

شركة جي آي بي كابيتال
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
مع تقرير مراجعي الحسابات

" تقرير مراجعي الحسابات "

السادة/ الشركاء
شركة جي آي بي كابيتال
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة جي آي بي كابيتال ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسئولية الإدارة حول القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة (١٧٥) من نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

مسئولية مراجع الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية 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 خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء 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.

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



الرأي

وفي رأينا، إن القوائم المالية ككل:

- ١ - تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الشركة.
- ٢ - تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن/ كي. بي. إم. جي الفوزان وشركاه

عبدالله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



الرياض في: ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ
الموافق: ٢٨ فبراير ٢٠١٦م

شركة جي آي بي كابيتال
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

الموجودات	إيضاح	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
الموجودات المتداولة			
نقد وأرصدة لدى البنك		٦,٢٩٢	٢٧,٨٧٩
ودائع قصيرة الأجل	٤	٣١٠,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠
ذمم مدينة، صافي	٥	١٠,٤٦٤	١,٤٤٠
دفعات ومصرفات مقدمة وموجودات متداولة أخرى	٧	٥,٩٣٦	٣,٦٨٨
مجموع الموجودات المتداولة		٣٣٢,٦٩٢	٣٧٨,٠٠٧
الموجودات غير المتداولة			
أثاث ومعدات، صافي	٨	١,٨٤٩	٤٧٦
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٨٤٩	٤٧٦
مجموع الموجودات		٣٣٤,٥٤١	٣٧٨,٤٨٣
المطلوبات وحقوق الشركاء			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
مخصص الزكاة	١٣	٨,٣٠٤	٢,٦١٤
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٩	٤,٦٨٧	٩,٩٣٠
مجموع المطلوبات المتداولة		١٢,٩٩١	١٢,٥٤٤
المطلوبات غير المتداولة			
قرض مساند (ثانوي)	١٤	١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣,٢٢٥	٢,١٣١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٠٣,٢٢٥	١٥٢,١٣١
مجموع المطلوبات		١١٦,٢١٦	١٦٤,٦٧٥
حقوق الشركاء			
رأس المال	١٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١١	٣,٧٦٨	٣,٣١٦
أرباح مبقاة		١٤,٥٥٧	١٠,٤٩٢
مجموع حقوق الشركاء		٢١٨,٣٢٥	٢١٣,٨٠٨
مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء		٣٣٤,٥٤١	٣٧٨,٤٨٣

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ جمادى الأول ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠١٦ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عبدالله محمد الزامل
رئيس مجلس الإدارة

خالد صالح الغامدي
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة (٥) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جي آي بي كابيتال
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

إيرادات	إيضاح	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
دخل أتعاب استشارات		٣٨,٤٤٤	٢١,٥٣٧
أرباح محققة من بيع إستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة	٦	٥٦٧	١,٢٨٣
إجمالي الإيرادات		٣٩,٠١١	٢٢,٨٢٠
مصاروفات تشغيلية			
رواتب ومصاروفات متعلقة بالموظفين		٢١,١٢٦	١٧,٣٩٨
إيجار ومصاروفات متعلقة بالمباني		٢,٠٦١	٢,٢٣٣
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	٥	٦٤٩	١,٦٥٠
الإستهلاك	٨	٣٤٤	١٨٧
مصاروفات عمومية وإدارية أخرى	١٢	٥,٣٨٩	٤,٧٨٦
مجموع المصاروفات التشغيلية		٢٩,٥٦٩	٢٦,٢٥٤
صافي ربح / (خسارة) التشغيل		٩,٤٤٢	(٣,٤٣٤)
مصاروفات تمويل، الصافي		(٦٦٣)	(١,٩٩٢)
إيرادات تمويل		٣,٣٤١	١,٦٦٨
صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة		١٢,١٢٠	(٣,٧٥٨)
الزكاة المحملة عن السنة	١٣	(٧,٦٠٣)	(٢,٢٥٢)
صافي ربح / (خسارة) السنة		٤,٥١٧	(٦,٠١٠)

