

شركة جي آي بي كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)
القوائم المالية
للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل

تقرير المراجع المستقل إلى المساهم في شركة جي آي بي كابيتال شركة مساهمة سعودية مقفلة (شركة شخص واحد)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة جي آي بي كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهم للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ملتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهم في شركة جي آي بي كابيتال
شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد) - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ لجنة المراجعة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢٧ جمادي الثاني ١٤٤٠ هـ
(٤ مارس ٢٠١٩)

شركة جي آي بي كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بآلاف الريالات السعودية)

١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ٦)	١٤ أغسطس ٢٠١٧ (إيضاح ٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
				الموجودات
٥,٩٦٥	٣,٨١٠	٥,٢٤٠	١١	الموجودات غير المتداولة
٥,٩٦٥	٣,٨١٠	٥,٢٤٠		ممتلكات ومعدات (صافي)
				الموجودات المتداولة
٣,٤٠٢	٦,٥٤٣	٨,٩٣٢		أرصدة لدى البنوك
٢٠٥,٠٠٠	١٩٥,٠١١	١٨١,٥٠٠	٧	ودائع قصيرة الأجل
٢٣٥	٢٤٢	١٧٤	٨	استثمارات مكتونة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٢٦٢	٢,٣٥٣	٨,٨١٥	٩	مدينون (صافي)
٤,٦٤١	٥,٦٥٩	١٠,٧٠٦	١٠	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٢٤,٥٤٠	٢٠٩,٨٠٨	٢١٠,١٢٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٣٠,٥٠٥	٢١٣,٦١٨	٢١٥,٣٦٧		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق المساهمين
٣,٧٦٨	٣,٧٦٨	٣,٧٦٨	١٥	رأس المال
١١,١٨٠	(٧,٦٩٧)	(٢٣,٩٣٩)		احتياطي نظامي
٢١٤,٩٤٨	١٩٦,٠٧١	١٧٩,٨٢٩		(خسائر متراكمة) أرباح مبقاة
				إجمالي حقوق المساهمين
٦,٠٤٦	٥,٥٨٤	٧,٣٠٨	١٢	المطلوبات غير المتداولة
٦,٠٤٦	٥,٥٨٤	٧,٣٠٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٣٩٩	١١,٨٥١	٢٨,٢٣٠	١٣	المطلوبات المتداولة
١١٢	١١٢	-	٢٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩,٥١١	١١,٩٦٣	٢٨,٢٣٠		مخصص زكاة
١٥,٥٥٧	١٧,٥٤٧	٣٥,٥٣٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٣٠,٥٠٥	٢١٣,٦١٨	٢١٥,٣٦٧		إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية المعروضة في الصفحات من ٣ إلى ٣٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ جمادي الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠١٩) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


أسامة محمد شاكر
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة


عبدالله محمد الزامل
رئيس مجلس الإدارة

شركة جي آي بي كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)

قائمة الدخل

للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧ (إيضاح ٦)	للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
١٨,٧١٤	٣٢,١٢٣	١٦	الإيرادات
٧١١	٢١,٤٠٥	١٧	دخل أتعاب استشارات
			دخل من خدمات إدارة الموجودات
١٩,٤٢٥	٥٣,٥٢٨		إجمالي الإيرادات
٢٣,٢٦٢	٦٣,٥٣١	١٨	المصاريف التشغيلية
٥,٢٤٦	٢٣٠		رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
١,١٢٤	٣,٠٣٢		مصروف أتعاب استشارات
٨٤٤	٢,١٢٥	١١	إيجار ومصاريف متعلقة بالمباني
٣,٧٩٠	١٣,١٧٥	١٩	استهلاك
٧,١٠٤	(٦,٢٥٧)	٩	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
			(عكس قيد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤١,٣٧٠	٧٥,٨٣٦		إجمالي المصاريف التشغيلية
(٢١,٩٤٥)	(٢٢,٣٠٨)		صافي الخسارة التشغيلية
٢,٩٧٧	٥,٨٠٠	٢١	دخل عمليات
٧	(٦٨)	٨	خسائر غير محققة عن استثمارات مقتناه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨,٩٦١)	(١٦,٥٧٦)		صافي الخسارة قبل الزكاة
-	١١٢	٢٠	عكس قيد زكاة
(١٨,٩٦١)	(١٦,٤٦٤)		صافي خسارة الفترة

شركة جي أي بي كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)

قائمة الدخل الشامل
للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بآلاف الريالات السعودية)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧ (إيضاح ٦)	للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
(١٨,٩٦١)	(١٦,٤٦٤)	صافي خسارة الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٨٤	٢٢٢	١٢ إعادة قياس الأرباح على برنامج المنافع المحددة
٨٤	٢٢٢	الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
٨٤	٢٢٢	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٨,٨٧٧)	(١٦,٢٤٢)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بآلاف الريالات السعودية)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧ (إيضاح ٦)	للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
(١٨,٩٦١)	(١٦,٤٦٤)	الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الخسارة قبل الزكاة إلى صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية:
٨٤٤	٢,١٢٥	١١ استهلاك
(٧)	٦٨	٨ خسارة غير محققة عن استثمارات مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣٨	٢,٢٢٦	١٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,١٠٤	(٦,٢٥٧)	٩ (عكس قيد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢,٩٧٧)	(٥,٨٠٠)	٢١ دخل عمولة
(١٣,٠٥٩)	(٢٤,١٠٢)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٨٠٥)	(٢٠٥)	مدينون
(١,٧٦٥)	(٣,٤٢٥)	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢,٤٥٢	١٦,١٧٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(١٠,٥٦٧)	(١١,٥٥٤)	صافي النقدية المستخدمة في العمليات
(١,٣١٦)	(٢٨٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١١,٨٨٣)	(١١,٨٣١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٥٠)	(٣,٥٥٥)	١١ شراء ممتلكات ومعدات
١,٤٦١	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٣٥,٠٠٠	١٧٠,٠٨٦	ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر
٣,٧٢٤	٤,١٧٨	٢١ دخل عمولة مستلمة
-	-	شراء أوراق مالية تجارية
-	-	متحصلات من بيع أوراق مالية تجارية
٤٠,٠٣٥	١٧٠,٧٠٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٨,١٥٢	١٥٨,٨٧٨	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣,٤٠٢	٣١,٥٥٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣١,٥٥٤	١٩٠,٤٣٢	٢٢ النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جي آي بي كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)

قائمة التغيرات في حقوق المساهم
للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي (إيضاح ٦)	الخسائر المتراكمة الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٢١٤,٩٤٨	١١,١٨٠	٣,٧٦٨	٢٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٧ (معدلة – إيضاح ٦)
(١٨,٩٦١)	(١٨,٩٦١)	-	-	صافي خسارة الفترة
٨٤	٨٤	-	-	الدخل الشامل الآخر خلال الفترة
١٩٦,٠٧١	(٧,٦٩٧)	٣,٧٦٨	٢٠٠,٠٠٠	في ١٤ أغسطس ٢٠١٧
(١٦,٤٦٤)	(١٦,٤٦٤)	-	-	صافي خسارة الفترة
٢٢٢	٢٢٢	-	-	الدخل الشامل الآخر خلال الفترة
١٧٩,٨٢٩	(٢٣,٩٣٩)	٣,٧٦٨	٢٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١-

التأسيس والنشاطات

شركة جي آي بي كابيتال ("الشركة") هي شركة تم تأسيسها في عام ٢٠٠٨ تحت اسم شركة جي آي بي للخدمات المالية، شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ وتاريخ ٦ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٠٨). وقد تم تغيير اسم الشركة إلى شركة جي آي بي كابيتال بعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠١١). وخلال ٢٠١٧، قرر المساهمون تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة (شركة شخص واحد) وهو ما تمت الموافقة عليه بموجب قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم ٣٤٣ بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠١٧). إن تاريخ تعديل السجل التجاري للشركة هو ٢٤ محرم ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٤ أغسطس ٢٠١٧).

