤ يشتمل هذا البند على ودائع مضاربة تم إيداعها لدى بنك الإثمار (مساهم) بمبلغ ٢٢,٠٠٢,٠٦٣ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦م: ٢١,٣٠٥,١٤٩ ريال سعودي) بمعدل عمولة ٣,٨٠٪ سنوياً (٢٠١٦م: ٣,٢٠٪ سنوياً). كما في تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦ يتضمن هذا البند ودائع مرابحة لدى البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٤,٥٧٣,٢٥٠ ريال بمعدل عمولة ٠,٩٨٪ سنوياً والتي حل استحقاقها خلال سنة.

لدى المجموعة حق الوصول إلى هذه الودائع البنكية دون أي قيود.

٥. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

تتعامل المجموعة مع أطراف ذات علاقة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. تتكون المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من المساهمين والشركات الشقيقة و مجلس الإدارة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب شروط متفق عليها ومعتمدة من قبل الإدارة.

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٧م	٢٠١٦م
بنك الإثمار - البحرين	مساهم	وديعة مضاربة (إيضاح ٤)	٢٢,٠٠٢,٠٦٣	٢١,٣٠٥,١٤٩
شركة المركز الطبي الإقليمي	شقيقة	دخل عمولة خاصة	٧٩٥,٣٩٧	٧٠٠,٦٢٧
شركة عذيب القابضة	شقيقة	مصرفات مدفوعة	٨.٨٠٠	--
شركة إتحاد عذيب للاتصالات شقيقة	شقيقة	مصرفات مدفوعة	٥٥٣,٨٨٣	--
مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	إيرادات خدمات استشارية	٧.٣٧٤.٦٦٤	--
		مصرفات معاد تحميلها	٢٧.٧٧٣	--
		مكافآت مجلس الإدارة	٣٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠

شركة إثراء المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٥. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

الأرصدة التالية نتجت عن المعاملات أعلاه بتاريخ قائمة المركز المالي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٤.٤٠٢.٤٣٧	شركة اتحاد عذيب للاتصالات (إيضاح ١٤)
٤٦٥,٨٧٠	٥٦٤.٣٥٣	بنك الاتحاد البحريني
٦,٩٨٥	١٥.٧٨٥	شركة المركز الطبي الإقليمي
-	٥٣٣.٨٨٣	شركة عذيب القابضة
٤٧٢,٨٥٥	٥.٥١٦.٤٥٨	

٦. مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	مدفوعات مقدمة
١٥٤,٨٠٦	٢٠٤.١٤٣	مستحق من الموظفين
٣٣,٢٦٨	--	أرباح مستحقة على ودائع بنكية
٥٨,١٩٧	--	
٢٤٦,٢٧١	٢٠٤.١٤٣	

٧. استثمارات متاحة للبيع

فيما يلي الاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ مارس :

ارباح غير المحققة	القيمة العادلة	التكلفة	
٤١.٨٧٤	٥١٧.٣٥٩	٤٧٥.٤٨٥	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(١,٤٧٩,٠٦٧)	١,٥١٨,٠٠٠	٢,٩٩٧,٠٦٧	كيان السعودية
(٦٤,٩٠٥)	٤١٠,٥٨٠	٤٧٥,٤٨٥	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(١,٥٤٣,٩٧٢)	١,٩٢٨,٥٨٠	٣,٤٧٢,٥٥٢	

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م باستبعاد كافة استثماراتها المتاحة للبيع وتكبدت خسائر قدرها ٤٤٩,٥٨٠ ريال سعودي.

شركة إثراء المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٨. ممتلكات ومعدات، صافي

٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م				
	الإجمالي	ديكورات وتجهيزات مكتبية	أجهزة حاسب إلى	أثاث ومفروشات	معدات مكتبية
٣,٥٧٩,٨٢٦	٣,٦١٤,٦٥١	١,٧٢٨,٣٣٣	١,١٦٢,٣٨٢	٥٩١,٥٠٧	١٣٢,٤٢٩
٣٤,٨٢٥	١٠٠,٧٩٠	--	٩٦,٩٤٢	--	٣,٨٤٨
٣,٦١٤,٦٥١	٣,٧١٥,٤٤١	١,٧٢٨,٣٣٣	١,٢٥٩,٣٢٤	٥٩١,٥٠٧	١٣٦,٢٧٧
					<u>التكلفة</u>
					الرصيد في بداية السنة
					إضافات
					الرصيد في نهاية السنة
٢,٦٩٠,٤٠٩	٢,٩٣١,٠١٠	١,١٣٦,٠٩٦	١,٠٧٣,٦٩٤	٥٩٠,٩٨٣	١٣٠,٢٣٧
٢٤٠,٦٠١	٢٣٢,٤٨٠	١٧٠,٤٦٥	٥٨,٩٦٢	٢٤٤	٢,٨٠٩
٢,٩٣١,٠١٠	٣,١٦٣,٤٩٠	١,٣٠٦,٥٦١	١,١٣٢,٦٥٦	٥٩١,٢٢٧	١٣٣,٠٤٦
					<u>الاستهلاك المتراكم</u>
					الرصيد في بداية السنة
					المحمل للسنة
					الرصيد في نهاية السنة
	٥٥١,٩٥١	٤٢١,٧٧٢	١٢٦,٦٦٨	٢٨٠	٣,٢٣١
٦٨٣,٦٤١	٥٩٢,٢٣٧	٥٩٢,٢٣٧	٨٨,٦٨٨	٥٢٤	٢,١٩٢
					<u>صافي القيمة الدفترية</u>
					كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
					كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

شركة إثراء المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٩. موجودات غير ملموسة، صافي

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي. الأعمار الإنتاجية المقدرة لبرامج الحاسب الآلي هي ٣ سنوات.

الحركة في برامج الحاسب الآلي كما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٨٤٥,٩٣٥	٨٤٥,٩٣٥	التكلفة:
-	٣٢,٠٨٠	الرصيد في بداية السنة
٨٤٥,٩٣٥	٨٧٨,٠١٥	إضافات
		الرصيد في نهاية السنة
٥٩٦,٠٨١	٩٦٢,٢٢٢	الإطفاء المتراكم:
٩٦,١٤١	١٠٠,٧١٥	الرصيد في بداية السنة
٦٩٢,٢٢٢	٧٩٢,٩٣٧	المحمل للسنة
١٥٣,٧١٣	٨٥,٠٧٨	الرصيد كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

١٠. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٥٢٦,٤١١	٥٦١,١٣٦	إيجارات مستحقة
٨٦٤,٤١٩	٩٣٧,٦٩٧	رواتب إجازات مستحقة
٢٨٦,٥١٤	٤٦٢,٧٧٨	ذمم دائنة أخرى
١,٦٧٧,٣٤٤	١,٩٦١,٦١١	

١١. الزكاة المستحقة

(أ) موقف الربط الزكوي

الشركة

تم تقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ م ولا تزال الشركة بانتظار الربط النهائي. أصدرت المصلحة مطالبة إضافية بمبلغ ١٢٣,٠٩٧ ريال سعودي وهي نسبة ٢,٥٪ على القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بمبلغ ٤,٩٢٣,٨٥٧ ريال سعودي محتفظ بها بواسطة الشركة. قامت الشركة بالطعن في هذه المطالبة على خلفية أن الاستثمار تم على شركات سعودية خاضعة للزكاة ومدرجة في سوق الأسهم المحلية وعليه فإن هذا الاستثمار يجب خصمه من وعاء الزكاة.

وبعد ذلك استلمت الشركة شهادة زكاة مؤقتة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م. ترى إدارة الشركة أنه لا يتطلب عمل مخصص إضافي حتى صدور قرار الهيئة على الاعتراض المقدم.

الشركات التابعة

قدمت شركة إثراء للاستثمار والتطوير العقاري للسنوات من تاريخ التأسيس حتى السنة المالية ٢٠١٦ م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). إلا أن الشركة لم تستلم أي ربط من الهيئة العامة للزكاة والدخل على هذه السنوات.

قدمت شركة إثراء للخدمات الطبية الإقرار الزكوي للسنوات من تاريخ التأسيس حتى السنة المالية ٢٠١٥ م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). إلا أن الشركة لم تستلم أي ربط من الهيئة العامة للزكاة والدخل على هذه السنوات.