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة (٥) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جي آي بي كابيتال
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٦,٠١٠)	٤,٥١٧	صافي الربح / (الخسارة)
		تسويات لمطابقة صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة مع صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١٨٧	٣٤٤	الإستهلاك
١,٦٥٠	٦٤٩	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها وديون معدومة تم شطبها
(١,٢٨٣)	(٥٦٧)	أرباح محققة من بيع إستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٣٢٦	١,٠٩٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٩٩٢	٦٦٣	مصرفات تمويلية، الصافي
٢,٢٥٢	٧,٦٠٣	الزكاة المحملة
(٨٨٦)	١٤,٣٠٣	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
١٠,٧٥٨	(٩,٦٧٣)	ذمم مدينة
(١,٤٠٤)	(٢,٢٤٨)	دفعات مقدمة ومصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥,٥٠٣	(٤,٢٦٣)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٣,٩٧١	(١,٨٨١)	
(١,٥٨٨)	(١,١٤٣)	شراء إستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٣,٩٣٩	١,٧١٠	متحصلات بيع إستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
(٣٠٦)	-	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٠٥٠)	(١,٩١٣)	الزكاة المدفوعة
(١,٠٣٦)	(١,٥٤٤)	مصرفات تمويلية مدفوعة
١٢,٩٣٠	(٤,٧٧١)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
(٤٠٩)	(١,٩٢٧)	شراء أثاث ومعدات
-	١١١	إستبعاد أثاث ومعدات
(٤٠٩)	(١,٨١٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٤٠,٠٠٠	-	متحصلات من إصدار رأس المال
-	(١٥٠,٠٠٠)	سداد قرض مساند (ثانوي)
١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	متحصلات من قرض مساند (ثانوي)
(١٩٥,٠٠٠)	(١١٥,٠٠٠)	ودائع قصيرة الأجل ذات إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
٩٥,٠٠٠	(١٦٥,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
١٠٧,٥٢١	(١٧١,٥٨٧)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٠,٣٥٨	١٧٧,٨٧٩	صافي النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٧٧,٨٧٩	٦,٢٩٢	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة (٥) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جي آي بي كابيتال
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

المجموع	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٧٩,٨١٨	١٦,٥٠٢	٣,٣١٦	٦٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤ م
١٤٠,٠٠٠	-	-	١٤٠,٠٠٠	إصدار رأس المال (إيضاح ١٠)
(٦,٠١٠)	(٦,٠١٠)	-	-	صافي خسارة السنة
٢١٣,٨٠٨	١٠,٤٩٢	٣,٣١٦	٢٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٤,٥١٧	٤,٥١٧	-	-	صافي ربح السنة
-	(٤٥٢)	٤٥٢	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
٢١٨,٣٢٥	١٤,٥٥٧	٣,٧٦٨	٢٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة (٥) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جي أي بي كابيتال
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١. التنظيم وطبيعة الأنشطة الرئيسية

شركة جي أي بي كابيتال ("الشركة") هي شركة ذات مسئولية محدودة تزاوّل أنشطتها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ٦ صفر ١٤٢٩ هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠٠٨ م. يوجد لدى الشركة فرع مسجل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٤٦٤٩٦ في الظهران، المنطقة الشرقية، المملكة العربية السعودية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم مجموعة كاملة من الخدمات المالية التي تشمل التعامل بصفة أصيل ووكيل، بإستثناء تنفيذ صفقات هامش التغطية، والتعهد بالتغطية والإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في الأوراق المالية بموجب الترخيص الصادر من هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٠٧٠٧٨ بتاريخ ٨ رجب ١٤٢٨ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٠٧ م.

يقع المقر المسجل للشركة على العنوان التالي:

الدور الرابع، المباني المنخفضة، مبنى رقم ١، واحة غرناطة للمباني السكنية والمكتبية
الطريق الدائري الشرقي
ص.ب ٨٩٥٨٩
الرياض ١١٦٩٢
المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

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

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، بإستثناء الإستثمارات المعقّنة بغرض المتاجرة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، بإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للشركة. يتم تقريب البيانات المالية المعروضة لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

٢-٤ إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

شركة جي آي بي كابيتال
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٣. ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٣ النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة بتواريخ إستحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل، وهي متاحة للشركة من دون أي قيود.