عليه، فإن هذه هي أول قوائم مالية للشركة كشركة مساهمة مقفلة طبقاً لمتطلبات وزارة التجارة والاستثمار والهيئة العامة للزكاة والدخل وتم إعدادها للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن بيانات المقارنة لقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهم والإيضاحات المتعلقة بها قد لا تكون قابلة للمقارنة لأن بيانات المقارنة هي للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧ كاملة، بينما أن بيانات الفترة الحالية تغطي الفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

كما أن للشركة فرع بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٤٦٤٩٦ في الظهران بالمنطقة الشرقية، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة الشركة في التعامل بصفة أصيل، التعهد بالتغطية، الإدارة، الترتيب، تقديم المشورة، والحفظ في الأوراق المالية بموجب الترخيص الصادر من هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٧٨٠٧٠٧٨ وتاريخ ٨ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٠٧)، بالإضافة إلى موافقة هيئة السوق المالية بتعديل قائمة أنشطة الشركة بموجب القرار رقم ١٢-٠٢-٢٠١١ وتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٠ أبريل ٢٠١١).

خلال ٢٠١٧، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية بتعديل قائمة الأنشطة المرخصة وذلك بإضافة نشاط التعامل كوكيل بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

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

٢-

أسس الإعداد

١-٢

بيان الالتزام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة كشركة مساهمة مقفلة، تبدأ أول فترة مالية للشركة اعتباراً من ٢٥ محرم ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧) وتنتهي في ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٨). عليه، فإن آخر فترة مالية للشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة تنتهي في ١٤ أغسطس ٢٠١٧.

وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتطلب من كافة الشركات عدا الشركات المساهمة اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لكافة الفترات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

بالرغم من أن الفترة المالية للشركة تبدأ من ١٥ أغسطس ٢٠١٧، تم إعداد هذه القوائم المالية للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية معدة لغرض خاص تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وطبقاً لذلك، تم اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي (١) لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. أنظر إلى الإيضاح (٦) لمزيد من المعلومات.

- ٢- أسس الإعداد - تنمة
- ٢-٢ أسس القياس
- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الموجودات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. إن السياسات المحاسبية للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تتماشى مع تلك المقارنات وتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.
- ٣-٢ قياس القيمة العادلة
- القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس.
- تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.
- تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.
- تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
 - المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف في نهاية كل فترة مالية.
- ٤-٢ العملة الرئيسية وعملة العرض
- يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الرئيسية للشركة. وفيما عدا ما تم ذكره، يتم تقريب البيانات المالية المعروضة بالريال السعودي إلى أقرب ألف.
- ٣ - السياسات المحاسبية
- ١-٣ الممتلكات والمعدات
- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ويتم عرضها بعد خصم الاستهلاك المتراكم والإطفاء والانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل. تتم رسمة المصاريف اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الممتلكات والمعدات. يتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم تحميل الاستهلاك والإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للبنود الفردية من الممتلكات والمعدات وهي كما يلي:
- | | |
|------------------------------------|----------------------------|
| ١٠ سنوات أو فترة الإيجار أيهما أقل | تحسينات المباني المستأجرة |
| ٥ سنوات | الأثاث والتركيبات المكتبية |
| ٤ - ٥ سنوات | المعدات المكتبية |

٣- السياسات المحاسبية - تنمة
١-٣ الممتلكات والمعدات - تنمة

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء من الأجزاء الهامة تم إثباتها أصلاً وذلك عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية للأصل. يتم إدراج القيمة الدفترية في قائمة الدخل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والإعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٢-٣ النقدية وشبه النقدية
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك، والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة الأخرى وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، وهي متاحة للشركة دون أية قيود.

٣-٣ الودائع قصيرة الأجل
تشتمل الودائع قصيرة الأجل على الإيداعات لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة الأخرى وفترة استحقاقها الأصلية أقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع.

٤-٣ الزكاة
يتم احتساب الزكاة، وفقاً لنظام الضرائب والزكاة في المملكة العربية السعودية، ويجنب مخصص لها ويحمل على قائمة الدخل.

٥-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، الذي يمثل برنامج منافع محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل فترة مالية سنوية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع الزيادة أو النقص المثبت ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إثبات عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل. يتم احتساب العمولة الخاصة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التقليل والتسويات).
- تكلفة العمولة الخاصة، و
- عمليات إعادة القياس.

تقوم الشركة بإظهار أول مكونين من مكونات تكاليف المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

٦-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. قامت الشركة باتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): "الأدوات المالية" الصادر في يوليو ٢٠١٤، وتاريخ تطبيقه الأولي ١ يناير ٢٠١٨. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تغييراً هاماً عن معيار المحاسبة الدولي (٣٩): الأدوات المالية - الإثبات والقياس. ينص المعيار الجديد على تغييرات جوهرية في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية. كما استحدث المعيار أيضاً نموذجاً جديداً قائم على خسائر الائتمان المتوقعة لإثبات مخصصات خسائر القروض. قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) اعتباراً من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي كامل. تم إظهار هذا الأثر في الإيضاح (٦).

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة جزء من المخصصات التعاقدية للأدوات.

تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (عدا الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية حسبما هو ملائم عند الإثبات الأولي. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية المستحوذ عليها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الحال في قائمة الدخل.

٣- السياسات المحاسبية - تنمة

٣-٦ الأدوات المالية - تنمة

٣-٦-١ الموجودات المالية

إن كافة الموجودات المثبتة هي مثبتة في الأصل بالتكلفة وتقاس لاحقاً في مجلها سواء بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، اعتماداً على التصنيف.

تصنيف الموجودات المالية

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.
- تقاس أدوات الدين، التي تفي بالشرطين التاليين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
 - أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.
- افتراضاً، تقاس الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- وعلى الرغم مما هو مذكور أعلاه، يجوز للشركة باتخاذ الخيار، التصنيف التالي غير القابل للإلغاء عند الإثبات الأولي للأصل كما يلي:
- يجوز للشركة أن تختار بشكل غير قابل للإلغاء عرض التقديرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر إذا تم الوفاء ببعض الشروط، و
 - يجوز للشركة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أداة الدين، التي تستوفي متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بصورة جوهرية من عدم التطابق المحاسبي.

طريقة العمولة الفعلية

تمثل طريقة العمولة الفعلية طريقة احتساب التكلفة المطفأة المتعلقة بأداة الدين وتوزيع دخل العمولة على الفترة ذات العلاقة. بالنسبة للأدوات المالية عدا تلك المشتركة أو الموجودات المالية المستدثة وذات مستوى انتماني منخفض، فإن معدل العمولة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الأتعاب والنقاط المسددة أو المستلمة التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي، وتكاليف المعاملات والعلاوات أو الخصومات الأخرى)، باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع للأداة المالية، أو حيثما يكون مناسباً، فترة قصيرة، إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الإثبات الأولي. بالنسبة للموجودات المالية المشتركة أو المستدثة وذات مستوى انتماني منخفض، يتم احتساب دخل العمولة المعدل بمخاطر الائتمان من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الإثبات الأولي.

تمثل التكلفة المطفأة لأصل مالي ما المبلغ الذي يتم به قياس الأصل المالي عند الإثبات الأولي مطروحاً منه المبلغ الأصلي المدفوع، وزائداً الإطفاء المتراكم باستخدام معدل العمولة الفعلية لأي فرق بين المبلغ الأولي والمبلغ بتاريخ الاستحقاق، بعد تعديله، بالنسبة للموجودات المالية بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة. من جانب آخر، يمثل إجمالي القيمة الدفترية لأصل مالي ما التكلفة المطفأة لأي أصل مالي قبل تعديله بأي مخصص خسارة.

