

شركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى نوفمبر ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة بي إن بي بارييا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧

رقم الصفحة	
٣ - ١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة العمليات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٢٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى السادة الشركاء/ شركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية لشركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار ("الشركة") تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

ما قمنا بمراجعته

تشمل القوائم المالية للشركة على ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧،
- قائمة العمليات للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧،
- قائمة التدفقات النقدية للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧، و
- قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧، و
- إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير بالتفصيل في قسم مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١ حول القوائم المالية المرفقة والذي يوضح بأن الشركة تحولت من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠١٧). وعليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات إدارة المسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في نشاطها وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية للإدارة في تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عندما لا يكون هناك خيار آخر ملائم بخلاف ذلك.

إن هؤلاء المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري إن وجد. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المعقول أن تؤثر تلك التحريفات على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال أعمال المراجعة. كما أننا نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش يعد أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.

• تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها.

• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تُعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

كذلك، وفقاً لمتطلبات نظام الشركات المطبق، نفيد أنه، استناداً إلى المعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لم يتم إعدادها وعرضها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمتطلبات نظام الشركات الذي ينطبق على الشركة.

برايس وترهاوس كوبرز



5
محمد السقا

عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ

(١١ فبراير ٢٠١٨)

شركة بي ان بي باريا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٤ نوفمبر ٢٠١٧		
			الموجودات
			موجودات متداولة
			نقد وما يعادله
٧٤,٩٢٧,١١٩	٧١,٤٥٠,٤٨٢	٥	ذمم مدينة
٤٩٠,٢٠٧	١,٩٩٢,٦٨٤		مطلوب من طرف ذي علاقة
٦,٢٣٣,٨٣٤	-	٢-٦ (أ)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٠٦,٥٩١	٣٢٦,٦٥٢	٧	سلف وذمم مدينة أخرى
١٠٩,٥٨٥	١٦٢,٥٣٣		ضريبة دخل مدينة
-	٦١٦,٨٧١	٢-١٠	بمجموع الموجودات المتداولة
٨٢,٤٦٧,٣٣٦	٧٤,٥٤٩,٢٢٢		موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
١,٠٩١,٧٨٢	٩٧٨,٥٦٣	٨	بمجموع الموجودات
٨٣,٥٥٩,١١٨	٧٥,٥٢٧,٧٨٥		المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٥٥٠,٢٢٠	٨,٦٨٤	٢-٦ (ب)	مطلوب لطرف ذي علاقة
٣,٦٠٥,٨٥٤	٣,٦٦٩,٥٢٨	٩	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥٣,٨٩٤	-	٢-١٠	مخصص ضريبة الدخل
٤,٤٠٩,٩٦٨	٣,٦٧٨,٢١٢		بمجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١,٥٧٨,٥١٣	١,٦٧٠,٣٧٦	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٩٨٨,٤٨١	٥,٣٤٨,٥٨٨		بمجموع المطلوبات
			حقوق الشركاء
٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١٠١,٠٩٤	١٠١,٠٩٤	١٣	احتياطي نظامي
(١٠,٠٣٠,٤٥٧)	(١٧,٤٢١,٨٩٧)		خصائر متراكمة
٧٧,٥٧٠,٦٣٧	٧٠,١٧٩,١٩٧		صافي حقوق الشركاء
٨٣,٥٥٩,١١٨	٧٥,٥٢٧,٧٨٥		بمجموع المطلوبات وحقوق الشركاء
		١٦	تعهدات والتزامات محتملة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٨) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


كامل النعيمي
الرئيس التنفيذي

شركة بي ان بي باريا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة العمليات

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في	للفترة من	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧		
٨,٤٩٤,٤١٢	٢,٩٤١,٢٨٤		الإيرادات - خدمات الاستشارات
(٨,١١٩,١٢١)	(٥,٤٢٣,١٩٥)		المصاريف التشغيلية
(٤,٢٧٨,١٧٢)	(٤,٤٢٢,٥٩٦)	١٤	رواتب الموظفين والمزايا المتعلقة بها
(٣,٩٠٢,٨٨١)	(٦,٩٠٤,٥٠٧)		مصاريف عمومية وإدارية
			الخسارة من العمليات
٩١٤,٣٥٢	٦٣٦,٧١١	١-٦	دخل آخر
٦,٣٨٣,٣٩٤	(١,١٧٠,٩١٢)	١٥	دخل عمولات خاصة من ودائع لأجل
٣,٣٩٤,٨٦٥	(٧,٤٣٨,٧٠٨)		(مصروف)/ دخل غير تشغيلي
(٨٧٠,٧٦٥)	٤٧,٢٦٨	١٠-١ و ١٠-٢	(الخسارة)/ الدخل قبل الضريبة
٢,٥٢٤,١٠٠	(٧,٣٩١,٤٤٠)		عكس/ (مخصص) ضريبة الدخل
			صافي (الخسارة) للفترة الدخل/ للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٨) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