٢-٣ الذمم المدينة

يتم إظهار الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصصات المكونة للمبالغ التي ترى الإدارة عدم إمكانية تحصيلها. يتم شطب الذمم المدينة بعد اتخاذ كافة إجراءات التحصيل وإن هناك احتمال بعيد لأي استرداد إضافي.

٣-٣ ودائع قصيرة الأجل

تشتمل الودائع قصيرة الأجل على ودائع في البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة بتواريخ إستحقاق أصلية تزيد على ثلاثة أشهر وتقل عن سنة واحدة من تاريخ الإيداع.

٤-٣ الإنخفاض في القيمة

تتم مراجعة قيمة الموجودات المالية والموجودات الأخرى غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة إنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. يتم تحديد الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الموجودات عند الإستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الأصول، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

عندما تكون الموجودات المالية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص إنخفاض القيمة ذي الصلة بتحميله مباشرة على قائمة الدخل أو من خلال حساب الإنخفاض في القيمة. يتم شطب الموجودات المالية فقط عند الاستنفاد الفعلي لكافة الوسائل الممكنة للاسترداد ويكون قد تم تحديد قيمة الخسارة.

٥-٣ الأثاث والمعدات

تظهر الأثاث والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل. تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الأثاث والمعدات. يتم قيد كافة النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من الأثاث والمعدات كما يلي:

أثاث وتركيبات	٥ سنوات
المعدات	٤ سنوات

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعادات بمقارنة العائدات مع القيمة الدفترية، وتدرج في قائمة الدخل.

شركة جي آي بي كابيتال
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ إستثمارات مكتناة بغرض المتاجرة

يتم تصنيف الإستثمارات كإستثمارات مكتناة بغرض المتاجرة إذا تم شراؤها بهدف إعادة بيعها خلال مدة زمنية قصيرة. ويتم ادراج الإستثمارات المكتناة بغرض المتاجرة مبدئياً بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للإستثمارات. وعند الاثبات المبدئي، تسجل تكاليف المعاملات المنسوبة لتلك الإستثمارات في قائمة الدخل عندما يتم تكبدها. وبعد الاثبات المبدئي، يتم قياس هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة وتدرج أية تغييرات فيها في قائمة الدخل.

٧-٣ المخصصات

يتم إثبات مخصص ما إذا كان للشركة نتيجة لأحداث سابقة إلزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق به، مع إحتمال وجود ضرورة اقتصادية لسداد ذلك الإلتزام.

٨-٣ الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة الضريبة والزكاة المعمول بها في المملكة العربية السعودية وتستحق وتحمل على قائمة الدخل.

٩-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغاً مستحقاً يقيد على قائمة الدخل. يتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الجارية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حال تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

١٠-٣ تحقق الإيرادات

يتحقق الإيرادات من المعاملات كالاتي:

- يتم اثبات الإيرادات من أتعاب الاستشارات عند تقديم الخدمات بالاستناد إلى عقود الخدمة المنطبقة.
- يتم اثبات الإيرادات التمويلية من الايداعات قصيرة الأجل باستخدام مبدأ الإستحقاق.
- يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في إستلام هذه التوزيعات.
- يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من بيع إستثمارات مكتناه بغرض المتاجرة عند إتمام إستبعاد هذه الإستثمارات.

١١-٣ المصروفات

يتم قياس وإدراج المصروفات كتكلفة على الفترة حين يتم تكبدها. ويتم تخصيص المصروفات المرتبطة بأكثر من فترة مالية واحدة خلال هذه الفترات بشكل متناسب.

١٢-٣ المقلصة

يتم عمل مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وإثباتها بالقيمة الصافية في قائمة المركز المالي عند وجود حق واجب تطبيقه قانونياً لتسوية المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي بالصافي وعندما تنوي الشركة القيام بتسوية الرصيد بالقيمة الصافية أو تسهيل الأصل وتسوية الإلتزام في آن معاً.