يتم إثبات دخل العمولة باستخدام طريقة العمولة الفعلية لسندات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية عدا تلك المشتركة أو الموجودات المالية المستدثة ذات مستوى انتماني منخفض، يتم احتساب دخل العمولة بتطبيق معدل العمولة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات مستوى انتماني منخفض. بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات مستوى انتماني منخفض، يتم إثبات دخل العمولة بتطبيق معدل العمولة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. وفي حالة تحسن مخاطر الائتمان المتعلقة بأداة مالية ذات مستوى انتماني منخفض في فترات مالية لاحقة بحيث لم تعد الأداة لمالية ذات مستوى انتماني منخفض، يتم إثبات دخل العمولة بتطبيق معدل العمولة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

٣- السياسات المحاسبية - تنمة

٦-٣ الأدوات المالية - تنمة

١-٦-٣ الموجودات المالية - تنمة

طريقة العمولة الفعلية - تنمة

بالنسبة للموجودات المالية المشتراه أو المستحقة ذات مستوى انتماني منخفض، تقوم الشركة بإثبات دخل العمولة وذلك بتطبيق معدل العمولة الفعلية المعدل بمخاطر الانتمان على التكلفة المضافة للأصل المالي اعتباراً من تاريخ الإثبات الأولي. لا يتم احتساب دخل العمولة على أساس إجمالي القيمة الدفترية حتى لو تحسنت مخاطر الانتمان على الأصل لاحقاً ولم يعد ذو مستوى انتماني منخفض.

يتم اثبات دخل العمولة في قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإثبات الأولي، يجوز للشركة أن تختار بشكل نهائي (على أساس كل أداة على حدة) تصنيف استثماراتها في أدوات حقوق الملكية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن التصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير مسموح به إذا كان استثمار حقوق الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة أو إذا كان يمثل عوضاً محتملاً مثبت من قبل الجهة المستحوذة في عملية تجميع أعمال ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٣).

يتم اعتبار الأصل المالي محتفظ به لأغراض المتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليه بشكل رئيسي لغرض بيعه وإعادة شراؤه على المدى القريب، أو
- كان عند الإثبات الأولي جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً من قبل الشركة ويوجد بشأنها دليل على أحدث نمط فعلي لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو
- كان عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو الأداة المالية المخصصة كأداة تغطية فعالة) إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها في الأصل بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات. ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها ضمن احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسارة المتراكمة إلى قائمة الربح والخسارة عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية، وسيتم بدلاً من ذلك تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها، وذلك ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح جزءاً مسترداً من تكلفة الاستثمار.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية التي لا تستوفي شروط قياسها بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعلى وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تقم الشركة بتخصيصها كمقتناه لأغراض المتاجرة ولا كمعرض محتمل ناتج عن عملية أعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإثبات الأولي.
- وإن أدوات الدين التي لا تستوفي شروط قياسها بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إضافة إلى ذلك، فإن أدوات الدين التي تستوفي شروط قياسها بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الممكن تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي لها وذلك إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بصورة جوهرية من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة. لم تقم الشركة بتخصيص أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، مع إثبات أي أرباح أو خسائر للقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وذلك بالقدر التي لا تكون فيه جزءاً من أداة تغطية مخصصة.

٣- السياسات المحاسبية - تنمة

٣-٦ الأدوات المالية - تنمة

٣-٦-١ الموجودات المالية - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة دائماً بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة عن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناء على الخبرة السابقة للشركة بشأن خسائر الائتمان، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمقترضين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من الظروف الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد التقرير المالي. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنشأ عن كافة أحداث التغير المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عند توفر معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. وقد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة التقاضي بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية حسبما هو ملائم. يتم إثبات أي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الموجودة المالية وذلك فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عند قيامها بنقل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل إلى طرف آخر بشكل كامل. وفي حالة عدم قيام الشركة بنقل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل أو الاحتفاظ بها بشكل كامل واستمرت في السيطرة على الأصل المحمول، فإنها تقوم بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل وكذلك الالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تضطر الشركة لسدادها. وإذا ما احتفظت الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، فإن الشركة تستمر في إثبات الأصل المالي، كما تقوم أيضاً بإثبات القروض المرهونة للمتحصلات المستلمة.

وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، فإنه يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في الربح أو الخسارة. إضافة إلى ذلك، عند التوقف عن إثبات استثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة التي سبق تجميعها ضمن احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أدوات حقوق الملكية التي قامت الشركة باختيار قياسها عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن الأرباح أو الخسائر التي سبق تجميعها ضمن احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

٣-٦-٢ المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون المطلوبات المالية (أ) عوض محتملاً قد يتم دفعه من قبل جهة مستحقة كجزء من عملية تجميع أعمال ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)، و (ب) مقتناة لأغراض المتاجرة، و (ج) مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقتناة لأغراض المتاجرة إذا:

- تم تكبدها بشكل رئيسي لغرض إعادة شراءها في المدى القريب،
- كانت عند الإثبات الأولي لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تخضع لإدارة المجموعة ويوجد لديها نمط فعلي حديث لتحقيق الأرباح على المدى القصير.
- كانت عبارة عن أداة مشتقة غير مصنفة كأداة تغطية فعالة.

٣- السياسات المحاسبية - تنمة

٦-٣ الأدوات المالية - تنمة

٣-٦-٢ المطلوبات المالية - تنمة

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تنمة

إن المطلوبات المالية بخلاف المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة أو العوض المحتمل لجهة مستحوذة في عملية تجميع أعمال يمكن تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي في الحالات التالية:

- أن يؤدي هذا التصنيف إلى إزالة أو التقليل بشكل ملحوظ من عدم اتساق القياس والإثبات الذي قد ينشأ بأي شكل آخر.
- أن يشكل الالتزام المالي جزء من مجموعة من الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كليهما، والذي يتم إدارته وتقييم أدائه على أساس القيمة العادلة، وفق لسياسة إدارة المخاطر الموثقة أو استراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة، ويتم توفير المعلومات حول التجميع داخلياً وفق هذا الأساس.
- أن تشكل جزءاً من عقد يحتوي على أداة مشتقة مدمجة أو أكثر، ويسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بتصنيف العقد المجمع بأكمله بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تدرج بالقيمة العادلة مع إثبات أي أرباح أو خسارة ناتجة عن متغيرات في القيمة العادلة المثبتة في الربح أو الخسارة بالقدر الذي لا تكون جزءاً من علاقة تغطية مخاطر محدودة. ويشتمل صافي الربح أو الخسارة المثبت ضمن الربح أو الخسارة على أي عمولة مدفوعة بشأن المطلوبات المالية.

