

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

وتقرير المراجع المستقل

شركة بي أن بي بارينا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

٢ - ٣

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٧

قائمة التدفقات النقدية

٨ - ٢١

إيضاحات حول القوائم المالية

رأينا، أن القوائم المالية لشركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار ("الشركة") تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

نطاق المراجعة
تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- قائمة الدخل والدخل الشامل للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- قائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والتي تشمل على ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها بالتفصيل في تقريرنا ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية وهكذا يشير إلى أن الشركة تحولت من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠١٧). تم إعداد القوائم المالية المرفقة للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨، والتي تعكس الفترة المالية الأولى للشركة كشركة مساهمة سعودية مغلقة. رأينا لم يعد لهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومنطلقات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمتد من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب احتيال أو خطأ.

عن إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود دليل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت نتيجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من احتيال أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين/ شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار المحترمين (تتمه)


مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقرير المراجع إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. نمتدنت استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
 - تقييم طريقة العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس ونترهاوس كوبرز




بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ
(٢٧ مارس ٢٠١٩)

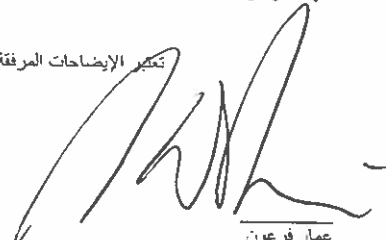
شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧	كما في ١ يناير ٢٠١٧
موجودات			
موجودات متداولة			
نقد وما يماثله	٧٦,٣٢٤,٤٣٩	٧١,٤٥٠,٤٨٢	٧٤,٩٢٧,١١٩
ذمم مدينة	-	١,٩٩٢,٦٨٤	٤٩٠,٢٠٧
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٦٧٩,٦١١	٤٨٩,١٨٥	٧,٠٥٠,٠١٠
ضريبة دخل مدينة	-	٦١٦,٨٧١	-
مجموع الموجودات المتداولة	٧٧,٠٠٤,٠٥٠	٧٤,٥٤٩,٢٢٢	٨٢,٤٦٧,٣٣٦
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٨٢٤,٥٧٩	٩٧٨,٥٦٣	١,٠٩١,٧٨٢
مجموع الموجودات	٧٧,٨٢٨,٦٢٩	٧٥,٥٢٧,٧٨٥	٨٣,٥٥٩,١١٨
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٢,٧٣٣,٩٠٨	٣,٦٧٨,٢١٢	٤,١٥٦,٠٧٤
مخصص ضريبة الدخل	٢٣,٢٨٤	-	٢٥٣,٨٩٤
مجموع المطلوبات المتداولة	٢,٧٥٧,١٩٢	٣,٦٧٨,٢١٢	٤,٤٠٩,٩٦٨
مطلوبات غير متداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١,١٠٦,٢٥٩	٦٧٧,٠٥٩	٤٦٣,١٩٦
مجموع المطلوبات	٣,٨٦٣,٤٥١	٤,٣٥٥,٢٧١	٤,٨٧٣,١٦٤
حقوق المساهمين			
رأس المال	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٨٧,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٠١,٠٩٤	١٠١,٠٩٤	١٠١,٠٩٤
احتياطي إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٥٨٣,٣١٧	٩٩٣,٣١٧	١,١١٥,٣١٧
خسائر متراكمة	(١٤,٢١٩,٢٣٣)	(١٧,٤٣١,٨٩٧)	(١٠,٠٣٠,٤٥٧)
صافي حقوق المساهمين	٧٣,٩٦٥,١٧٨	٧١,١٧٢,٥١٤	٧٨,٦٨٥,٩٥٤
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٧٧,٨٢٨,٦٢٩	٧٥,٥٢٧,٧٨٥	٨٣,٥٥٩,١١٨

١٢

تعهدات والتزامات محتملة

تكميل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


عمار فرعون
الرئيس التنفيذي

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإيضاحات	للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
إيرادات		
خدمات استشارية	١١,١٠١,٠٥٨	٢,٩٤١,٢٨٤
ترتيب الخدمات	١,٥٧٥,٠٠٠	-
	<u>١٢,٦٧٦,٠٥٨</u>	<u>٢,٩٤١,٢٨٤</u>
مصاريف تشغيلية		
رواتب الموظفين والمنافع المتعلقة بها	(٤,٨١٣,٢٩٦)	(٥,٤٢٣,١٩٥)
مصاريف عمومية وإدارية	(٥,٦٨٩,٨٩٤)	(٤,٤٢٢,٥٩٦)
١٣		
إيرادات/ خسائر تشغيلية	<u>٢,١٧٢,٨٦٨</u>	<u>(٦,٩٠٤,٥٠٧)</u>
إيرادات أخرى		
دخل عمليات خاصة من ودائع لأجل	١,٣٧٠,٣٦٦	٦٣٦,٧١١
دخل / (مصروف) غير تشغيلي	٢٩٩,٥٨٥	(١,١٧٠,٩١٢)
١٤ و ١٥-١		
الدخل / (الخسارة) قبل الضريبة	<u>٣,٨٤٢,٨١٩</u>	<u>(٧,٤٣٨,٧٠٨)</u>
ضريبة دخل محملة (معكوسة)	(٦٤٠,١٥٥)	٤٧,٢٦٨
٨-٢		
صافي دخل / (الخسارة) في الفترة	<u>٣,٢٠٢,٦٦٤</u>	<u>(٧,٣٩١,٤٤٠)</u>
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى		
بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل	(٤١٠,٠٠٠)	(١٢٢,٠٠٠)
خسارة من إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(٤١٠,٠٠٠)	(١٢٢,٠٠٠)
٩		
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة	<u>٢,٧٩٢,٦٦٤</u>	<u>(٧,٥١٣,٤٤٠)</u>
مجموع الدخل الشامل للفترة		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


عمار فرعون
الرئيس التنفيذي

شركة بي ان بي هارينا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	خسائر مترابكة	احتياطي إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال	
٧١,١٧٢,٥١٤	(١٧,٤٢١,٨٩٧)	٩٩٣,٣١٧	١٠١,٠٩٤	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	في نوفمبر ٢٠١٧, ١٤
٣,٢٠٢,٦٦٤	٣,٢٠٢,٦٦٤	-	-	-	صافي الدخل في الفترة
(٤١٠,٠٠٠)	-	(٤١٠,٠٠٠)	-	-	خسائر اخرى شاملة للفترة
٢,٧٩٢,٦٦٤	٣,٢٠٢,٦٦٤	(٤١٠,٠٠٠)	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٧٣,٩٦٥,١٧٨	(١٤,٢١٩,٢٣٣)	(٥٨٢,٣١٧)	١٠١,٠٩٤	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٧,٥٧٠,٦٣٧	(١٠,٠٣٠,٤٥٧)	-	١٠١,٠٩٤	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٧
١,١١٥,٣١٧	-	١,١١٥,٣١٧	-	-	أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (إيضاح ٣-١)
٧٨,٦٨٥,٩٥٤	(١٠,٠٣٠,٤٥٧)	١,١١٥,٣١٧	١٠١,٠٩٤	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد المحتل في ١ يناير ٢٠١٧
(٧,٣٩١,٤٤٠)	(٧,٣٩١,٤٤٠)	-	-	-	صافي الخسارة الفترة
(١٢٢,٠٠٠)	-	(١٢٢,٠٠٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٧,٥١٣,٤٤٠)	(٧,٣٩١,٤٤٠)	(١٢٢,٠٠٠)	-	-	مجموع الخسارة الشامل للفترة
٧١,١٧٢,٥١٤	(١٧,٤٢١,٨٩٧)	٩٩٣,٣١٧	١٠١,٠٩٤	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	في نوفمبر ٢٠١٧, ١٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