كامل النعيمي
الرئيس التنفيذي

شركة بي ان بي باريا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٣,٣٩٤,٨٦٥	(٧,٤٣٨,٧٠٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الخسارة)/ الدخل قبل الضريبة تعديلات لبنود غير نقدية وبند أخرى:
١٣١,٤١٣	١١٥,٣٩٧	٨	استهلاك/ إطفاء
١,١٤٥,٦٩٥	٩١,٨٦٣	١١	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين للفترة/ للسنة تغيرات في رأس المال العامل
(١٦٩,٩٤٤)	(١,٥٠٢,٤٧٧)		الموجودات التشغيلية:
٣,٤٤٩,٠٢٣	٦,٢٣٣,٨٣٤		ذمم مدينة
(١٣٦,٩٠٦)	٣٧٩,٩٣٩		مطلوب من طرف ذو علاقة مصاريف مدفوعة مقدماً
(٥,٩٠٧)	(٥٢,٩٤٨)		سلف و ذمم مدينة أخرى
١٢٢,٠٢٨	(٥٤١,٥٣٦)		المطلوبات التشغيلية:
(٦٤٨,٧٩٦)	٦٣,٦٧٤		مطلوب ل طرف ذي علاقة مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٨,٢٦٠)	-	١١	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(٨٢٣,٤٩٧)	٢-١٠	ضرائب مدفوعة
٧,٢٤٣,٢١١	(٣,٤٧٤,٤٥٩)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٨,٣٥٥)	(٢,١٧٨)	٨	التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري شراء أثاث و تراكيبات وبرمجيات
(٩٨,٣٥٥)	(٢,١٧٨)		صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
٧,١٤٤,٨٥٦	(٣,٤٧٦,٦٣٧)		صافي التغير في النقد وما يعادله
٦٧,٧٨٢,٢٦٣	٧٤,٩٢٧,١١٩		النقد وما يعادله كما في بداية الفترة/ السنة
٧٤,٩٢٧,١١٩	٧١,٤٥٠,٤٨٢	٥	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة/ السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٨) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


كميل النعيمي
الرئيس التنفيذي

شركة بي ان بي باريا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٧٧,٥٧٠,٦٣٧	(١٠,٠٣٠,٤٥٧)	١٠١,٠٩٤	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٧
(٧,٣٩١,٤٤٠)	(٧,٣٩١,٤٤٠)	-	-	صافي الخسارة للفترة
٧٠,١٧٩,١٩٧	(١٧,٤٢١,٨٩٧)	١٠١,٠٩٤	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١٤ نوفمبر ٢٠١٧
٧٥,٠٤٦,٥٣٧	(١٢,٥٥٤,٥٥٧)	١٠١,٠٩٤	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٦
٢,٥٢٤,١٠٠	٢,٥٢٤,١٠٠	-	-	صافي الدخل للسنة
٧٧,٥٧٠,٦٣٧	(١٠,٠٣٠,٤٥٧)	١٠١,٠٩٤	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٨) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


كامل النعيمي
الرئيس التنفيذي

شركة بي إن بي باريا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

إن شركة بي إن بي باريا السعودية للاستثمار ("الشركة")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٠٥٣٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٧ رجب ١٤٣٠هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٠٩) وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-١٣١٧٣ الصادر بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٥هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠١٣). يقع المركز الرئيسي للشركة في الدور الرابع، برج الفيصلية، الرياض، المملكة العربية السعودية. إن الشركة هي شركة تابعة لشركة بي إن بي باريا إس إيه التي تقع في فرنسا.

تلخص أهداف الشركة في تقديم خدمات الاستشارات المالية للشركات والتعامل بصفة أصيل ووكيل والتعهد بالتغطية وإدارة صناديق الاستثمار والترتيب والحفظ في أعمال الأوراق المالية. وعلى الرغم من ذلك لم تبدأ الشركة بالعمليات المتعلقة ببعض هذه التراخيص خلال الفترة.

تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠١٧)، وهو تاريخ السجل التجاري الجديد. وطبقاً للنظام الأساسي الجديد للشركة، ستكون أول فترة مالية للشركة، بموجب الوضع النظامي الجديد كشركة مساهمة مغلقة هو من تاريخ السجل التجاري كشركة مساهمة مغلقة أي من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ وتنتهي في ٣١ ديسمبر من السنة التالية أي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. سيتم إعداد القوائم المالية النظامية للشركة للسنوات التالية، من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية. إن هذه القوائم المالية معدة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ لتعكس آخر فترة مالية للشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٨).

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

شركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي وطبقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية للشركة بالريال السعودي والتي تعتبر العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٥-٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية. (انظر أيضاً إيضاح رقم (١)).

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إدراج أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية أدناه، وتم تطبيق هذه السياسات على كافة الفترات/ السنوات المذكورة في القوائم المالية، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٣ نقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله نقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع لأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت.

شركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية ناقصاً مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم إثبات هذا المخصص في قائمة العمليات وتظهر ضمن بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. يتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بغير دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة العمليات.

٣-٣ استثمارات

الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

هي استثمارات ذات دفعات ثابتة ومحددة وذات موعد استحقاق محدد والتي لدى الشركة المقدرة والنية الجادة لاقتنائها حتى تاريخ الاستحقاق. تم تسجيل هذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي بالتكلفة وتعديل بمقدار العلاوة أو الخصم.

يتم بتاريخ كل مركز مالي إجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على انخفاض في القيمة، نتيجة لحدث أو أكثر، بعد الإثبات الأولي للاستثمارات، وبحيث أن يكون حدث الخسارة له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمة الاستثمارات، والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق. وفي حال حدوث مثل هذا الحدث فإنه يتم احتساب الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية لقيمة التدفقات المستقبلية المقدرة ويتم الاعتراف بأية خسائر في التغير في القيمة الدفترية للموجودات. يتم تسوية القيمة الدفترية للاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق مباشرة أو من خلال استخدام مخصص، ويُدْرَج مبلغ التسوية في قائمة العمليات.

٤-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة، إن وجدت. يحْمَلُ الاستهلاك/ الإطفاء على قائمة العمليات على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات

٤
١٠
٨-٣

معدات مكتبية

أثاث وتراكيبات

برمجيات

تقيّد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدّر للأصل أو التي لا تزيد من المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الممتلكات والمعدات، في قائمة العمليات عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

شركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم إثبات الاستهلاك/ الإطفاء الشهري بالكامل في شهر الاضافة، في حين لا يتم إثبات الاستهلاك/
الإطفاء في شهر الاستبعاد.

تحدّد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة
العمليات.

٣-٥ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة في تاريخ كل فترة مالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما
تشير الحالات أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات
الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة
للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس
ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا تم لاحقاً إثبات أن العوامل التي أدت إلى الانخفاض
لم تعد موجودة، عندئذ يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة (باستثناء الشهرة) وإبائها كدخل في
قائمة العمليات في نفس الفترة/ السنة التي تم فيها تحديد عكس ذلك الانخفاض.

٣-٦ الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي ستدفع في المستقبل مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء تم أم لم
يتم إصدار فواتير بها إلى الشركة.

٣-٧ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كدفعة واحدة لجميع الموظفين في حال انتهاء عقد العمل.
بموجب نظام العمل السعودي. يتم احتساب الالتزام على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة
التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم دفع المبالغ
المستحقة عند انتهاء خدمات الموظفين على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات الخدمة
المترابطة، كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية.

٣-٨ مخصصات

تجنّب المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو تعاقدية حالية على الشركة ناجمة عن أحداث سابقة
ومن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج للموارد تتضمن في المنافع الاقتصادية مطلوباً لسداد هذه
الالتزامات ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

شركة بي إن بي باريا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩-٣ ضريبة الدخل

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والضريبة، تخضع الشركة لضريبة الدخل والمتعلقة بشركائها الأجانب. يتم إدراج مخصص ضريبة الدخل ضمن قائمة العمليات. ويتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الانتهاء من الربوط النهائية، وعند تحديد هذه المبالغ.

تم احتساب ضرائب الدخل بنسبة ٢٠٪ من حصة المساهمين الأجانب من صافي الدخل الخاضع للضريبة (صافي الدخل المعدل) للفترة / للسنة.

١٠-٣ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من خدمات الاستشارات وفقاً لأساس الاستحقاق عندما يتم تنفيذ الخدمات المتعلقة بهذه المعاملات.

يتم إثبات دخل العمولات وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم إطفاء خصم/علاوة اقتناء الاستثمارات في قائمة العمليات على مدى الفترة المتبقية حتى تاريخ استحقاقها باستخدام معدل العائد الفعلي.