وعلى الرغم من ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية والمتعلق بالتغيرات في مخاطر انتمان تلك المطلوبات يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر، وذلك ما لم يؤدي إثبات آثار التغيرات في مخاطر انتمان المطلوبات في الدخل الشامل الآخر إلى إيجاد أو زيادة عدم التطابق المحاسبي في الربح أو الخسارة. يتم إثبات المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الربح أو الخسارة. إن التغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بمخاطر انتمان المطلوبات المالية المثبتة في الدخل الشامل الآخر لا يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، ويتم بدلاً من ذلك تحويلها إلى الأرباح المبقاة عند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

إن المطلوبات المالية التي ليست (أ) عوضاً محتملاً لجهة مستحوذة في عملية تجميع أعمال، (ب) مقتناة لأغراض المتاجرة، (ج) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

إن طريقة العمولة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتوزيع مصروف العمولة على الفترة المعنية. ويمثل معدل العمولة الفعلي المعدل الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما فيها كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي وتكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للاستخدام المالي، أو (حسبما هو ملائم) خلال فترة أقصر إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية وذلك فقط عند الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغاءها أو انتهاء مدتها. إن الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي يتم التوقف عن إثباته والعوض المدفوع والمستحق الدفع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محتملة، يتم إثباته في الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

إن الموجودات غير المالية الهامة الوحيدة التي تمتلكها الشركة هي الممتلكات والمعدات

تقوم الشركة، بتاريخ كل إعداد قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للأصل للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصة تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للأصل بشكل فردي ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

يتم إثبات خسائر انخفاض العمليات المستمرة، في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

٣ - السياسات المحاسبية - تنمة

٣-٦ - الأدوات المالية - تنمة

٣-٦-٣ مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتظهر بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لدى الشركة للسداد على أساس الصافي، أو لبيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣-٦-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/غير متداولة.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣-٧ إثبات الإيرادات

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء الصادر في مايو ٢٠١٤ وعدل في أبريل ٢٠١٦. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي طريقة مؤلفة من خمس خطوات لتحديد حجم ومتى يتم إثبات الإيرادات. وقد حل معيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" محل معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الانشاء" والتفسيرات ذات العلاقة للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.

يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. قامت الشركة باتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ باستخدام طريقة الأثر الرجعي الكامل. لا يوجد أثر جوهري على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) على القوائم المالية للشركة أو قائمة الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بالعمل كأصيل ووكيل وتغطية وإدارة وترتيب ومشورة. وتعمل كأمين حفظ للأوراق المالية. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضائع أو الخدمات عند تحويلها إلى العملاء بمبلغ يعكس العوض التي تسوقه الشركة عند تبادل هذه البضائع أو الخدمات.

يتم إثبات الإيرادات الناتجة على المعاملات على النحو التالي:

- يتم إثبات دخل أتعاب الاستشارات على أساس الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمات المعمول بها.
- يتم تحميل أتعاب إدارة الموجودات على أساس يومي بعد خصم قيمة الموجودات لقاء إدارة المحافظ الخاصة ويتم إثباتها كإيرادات بالتناسب عند تقديم الخدمات.
- يتم إثبات دخل العمولة من الودائع قصيرة الأجل على أساس مبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح عند ثبوت أحقية الشركة في استلام توزيعات الأرباح.
- يتم إثبات الأرباح المحققة عن بيع الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة عند إتمام بيع هذه الاستثمارات.

- ٣ - السياسات المحاسبية - تنمة
٨-٣ المصاريف
- يتم قياس وإثبات المصاريف كتكلفة الفترة في الوقت الذي يتم تكبدها فيه. يتم توزيع المصاريف المتعلقة بأكثر من فترة مالية واحدة على هذه الفترات تناسيباً.
- ٩-٣ المعاملات بالعملات الأجنبية
- تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية في نهاية السنة المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة. يتم إثبات أرباح أو خسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.
- ١٠-٣ عقود الإيجار
- تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما يتم بموجب شروط العقد تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أي المستأجر بصورة جوهرية. يتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. لا يوجد لدى الشركة أي عقود إيجار تمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا إذا كان هناك أساس نظامي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم بموجبه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.
- ١١-٣ المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتعين على المجموعة سداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.
- يمثل المبلغ المثبت كمخصص أفضل تقدير للإدارة بشأن العوض المطلوب لسداد الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية (عندما يكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية). وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.
- ١٢-٣ الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة
- تقوم الشركة بتقديم خدمات إدارة الموجودات إلى عملائها والتي تشمل على إدارة بعض الاستثمارات نيابة عن العملاء. لا يتم معاملة الاستثمارات المكتتاه بموجب هذه الترتيبات كموجودات للشركة. عليه، لم يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.
- ٤ - استخدام التقديرات والافتراضات
- يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وأرصدة الموجودات والمطلوبات ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم تقويم التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال السنة التي تم تعديل التقديرات فيها وأي سنوات مستقبلية تتأثر بذلك التعديل.
- ١-٤ مخصص الانخفاض في القيمة
- يتم إجراء تقويم للموجودات المالية للتأكد من وجود انخفاض في القيمة بناء على ما هو مبين في الإيضاح (٣).
- وعند تحديد الانخفاض في قيمة الموجودات المالية، يتطلب الحكم في تقدير المبلغ والقيمة الزمنية للتدفقات النقدية المستقبلية لقياس خسارة الانتماء.
- ٢-٤ قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية
- عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات إلى هذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام ليتم تحديد الافتراضات المستخدمة في النماذج. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

٤ - استخدام التقديرات والاقتراحات - تنمة

٣-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتعين للإدارة التنسيق مع خبراء اكتواريين مؤهلين ومستقلين وفق إجراء الافتراضات بشأن برامج التزام المنافع المحددة. وقد تم بيان الافتراضات الاكتوارية لمنافع الالتزام المحددة في الإيضاح (١٢) وتشتمل على افتراضات بشأن الخصم والزيادة ومعدل الاستقالات والتضخم. وقد تؤثر التغيرات في الافتراضات على الالتزام وتكلفة الخدمة المصرح عنهما.

٤-٤ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك والاطفاء على التوالي. يتم عمل هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية بناء على الخبرة السابقة والبيانات القابلة للملاحظة حيث ما كان ذلك متاحاً.

٥-٤ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يؤثر شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

لم تقم الشركة بعد بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها حيث انها لم تصبح سارية المفعول بعد

يسري مفعولها على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة الأعوام ٢٠١٥- ٢٠١٧ دورة التعديل للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣)

١ يناير ٢٠١٩ التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية
يتناول التفسير تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والشرائح الضريبية عند وجود عدم تأكد من معالجات ضريبة الدخل طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٢). يتناول التفسير تحديداً ما يلي:
• فيما إذا كانت يتعين النظر في المعالجات الضريبية بصورة جماعية.
• الافتراضات بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
• تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية.
• أثر التغيرات في الوقائع والظروف.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

١ يناير ٢٠١٩ يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بإثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبة فردي للمستأجر، والذي يتطلب من المستأجرين إثبات الموجودات والمطلوبات لكافة عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذا قيمة منخفضة. يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلي، حيث إن منهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بالنسبة لمحاسبة المؤجر لم يتغير كثيراً عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) توضح هذه التعديلات المتعلقة بمعاملات البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات بأن منشأة ما تقوم بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية للحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي يشكل جزءاً من صافي الاستثمارات في الشركات الزميلة أو والمشاريع المشتركة، ولكن لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة - تمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) قياس المطلوبات المالية بالقيمة الحالية للوفاء بالعقود ويقدم طريقة قياس وعرض أكثر اتساقاً لكافة عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق الهدف المتمثل في المحاسبة عن عقود التأمين. يحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ محل المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين كما في ١ يناير ٢٠٢٢.

التعديلات على المعيار الدولي للأدوات المالية رقم (٩): المتعلق بالدفع المقدم بميزة التعويض العكسي.
ان هذه التعديلات متعلقة بالمتطلبات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بخصوص انتهاء الحقوق لكي يتم السماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو يعتمد على نموذج الاعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة كانت التعويضات المدفوعة بالسالب

١ يناير ٢٠٢٢

تتوقع الإدارة أنه سيتم اتباع هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة في القوائم المالية للشركة للسنة التي تكون فيها قابلة للتطبيق، وأن اتباع هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، لا يتوقع أن يكون لها أي أثر هام على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

تقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لا يوجد لدى الشركة أية ارتباطات عقود إيجار تشغيلية ملغاة. وطبقاً لذلك، لن يكون هناك أثر على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على القوائم المالية.