قدمت شركة المركز السعودي للكلية إقرارها الزكوي حتى سنة ٢٠١٤ م للهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). إلا أن الشركة لم تستلم أي ربط من الهيئة على هذه السنوات. وما زالت بصدد استكمال الإجراءات المتعلقة بتقديم الإقرار الزكوي لسنة ٢٠١٥ م

شركة إثراء المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

١١. الزكاة المستحقة (يتبع)

(ب) احتساب الزكاة

يتكون الوعاء الزكوي للمجموعة مما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٤٢٠,٧١٠	١,٤٢٠,٧١٠	إحتياطي نظامي
(٢١,٢٧٣,٥١١)	(٢٩,٧٩٢,٤٠٩)	خسائر متراكمة
١,٧٤٦,١٣٨	٢,٠٦٥,١٦١	مخصصات وتسويات أخرى
(٤,٤٠٨,٤٠٥)	(١,٢٢٠,٠١٤)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل (بعد خصم التموليات ذات العلاقة)
٧٧,٤٨٤,٩٣٢	٧٢,٤٧٣,٤٤٨	الربح المعدل للسنة
(٦,٧٠٩,٥١٠)	(٢,٤٨٤,٣٣١)	الوعاء الزكوي
٧٠,٧٧٥,٤٢٢	٦٩,٩٨٩,١١٧	الزكاة المحملة للسنة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي
١,٧٦٩,٣٨٦	١,٧٤٩,٧٢٧	الزكاة المحملة لشركة إثراء للخدمات الطبية
١٧٥	--	الزكاة المحملة لشركة المركز السعودي للكلية
٨٧٥	٨٧٥	الزكاة المحملة لشركة إثراء للاستثمار والتطوير العقاري
٢,٣٠٢	٨٧٥	إجمالي المحمل على المجموعة
١,٧٧٢,٧٣٨	١,٧٥١,٤٧٧	

(ج) الحركة في مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢,٠٦٤,٥٠٠	١,٧٧٢,٧٣٨	الرصيد في بداية السنة
١,٧٧٢,٧٣٨	١,٧٥١,٤٧٧	الزكاة المحملة للسنة
(٢,٠٤١,٠٨٥)	(١,٧٥٢,٧٤٣)	المدفوع خلال السنة
(٢٣,٤١٥)	(١٩,١٢٠)	تسويات السنوات السابقة
١,٧٧٢,٧٣٨	١,٧٥٢,٣٥٢	الرصيد في نهاية السنة

١٢. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به من ٤٠ مليون حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل حصة. قامت الشركة بإصدار ودفع رأس المال بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ١٠٠ مليون حصة) مكونة من ١٠ مليون حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ١٠ ريال سعودي) والتي تمثل ٢٥٪ من رأس المال المصرح به.

القيمة	عدد الحصص	٪	
٣٤,٥٠٠,٠٠٠	٣,٤٥٠,٠٠٠	٣٤,٥	شركة عذيب التجارية القابضة
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	٢٣	شركة الكويتي للاستثمار المحدودة
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	٢٣	بنك الإثمار
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	٩,٥	شركة النهلة للتجارة والانشاءات
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤	السيد فهد بن ثنيان بن فهد ثنيان
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢	السيد عبدالعزيز بن ابراهيم بن سعيد العريفي
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢	السيد عادل بن عبدالعزيز بن زايد عريشي
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١	السيد عبدالعزيز بن ابراهيم بن محمد بن عثمان
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١	السيد عبدالعزيز بن ابراهيم بن عبدالله العجلان
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

١٣. الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة و نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي ربحها السنوي إلى الاحتياطي النظامي. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في المجموعة.

لم يتم تحويل أي مبلغ لهذا الاحتياطي حيث تكبدت المجموعة صافي خسائر خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

١٤. أرباح تحويل حقوق عقار مستأجر

بدأت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م في عملية تأسيس صندوق إثراء لإسكان العاملين ("الصندوق"). يهدف هذا الصندوق إلى تطوير مجمع سكني للعاملين في منطقة جدة الصناعية الثانية. ونتيجة لذلك، وقعت الشركة على مذكرة تفاهم مع شركة المساندة الاسكانية ("المساندة") والتي كانت قد وقعت إتفاقية مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية لاستئجار أرض في منطقة جدة الصناعية الثانية حيث وافقت الشركة على الاستحواذ على ملكية المساندة من المالكين بمقابل مادي بلغ اجماله ٦ مليون ريال سعودي وذلك رهناً بنجاح عملية تأسيس الصندوق.

وقررت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م وقف عملية تأسيس الصندوق وكان لديها القدرة على ترتيب المشتري الذي قام بالاستحواذ على المساندة لمصلحته الشخصية.