١١-٣ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة العمليات على مدى فترة الإيجار.

١٢-٣ تحويل العملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية تلك المعاملات والناتجة عن تحويل مبالغ الموجودات والمطلوبات المقيّمة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة في قائمة العمليات. لم تكن تعديلات تحويل العملات الأجنبية جوهرية للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، على التوالي.

شركة بي إن بي بارييا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الشركة لأنواع متعددة من المخاطر المالية التالية: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملات، ومخاطر أسعار العملات، ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على عدم قدرة التنبؤ في الأسواق المالية وتطمح لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة في المركز المالي النقد وما يعادله، ذمم مدينة، ومطلوب من طرف ذو علاقة، وسلف وذمم مدينة أخرى، ومطلوب لأطراف ذوي علاقة والمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى. إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة للمبالغ المثبتة والنّية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٤-١ مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ومن المعروف أن معدل تحويل العملة بين الدولار الأمريكي والريال السعودي محدد وثابت منذ عدة سنين، حيث تنشأ مخاطر العملة في معاملات الشركة المقومة باليورو والدينار البحريني والجنيه الاسترليني والدرهم الاماراتي.

لم تقم الشركة بعمل أي تحوط ضد مخاطر العملات. إن التعرض الرئيسي للشركة يتمثل في اليورو والدينار البحريني. في حال انخفضت/ ارتفعت قيمة اليورو أو الدينار البحريني بـ + / - ٥٪ كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧، فإن الخسارة/ الدخل للفترة سيكون أعلى/ أقل بمبلغ ١٠,٢٦٩ ريال سعودي و ٨١٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥,٦٥٠ ريال سعودي و ١٦,٢١٩ ريال سعودي)، على التوالي.

شركة بي إن بي باريا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٤ مخاطر سعر العمولة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة على المركز المالي للشركة وتدققها النقدية. تنشأ مخاطر أسعار العملات بشكل رئيسي من الودائع للأجل والتي تكون بأسعار عمولة عائمة وتكون عرضة لإعادة التسعير بصفة مستمرة. تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات. في حالة زيادة/ نقص ١٠٠ نقطة أساس في سعر العمولة السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية ("سايبور") كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧، فإن خسارة/ دخل الفترة يكون أعلى/ أقل بمبلغ ٤,٤٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر: ٦,٢٢٢ ريال سعودي).

٣-٤ مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة أو الجهة المصدرة أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. الشركة غير معرضة لمخاطر السعر نظراً لعدم حيازة الشركة لأية استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة.

٤-٤ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي ذلك الخطر الذي يحدث نتيجة فشل طرف ما على الوفاء بالالتزامات المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من خلال أنشطتها التشغيلية (المتعلقة بالنقد وما يعادله والذمم المدينة ومطلوب من طرف ذي علاقة). يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام ويتم رفع أي أمور ائتمانية للإدارة العليا. يتم إيداع النقد والودائع لأجل لدى فرع محلي لبنك أجنبي (طرف ذو علاقة) ذو تصنيف ائتماني مرتفع.

خلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧، كان لدى الشركة عميل رئيسي واحد (٢٠١٦: عميل رئيسي واحد) بلغت إيراداته مبلغ ٢,٠١١ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٦: ٦,١٢٩ مليون ريال سعودي تقريباً) وتمثل ٦٨٪ (٢٠١٦: ٧٢٪) من إيرادات الشركة للفترة/ للسنة. تظهر الذمم المدينة التجارية بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إذا لزم الأمر.

٥-٤ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الشركة على تأمين السيولة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تحدث مخاطر السيولة عند عدم التمكن من بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات مستقبلية كما وعند استحقاقها.

شركة بي إن بي باريا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي تحليلاً للمطلوبات المالية الخاصة بالشركة المتعلقة بتصنيف الاستحقاق استناداً إلى الاستحقاقات التعاقدية المتبقية كما في تاريخ قائمة المركز المالي. وتمثل المبالغ الواردة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

أقل من سنة	من ٢-٥ سنين	أكثر من ٥ سنين	الإجمالي	كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
٨,٦٨٤	-	-	٨,٦٨٤	مطلوب لطرف ذي علاقة
٣,٦٦٩,٥٢٨	-	-	٣,٦٦٩,٥٢٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٦٧٨,٢١٢	-	-	٣,٦٧٨,٢١٢	
أقل من سنة	من ٢-٥ سنين	أكثر من ٥ سنين	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٥٠,٢٢٠	-	-	٥٥٠,٢٢٠	مطلوب لأطراف ذوي علاقة
٣,٥٢٨,٠٧١	-	-	٣,٥٢٨,٠٧١	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٠٧٨,٢٩١	-	-	٤,٠٧٨,٢٩١	