٦ - إتباع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة

كانت الشركة في السابق تقوم بإعداد قوائمها المالية المدققة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لإعداد قوائمها المالية للفترة التي تبدأ في ١٥ أغسطس ٢٠١٨ بالإضافة إلى عرض بيانات المقارنة للفترة ذات العلاقة. وفقاً لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد التعديلات في قائمة المركز المالي الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٧ بعد عمل التسويات المطلوبة لتعكس التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة جي أي بي كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية – تنمة
للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ -

اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة – تنمة

قامت الشركة بتحليل الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ١٤ أغسطس ٢٠١٧ وكذلك القوائم المالية للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧:
تسوية الشركة لحقوق الملكية كما في ١٤ أغسطس ٢٠١٧:

الإيضاح	رأس المال بالآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بالآلاف الريالات السعودية	(الخسائر المتراكمة) الأرباح المبقاة بالآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية
الرصيد وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين	٢٠٠,٠٠٠	٣,٧٦٨	(٥,٦٠٣)	١٩٨,١٦٥
تطبيق التعديلات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالية				
• التقييم الاكتواري لاستحقاقات الموظفين	-	-	(٢,٠٤٦)	(٢,٠٤٦)
• مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة	-	-	(٤٨)	(٤٨)
إجمالي التعديلات على حقوق الملكية	-	-	(٢,٠٩٤)	(٢,٠٩٤)
الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	٢٠٠,٠٠٠	٣,٧٦٨	(٧,٦٩٧)	١٩٦,٠٧١

تسوية الشركة لحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٧:

الإيضاح	رأس المال بالآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بالآلاف الريالات السعودية	(الخسائر المتراكمة) الأرباح المبقاة بالآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية
الرصيد وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين	٢٠٠,٠٠٠	٣,٧٦٨	١٣,١٦٥	٢١٦,٩٣٣
تطبيق التعديلات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالية				
• التقييم الاكتواري لاستحقاقات الموظفين	-	-	(١,٩١١) (٧٤)	(١,٩١١) (٧٤)
• مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة	-	-	١,٩٨٥	١,٩٨٥
إجمالي التعديلات على حقوق الملكية	-	-	١,٩٨٥	١,٩٨٥
الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	٢٠٠,٠٠٠	٣,٧٦٨	١١,١٨٠	٢١٤,٩٤٨

- ٦

اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

يوضح الجدول التالي التسوية على قائمة الدخل الشامل المفصّل عنها وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

تسوية الشركة لإجمالي الدخل الشامل:

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	إيضاح
--	-------

صافي الخسارة وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية
للمحاسبين القانونيين

(١٨,٧٦٨)

تسوية تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

(٢١٩)

أ

التقويم الاكتواري لمنافع الموظفين

٢٦

ب

عكس قيد مخصص الانخفاض في الذمم المدينة

(١٩٣)

إجمالي التسوية على قائمة الدخل

صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة
العربية السعودية

(١٨,٩٦١)

الدخل الشامل الآخر وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في
المملكة العربية السعودية

٨٤

إجمالي الدخل الشامل الآخر وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
المعتمدة في المملكة العربية السعودية

(١٨,٨٧٧)

لم يتم إعداد قائمة الدخل الشامل طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبالتالي، فإن التسوية في الجدول أعلاه بدأت مع صافي الدخل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

كان الأثر على التدفقات النقدية كما يلي:

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
طبقاً لمعايير المحاسبة السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية
(١١,٨٨٣)	(١١,٨٨٣)	(١١,٨٨٣)
٤٠,٠٣٥	٤٠,٠٣٥	٤٠,٠٣٥

إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١٤ أغسطس ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧ وإجمالي الدخل الشامل للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧ كما هو أدناه:

٦ - اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة – تمة
تطبيق التعديلات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

أ (التقييم الاكتواري لمنافع الموظفين

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب احتساب مكافأة نهاية الخدمة والمنافع الطبية بعد التوظيف ومكافأة الخدمة المستمرة والمنافع للموظفين الأخرى باستخدام التقويمات الاكتوارية. تاريخياً، كانت الشركة تقوم باحتساب هذه الالتزامات بناء على الأنظمة المحلية بتاريخ إعداد التقرير بدون الأخذ بعين الاعتبار فترات الخدمة المستقبلية المتوقعة للموظفين والزيادة في الرواتب ومعدلات الخصم. نتج عن التغير زيادة في أرصدة التزام المنافع المحددة للموظفين ونقص في الأرباح المبقة في قائمة المركز المالي.

ب (مخصص الانخفاض في الذمم المدينة

تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من الشركة إثبات خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة. كان في السابق بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة باحتساب المخصص بناء على التقييم على مبالغ الذمم المدينة التي لن تكون قابلة للاسترداد. ونتج عن التغير زيادة في الانخفاض في قيمة الذمم المدينة وانخفاض في الأرباح المبقة في قائمة المركز المالي.

٧ - الودائع قصيرة الأجل

تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع المودعة لدى بنك الخليج الدولي ش.م.ب - عمليات المملكة العربية السعودية، وهي جهة ذات علاقة. إن هذه الودائع لها فترة استحقاق أصلية تتراوح من شهر إلى ثلاثة أشهر (١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ أغسطس ٢٠١٧: أسبوع إلى ثمانية أشهر) وتحمل هامش ربح بمعدلات تتراوح بين ٢,٨٥% إلى ٣,١٥% (١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ أغسطس ٢٠١٧: ٠,٨% إلى ٢%). تستحق هذه الودائع بين يناير ٢٠١٩ ومارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: يناير ٢٠١٨ ومايو ٢٠١٨).

لا يوجد قيود على مقدرة الشركة على استخدام هذه الودائع قصيرة الأجل عند اللزوم.

٨ - الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	١٤ أغسطس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية
٢٤٢	٢٣٥	-
-	-	٧٠٩
-	-	(٣٠٨)
(٦٨)	٧	(١٦٦)
١٧٤	٢٤٢	٢٣٥
أسهم محلية في ١ يناير مشتريات استبعادات خسارة غير محققة عن استثمارات في ٣١ ديسمبر		

٩ - المدينون، (صافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	١٤ أغسطس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية
٩,٧٣٦	٩,٥٣١	١٢,٨٨٥
(٩٢١)	(٧,١٧٨)	(١,٦٢٣)
٨,٨١٥	٢,٣٥٣	١١,٢٦٢
إجمالي الذمم المدينة ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها في ٣١ ديسمبر		

شركة جي آي بي كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ - المدينون، (صافي) - تتمة

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان للمدينين التجاريين للشركة باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الحالية	١٨٠-٩٠ يوماً	١٨٠-٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٠,٤٣	%٠,٦٠	%١٥	%٢٩	
المبلغ الإجمالي المقدر التقديري عند التقصير (بآلاف الريالات السعودية)	٥,٠٦٥	١,٣٤٢	٤٦٢	٢,٨٦٧	٩,٧٣٦
خسارة ائتمانية متوقعة (بآلاف الريالات السعودية)	(٢٢)	(٨)	(٦٩)	(٨٢٢)	(٩٢١)
١٤ أغسطس ٢٠١٧					
١٤ أغسطس ٢٠١٧	الحالية	١٨٠-٩٠ يوماً	١٨٠-٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٠,٣٣	%١,٣٣	%١٥,٠٤	%٩٩,٢٢	
المبلغ الإجمالي المقدر القيمة الدفترية الافتراضية (بآلاف الريالات السعودية)	٢,١٣٣	٧٥	١١٣	٧,٢١٠	٩,٥٣١
خسارة ائتمانية متوقعة (بآلاف الريالات السعودية)	(٧)	(١)	(١٧)	(٧,١٥٣)	(٧,١٧٨)
١ يناير ٢٠١٧					
١ يناير ٢٠١٧	الحالية	١٨٠-٩٠ يوماً	١٨٠-٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٠,٤٣	%٠,٨٩	%١٥	%١٠٠	
المبلغ الإجمالي المقدر القيمة الدفترية الافتراضية (بآلاف الريالات السعودية)	١٠,٨٤٤	٣٣٢	١٦٠	١,٥٤٩	١٢,٨٨٥
خسارة ائتمانية متوقعة (بآلاف الريالات السعودية)	(٤٧)	(٣)	(٢٤)	(١,٥٤٩)	(١,٦٢٣)