عمار فرعون
الرئيس التنفيذي

شركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧	الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاحات	
(٧,٤٣٨,٧٠٨)	٣,٨٤٢,٨١٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الدخل/ (الخسارة) قبل الضريبة
١١٥,٣٩٧	١٦٢,٣٢٢	٦	تعديلات لتفقات غير نقدية وبنود أخرى
٩١,٨٦٣	١٨٩,٩٤٥	٩	استهلاك/ إطفاء مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١,٥٠٢,٤٧٧)	١,٩٩٢,٦٨٤		تغيرات في رأس المال العامل الموجودات التشغيلية:
٦,٥٦٠,٨٢٥	(١٩٠,٤٢٦)		ذمم مدينة مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٤٧٧,٨٦٢)	(٩٤٤,٣٠٤)		المطلوبات التشغيلية: مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
(٨٢٣,٤٩٧)	(١٧٠,٧٤٥)	٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٣,٤٧٤,٤٥٩)	٤,٨٨٢,٢٩٥	٨-٢	ضريبة دخل مدفوعة صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٧٨)	(٨,٣٣٨)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٧٨)	(٨,٣٣٨)		
(٣,٤٧٦,٦٣٧)	٤,٨٧٣,٩٥٧		صافي التغير في النقد وما يماثله
٧٤,٩٢٧,١١٩	٧١,٤٥٠,٤٨٢		نقد وما يماثله في بداية الفترة
٧١,٤٥٠,٤٨٢	٧٦,٣٢٤,٤٣٩	٤	نقد وما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


عمار فرعون
الرئيس التنفيذي

شركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن شركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة. تم تسجيل الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٠٥٣٢ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٧ رجب ١٤٢٠هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٠٩) وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٣١٧٣-٣٧ الصادر بتاريخ ١٤ صفر ١٤٢٥هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠١٣).

تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٢٩هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠١٧) وهو تاريخ السجل التجاري الجديد. ووفقاً للنظام الأساسي الجديد للشركة، ستكون الفترة المالية الأولى للشركة بموجب الوضع النظامي لشركة مساهمة مغلقة من تاريخ السجل التجاري كشركة مساهمة مغلقة، أي 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 عام ميلادي. تم إعداد هذه القوائم المالية للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وتمتلك الفترة المالية الأولى للشركة كشركة مساهمة سعودية مغلقة.

يقع المركز الرئيسي للشركة في الدور الرابع، برج الفيصلية، الرياض، المملكة العربية السعودية. إن الشركة هي شركة تابعة لشركة بي إن بي باريبا إس إيه التي تقع في فرنسا.

تتلخص أهداف الشركة في تقديم خدمات الاستشارات المالية للشركات والتعامل (بصفة أصيل ووكيل ومكتب)، وإدارة صناديق الاستثمار والترتيب وحفظ أعمال الأوراق المالية. وعلى الرغم من ذلك لم تبدأ الشركة بالعمليات المتعلقة ببعض هذه التراخيص خلال الفترة.

تمت الموافقة عن الشركة على إصدار القوائم المالية المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩).

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة تم إدراجها أدناه.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة على الشركات الخاضعة للمعايير الدولية للتقرير المالي. وتتوافق القوائم المالية مع المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية وفق ما تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة لجميع الفترات حتى وبما يشمل الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان مطلوباً من المنشآت غير المدرجة إعداد القوائم المالية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها محلياً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ينطبق إطار المعايير الدولية للتقرير المالي على المنشآت غير المدرجة للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ومع ذلك، قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بشكل مبكر اعتباراً من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧. عند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧، وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

يتم الإيضاح رقم ٤ شرحاً حول أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي للشركة.

٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

يتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدرجة بالقيمة الحالية باستخدام التقييم الاكتراي واستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي استخدام تقديرات وأحكام تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ إصدار القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بوضع تقديرات وأحكام متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تمت مناقشة التقديرات ذات المخاطر التي ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الأشهر الاثني عشر اللاحقة كما يلي:

(١) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة خطة منافع محددة بموجب النظام السعودي على أساس فترات الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحديد تكلفة تقييم المخصصات بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ باستخدام افتراضات اکتوارية مبنية على توقعات السوق في تاريخ قائمة المركز المالي.

٥-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترة تقاريرها السنوية اعتباراً من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

٦-٢ المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها بعد

هناك بعض المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير الراهنة التي قد تم نشرها وتعتبر إلزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للشركة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو الفترات اللاحقة، ولكن لم يتم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر. إن تقييم الشركة لأثر هذه المعايير والتفسيرات مبين أدناه.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

يتم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" نموذج محاسبة واحد في بنود داخل قائمة المركز المالي للمستأجرين. يثبت المستأجر موجودات حق الاستخدام التي تمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والتزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. وهناك إعفاءات اختيارية لإثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات البنود منخفضة القيمة. ولا تزال محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف الإيجار كمعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي.

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ إرشادات الإيجارات القائمة بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، لجنة تفسيرات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ محدداً ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار، لجنة تفسيرات المعيار رقم ١٥ عقود الإيجار التشغيلية - حوافز ولجنة تفسيرات المعيار رقم ٢٧ وتقييم المعاملات التي تشمل النموذج النظامي لعقد الإيجار.

يعتبر المعيار ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. لم يتم الشركة في وقت مبكر باعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعدم وجود ترتيب إيجار تشغيلي جوهرية في تاريخ التقرير.

شركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢ نقد وما يمثله

يشمل النقد وما يمثله الحسابات البنكية المحتفظ بها لدى بنك بي إن بي باريبا فرع الرياض ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي بالتكلفة المطفأة لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد وما يمثله النقد في الصنوق والودائع لأجل ذات استحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ، إن وجدت.

٨-٢ ذمم مدينة

الذمم المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العائلة وتقلس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. تُقيد أي مبالغ تُسترد في وقت لاحق لدمج قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في الربح أو الخسارة.

٩-٢ الأدوات المالية

١٠-٩-٢ التغيير في السياسة المحاسبية

اعتمدت الشركة في وقت مبكر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ انتقال اعتباراً من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧.

وفقاً لما تسمح به البنود الانتقالية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ورقم ١ (إيضاح رقم ٣)، فقد اختارت الشركة عدم تعديل الأرقام المقارنة. استناداً إلى التقييم الذي أجرته الشركة، لا توجد تعديلات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول.

فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بتأثير تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على الشركة. في الإيضاحات أدناه، المزيد من التفاصيل حول السياسات المحاسبية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المطبقة في الفترة الحالية (إضافة إلى السياسات المحاسبية المطبقة للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القادرين السابقة المطبقة في الفترات المقارنة).