٤-٦ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذوي دراية ولديهم الرغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. حيث أنه يتم تجميع الأدوات المالية للشركة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٥ - النقد وما يعادله

كما في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٤ نوفمبر ٢٠١٧		
٤,٧٦٨	٧,٠٣٨		نقد في الصندوق
٤,٩٢٢,٣٥١	٥,٤٤٣,٤٤٤	١-٥	نقد لدى البنك - حساب جاري
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	١-٥ و ٢-٥	نقد لدى البنك - حساب ودائع
٧٤,٩٢٧,١١٩	٧١,٤٥٠,٤٨٢		

١-٥ يحتفظ البنك بالنقد لدى بي إن بي باريا - فرع الرياض، وهو طرف ذو علاقة (انظر أيضاً إيضاح ٦-٢).

شركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٥ تحمل الودائع لأجل عمولات خاصة بمعدل شهر واحد وفقاً لسعر العمولة السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية ("سايور") زائد نسبة العمولة وتستحق خلال شهر واحد (٢٠١٦: شهر واحد) بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

٦ - أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة

٦-١ معاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي ملخصاً بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذوي العلاقة في سياق الأعمال العادية والمدرجة في القوائم المالية:

للفترة من	١ يناير ٢٠١٧ إلى	١٤ نوفمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	(١,١٧٠,٩١٢)	٦,٣٨٣,٣٩٤		
	٦٣٦,٧١١	٩١٤,٣٥٢		
	٩٣٨,٥٩٤	١,٠٤٠,٢٩٦		
	١,٦٣٨,٠٨٤	٢,٣٦٤,٧٨٤		
	١,٢٢٧,٦٧٨	٢,١٨٩,٠٥٤		
	٧,٥١٣	٤,٧١٥		

بي إن بي باريبا إس إيه

(مصروف) / دخل غير تشغيلي *

بي إن بي باريبا، فرع الرياض

دخل عمولات خاصة من ودائع لأجل

بي إن بي باريبا، وحدة مصرفية، البحرين

مصاريف خدمات خارجية (إيضاح ١٤)

مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة

مزايا لموظفين الإدارة العليا

بي إن بي باريبا، دبي

مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة

* إن هذا المبلغ مدرج ضمن مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ وضمن الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، (انظر أيضاً إيضاح ١٥).

قامت الشركة بتقديم خدمات خارجية معنية لطرف ذو علاقة بموجب اتفاقيات خدمات بين الطرفين. تشمل الخدمات الخارجية التمويل وتقنية المعلومات والموارد البشرية والعمليات وخدمات مساندة أخرى. تم الاتفاق على التكاليف وتوزيعها على أساس الشروط المتفق عليها وتستحق سنوياً على أقساط. بلغت تكاليف هذه الخدمات الخارجية المتفق عليها ٠,٩٣٩ مليون ريال سعودي للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ (١ يناير ٢٠١٦ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٠٤٠ مليون ريال سعودي).

شركة بي إن بي باريا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٢ أرصدة مع أطراف ذوي علاقة

تتمثل الأرصدة الجوهرية الناتجة عن معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بما يلي:

كما في		
١٤ نوفمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
-	٦,٢٣٣,٨٣٤	(أ) مطلوب من طرف ذو علاقة بي إن بي باريا إس إيه
٨,٦٨٤	-	(ب) مطلوب لطرف ذي علاقة بي إن بي باريا إس إيه بي إن بي باريا - وحدة مصرفية - البحرين* بي إن بي باريا - دبي
٥٤٩,٦٨٠	-	
٥٤٠	-	
٥٥٠,٢٢٠	٨,٦٨٤	

* انظر أيضاً إيضاح ٥ للنقد وما يعادله.

٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً

كما في		
١٤ نوفمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٦٥,٥٥٧	٣٠٠,٤٨٢	رسوم ترخيص مدفوعة مقدماً
٣٨,٨١٤	١٣,٦٠٧	تأمين مدفوع مقدماً
-	٣٨٩,٦١٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢٢,٢٨١	٢,٨٩٢	أخرى
٣٢٦,٦٥٢	٧٠٦,٥٩١	

شركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ - ممتلكات ومعدات

٢٠١٧	معدات مكتبية	أثاث وتركيبات	برمجيات	الإجمالي	
					التكلفة
	١٦٦,٣٤٠	١,٣١٨,٨٩٥	٣٢,٤٨٢	١,٥١٧,٧١٧	الرصيد كما في ١ يناير
	-	٢,١٧٨	-	٢,١٧٨	إضافات خلال الفترة
	١٦٦,٣٤٠	١,٣٢١,٠٧٣	٣٢,٤٨٢	١,٥١٩,٨٩٥	الرصيد كما في ١٤ نوفمبر
	١٦٦,٣٤٠	٢٥٥,١٣١	٤,٤٦٤	٤٢٥,٩٣٥	الاستهلاك/ الإطفاء المتراكم
	-	١٠٩,٩٠٨	٥,٤٨٩	١١٥,٣٩٧	الرصيد كما في ١ يناير
	١٦٦,٣٤٠	٣٦٥,٠٣٩	٩,٩٥٣	٥٤١,٣٣٢	المحمّل خلال السنة
	-	٩٥٦,٠٣٤	٢٢,٥٢٩	٩٧٨,٥٦٣	الرصيد كما في ١٤ نوفمبر
					صافي القيمة الدفترية
					كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
٢٠١٦	معدات مكتبية	أثاث وتركيبات	برمجيات	الإجمالي	
					التكلفة
	١٦٦,٣٤٠	١,٢٥٣,٠٢٢	-	١,٤١٩,٣٦٢	الرصيد كما في ١ يناير
	-	٦٥,٨٧٣	٣٢,٤٨٢	٩٨,٣٥٥	إضافات خلال السنة
	١٦٦,٣٤٠	١,٣١٨,٨٩٥	٣٢,٤٨٢	١,٥١٧,٧١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
	١٦٦,٣٤٠	١٢٨,١٨٢	-	٢٩٤,٥٢٢	الاستهلاك/ الإطفاء المتراكم
	-	١٢٦,٩٤٩	٤,٤٦٤	١٣١,٤١٣	الرصيد كما في ١ يناير
	١٦٦,٣٤٠	٢٥٥,١٣١	٤,٤٦٤	٤٢٥,٩٣٥	المحمّل خلال السنة
	-	١,٠٦٣,٧٦٤	٢٨,٠١٨	١,٠٩١,٧٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
					صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة بي إن بي باريا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ - مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٤ نوفمبر ٢٠١٧	
٢,١٥٤,٩٩٨	١,٥٧٧,٧٧٤	مكافآت مستحقة
٣٦٠,٧٨٤	٤٧٣,٣٧٥	تكاليف موظفين مستحقة
٤٤٣,٠٠٠	٤٤٤,٠٠٠	رسوم أعضاء مجلس الإدارة
٢٤٥,٧٤٨	٣٢٠,٢٧٧	تكاليف تكنولوجيا المعلومات المستحقة
١٨٥,٥٢٦	١٦٦,٤٦٠	أتعاب مهنية مستحقة
٧٧,٧٨٣	٨٥,٠٠٠	ضرائب استقطاع مستحقة
١٣٨,٠١٥	٦٠٢,٦٤٢	مصاريف مستحقة أخرى *
<u>٣,٦٠٥,٨٥٤</u>	<u>٣,٦٦٩,٥٢٨</u>	

يتضمن هذا الرصيد مبلغ ١٣٠,١٨٤ ريال سعودي (٢٠١٦: لا شيء)، تم تسجيله كمستحق من قبل الشركة للخدمات الخارجية لصالح بي إن بي باريا وحدة مصرفية - البحرين. سيتم تحويل المبلغ إلى حساب المطلوب إلى طرف ذي علاقة عندما يتم استلام الفاتورة من بي إن بي باريا - وحدة مصرفية - البحرين.

١٠ - ضريبة الدخل

وضع الربوط النهائية

قدمت الشركة إقراراتها لضريبة الدخل للسنوات حتى ٢٠١٦. قدمت الهيئة العامة للزكاة والدخل استفسارات عن السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣ بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٥). قامت الشركة بدورها بالإجابة على هذه الاستفسارات خلال سنة ٢٠١٥. لا زال الموضوع معلقاً لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل. قامت الشركة بدفع ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. لم تقم الشركة بتسجيل مخصص ضريبي خلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧، لأن الشركة تكبدت صافي خسارة ضريبية.