٩-١ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يبين أدناه حركة المخصص خلال السنة وفقاً لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة:

١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ٦) بآلاف الريالات السعودية	١٤ أغسطس ٢٠١٧ (إيضاح ٦) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	المخصص الافتتاحي يضاف: المحمل للفترة ناقصاً: عكس قيد / مبالغ مشطوبة خلال السنة المخصص الختامي
١,٥٤٩	١,٦٢٣	٧,١٧٨	
٧٤	٧,١٠٤	٧٤٣	
-	(١,٥٤٩)	(٧,٠٠٠)	
١,٦٢٣	٧,١٧٨	٩٢١	

إن المبالغ المستحقة من عملاء أطراف أخرى غير مرتبطة بعمولة وهي في العادة تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

شركة جي آي بي كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ -	الدفعات المقدمة والمصاريف المدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	١٤ أغسطس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية
	أتعاب مستحقة لقاء خدمات إدارة الموجودات	٥,٧٦١	٦١٩	-
	عمولة مستحقة على ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٢١)	٢,١٠٤	٤٨٢	١,٢٢٩
	مصاريف مدفوعة مقدما	١,٦٦٩	١,٠٩٥	٧٧٤
	قروض للموظفين	٧٦٢	١,٠٦٦	١,٢٠٦
	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ٢١)	١٠٤	٢,٣٥٠	١,٣٢٣
	أخرى	٣٠٦	٤٧	١٠٩
		١٠,٧٠٦	٥,٦٥٩	٤,٦٤١

١١ -	الممتلكات والمعدات (صافي)	تأمينات المباني المستأجرة والأثاث بآلاف الريالات السعودية	المعدات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
	التكلفة			
	في ١٥ أغسطس	٣,٣١٥	٥,٦٢٥	٨,٩٤٠
	إضافات خلال الفترة	٢,٥٤٥	١,٠١٠	٣,٥٥٥
	استبعادات خلال الفترة	-	-	-
	في ٣١ ديسمبر	٥,٨٦٠	٦,٦٣٥	١٢,٤٩٥
	الاستهلاك المتراكم			
	في ١٥ أغسطس	٦٢٣	٤,٥٠٧	٥,١٣٠
	الاستهلاك المحمل للفترة	١,٤٨٦	٦٣٩	٢,١٢٥
	المتعلق بالاستبعادات خلال الفترة	-	-	-
	في ٣١ ديسمبر	٢,١٠٩	٥,١٤٦	٧,٢٥٥
	صافي القيمة الدفترية			
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣,٧٥١	١,٤٨٩	٥,٢٤٠
	في ١٤ أغسطس ٢٠١٧	٢,٦٩٢	١,١١٨	٣,٨١٠

شركة جي آي بي كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ - الممتلكات والمعدات (صافي) - تنمة

التكلفة	تحسينات المباني المستأجرة والأثاث	المعدات	الإجمالي
في ١ يناير	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
إضافات خلال الفترة	السعودية	السعودية	السعودية
استيعادات خلال الفترة	٥,٤٦٩	٥,٥٠٩	١٠,٩٧٨
في ١٤ أغسطس	-	١٥٠	١٥٠
الاستهلاك المتراكم	(٢,١٥٤)	(٣٤)	(٢,١٨٨)
في ١ يناير	٩١٢	٤,١٠١	٥,٠١٣
الاستهلاك المحمل للفترة	٤٢١	٤٢٣	٨٤٤
المتعلق بالاستيعادات خلال الفترة	(٧١٠)	(١٧)	(٧٢٧)
في ١٤ أغسطس	٦٢٣	٤,٥٠٧	٥,١٣٠
صافي القيمة الدفترية	٢,٦٩٢	١,١١٨	٣,٨١٠
في ١٤ أغسطس ٢٠١٧	٤,٥٥٧	١,٤٠٨	٥,٩٦٥
في ١ يناير ٢٠١٧			

١٢ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١-١٢ الحركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٤ أغسطس ٢٠١٧
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية
٥,٥٨٤	٦,٠٤٦
٢,٢٢٦	٩٣٨
(٢٨٠)	(١,٣١٦)
(٢٢٢)	(٨٤)
٧,٣٠٨	٥,٥٨٤

الرصيد في بداية الفترة
مخصص الفترة
مدفوع خلال الفترة
إعادة القياس الأرباح
الرصيد في نهاية السنة

تم إجراء آخر تقويم اكتواري من قبل خبراء اكتواريين مستقلين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة جي آي بي كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تتمة

٢-١٢ تم إظهار تفاصيل مصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

للفترة من	للفترة من	
١ يناير ٢٠١٧	١٥ أغسطس ٢٠١٧	
حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩٣٨	٢,٢٢٦	تكلفة الخدمة الحالية
-	٢٥٢	تكلفة العمولة
(٨٤)	(٢٢٢)	ربح إكتواري
٨٥٤	٢,٢٥٦	الإجمالي

٣-١٢ الإفتراضات

إن الإفتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقويم الإكتواري كان على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٤ أغسطس ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
%	%	%
٤,٦٠%	٣,٩٠%	٤%
٤%	٤%	٤%
معدل الخصم		
معدل نمو الراتب		

يتم إثبات كافة الحركات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل.

الزيادات

تم تحديد الإفتراضات لزيادة الرواتب المستقبلية من قبل الشركة بناء على التوقعات طويلة الأجل، وتعكس الزيادات معاً التضخم والترقيات.

معدلات الاستقالة

يحدد الدوران الوظيفي معدل الأفراد المفترض تقديم الاستقالات من الشركة قبل سن التقاعد.

٤-١٢ تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه وفقاً للتغيرات المعقولة في الإفتراضات الأساسية التي حدثت بتاريخ إعداد التقرير مع بقاء كافة الإفتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الإيجابي زيادة في المطلوبات بينما يمثل المبلغ السلبي النقص في المطلوبات.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٤ أغسطس ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦,٩٤٣	٥,٦٠٢	٥,٧٣٥	زيادة في معدل الخصم ٠,٥%
٧,٧٠٢	٦,٢٤٨	٦,٣٨١	نقص في معدل الخصم ٠,٥%
٧,٦١٣	٦,١٤٩	٦,٢٥٦	زيادة في معدل الراتب ٠,٥%
٧,٠٢٠	٥,٦٨٩	٥,٨٤٦	نقص في معدل الراتب ٠,٥%

شركة جي آي بي كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	١٤ أغسطس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية
١١,٤٩٦	٤,٦٥٧	٢,٤٣٨
٦,٨١٠	٢٢٥	٥٦٣
٣,٧٠٨	٣,١٢٨	٢,٨٥٨
٣,١٧٥	٢,٥٧٨	٢,١٧٩
١,٧٩٦	١,٠٦٦	٣٦٧
٤٨٣	-	-
٣٣٤	١٦٤	٢٣٢
١٤٢	-	٣٣٩
٢٨٦	٣٣	٤٢٣
٢٨,٢٣٠	١١,٨٥١	٩,٣٩٩

١٤- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر من ٢٠ مليون حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. إن كافة الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل.