تتم مقارنة فئة القياس والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية السابقة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كما في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ على النحو التالي:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩		معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩		
القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية	فئة القياس	
٧١,٤٥٠,٤٨٢	التكلفة المطفأة	٧١,٤٥٠,٤٨٢	قروض وذمم مدينة	موجودات مالية
١,٩٩٢,٦٨٤	التكلفة المطفأة	١,٩٩٢,٦٨٤	قروض وذمم مدينة	نقد وما يمثله
١٦٢,٥٢٣	التكلفة المطفأة	١٦٢,٥٢٣	قروض وذمم مدينة	ذمم مدينة
<u>٧٣,٦٠٥,٦٩٩</u>		<u>٧٣,٦٠٥,٦٩٩</u>		ذمم مدينة أخرى
				مجموع الموجودات المالية
				مطلوبات مالية
٣,٦٧٨,٢١٢	التكلفة المطفأة	٣,٦٧٨,٢١٢	التكلفة المطفأة	مستحقات ومطلوبات أخرى
<u>٣,٦٧٨,٢١٢</u>		<u>٣,٦٧٨,٢١٢</u>		مجموع المطلوبات المالية

لم تطرأ تغييرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

٢-٩-٢ تسوية أرصدة قائمة المركز المالي من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

أجرت الشركة تحليلاً مفصلاً لنماذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية وتحليل خصائص التدفقات النقدية الخاصة بها. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٣-٩-٢ للحصول على معلومات أكثر تفصيلاً فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن التسوية بين القيم الدفترية للموجودات المالية وفقاً للقياس السابق لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ اعتباراً من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ كما هو موضح أدناه:

القيم الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧	إعادة القياس	إعادة التصنيف	القيم الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧	تد وما يماثله (التكلفة المطفأة) نعم مدينة (التكلفة المطفأة) نعم مدينة أخرى (التكلفة المطفأة)
٧١,٤٥٠,٤٨٢	-	-	٧١,٤٥٠,٤٨٢	
١,٩٩٢,٦٨٤	-	-	١,٩٩٢,٦٨٤	
١٦٢,٥٣٣	-	-	١٦٢,٥٣٣	

كما في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧، لم يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة.

القيم الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧	إعادة القياس	إعادة التصنيف	القيم الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧	مستحقات ومطلوبات أخرى التكلفة المطفأة
٣,٦٧٨,٢١٢	-	-	٣,٦٧٨,٢١٢	

٣-٩-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية

١-٣-٩-٢ الإثبات المبدئي والقياس

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصحح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تسجل الشركة الاستثمارات على أساس "تاريخ المتاجرة".

عند الإثبات المبدئي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد أو ناقص، في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتزايدة والمنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية، مثل الرسوم والعمولات. بعد الإثبات المبدئي مباشرة، يتم إثبات مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مما يؤدي إلى إثبات تكاليف الانخفاض في القيمة.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات.

يتم إثبات وإلغاء إثبات جميع مشتريات ومبيعات الأدوات المالية بالطريقة المعتادة في تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأدوات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد عامة بموجب لاتحة أو اتفاقية في السوق بالنسبة للأدوات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة، تقوم الشركة بتسجيل أي تغير في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التقرير.

٢-٣-٩-٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند الإثبات المبدئي، تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تتعرف في تعريف المطلوبات المالية من وجهة نظر الجهة المصدرة يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات؛ و
- خصائص التدفقات النقدية للموجودات.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي إذا كان هدف الشركة هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين ينطبقان (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل الأخر ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تشتمل العوامل التي تضمنها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل لمجموعة من الموجودات على ما يلي:

- الخبرة السابقة بشأن كيفية جمع التدفقات النقدية لهذه الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء الأصل داخلياً وتقديم التقرير إلى موظفي الإدارة الرئيسيين؛
- كيفية تقييم المخاطر وإدارتها؛ و
- كيفية تمويض المدراء.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. بعد تحقيق الإثبات المبدئي للتدفقات النقدية بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج العمل هذا، ولكنها تقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية حديثة الإنشاء أو الموجودات المالية المشتراة حديثاً مستقبلاً.

يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة، إن وجدت، بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو هي جزء من محفظة الأدوات المالية المدارة مآ والتي يوجد لها دليل لنمط فعلي حديث لجني الأرباح قصيرة الأجل. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج الأعمال "الأخرى" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

عندما يهدف نموذج الأعمال إلى الاحتفاظ بالموجودات إما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين تمثل مدفوعات أصل الدين والربح فقط (اختيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط). عند إجراء هذه التقييم، تأخذ الشركة الصندوق بعين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي؛ أي أن الربح (أو دخل العمولات الخاصة) يشمل فقط المقابل للقيمة الزمنية للموارد والمخاطر الانتمائية ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تؤدي الشروط التعاقدية إلى التعرض للمخاطر أو التقلبات التي تتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات العلاقة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

وفقاً لهذه العوامل، تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها إلى واحدة من فئات القياس الثلاثة التالية:

التكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، والتي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وذلك بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بواسطة أي مخصص خسائر انتمائية متوقعة مثبتة وقياسها كما هو مبين في الإيضاح رقم ٩-٤.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين لا تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، أو إن لم تكن أدوات الدين ضمن نموذج العمل المحتفظ به بغرض التحصيل أو الاحتفظ بها بغرض التحصيل والبيع، فيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم إثبات ربح أو خسارة استثمار الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الدخل ضمن "صافي الربح/ (الخسارة) في الاستثمارات التي تقاس الزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل"، في الفترة التي تحدث بها. إن ربح أو خسارة أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة أو التي لا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة يتم عرضها بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي تقاس الزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ضمن "صافي الربح/ (الخسارة) في الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل".

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، وغير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم استلام الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الربح أو الخسارة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكلفة المطفأة للأدوات التي يتم إثباتها في قائمة الدخل. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم الشركة بإعادة تصنيف أدوات الدين عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولي التي تلي التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة كثيراً ولم يحدث أي منها خلال هذه الفترة.

حالياً، يتم تسجيل الودائع لدى البنوك والحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر الجهة المصدرة، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وبأنه دليل على وجود فائدة ميثية من صافي موجودات الجهة المصدرة.