شركة بي إن بي باريما السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-١٠ احتساب الدخل الخاضع للضريبة وضريبة الدخل

للفترة من	١ يناير ٢٠١٧ إلى	١٤ نوفمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في
			٣١ ديسمبر ٢٠١٦
			(إيضاح ١٠-١-١)
			٣,٣٩٤,٨٦٥
			(٧,٤٣٨,٧٠٨)
			خسارة الفترة/ دخل السنة
			تعديلات:
			احتساب الاستهلاك/ الإطفاء
			نفقات ترفيه
			التأمين على الحياة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١١)
			ضريبة استقطاع (إيضاح ١٤)
			مصروف تقاعد مدفوع للخارج
			رسوم مدرسية
			غرامة هيئة السوق المالية
			عضوية النادي
			أخرى
			يخصم: مصاريف مسموح بها
			ضريبة الاستهلاك حسب نسبة الهيئة العامة للزكاة والدخل
			استخدام مخصص الموظفين المتقاعدين
			(الخسارة)/ الدخل المعدل
			خسائر مرحلة (٢٥٪ من صافي الدخل المعدل)
			صافي (الخسارة)/ الدخل الخاضع للضريبة
			نسبة الضريبة
			مخصص الضريبة
			١٣١,٤١٣
			٤٩,٩٨٣
			١١,٢٩٩
			١,١٤٥,٦٩٥
			٥٤٦,٢١٨
			٢٤٩,٦٥٦
			٨٠,١٠٣
			١٠,٠٠٠
			٦٢,٢٧٠
			١٧,٤٨٤
			٢,٣٠٤,١٢١
			١١٥,٣٩٧
			٢٤,٦٨٥
			١٤,١٦٧
			٩١,٨٦٣
			١٩٢,٨٥٠
			١٢١,٠٠٥
			٢١,٢٩٦
			-
			٧٢,٧٦٨
			-
			٦٥٤,٠٣١
			(١٥٧,٩٩٣)
			(٣٨,٢٦٠)
			٥,٥٠٢,٧٣٣
			(١,٣٨٥,٢٤٨)
			٤,١١٧,٤٨٥
			٪٢٠
			٨٢٣,٤٩٧
			(١٤٣,٩٨١)
			-
			(٦,٩٢٨,٦٥٨)
			-
			(٦,٩٢٨,٦٥٨)
			٪٢٠
			-

شركة بي إن بي باريا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-١-١٠ تم تعديل بعض المبالغ المتعلقة بالسنة المقارنة ٢٠١٦ لتتماشى مع الإقرار المقدم للهيئة العامة للزكاة والدخل. بسبب وجود اختلافات ما بين المبالغ المستحقة في القوائم المالية والمبالغ المقدمة في الإقرار الضريبي، تم تسجيل تعديل بمبلغ ٤٧,٢٦٨ ريال سعودي في الفترة الحالية كمبلغ محمل من السنة السابقة.

٢-١٠ الحركة في مخصص ضريبة الدخل

تتلخص الحركة في مخصص ضريبة الدخل وفقاً لنسبة ملكية الشركاء غير السعوديين والبالغة ١٠٠٪ بما يلي:

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٤ نوفمبر ٢٠١٧	
(٦١٦,٨٧١)	٢٥٣,٨٩٤	رصيد الذمم الدائنة/ (المدينة) - رصيد افتتاحي
٨٧٠,٧٦٥	-	المخصص للفترة الحالية
-	(٤٧,٢٦٨)	عكس مخصص السنة السابقة (انظر إيضاح ١-١-١٠)
٨٧٠,٧٦٥	(٤٧,٢٦٨)	مدفوعات خلال الفترة/ السنة
-	(٨٢٣,٤٩٧)	ضريبة الاستهلاك حسب نسبة الضريبة
(١٥٧,٩٩٣)	(١٤٣,٩٨١)	رصيد (الذمم المدينة)/ الدائنة - رصيد ختامي
٢٥٣,٨٩٤	(٦١٦,٨٧١)	

١١ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٤ نوفمبر ٢٠١٧	
٤٧١,٠٧٨	١,٥٧٨,٥١٣	رصيد افتتاحي
١,١٤٥,٦٩٥	٩١,٨٦٣	مخصص للفترة/ السنة
(٣٨,٢٦٠)	-	مدفوعات خلال الفترة/ السنة
١,٥٧٨,٥١٣	١,٦٧٠,٣٧٦	رصيد ختامي

شركة بي إن بي باريا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - رأس المال

يقسم رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع إلى ٨٧٥,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠٠ ريال سعودي للحصة الواحدة.

المبلغ		نسبة الملكية		بلد المنشأ	الشركاء
		كما في ٣١			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧		
٨٣,١٢٥,٠٠٠	٨٣,١٢٥,٠٠٠	%٩٥	%٩٥	فرنسا	بي إن بي باريا إس إيه
٤,٣٧٥,٠٠٠	٤,٣٧٥,٠٠٠	%٥	%٥	فرنسا	أتين بارتيسبيشن في
٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠		

١٣ - احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة، فإن على الشركة تجنّب على الأقل ١٠٪ من صافي الدخل كاحتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة.