فيما يلي بيان بملكية رأس المال المصدر:

اسم المساهم	عدد الحصص في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نسبة الملكية %	عدد الحصص في ١٤ أغسطس ٢٠١٧	رأس المال في ١٤ أغسطس ٢٠١٧	نسبة الملكية %	عدد الحصص في ١ يناير ٢٠١٧	رأس المال في ١ يناير ٢٠١٧	نسبة الملكية %
بنك الخليج الدولي ش.م.ب، البحرين جي آي بي للاستثمارات، البحرين	٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٩,٨٠٠	١٩٨,٠٠٠	٩٩
	-	-	-	-	-	-	٢٠٠	٢,٠٠٠	١
	٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠

١٥- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع كحد أدنى. ونظراً لصافي الخسائر المتكبدة خلال ٢٠١٨ و ٢٠١٧، فإنه لم يتم إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٦- دخل أتعاب الاستشارات

تم إثبات دخل أتعاب الاستشارات قدره ٣٢ مليون ريال سعودي (للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧: ١٨,٧ مليون ريال سعودي) خلال الفترة الحالية من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس الخدمات المقدمة المتعلقة بخدمات الاستشارات المالية.

١٧- الدخل من خدمات إدارة الموجودات

تم إثبات دخل من خدمات إدارة الموجودات قدره ٢١,٤ مليون ريال سعودي (للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧: ٠,٧١١ مليون ريال سعودي) خلال الفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس الخدمات المقدمة المتعلقة بخدمات إدارة المحفظة الاختيارية. حملت الشركة ٠,٤٪ - ١,٢٥٪ من صافي قيمة الموجودات اليومية للمحفظة الاختيارية الأساسية.

شركة جي آي بي كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨- الرواتب والمصاريف المتعلقة بالموظفين

للفترة من	للفترة من	
١ يناير ٢٠١٧	١٥ أغسطس ٢٠١٧	
حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩,٢٦٥	٢٥,١٥٢	رواتب
٧,٠٩١	١٨,٠١٤	مكافآت
٥,٤٣٦	١٤,٩٧٦	بدلات
٩٣٨	٢,٢٢٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٣٢	٣,١٦٣	أخرى
٢٣,٢٦٢	٦٣,٥٣١	

١٩- المصاريف العمومية والإدارية الأخرى

للفترة من	للفترة من	
١ يناير ٢٠١٧	١٥ أغسطس ٢٠١٧	
حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٧١	٤,٥٦٦	أتعاب مهنية وقانونية
١٦٣	١,٨٣٢	مصاريف متعلقة بتقنية المعلومات
٣٦٨	٢,١١٧	مصاريف سفر ونقل
٧٠٩	١,٥٧٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٢٨	١,٢٣٠	مصاريف إصلاح وصيانة
-	٣٧٣	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٦٤١	٣٥٥	ضريبة استقطاع
١,٢١٠	١,١٢٨	أخرى
٣,٧٩٠	١٣,١٧٥	

٢٠- مخصص الزكاة

خلال ٢٠١٦، حصلت الشركة على موافقة من الهيئة العامة للزكاة والدخل لإعفائها من دفع الزكاة. عليه، لم تقم الشركة بتجنيب أي مخصص للزكاة للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧: لا شيء).

١-٢٠ حركة مخصص الزكاة

للفترة من	للفترة من	
١ يناير ٢٠١٧	١٥ أغسطس ٢٠١٧	
حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٢	-	الافتتاحي
(١١٢)	-	عكس قيد خلال السنة
-	-	الختامي

شركة جي آي بي كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠- مخصص الزكاة - تنمة

٢-٢٠ الربوط الزكوية

تم تقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٧ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل. لم يتم بعد إنهاء الربوط من قبل الهيئة لهذه السنوات.

٢١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يعتبر بنك الخليج الدولي ش.م.ب، البحرين الشركة القابضة النهائية للشركة ("البنك الأم"). تشمل الجهات ذات العلاقة بالشركة على البنك الأم والشركات المنتسبة والفروع. وخلال دورة الأعمال العادية، يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشروط متفق عليها.

إن بنك الخليج الدولي ش.م.ب، عمليات المملكة العربية السعودية ("فرع المملكة العربية السعودية") يعمل بمثابة البنك الذي تتعامل معه الشركة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم الاحتفاظ بالرصيد النقدي لدى البنك في حساب جاري لدى فرع المملكة العربية السعودية.

كانت المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على النحو التالي:

الفترة من ١٥ أغسطس	الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧	طبيعة المعاملات	الجهات ذات العلاقة
٢٠١٧	٢٠١٨		
حتى ٣١ ديسمبر	حتى ١٤ أغسطس		
٢٠١٧	٢٠١٨		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٢,٩٧٧	٥,٨٠٠	دخل من ودائع قصيرة الأجل	بنك الخليج الدولي ش.م.ب، عمليات المملكة العربية السعودية
١٤٨	٣٣٢	خدمات دعم مستلمة	
١,٤٦١	-	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات محولة	
١,٠٦٦	٢,٦٧١	توزيع تكلفة خدمات مشتركة	بنك الخليج الدولي ش.م.ب
٧٠٩	١,٥٧٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

خلال الفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قام البنك الأم بإعادة تحميل الشركة بمبلغ قدره ٢,٦ مليون ريال سعودي (الفترة المنتهية في ١٤ أغسطس ٢٠١٧: ١ مليون ريال سعودي) لقاء التكاليف الموزعة والتي تمثل بصورة أساسية رواتب الموظفين والمصاريف المتعلقة بها، ومصاريف السفر ومصاريف خدمات المعلومات والبيانات. تشمل الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين على خدمات الدعم من بنك الخليج الدولي ش.م.ب، عمليات المملكة العربية السعودية.

شركة جي آي بي كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

نتج عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الأرصدة التالية المستحقة إلى/من فرع المملكة العربية السعودية، بنك الخليج الدولي يو كيه والبنك الأم:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	١٤ أغسطس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية
٨,٩٣٢	٦,٥٤٣	٣,٤٠٢
١٨١,٥٠٠	١٩٥,٠١١	٢٠٥,٠٠٠
٢,١٠٤	٤٨٢	١,٢٢٩
١٠٤	٢,٣٥٠	١,٣٢٣
١,٧٩٦	١,٠٦٦	٣٦٧

رصيد نقدي لدى البنك

ودائع قصيرة الأجل

عمولة مستحقة على ودائع قصيرة الأجل
(إيضاح ١٠)

مبالغ مستحقة من بنك الخليج الدولي يو كيه
(إيضاح ١٠)

مبالغ مستحقة إلى البنك الأم (إيضاح ١٣)

٢٢- النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	١٤ أغسطس ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	١ يناير ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية
٨,٩٣٢	٦,٥٤٣	٣,٤٠٢
١٨١,٥٠٠	٢٥,٠١١	-
١٩٠,٤٣٢	٣١,٥٥٤	٣,٤٠٢

ارصدة لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر من
تاريخ الاستحواذ

لا يوجد قيود على مقدرة الشركة على استخدام النقدية وشبه النقدية وعند اللزوم.

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١ يناير ٢٠١٧	١٤ أغسطس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	فئات الأدوات المالية
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
			الموجودات المالية
			التكلفة المطفأة
٣,٤٠٢	٦,٥٤٣	٨,٩٣٢	أرصدة لدى البنوك
٢٠٥,٠٠٠	١٩٥,٠١١	١٨١,٥٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٢٣٥	٢٤٢	١٧٤	تداول أوراق مالية
١١,٢٦٢	٢,٣٥٣	٨,٨١٥	مدنون (صافي)
-	٦١٩	٥,٧٦١	أتعاب مستحقة لخدمة إدارة الموجودات
١,٢٢٩	٤٨٢	٢,١٠٤	عمولة مستحقة على ودائع قصيرة الأجل
١,٢٠٦	١,٠٦٦	٧٦٢	قروض إلى الموظفين
١,٣٢٣	٢,٣٥٠	١٠٤	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٢٢٣,٦٥٧	٢٠٨,٦٦٦	٢٠٨,١٥٢	الإجمالي
			المطلوبات المالية
			التكلفة المطفأة
٥٦٣	٢٢٥	٦,٨١٠	أتعاب إستشارية مستحقة
٢,١٧٩	٢,٥٧٨	٣,١٧٥	دائنون
٣٦٧	١,٠٦٦	١,٧٩٦	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
٢٣٢	١٦٤	٣٣٤	نم موظفين مستحقة
٣,٣٤١	٤,٠٣٣	١٢,١١٥	الإجمالي

إن إدارة المخاطر عنصر أساسي من أعمال الشركة. تتمثل أهم المخاطر التي تواجهها الشركة في مخاطر الائتمان والسوق والسيولة. تدار هذه المخاطر على النحو التالي:

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية على الودائع قصيرة الأجل، والمدننين والرصيد النقدي لدى البنك.