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، باستثناء الحالات التي تكون فيها الشركة قد قلمت، عند الإثبات المبدي، بتصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بشكل غير قابل للإلغاء. تتمثل سياسة الشركة في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر، ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل، ويحدث ذلك أيضاً عند الاستبعاد. ولا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

٤-٩-٢ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس مستقبلي مرتبط بموجودات أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة. تقوم الشركة بإثبات مخصص الخسارة لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. ويعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- قيمة غير متحيزة ومرجحة بالاحتمالات يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
 - القيمة الزمنية للموارد؛ و
 - المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون تكلفة أو جهد بلا مبرر في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية أو الظروف الحالية أو توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.
- يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذجاً من "ثلاث مراحل" لانخفاض القيمة بناءً على التغيرات في الجودة الائتمانية منذ الإثبات المبدي على النحو الموجز أدناه:
- (١) يتم تصنيف الأدوات المالية التي لم تتدهور في جودتها الائتمانية منذ الإثبات المبدي في "المرحلة ١" ويتم مراقبة مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل مستمر.
 - (٢) في حالة حدوث زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدي، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة ٢"، ولكن لا تعتبر حتى الآن منخفضة القيمة الائتمانية.
 - (٣) إذا كانت الأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة ٣".
 - (٤) يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأداة المالية في المرحلة ١ بمبلغ مساوٍ لجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر عن السداد خلال اثني عشر شهراً. ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات في المرحلة ٢ أو ٣ على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس العمر.
 - (٥) المفهوم السائد في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ هو أنه ينبغي أن ينظر في المعلومات المستقبلية.
 - (٦) إن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المشتراة أو الناشئة هي تلك الموجودات المالية التي تعرضت للانخفاض في القيمة الائتمانية عند الإثبات المبدي. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة الخاصة بهم دائماً على أساس مدار العمر (المرحلة ٣).

المرحلة ١: (الإثبات المبدي) خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً
المرحلة ٢: (الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدي) خسائر ائتمانية متوقعة على مدار العمر.
المرحلة ٣: (موجودات منخفضة القيمة الائتمانية) خسائر ائتمانية متوقعة على مدار العمر.
تتضمن الموجودات المالية للشركة التي تخضع لمراجعة الخسائر الائتمانية المتوقعة، أرصدة لدى البنوك وحسابات مدينة وذمم مدينة أخرى.

شركة بي ان بي هارينا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن تأثير الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية للشركة غير جوهري.

يتم الاحتفاظ بالتعرض الجوهري للشركة كوديعة في بنك ذي تصنيف ائتماني مرتفع كما في تاريخ التقرير، تعتبر الشركة أن لديها مخاطر ائتمان منخفضة. كان تصنيف البنك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو "A-١" حسب تصنيف ستاندرد أند بورز.

١-٤-٩-٢ مراحل انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

يوفر أسلوب انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إطاراً لخسائر الائتمان المتوقعة والذي ينص على تقسيم الموجودات إلى ثلاث مراحل. تعكس المراحل الثلاثة النمط العام لتدهور الائتمان بالأصل المالي. تختلف المراحل الثلاثة من حيث اثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة وعرض إيرادات الفائدة.

المرحلة ١ - الموجودات المالية العاملة

يتم تقييم موجودات المرحلة ١ بناءً على معيار إدارة مخاطر الائتمان الحالية للشركة للحصول على جودة ائتمانية مقبولة. بشكل عام، تكون للموجودات المالية التي تندرج تحت هذه الفئة الخصائص التالية كحد أدنى:

- القدرة الكافية للوفاء بالالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب؛ و
- قد تؤدي التغيرات السلبية في الأوضاع الاقتصادية وظروف العمل على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل القدرة على الوفاء بالالتزامات.

المرحلة ٢ - الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان

وهي الموجودات المالية التي تدهورت جودة ائتمانها بشكل كبير منذ نشأتها ولكن ليس هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمتها.

المرحلة ٣ - الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تجاوزت الموجودات المالية المصنفة تحت هذه الفئة إما الحدود الموضوعية المحددة من قبل الشركة أو التي تم اعتبارها بصفة شخصية كمعترضين يفترون إلى إمكانية سداد التزاماتهم التعاقدية، في الوقت المناسب.

إن طبيعة العملاء الذين تم تحديدهم في هذه الفئة مشابهة للالتزامات السابقة التي تم تصنيفها على أنها "متخلفة عن السداد" بناءً على دليل موضوعي على انخفاض القيمة. تعتبر الشركة حدث "التخلف عن السداد" عندما لا يكون من المحتمل أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق الضمان (إذا تم الاحتفاظ به).

٥-٩-٢ متطلبات مالية

يتم إثبات جميع المتطلبات المالية ميدنيًا بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف المعاملة باستثناء المتطلبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل حيث لا يتم خصم تكاليف المعاملات، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الإثبات الأولي، ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

ولاحقاً يتم قياس كافة المتطلبات المالية المرتبطة بعمولات خاصة بخلاف تلك المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بالاعتبار أي خصومات أو علاوات عند التسوية.

٦-٩-٢ التقييم العادل للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها من بيع أصل أو يتم دفعها لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس الخاص بهذه العملية. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق فائدة بالنسبة للأصل أو الالتزام من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناءً على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات الممثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

٧-٩-٢ إلغاء إثبات الأدوات المالية

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويل الموجودات ويكون التحويل مؤهلاً للتوقف عن الإثبات. في الحالات التي يتم فيها تقييم الشركة بأنها قامت بتحويل أصل مالي، يتم إلغاء إثبات الموجودات إذا قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري. عندما لا تقوم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية، يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية فقط إذا لم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المالي. وتقوم الشركة بشكل مستقل بإثبات أي حقوق والتزامات تم تكوينها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات.

يمكن إلغاء إثبات الالتزام المالي عند إطفائه، وتلك عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العمد أو إغاثة أو انتهاء مدته.

٨-٩-٢ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المشبته وكانت هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

١٠-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب الضرورة، عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. وتفيد جميع عمليات التصليح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكديدها فيها.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات لتحديد تكلفتها ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

عدد السنوات

٤

١٠

٨-٣

معدات مكتبية

أثاث وتراكيبات

برمجيات

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة العمليات.

١١-٢ انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة بتقييم موجوداتها غير المتداولة في تاريخ كل تقرير فيما يتلوق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل على القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة التي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. وعندما يتضح أن الظروف التي ينشأ عنها الانخفاض في القيمة لم تعد قائمة يتم عكس الانخفاض في القيمة (باستثناء الشهرة) ويقيد ضمن الإيرادات في قائمة الدخل في للفترة السنة التي يتم فيها تحديد هذا العكس.

١٢-٢ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

يتم إثبات مبلغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أو لا.

١٣-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

لدى الشركة نظام مكافآت منافع ما بعد الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بناء على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطط منافع نهاية الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكترواري مستقل بناء على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المعنوية وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفاقد على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة على الفور في قائمة الدخل في حين يتم تسجيل عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في قائمة الدخل. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم اكترواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الأخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات اكتروارية مباشرة في الفترة التي تظهر بها في الدخل الشامل الأخر.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات الخطة أو أي تقليص بها على الفور في قائمة الدخل كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد دفعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل والعمال السعودي.

١٤-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام نظامي حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد المتضمنة منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

١٥-٢ ضرائب الدخل

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم إدراج الزكاة وضريبة الدخل ضمن قائمة الدخل. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربوط النهائية، إن وجدت، عند تحديد هذه المبالغ.

يتم رصد مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، إذا كانت جوهرية، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في تاريخ التقرير المالي.