١٣-٣ العملات الأجنبية

تتم ترجمة المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم ترجمة الأصول والإلتزامات المالية القائمة بعملات أجنبية لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن ترجمة الموجودات والمطلوبات المالية التي تتم بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.

شركة جي آي بي كابيتال
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٤. إيداعات قصيرة الأجل

تمثل الإيداعات قصيرة الأجل مبلغاً مودعاً لدى بنك الخليج الدولي - ش.م.ب - عمليات المملكة العربية السعودية. إن هذه الودائع لها تواريخ استحقاق تتراوح من ثلاثة أشهر إلى ستة أشهر بمعدل عمولة يتراوح بين ٠,٩٠٪ إلى ١,٧٠٪ (٢٠١٤ م: ٠,٨٠٪ إلى ٠,٩٥٪). وتستحق هذه الودائع في الفترة بين يناير ٢٠١٦ م ومايو ٢٠١٦ م.

٥. ذمم مدينة، صافي

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	ذمم مدينة، إجمالي
٢,٣٤٠	١٢,٠١٣		يخصم: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٩٠٠)	(١,٥٤٩)	١-٥	٣١ ديسمبر
١,٤٤٠	١٠,٤٦٤		

١-٥ مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	١ يناير
١,٠٠٠	٩٠٠	المحمل للسنة
١,٦٥٠	٦٤٩	المشطوب خلال السنة
(١,٧٥٠)	-	٣١ ديسمبر
٩٠٠	١,٥٤٩	

٦. إستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	الرصيد في ١ يناير
١,٠٦٨	-	مشتريات
١,٥٨٨	١,١٤٣	إستبعادات
(٢,٦٥٦)	(١,١٤٣)	الرصيد ٣١ ديسمبر
-	-	

تتكون الإستثمارات المشتراة خلال السنة من إستثمارات تم إقتناؤها خلال الطرح الأولي العام. تم بيع كافة الإستثمارات منها خلال السنة بصافي مكسب بلغ ٥٦٧ ألف ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١,٢٨٣ ألف ريال سعودي).

٧. دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	مدفوعات مقدماً
١,٥٦٨	٣,٣٤٣	فوائد مستحقة على ودائع قصيرة الأجل
٩٤٦	١,٢٠٩	سلف للموظفين
٩٥٧	١,١٤٧	أخرى
٢١٧	٢٣٧	
٣,٦٨٨	٥,٩٣٦	

شركة جي آي بي كابيتال
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٨. أثاث ومعدات، صافي

التكلفة	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
١ يناير	٤,٩٨٤	٨,٣٨١
إضافات خلال السنة	١,٨٦٢	٤٠٩
إستبعادات	(١١٧)	-
٣١ ديسمبر	٦,٧٢٩	٨,٧٩٠
الإستهلاك المتراكم		
١ يناير	٤,٥٨٠	٨,٢٢٦
المحتمل للسنة	٣٨٠	٨٨
إستبعادات	(٦)	-
٣١ ديسمبر	٤,٩٥٤	٨,٣١٤
صافي القيمة الدفترية:		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	١,٧٧٥	١,٨٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٤٠٤	٤٧٦

٨-١ خلال السنة قام بنك الخليج الدولي، فرع السعودية، بعكس إستهلاك بمبلغ ٩٩ ألف ريال سعودي كان قد تم تحميلها العام الماضي وتخص الموجودات المستخدمة بواسطة الشركة. يتكون مصروف الإستهلاك المدرج في قائمة الدخل مما يلي:

إيضاح	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
إستهلاك أثاث ومعدات	٤٤٣	٨٨
إستهلاك (معكوس)/ محمل من قبل فرع المملكة العربية السعودية	(٩٩)	٩٩
	٣٤٤	١٨٧

٩. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

إيضاح	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
مكافآت مستحقة	٢,٢١٩	٢,٤٣٨
مستحق للبنك الأم	٣١٥	٤,٩٤٦
مصروفات مستحقة	١,٥٨٠	١,٠٥١
فائدة مستحقة على القرض المساند (الثانوي)	٧٥	٩٥٦
مطلوبات متداولة أخرى	٤٩٨	٥٣٩
	٤,٦٨٧	٩,٩٣٠

١٠. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به من ٢٠ مليون حصة بواقع ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة.