لدى الشركة صافي خسارة للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٧/٣٩١ مليون ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: صافي دخل بمبلغ ٢,٥٢٤ مليون ريال سعودي). وكما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧، بلغت الخسائر المتراكمة ١٧,٤٢٢ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٠,٣٠٠ مليون ريال سعودي). لذلك لم يتم تحويل أية مبالغ للاحتياطي النظامي. سيتم التحويل بعد استنفاد الخسائر المتراكمة.

شركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - مصاريف عمومية وإدارية

للفترة من	١ يناير ٢٠١٧ إلى	١٤ نوفمبر ٢٠١٧	إيضاح	للسنة المنتهية في
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	١,١٩٠,٤١٠	٥١١,٢٣٥		
	١,١٥١,٧٣٧	١,٠٣٨,٩٤٧		
	٩٣٨,٥٩٤	١,٠٤٠,٢٩٦	١-٦	
	٣٨٩,٦١٠	٥١٩,٤٨٠		
	٢١٦,٦٧٠	٢٤٤,٩٤٩		
	١٩٢,٨٥٠	٥٤٦,٢١٨		
	١١٥,٣٩٧	١٣١,٤١٣	٨	
	٢٤,٩١٩	٢٥,٩١٦		
	٢٠٢,٤٠٩	٢١٩,٧١٨		
	٤,٤٢٢,٥٩٦	٤,٢٧٨,١٧٢		

١٥ - مصروف/ دخل غير تشغيلي

هذه تمثل حصة المصاريف/ الدخل المتعلقة بالعمليات بين المجموعة والمعاد توزيعها من قبل بي إن بي باريبا إس إيه. تم هذا الاحتساب على مستوى المجموعة من قبل بي إن بي باريبا إس إيه بطريقة متفق عليها.

١٦ - تعهدات والتزامات محتملة

١-١٦ لم تكن هناك ضمانات مصدرة من بي إن بي باريبا فرع الرياض (طرف ذو علاقة) نيابة عن الشركة كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي). لم يكن هناك أية التزامات محتملة أخرى كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء).

٢-١٦ لدى للشركة عقود تأجير تشغيلية لمباني المكاتب التي يتم دفع ايجارها مقدماً كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧، حيث بلغت نفقات الإيجار ٣٨٩,٦١٠ ريال سعودي للفترة المنتهية في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥١٩,٤٨٠ ريال سعودي).

شركة بي إن بي باريا السعودية للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ - متطلبات كفاية رأس المال

طبقاً للمادة ٧٤ (ب) من قواعد الحيلة المالية المصدرة من قبل هيئة السوق المالية (القواعد)، فيما يلي قاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال وإجمالي نسبة رأس المال للشركة كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

بآلاف الريالات		
١٤ نوفمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٧٠,١٥٦	٧٧,٥٤٢	قاعدة رأس المال
-	-	الركيزة الأولى من رأس المال
٧٠,١٥٦	٧٧,٥٤٢	الركيزة الثانية من رأس المال
		إجمالي قاعدة رأس المال
-	-	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٤,٧٨٠	٣,٨٨٤	مخاطر السوق
٢,٤٦٢	٣,٠٩٩	مخاطر الائتمان
٧,٢٤٢	٦,٩٨٣	المخاطر التشغيلية
		إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٩,٦٩	١١,١٠	نسبة كفاية رأس المال
٩,٦٩	١١,١٠	إجمالي نسبة رأس المال (مرآت)
٦٢,٩١٤	٧٠,٥٥٩	الركيزة الأولى لنسبة رأس المال (مرآت)
		الفائض في رأس المال

(أ) تم استخراج المعلومات المذكورة أعلاه من نموذج كفاية رأس المال للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ الذي سيتم تقديمه لهيئة السوق المالية ونموذج كفاية رأس المال السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الذي قدم لهيئة السوق المالية.

(ب) تتكون قاعدة رأس المال من الركيزة الأولى والركيزة الثانية لرأس المال والتي تم احتسابها وفقاً للمادتين (٤) و (٥) من قواعد الحيلة المالية على التوالي. يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء الثالث من قواعد الكفاية المالية.

(ج) يتوجب على الشركة الحفاظ على رأس مال كافي كما تحدده قواعد الكفاية المالية. ويجب أن لا تقل نسبة كفاية رأس المال عن ١.

(د) يجب الإفصاح للجمهور عن معلومات معينة وفقاً لما تتطلبه الركيزة الثالثة من قواعد الحيلة المالية على موقع الشركة الإلكتروني. لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة أو الفحص من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.