يتم الإقرار بمطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء عندما تنشأ المطلوبات الضريبية المؤجلة من الإثبات الميدني بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست في تكوين الأعمال وفي وقت المعاملة، لا يؤثر على الربح المحسني أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والترجيل من الاعترافات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن مقابله استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي تم سنها أو التي ستطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة ذي العلاقة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج قائمة الدخل، يتم إثباتها إما في قائمة الدخل الشامل أو في حقوق المساهمين مباشرة.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضرائب المؤجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل أن تسمح الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة للموجودات الضريبية المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

تقوم الشركة أيضا باستقطاع الضريبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

١٦-٢ الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام النموذج التالي المكون من خمس خطوات:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر والتي تؤسس للحقوق والالتزامات الواجبة للنفاد وتحدد معايير العقد كل على حدة والتي يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء
يعرف التزام الأداء بأنه وعد في العقد يتم بموجبه نقل بضاعة أو خدمات إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
سعر المعاملة هو المقابل الذي يتوقع الشركة أن تستحقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالذبيبة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة
بالنسبة للعقد حيث يوجد أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر معاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تكون مسؤولة عنه لتلبية التزامات الأداء كل على حدة.
- الخطوة ٥: إثبات الإيرادات
تثبت الشركة الإيراد أو عندما تلبي التزام الأداء عن طريق نقل السلعة أو الخدمة المتفق عليها إلى العميل بموجب العقد.

خدمات استشارية

بناء على الخطوات الخمس السابقة، فإن سياسة إثبات الإيرادات لمختلف مصادر الإيرادات هي كما يلي:

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات الاستشارية بناءً على الخدمات المقدمة على أنها مكتملة وفقاً للاتفاقية/العقد الأساسي باستخدام نهج مكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات أعلاه.

عادةً يتم إثبات رسوم التوكيل على مدار فترة زمنية، في حالة استلام دفعة مقدمة لتنفيذ التزامات مستقبلية. بشكل عام، يرتبط ذلك بتوقيت التزام الأداء، مثلاً بصفة شهرية أو فصلية أو نحو ذلك، في هذه الحالة، يتم إثبات الدخل من رسوم التوكيل في الوقت المناسب.

في بعض الحالات، يتم ربط استحقاق رسوم التوكيل بالمراحل الرئيسية المتفق عليها. إذا كانت شروط رسوم التوكيل مرتبطة بهذه الالتزامات المتعلقة بالأداء، فأنها تفي بالتزامات الأداء، أي عند الوفاء بالشروط وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.

رسوم النجاح، كما يشير الاسم عند الوفاء بالتزامات الأداء. على سبيل المثال، تحقق بعض الأهداف كاستثمار مالي.

ترتيب الخدمات

يتم إثبات دخل ترتيب الخدمات على أساس الاستحقاق عندما تقدم الخدمة المتفق عليها.

دخل العمولات الخاصة

يتم إثبات دخل العمولات الخاصة على أساس الاستحقاق بناءً على طريقة معدل العمولة الفعلية.

١٧-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار.

١٨-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية وأرصدها

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية عدا عن الريال السعودي على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراض في قائمة الدخل ضمن بند تكاليف تمويل، بينما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من صرف العملات الأجنبية في قائمة الدخل على أساس الصافي ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى، إن وجدت.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إدراج الفروقات الناتجة عن تحويل المطلوبات والموجودات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، بينما يتم إدراج الفروقات من تحويل الموجودات غير النقدية، مثل أسهم حقوق الملكية المصنفة كأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، في الدخل الشامل الآخر.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

كما هو مبين في الإيضاح ١٠٢، تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إعداد القوائم المالية الأخيرة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها السابقة للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ وتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي هو ١٥ نوفمبر ٢٠١٧. عند إعداد القوائم المالية الأولى للشركة، تم إعداد قائمة المركز المالي للشركة كما في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧. ويبين هذا الإيضاح أيضاً التعديلات الرئيسية التي أجرتها الشركة، كنتيجة لهذا التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، في قائمة المركز المالي كما في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ والقوائم ذات الصلة للربح أو الخسارة والدخل الشامل. لم تختلف التدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية للشركة بموجب المعايير المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بشكل جوهري عن المعايير الدولية للتقرير المالي.

الإعفاءات المطبقة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" يمنح المنشآت التي تعتمد هذه المعايير بعض الإعفاءات من تطبيق متطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي بآثر رجعي.

قامت الشركة بتطبيق الإعفاءات التالية:

اعتمدت الشركة في وقت مبكر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ انتقال اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، اختارت الشركة عدم تعديل الأرقام المقارنة. وتم إثبات أي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في الأرباح المبقاة الافتتاحية (١ يناير ٢٠١٧) للفترة الحالية. بالتالي، المعلومات الموضحة في الأرقام المقارنة أعد وفقاً لمبادئ المحاسبة السابقة بالمعلومات المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

لذلك، بالنسبة لإيضاحات الإفصاحات، فإن التعديلات المترتبة على إفصاحات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ تم تطبيقها فقط على الفترة الحالية.

تم إجراء التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التحول:

تحديد نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالأصل المالي؛

التقديرات

تتوافق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧ و ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ مع التقديرات التي تم وضعها لنفس التواريخ وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠٣ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً لمبادئ المحاسبة السابقة كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧	إيضاحات
٧١,٤٥٠,٤٨٢	-	٧١,٤٥٠,٤٨٢	موجودات
١,٩٩٢,٦٨٤	-	١,٩٩٢,٦٨٤	موجودات متداولة
٤٨٩,١٨٥	-	٤٨٩,١٨٥	نقد وما يمثله
٦١٦,٨٧١	-	٦١٦,٨٧١	ذمم مدينة
٧٤,٥٤٩,٢٢٢	-	٧٤,٥٤٩,٢٢٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
			ضريبة دخل مدينة
			مجموع الموجودات المتداولة
٩٧٨,٥٦٣	-	٩٧٨,٥٦٣	موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٧٥,٥٢٧,٧٨٥	-	٧٥,٥٢٧,٧٨٥	مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
-	(٨,٦٨٤)	٨,٦٨٤	٣-٣ (ج) مطلوب إلى طرف ذي علاقة
٣,٦٧٨,٢١٢	٨,٦٨٤	٣,٦٦٩,٥٢٨	٣-٣ (ح) مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٦٧٨,٢١٢	-	٣,٦٧٨,٢١٢	مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٦٧٧,٠٥٩	(٩٩٣,٣١٧)	١,٦٧٠,٣٧٦	٣-٣ (ب) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٥٥,٢٧١	(٩٩٣,٣١٧)	٥,٣٤٨,٥٨٨	مجموع المطلوبات
٨٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
١٠١,٠٩٤	-	١٠١,٠٩٤	رأس المال
٩٩٣,٣١٧	٩٩٣,٣١٧	-	احتياطي نظامي
			إعادة قياس احتياطي مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٧,٤٢١,٨٩٧)	-	(١٧,٤٢١,٨٩٧)	٣-٣ (ب) و ٣-٣ (ب) خسائر متراكمة
٧١,١٧٢,٥١٤	٩٩٣,٣١٧	٧٠,١٧٩,١٩٧	صافي حقوق المساهمين
٧٥,٥٢٧,٧٨٥	-	٧٥,٥٢٧,٧٨٥	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
-	-	-	مطلوبات محتملة وارتباطات

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ التحول)