كما في ١ يناير ٢٠١٤ م، بلغ رأس مال الشركة المصدر ٦٠ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٤ م، قامت الشركة بزيادة رأس مالها بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي بواقع ١٤ مليون حصة قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

إن بيان الشركاء في رأس المال المصدر هو كما يلي:

أسماء الشركاء	عدد الحصص	القيمة	نسبة الملكية
بنك الخليج الدولي ش.م.ب، البحرين	١٩,٨٠٠	١٩٨,٠٠٠	%٩٩
بنك الخليج الدولي للإستثمار، أم بي سي، البحرين	٢٠٠	٢,٠٠٠	%١
	٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	%١٠٠

شركة جي آي بي كابيتال
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١١. الإحتياطي النظامي

وفقاً للمادة ١٧٦ من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ ٥٠٪ من رأسمالها المدفوع كحد أدنى. تم تحويل مبلغ وقدره ٤٥٢ ألف ريال سعودي (٢٠١٤م: لاشيء) تمثل نسبة ١٠٪ من صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، إلى الإحتياطي النظامي. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٢. مصروفات عمومية وإدارية أخرى

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
١,٢٠٦	٩٨٢	سفر
٩٦٧	٩٧٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤١٨	٤٣٤	إصلاح وصيانة
٥٦٢	٤٢٣	أتعاب مهنية
٢٩	٤١٨	ضرائب إستقطاع
-	٢٥٣	دعاية وإعلان
١,٦٠٤	١,٩٠٠	مصروفات إدارية أخرى
٤,٧٨٦	٥,٣٨٩	

تتضمن المصروفات الإدارية الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م تكلفة محملة لخدمات مشتركة بواسطة البنك الأم بلغت ١,٣٢٢ ألف ريال سعودي (٢٠١٤م: ١,٠١٢ ألف ريال سعودي).

١٣. مخصص الزكاة

قامت الشركة بتكوين مخصص للزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بمبلغ ٧,٦٠٣ ألف ريال سعودي (٢٠١٤م: ٢,٢٥٢ ألف ريال سعودي) وذلك طبقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة").

(أ) وعاء الزكاة

يتم إحتساب الزكاة المحملة للسنة على أساس الوعاء الزكوي والذي يتكون من العناصر التالية:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٧٩,٨١٨	٢١٣,٨٠٨	حقوق الشركاء كما في ١ يناير
-	١٠٠,٠٠٠	قرض مساند (ثانوي)
٢,١١١	٢,١٣١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في ١ يناير
٤٧٦	١,٨٤٩	صافي القيمة الدفترية للأثاث والمعدات

(ب) حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٢,٤١٢	٢,٦١٤	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٥٢	٧,٦٠٣	المحمل خلال السنة
(٢,٠٥٠)	(١,٩١٣)	المدفوع خلال السنة
٢,٦١٤	٨,٣٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(ج) موقف الربط الزكوي

قدّمت الشركة الإقرارات الزكوية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م وللسنوات حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ م إلى مصلحة الزكاة والدخل. ولم تُصدر المصلحة حتى الآن الربط النهائي عن تلك السنوات.

شركة جي آي بي كابيتال
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٤. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

إن بنك الخليج الدولي ش.م.ب. البحرين هو الشركة الأم للشركة. وتشتمل الأطراف ذات العلاقة مع الشركة على البنك الأم والشركات التابعة له وفروعه. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الإعتيادي لأعمال الشركة بموجب شروط متفق عليها من قبل الجانبين.