تعتقد الإدارة أن الشركة ليس لديها تعرض كبير لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع قصيرة الأجل أو الرصيد النقدي لدى البنك، لأنه يتم الاحتفاظ بهذه المبالغ مع بنك الخليج الدولي - عمليات المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وهي جهة ذات علاقة ولها سمعة جيدة في المملكة العربية السعودية. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالنم المدينة محدودة لأن هذه الأرصدة منتشرة عبر عملاء متعددين.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار العمولات وأسعار العملات الأجنبية وأسعار الأسهم.

مخاطر أسعار الأسهم

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التعرض للتغيرات في أسعار وتقلبات الأسهم الفردية أو مؤشرات الأسهم. تسعى الشركة لإدارة هذه المخاطر من خلال الاستثمار في قطاعات مختلفة. إضافة إلى ممارسة الأحكام في الأعمال وخبرة الإدارة، تستخدم الشركة نماذج محدودة بما في ذلك تلك المتعلقة بالمرافق والمخاطر والاستحقاقات لإدارة التعرض لمخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر أسعار العمولات

تنتج مخاطر أسعار العمولات عن التعرض للتغيرات في مستوى وأسعار العمولات وهوامش الائتمان. تنشأ مخاطر أسعار العمولات الخاصة بالشركة على الرصيد النقدية لدى البنك والودائع قصيرة الأجل. إن الودائع قصيرة الأجل الخاصة بالشركة لها فترة استحقاق قصيرة الأجل وتحمل سعر عمولة ثابت. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار العمولات الهامة من خلال الإبقاء على فترة العمولة لمدة قصيرة الأجل ومن خلال المراقبة الدورية للتغيرات في أسعار العمولات قصيرة الأجل.

شركة جي آي بي كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تنمة

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تصبح الموجودات الفعلية أو المتوقعة بالعملات الأجنبية أكبر أو أقل من المطلوبات بهذه العملة. لا تتعرض الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية حيث أن معظم معاملات الشركة تتم بالريال السعودي.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. تمثل طريقة الشركة بإدارة السيولة في التأكد قدر المستطاع من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة الشركة. عملياً، تقوم الشركة بالتأكد من أن لديها السيولة الكافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف المستقبلية المحتملة التي لا يمكن التنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك لدى الشركة حق الحصول على التسهيلات الائتمانية. فيما يلي بيان بتاريخ الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية (القيم غير المخصومة) للشركة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
المطلوبات	خلال ٣ شهور بآلاف الريالات السعودية	من ٣ شهور إلى ١ سنة بآلاف الريالات السعودية	أكثر من ١ سنة بآلاف الريالات السعودية	بدون تاريخ استحقاق بآلاف الريالات السعودية
٦,٨١٠	-	-	-	٦,٨١٠
أتعاب إستشارية مستحقة	-	٣,١٠٠	٧٥	-
دائنون	١,٧٩٦	-	-	-
مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة	٣٣٤	-	-	-
ذمم دائنة للموظفين	١١,٤٩٦	١,٢٦٦	-	٣,٣٥٣
أخرى	-	-	-	-
إجمالي المطلوبات	٢٠,٤٣٦	٤,٣٦٦	٧٥	٣,٣٥٣
١٤ / أغسطس ٢٠١٧	خلال ٣ شهور بآلاف الريالات السعودية	من ٣ شهور إلى ١ سنة بآلاف الريالات السعودية	أكثر من ١ سنة بآلاف الريالات السعودية	بدون تاريخ استحقاق بآلاف الريالات السعودية
٢٢٥	-	-	-	-
أتعاب إستشارية مستحقة	-	٢,٥٧٨	-	-
دائنون	١,٠٦٦	-	-	-
مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة	١٦٤	-	-	-
ذمم دائنة للموظفين	٤,٦٥٧	-	-	٣,١٦١
أخرى	-	-	-	-
إجمالي المطلوبات	٦,١١٢	٢,٥٧٨	-	٣,١٦١
١ يناير ٢٠١٧	خلال ٣ شهور بآلاف الريالات السعودية	من ٣ شهور إلى ١ سنة بآلاف الريالات السعودية	أكثر من ١ سنة بآلاف الريالات السعودية	بدون تاريخ استحقاق بآلاف الريالات السعودية
٥٦٣	-	-	-	-
أتعاب إستشارية مستحقة	-	٢,١٧٩	-	-
دائنون	٣٦٧	-	-	-
مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة	٢٣٢	-	-	-
ذمم دائنة للموظفين	٢,٤٣٨	-	-	٣,٦٢٠
أخرى	-	-	-	-
إجمالي المطلوبات	٣,٦٠٠	٢,١٧٩	-	٣,٦٢٠

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تنمة

إدارة رأس المال

تستخدم الشركة نسب رأس المال النظامية وعملية تقويم كفاية رأس المال الداخلية الخاصة بها لمراقبة قاعدة رأس المال الخاصة بها. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات الملائمة عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخطط الأعمال الاستراتيجية. وتقوم هيئة السوق المالية، الجهة التنظيمية التي تخضع لها الشركة، بوضع ومراقبة متطلبات رأس المال للشركة. وكما هو مبين بمزيد من التفصيل في الإيضاح (٢٧)، قامت الشركة بتطبيق قواعد هيئة السوق المالية لاحتساب الحد الأدنى المطلوب لرأس المال ومراقبة إطار كفاية رأس المال الخاص بها. وقد التزمت الشركة بكافة متطلبات رأس المال المفروضة خارجياً خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ١٤ أغسطس ٢٠١٧ ولم تطرأ أي تغييرات جوهرية على إدارة الشركة لرأس المال خلال هاتين السنتين.

٢٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. إن القيمة العادلة للأدوات المالية الواردة في قائمة المركز المالي لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية المدرجة في هذه القوائم المالية.

٢٥- الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

يمثل هذا البند أموال محتفظ بها ومستثمرة من قبل الشركة بالنيابة عن عملائها بموجب ترتيبات إئتمانية. تمت هذه الاستثمارات في أوراق مالية مختلفة مثل الأسهم والصناديق الاستثمارية. وفيما يلي ملخصاً لهذه المبالغ:

الأسم بآلاف الريالات السعودية	المبالغ النقدية بآلاف الريالات السعودية	الصناديق الاستثمارية بآلاف الريالات السعودية	سندات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
٢,٣٢٠,٥٦٨	٤٩,٥٩٧	٦٠,٥٤٢	٢٦٥,٧٧٤	٢,٦٩٦,٤٨١
٨٦٠,٢٢٧	١٢٣,٧٦٩	-	-	٩٨٣,٩٩٦
-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠١٧				

٢٦- الالتزامات والتعهدات الطارئة

ليس لدى الشركة أي التزامات وحالات طارئة.

٢٧- الأحداث اللاحقة بعد تاريخ القوائم المالية

لم تحدث أية أحداث بعد تاريخ القوائم المالية والتي قد يكون لها أثر جوهري على الأرقام المفصح عنها في قائمة المركز المالي أو قائمة الدخل.

٢٨- أرقام المقارنة

اعيد تصنيف بعض ارقام المقارنة كي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية.

٢٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ جمادي الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠١٩).