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً لمبادئ المحاسبة السابقة كما في ١ يناير ٢٠١٧	إيضاحات
٧٤,٩٢٧,١١٩	-	٧٤,٩٢٧,١١٩	موجودات
٤٩٠,٢٠٧	-	٤٩٠,٢٠٧	موجودات متداولة
-	(٦,٢٣٣,٨٣٤)	٦,٢٣٣,٨٣٤	نقد وما يماثله
٧,٠٥٠,٠١٠	٦,٢٣٣,٨٣٤	٨١٦,١٧٦	ذمم مدينة
٨٢,٤٦٧,٣٣٦	-	٨٢,٤٦٧,٣٣٦	٣-٣ (د) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
			٣-٣ (د) ضريبة دخل مدينة
			مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٩١,٧٨٢	-	١,٠٩١,٧٨٢	موجودات غير متداولة
٨٣,٥٥٩,١١٨	-	٨٣,٥٥٩,١١٨	ممتلكات ومعدات
			مجموع الموجودات
٤,١٥٦,٠٧٤	-	٤,١٥٦,٠٧٤	المطلوبات
٢٥٣,٨٩٤	-	٢٥٣,٨٩٤	مطلوبات متداولة
٤,٤٠٩,٩٦٨	-	٤,٤٠٩,٩٦٨	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
			مخصص ضريبة الدخل
			مجموع المطلوبات المتداولة
٤٦٣,١٩٦	(١,١١٥,٣١٧)	١,٥٧٨,٥١٣	٣-٣ (هـ) مطلوبات غير متداولة
٤,٨٧٣,١٦٤	(١,١١٥,٣١٧)	٥,٩٨٨,٤٨١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات
٨٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٨٧,٥٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
١٠١,٠٩٤	-	١٠١,٠٩٤	رأس المال
١,١١٥,٣١٧	١,١١٥,٣١٧	-	احتياطي نظامي
(١٠,٠٣٠,٤٥٧)	-	(١٠,٠٣٠,٤٥٧)	٣-٣ (و) إعادة قياس احتياطي مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٨,٦٨٥,٩٥٤	١,١١٥,٣١٧	٧٧,٥٧٠,٦٣٧	خسائر متراكمة
٨٣,٥٥٩,١١٨	-	٨٣,٥٥٩,١١٨	صافي حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات محتملة وارتباطات

٣-٣ تسوية حقوق الملكية كما تظهر في قائمة المركز المالي

١٤ نوفمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	إيضاح
٧٧,٥٧٠,٦٣٧	٧٠,١٧٩,١٩٧	مجموع حقوق المساهم باستخدام مبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
١,١١٥,٣١٧	١,١١٥,٣١٧	٣-٣ (أ) مخصص إضافي من إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي
-	(١٢٢,٠٠٠)	٣-٣ (ب) إعادة قياس احتياطي مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٨,٦٨٥,٩٥٤	٧١,١٧٢,٥١٤	مجموع حقوق المساهم وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

(أ) تعديلات على سنوات سابقة فيما يخص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:
أجرت الشركة تعديلات بسبب التحول من المعيار السابق إلى المعايير الدولية قامت الشركة بزيادة المحصنات لائتمانات مكافآت الموظفين بناءً على التقييم الإكثاري ١,١١٥,٣١٧ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٧.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) إثبات احتياطي إعادة القياس لمكافئة نهاية الخدمة للموظفين:
نتيجة لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أقرت الشركة خسارة إعادة قياسي إكتوارية مصنفة كاحتياطي في حقوق الملكية بمبلغ ١٢٢,٠٠٠ ريال سعودي كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧.

(ج) إعادة تصنيف مطلوب إلى طرف ذي علاقة
تم إعادة تصنيف المطلوبات إلى طرف ذي علاقة البالغة قيمتها ٨,٦٨٤ ريال سعودي إلى مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى عند تبني المعايير الدولية.
(د) إعادة مطلوب من طرف ذي علاقة
تم إعادة تصنيف مطلوبات إلى طرف ذي علاقة البالغ قيمتها ٦,٢٣٣,٨٣٤ ريال سعودي إلى مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى عند تبني المعايير الدولية.

٤ نقد وما يماثله

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
نقد في الصندوق	٧,٢٨٨	٧,٠٣٨
نقد لدى البنك - حساب جار	٤,٣١٧,١٥١	٥,٤٤٣,٤٤٤
نقد لدى البنك - حساب وديعة	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٠٠٠,٠٠٠
	٧٦,٣٢٤,٤٣٩	٧١,٤٥٠,٤٨٢

١-٤ يحتفظ بالنقد لدى البنك في بي ان بي باريبا - فرع الرياض، وهو طرف ذو علاقة (انظر الإيضاح ١-١٥).

٢-٤ تحمل الوديعة لأجل دخل العمولات الخاصة في شهر واحد وفقاً لسعر العمولة السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائد اليامش وتستحق خلال شهر واحد بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

٥ مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
رسوم ترخيص مدفوعة مقدماً	١٤٦,٩٣٢	٢٦٥,٥٥٧
تأمين مدفوع مقدماً	١٢,٠٤٠	٣٨,٨١٤
إيجارات مدفوعة مقدماً	٤١٩,٥٨٠	٢٢,٢٨١
مصاريف مدفوعة مقدماً	٤,٠٣٥	١٦٢,٥٣٣
ذمم مدينة أخرى	٩٧,٠٢٤	١٦٢,٥٣٣
	٦٧٩,٦١١	٤٨٩,١٨٥

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومعدات

المجموع	برمجيات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	
				٢٠١٨
١,٥١٩,٨٩٥	٣٢,٤٨٢	١,٣٢١,٠٧٣	١٦٦,٣٤٠	التكلفة
٨,٣٣٨	-	-	٨,٣٣٨	كما في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧
١,٥٢٨,٢٣٣	٣٢,٤٨٢	١,٣٢١,٠٧٣	١٧٤,٦٧٨	إضافات خلال الفترة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٤١,٣٢٢	٩,٩٥٣	٣٦٥,٠٣٩	١٦٦,٣٤٠	الاستهلاك/ الإطفاء المتراكم
١٦٢,٣٢٢	٧,٢٢٢	١٥٤,٤٩٥	٦٠٥	كما في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧
٧٠٣,٦٥٤	١٧,١٧٥	٥١٩,٥٣٤	١٦٦,٩٤٥	المحفل للفترة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٢٤,٥٧٩	١٥,٣٠٧	٨٠١,٥٣٩	٧,٧٣٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				٢٠١٧
المجموع	برمجيات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	التكلفة
١,٥١٧,٧١٧	٣٢,٤٨٢	١,٣١٨,٨٩٥	١٦٦,٣٤٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٢,١٧٨	-	٢,١٧٨	-	إضافات خلال الفترة كما في ١٤ نوفمبر
١,٥١٩,٨٩٥	٣٢,٤٨٢	١,٣٢١,٠٧٣	١٦٦,٣٤٠	الاستهلاك/ الإطفاء المتراكم
٤٢٥,٩٣٥	٤,٤٦٤	٢٥٥,١٣٩	١٦٦,٣٤٠	كما في ١ يناير
١١٥,٣٩٧	٥,٤٨٩	١٠٩,٩٠٨	-	المحفل للفترة كما في ١٤ نوفمبر
٥٤١,٣٢٢	٩,٩٥٣	٣٦٥,٠٣٩	١٦٦,٣٤٠	صافي القيمة الدفترية كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
٩٧٨,٥٦٣	٢٢,٥٢٩	٩٥٦,٠٣٤	-	