يعتبر بنك الخليج الدولي ش.م.ب. عمليات المملكة العربية السعودية ("فرع المملكة العربية السعودية") هو مصرف الشركة وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م الأرصدة النقدية لدى البنك مودعة في حساب لدى بنك الخليج الدولي فرع المملكة العربية السعودية.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية هي كالآتي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
بنك الخليج الدولي ش.م.ب، عمليات المملكة العربية السعودية	- أرباح من ودائع قصيرة الأجل	٣,٣٤١	١,٦٦٨
	- قرض مساند (ثانوي) مستلم خلال السنة	١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
	- قرض مساند (ثانوي) مسدد خلال السنة	١٥٠,٠٠٠	-
	- مصروف فوائد (الصافي)	٦٦٣	١,٩٩٢
	- إيداع ودائع قصيرة الأجل	٢١٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠
	- (عكس)/ توزيع إستهلاك	(٩٩)	٩٩
بنك الخليج الدولي ش.م.ب	- إيرادات أتعاب استشارية	-	١,٠٠٠
	- توزيع تكاليف خدمات مشتركة	٢,٧٥٩	٣,٦٧١
	- مدفوعات مكافآت نيابة عن الشركة	-	١,٢٧٥
	- أصول ثابتة محولة بصافي القيمة الدفترية	١١١	-
مجلس الإدارة	- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٩٧٩	٩٦٧

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م قام البنك الأم بتحميل الشركة مبلغ ٢,٧٥٩ ألف ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٣,٦٧١ ألف ريال سعودي) كتكاليف موزعة والتي تمثل بصورة رئيسية رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين ومصروفات سفر وتقنية معلومات وخدمات.

القرض المساند (ثانوي) يمثل قرض من البنك الأم يستحق في ٢٠٢٠ م ويحمل معدل فائدة متغيرة.

نتج عن المعاملات المذكورة أعلاه في الأرصدة التالية المستحقة إلى/ من فرع المملكة العربية السعودية:

٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	
٦,٢٩٢	٢٧,٨٧٩	رصيد نقدي في البنك
٣١٠,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	قرض مساند (ثانوي)
١,٢٠٩	٩٤٦	فائدة مستحقة على ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٧)
٧٥	٩٥٦	فائدة مستحقة على القرض المساند (ثانوي) (إيضاح ٩)
٣١٥	٤,٩٤٦	مستحق للبنك الأم (إيضاح ٩)

شركة جي آي بي كابيتال
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٥. النقد وما في حكمه

إيضاح	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
الرصيد النقدي لدى البنك	٦,٢٩٢	٢٧,٨٧٩
ودائع قصيرة الأجل ذات تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل	-	١٥٠,٠٠٠
	<u>٦,٢٩٢</u>	<u>١٧٧,٨٧٩</u>

١٦. المتطلبات التنظيمية لرأس المال وكفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ). ووفقاً للقواعد، فقد وضعت هيئة السوق المالية إطار العمل والتوجيهات الخاصة بمتطلبات الحد الأدنى التنظيمي لرأس المال ومنهجية احتسابه كما هو منصوص عليها في الشريحة الأولى. ووفقاً للمنهجية، فقد قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ومعدلات كفاية رأس المال كما يلي:

قاعدة رأس المال	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
الشريحة الأولى لرأس المال	٢١٨,٣٢٥	٢١٣,٨٠٨
الشريحة الثانية لرأس المال	٩٩,١٢٤	١٠٦,٩٠٤
إجمالي قاعدة رأس المال (أ)	<u>٣١٧,٤٤٩</u>	<u>٣٢٠,٧١٢</u>
الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال		
مخاطر الائتمان	٢٢,٥٨٦	١٣,٦٢٩
مخاطر التشغيل	٩,٢٩٣	٦,٩٣٩
مخاطر السوق	-	-
إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال (ب)	<u>٣١,٨٧٩</u>	<u>٢٠,٥٦٨</u>
الفائض (ج = أ - ب)	<u>٢٨٥,٥٧٠</u>	<u>٣٠٠,١٤٤</u>
معدل كفاية رأس المال (د = أ / ب)	<u>٩,٩٦</u>	<u>١٥,٥٩</u>

أ. تتكون قاعدة رأس مال الشركة من:

- الشريحة ١ رأس المال: تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقاة والإحتياطيات.