١٥. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١١٥,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	أتعاب خدمات مهنية
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	رسوم هيئة السوق المالية
٢٤٠,١٢٨	١٣٨,٨٠٤	مصروفات سفر وسيارات
٥٠٢,٩٣٥	٤٨٧,٧٢٥	مصروفات موظفين منتدبين
٢٩,٠٥٢	٣٦,١٠٦	مصروفات بريد وإتصالات
١٧٩,٦١٦	١٩٥,٥٣٧	مصروفات خدمات وصيانة مكتبية
٦٠,٣٥٠	--	أتعاب قانونية واستشارية
٢٣,٤٢٦	٧٤,٦٥٢	ترخيص برامج
٢٣٥,٥٥٨	٢٥٤,١٦٢	إعلانات وإبحاث
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة
١٣٩,٩٨٧	١١٧,٤٦٥	أخرى
٢,٠٠١,٠٥٢	١,٩٠٩,٤٥١	

١٦. (خسارة) / ربحية السهم

تم احتساب (خسارة) / ربح السهم بقسمة الخسارة وصافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م و٢٠١٦م.

١٧. الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من نقد وما في حكمه، إيداعات سوق المال، استثمارات وأرصدة مستحقة من/إلى أطراف ذات علاقة. تتعرض هذه الأدوات المالية للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. لا يوجد لدى المجموعة تركيزات هامة لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى أحد البنوك المحلية ذو تصنيف إئتماني مرتفع. يتم الاحتفاظ بإيداعات السوق المالي لدى بنك مساهم لديه سمعة جيدة.

١٧. الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بصورة رئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن العملتان مرتبطتان فإن المجموعة غير معرضة بشكل كبير لمخاطر صرف العملات الأجنبية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. إن الموجودات المتداولة للمجموعة أعلى بشكل كبير من المطلوبات المتداولة بتاريخ القوائم المالية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع والأوراق المالية التجارية والتي تقاس بالقيمة العادلة، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. ويرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

١٨. المتطلبات النظامية لكفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ). ووفقاً للقواعد فصلت هيئة السوق المالية إطار العمل والتوجيهات بخصوص متطلبات الحد الأدنى لرأس المال النظامي ومنهجية احتسابه كما هو منصوص عليها في الشريحة الأولى. ووفقاً للمنهجية قامت الشركة بإحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ومعدلات كفاية رأس مال كما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
(ألف ريال سعودي)		
٦٩,٩٣١	٦٧,٢٩٣	قاعدة رأس المال
--	٤٢	الشريحة الأولى لرأس المال
٦٩,٩٣١	٦٧,٣٣٥	الشريحة الثانية لرأس المال
		إجمالي قاعدة رأس المال (أ)
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٤٢٦	١١٧	مخاطر السوق
٩,٩٢٤	١٥,٥٥٦	مخاطر الائتمان
٣,١٥٤	٣,١٥٤	مخاطر التشغيل
١٣,٥٠٤	١٨,٨٢٧	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال (ب)
٥,١٨	٣,٥٨	معدل كفاية رأس المال (ج = أ / ب)
٥٦,٤٢٧	٤٨,٥٠٨	الفائض في رأس المال (د = أ - ب)

١٨. المتطلبات النظامية لكفاية رأس المال (يتبع)

- أ. تتكون قاعدة رأس مال المجموعة من:
- الشريحة الأولى لرأس المال: تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقة وعلوّة رأس المال (إن وجدت)، والإحتياطات باستثناء إحتياطي إعادة التقييم بالإضافة إلى خصميات محددة وفقاً للقواعد.
 - الشريحة ٢- رأس المال: تتكون من القروض المساندة والأسهم المتراكمة وإحتياطي إعادة التقييم بالإضافة إلى خصميات محددة وفقاً للقواعد.
- ب. الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال لمخاطر السوق والإنتمان والتشغيل يتم احتسابها وفقاً للمتطلبات المحددة في القواعد.
- تهدف المجموعة من إدارة رأس المال إلى الالتزام بالمتطلبات المحددة بواسطة هيئة السوق المالية لضمان قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمفهوم الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية.

١٩. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة (عند الضرورة) لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية غير أن هذا الإجراء لم يكن له تأثير على صافي الدخل وصافي الموجودات وحقوق الملكية للفترة السابقة.

٢٠. تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٣٨هـ، الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٧م.