٧ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٠٥١,١٤٩	٤٢٤,٢٩١	مكافآت مستحقة ومصاريف موظفين أخرى
٨,٦٨٤	٩٢٨,٧٩٦	مستحقات تكاليف خدمات خارجية (إيضاح ١٥-٢)
٤٤٤,٠٠٠	٤٤٤,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١٦٦,٤٦٠	٢٩١,٣٥١	أتعاب مهنية مستحقة
٣٢٠,٢٧٧	٨٤,٤٩٤	تكاليف تكنولوجيا المعلومات المستحقة
٨٥,٠٠٠	١٠١,٠٠٠	ضريبة استقطاع مستحقة
٦٠٢,٦٤٢	٤٥٩,٩٧٦	مصاريف مستحقة أخرى
٣,٦٧٨,٢١٢	٢,٧٣٣,٩٠٨	

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ضريبة الدخل ٨

وضع الربوط النهائية

قدمت الشركة إقرارات ضريبة الدخل للسنوات حتى ٢٠١٧. وقد أثارَت الهيئة استفسارات للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣ في ٣ ربيع الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٥). تم الرد على الاستفسارات من قبل الشركة خلال عام ٢٠١٥. ولا يزال الأمر معلقا لدى الهيئة.

١-٨ احتساب الدخل الخاضع للضريبة وضريبة الدخل

الفترة من ١٥ نوفمبر
٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر
٢٠١٨

الفترة من ١ يناير
٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر
٢٠١٧

١١٥,٣٩٧	١٦٢,٣٢٢
٢٤,٦٨٥	٩,٤٧٤
١٤,١٦٧	١٧,١٨٢
٩١,٨٦٣	١٨٩,٩٤٥
١٩٢,٨٥٠	٣٤٥,٠١١
١٢١,٠٠٥	-
٢١,٢٩٦	-
٧٢,٧٦٨	-
٦٥٤,٠٣١	٧٢٣,٩٣٤
(١٤٣,٩٨١)	(١٢٨,٣٥٣)
-	(١٧٠,٧٤٥)
(٦,٩٢٨,٦٥٨)	٤,٢٦٧,٦٥٥
-	(١,٠٦٦,٩١٤)
(٦,٩٢٨,٦٥٨)	٣,٢٠٠,٧٤١
%٢٠	%٢٠
-	٦٤٠,١٥٥

إيرادات/ (خسارة) الفترة

تعديلات:

الإستهلاك/ الإطفاء المحاسبي

نفقات ترفيه

التأمين على الحياة

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٠)

ضريبة مستقطعة (إيضاح ١٢)

معاشات مدفوعة بالخارج

رسوم مدرسية

عضوية النادي

يطرح: خصومات مسموح بها

استهلاك وفقا لمعدلات الهيئة

استخدام مخصص موظفين متقاعدين (إيضاح رقم ٩)

خسارة معدلة

خسائر مرحلة (٢٥٪ من صافي الدخل المعدل)

صافي (الخسارة)/ الدخل الخاضع للضريبة

المعدل الضريبي

مخصص الضريبة

٢-٨ الحركة في مخصص ضريبة الدخل

فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل:

كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٥٣,٨٩٤	(٦١٦,٨٧١)
-	٦٤٠,١٥٥
(٤٧,٢٦٨)	-
(٨٢٣,٤٩٧)	-
(٦١٦,٨٧١)	٢٣,٢٨٤

أرصدة (مدينة)/ دائنة افتتاحية

مخصص الفترة الحالية

عكس مخصص السنوات السابقة

المسدد خلال الفترة

رصيد دائن - ختامي

٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولية ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ نوفمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٥٧٨,٥١٣	٦٧٧,٠٥٩	رصيد افتتاحي
(١,١١٥,٣١٧)	-	تدريبات المعايير الدولية
٤٦٣,١٩٦	-	للتقرير المالي
٧٠,٨٦٣	٦٧٧,٠٥٩	إعادة تأكيد الرصيد
٢١,٠٠٠	١٦٨,٩٤٥	الافتتاحي
-	٢١,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٢٢,٠٠٠	(١٧٠,٧٤٥)	مصروف فائدة
٦٧٧,٠٥٩	٤١٠,٠٠٠	مدفوعات
	١,١٠٦,٢٥٩	خسارة إعادة القياس
		الرصيد الختامي

١-٩ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

١٤ نوفمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٠,٨٦٣	١٦٨,٩٤٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	مصروف فائدة
٩١,٨٦٣	١٨٩,٩٤٥	مجموع المبالغ المثبتة في قائمة الدخل
-	(٢,٠٠٠)	إعادة القياس
١٢٢,٠٠٠	٤١٢,٠٠٠	الخصلة من التغير في الافتراضات المالية
٢١٣,٨٦٣	٥٩٩,٩٤٥	مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر

٢-٩ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

١٤ نوفمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
%٣,٢٥	%٣,٧٥	معدل الخصم
%٣,٨٠	%٢,٠٠	معدل نمو الرواتب

٣-٩ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

الأثر على التزامات منافع الموظفين		التغير في الافتراض		
النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	
١,٢٤٧	٩٠	%١-	%١+	معدل الخصم
٩٨٩	١,٢٤٦	%١-	%١+	معدل نمو الرواتب

تستند تحليلات الحساسية إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب مكافآت نهاية الخدمة.

شركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ رأس المال

يقسم رأس مال الشركة المصرح به والمذخور إلى ٨٧٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

المساهمون	بلد المقر	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بي إن بي باريبا إس إيه	فرنسا	٩٥%	٨٣,١٢٥,٠٠٠
أنتين بارتيبيشن في	فرنسا	٥%	٤,٣٧٥,٠٠٠
		١٠٠%	٨٧,٥٠٠,٠٠٠

المساهمون	بلد المقر	نسبة الملكية كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧	المبلغ كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
بي إن بي باريبا إس إيه	فرنسا	٩٥%	٨٣,١٢٥,٠٠٠
أنتين بارتيبيشن في	فرنسا	٥%	٤,٣٧٥,٠٠٠
		١٠٠%	٨٧,٥٠٠,٠٠٠

١١ احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحتج على الأقل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة.

لدى الشركة صافي دخل للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة ٢,٧٩٣ مليون ريال سعودي، للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧: صافي ٧,١٥٣ مليون ريال سعودي ولكن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حققت الشركة خسائر بلغت ١٣,١٠٤ مليون ريال سعودي كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ (١٦,٣٠٦ مليون ريال سعودي)، وبالتالي لم يتم نقلها إلى الاحتياطي النظامي. يتم التحويل بعد استنفاد الخسائر المتراكمة.

١٢ مطلوبات محتملة وارتباطات

١٠-١٢ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى الشركة عقد إيجار تشغيلي لمبانيها المكتبية التي يتم دفع إيجار لها مسبقاً. بلغت مصاريف الإيجار للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما قيمته ٦٥٩,٣٤٠ ريال سعودي (١٤ نوفمبر ٢٠١٧: ٣٨٩,٦١٠ مليون ريال سعودي).