- الشريحة ٢ رأس المال: تتكون من القروض المساندة (الثانوية) بحد أقصى ٥٠% من الشريحة ١ رأس المال. لأغراض احتساب الشريحة ٢ رأس المال، يتم إطفاء القرض المساند (ثانوي) بشكل متساوٍ شهرياً على مدى فترة القرض المساند (الثانوي).

ب. الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال لمخاطر السوق والائتمان والتشغيل يتم احتسابه وفقاً للمتطلبات المحددة في الباب الثالث من قواعد الكفاية المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية.

ج. تهدف الشركة من إدارة رأس المال الإلتزام بالمتطلبات الصادرة عن هيئة السوق المالية لضمان قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية.

شركة جي آي بي كابيتال
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تشكل إدارة المخاطر عنصراً أساسياً من أعمال الشركة. وتتمثل المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها الشركة بالمخاطر المتعلقة بالإنتمان والسوق وأسعار العملات الأجنبية والسيولة. وتُدار هذه المخاطر كالتالي:

مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. وتنتج مخاطر الإنتمان بشكل أساسي عن الإيداعات قصيرة الأجل والذمم المدينة ورصيد النقد لدى البنك.

ترى الإدارة أن الشركة لا تتعرض بشكل كبير لمخاطر إنتمان بالنسبة للودائع قصيرة الأجل والنقد والأرصدة لدى البنك حيث أن تلك المبالغ محتفظ بها لدى بنك الخليج الدولي ش.م.ب - عمليات المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م والتي لها سمعة جيدة بالمملكة العربية السعودية. إن مخاطر الإنتمان بالنسبة للذمم المدينة تعتبر محدودة حيث أن هذه الأرصدة موزعة بين مجموعة متنوعة من العملاء.

مخاطر السوق

هي المخاطر المتمثلة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيرات تطرأ على العوامل المتغيرة في السوق مثل معدلات الفوائد وأسعار العملات الأجنبية وأسعار الملكية.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة نتيجة التعرض لتغير لمستوى وتقلبات أسعار الفائدة وتوزيع الإنتمان. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من النقد في الرصيد البنكي والودائع قصيرة الأجل والقروض المساند (الثانوي). الودائع قصيرة الأجل للشركة لها فترة زمنية قصيرة وتحمل نسبة فائدة ثابتة. يحمل القروض المساند (الثانوي) أسعار فائدة عائمة وتدير الشركة أية مخاطر جوهرية في أسعار الفائدة عن طريق قصر فترات الفائدة على المدى القصير وعن طريق متابعة تحركات أسعار الفائدة قصيرة الأجل.

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون القيمة الفعلية أو المتوقعة لموجودات بعملة أجنبية أعلى أو أقل من الالتزام المالي بهذه العملة. لا تتعرض الشركة بشكل كبير لمخاطر تقلب معدلات العملات الأجنبية حيث أن تعاملات الشركة جميعها بالريال السعودي.

مخاطر السيولة

تتمثل في عدم قدرة الشركة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتمويل. قد تنتج مخاطر السيولة عن الاختلالات التي تطرأ في السوق والتي قد تؤدي إلى نقص في بعض مصادر التمويل غير المتاحة. تتم إدارة مخاطر السيولة بمراقبة منتظمة لتوفر الأموال الكافية لتلبية التزامات الشركة المستقبلية.

مخاطر أسعار الأسهم

هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في الأسعار والتقلبات في الاستثمارات الفردية أو مؤشرات الأسهم. تتعرض إستثمارات الشركة المقتناة بغرض المتاجرة لمخاطر أسعار الأسهم. تسعى الشركة لإدارة هذه المخاطر بالإستثمار في قطاعات مشابهة. إضافة إلى ذلك في ممارسة الأحكام والتقدير وخبرة الإدارة فإن الشركة تستفيد من هيكله الحد بما في ذلك تلك المتعلقة بالموقف والمحافظة وأجال الإستحقاق لإدارة تعرضات مخاطر أسعار الأسهم.

شركة جي آي بي كابيتال
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. إن القيم العادلة للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية المدرجة في هذه القوائم المالية.

١٩. إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية للشركة بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ جمادى الاولى ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠١٦ م.