٢٠-١٢ لا يوجد مطلوبات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١٤ نوفمبر ٢٠١٧: صفر).

١٣ مصاريف عمومية وإدارية

إيضاحات	للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
	٢٠١٨	٢٠١٧	
سفرات وخدمات متعلقة بتكنولوجيا المعلومات	١,٢٥٢,٥٠٨	١,١٩٠,٤١٠	
الأتعاب المهنية	١,٤١٣,٣٨٥	١,١٥١,٧٣٧	
تكلفة تقديم خدمات خارجية	١,١٧٥,٧٨٨	٩٣٨,٥٩٤	
إيجارات	٦٥٩,٣٤٠	٣٨٩,٦١٠	
أتعاب تسجيل	٢٩٠,٨٤٧	٢١٦,٦٧٠	
ضريبة مستقطعة	٣٤٥,٠١١	١٩٢,٨٥٠	
استهلاك/إطفاء	١٦٢,٣٢٢	١١٥,٣٩٧	
إصلاح وصيانة	٢٠٠,٤٥٦	٢٤,٩١٩	
أخرى	٣٧٠,٢٣٧	٢٠٢,٤٠٩	
	٥,٦٨٩,٨٩٤	٤,٤٢٢,٥٩٦	

١٤ مصروف/ دخل غير تشغيلي

يمثل ذلك حصة المصروف/ الدخل المتعلق بالمعاملات بين المجموعات التي أعيد توزيعها من قبل بي إن بي باريبا إس إيه. يتم إجراء الحساب على مستوى المجموعة بواسطة بي إن بي باريبا إس إيه بالطريقة المتفق عليها مسبقاً.

شركة بي إن بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ أمور تتعلق بأطراف ذات علاقة

١-١٥ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق العمل الاعتيادي والمدرجة في القوائم المالية مما يلي:

للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
٢٩٩,٥٨٥	(١,١٧٠,٩١٢)
١,٣٧٠,٣٦٦	٦٣٦,٧١١
١,١٧٥,٧٨٨	٩٣٨,٥٩٤
-	١,٦٣٨,٠٨٤
٢,٣٣٧,٨١٧	١,٢٢٧,٦٧٨

بي إن بي باريبا إس إيه
دخل/ (مصرف) غير تشغيلي

بي إن بي باريبا - فرع الرياض
دخل عمولات خاصة من ودائع لأجل

بي إن بي باريبا، وحدة الجملة، البحرين
مصاريف خدمات خارجية (الإيضاح ١٣)
مصاريف مدفوعة نيابة عن الشركة
تعويضات لموظفي الإدارة العليا

قامت الشركة بالاستعانة بخدمات خارجية معينة لطرف ذي علاقة وفقاً لاتفاقيات مستوى الخدمة بين المنشأتين. وتشمل خدمات الاستعانة بمصادر خارجية التمويل وتكنولوجيا المعلومات والموارد البشرية والعمليات وخدمات الدعم الأخرى. يتم الاتفاق على التكاليف وتخصيصها على أساس شروط الاتفاقات المذكورة وتدفع سنوياً على شكل متأخرات. تبلغ التكلفة المتفق عليها لهذه الخدمات الخارجية ١,٢ مليون ريال سعودي للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١١ يناير ٢٠١٧ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠١٧: ٠,٩٣٨ مليون ريال سعودي).

٢-١٥ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأرصدة الجوهرية الناتجة عن معاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	٢٣٩,٨٧٣
-	٢٥٦,٤٠٦
-	١,٥٤٠
٨,٦٨٤	٤٣٠,٩٧٧
٨,٦٨٤	٩٢٨,٧٩٦

بي إن بي باريبا وحدة الجملة البحرين تكلفة
الاستعانة بمصادر خارجية
بي إن بي باريبا وحدة الجملة البحرين
إعادة الفواتير
بي إن بي باريبا دبي
بي إن بي باريبا باريس
الاجمالي

١٦ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغييرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المغلقة ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبيّنة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تدير الشركة، من خلال تدرجاتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-١٦ مخاطر السوق

(أ) مخاطر الصرف الأجنبي

إن مخاطر الصرف الأجنبي هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية.
التعرض:

سعر تحويل العملة بين الدولار الأمريكي والريال السعودي مربوط وظل ثابتاً على مدار عدة سنوات سابقة. تنشأ مخاطر العملة بسبب معاملات الشركة المقومة باليورو والدينار البحريني والجنيه الاسترليني والدرهم الإماراتي.

لا تقوم الشركة بالتحوط ضد مخاطر العملات الأجنبية. يتمثل تعرض الشركة الرئيسي في اليورو والدينار البحريني.

الحساسية:

في حال انخفضت/ ارتفعت قيمة اليورو أو الدينار البحريني بنسبة +/ - ٥٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإن الدخل للفترة سيكون أعلى/ أقل بمبلغ ١١,٩٤٨ ريال سعودي و ٢٢٢,٢٧٧ ريال سعودي (١٤ نوفمبر ٢٠١٧: ١٠,٢٦٩ ريال سعودي و ٨١٩ ريال سعودي).

(ب) مخاطر أسعار العمولات

تتمثل مخاطر أسعار العمولات في التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.
التعرض:

تنشأ مخاطر أسعار العمولات في الشركة أساساً من الودائع لأجل التي تكون بسعر فائدة متغير وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم. تراقب الإدارة التغيرات في معدلات العمولة. في حالة زيادة/ نقص ١٠٠ نقطة أساس في سعر العمولة السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإن دخل الفترة كان يمكن أن يكون أعلى/ أقل بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال سعودي (١٤ نوفمبر ٢٠١٧: ٤,٤٠٠ ريال سعودي).

مخاطر سعر العمولة	خلال ٣ أشهر	١٢ - ٣ شهراً	أكثر من سنة	غير المحملة بعمولة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
تد وما يمثله	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤,٣٢٤,٤٣٩	٧٦,٣٢٤,٤٣٩
تد مدينة أخرى	-	-	-	٩٧,٠٢٤	٩٧,٠٢٤
مجموع الموجودات المالية	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤,٤٢١,٤٦٣	٧٦,٤٢١,٤٦٣
مستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	-	٢,٧٣٣,٩٠٨	٢,٧٣٣,٩٠٨
مجموع المطلوبات المالية	-	-	-	٢,٧٣٣,٩٠٨	٢,٧٣٣,٩٠٨
فجوة الحساسية لأسعار العمولة التراكمية	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٦٨٧,٥٥٥	٧٣,٦٨٧,٥٥٥

مخاطر سعر العمولة	١٤ نوفمبر ٢٠١٧	١٢ - ٣ شهراً	أكثر من سنة	غير المحملة بعمولة	المجموع
١٤ نوفمبر ٢٠١٧					
تد وما يمثله	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٤٥٠,٤٨٢	٧١,٤٥٠,٤٨٢
تد مدينة أخرى	-	-	-	-	١,٩٩٢,٦٨٤
مجموع الموجودات المالية	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٤٥٠,٤٨٢	٧١,٤٥٠,٤٨٢
مستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	-	١٦٢,٥٣٣	١٦٢,٥٣٣
مجموع المطلوبات المالية	-	-	-	١٦٢,٥٣٣	١٦٢,٥٣٣
فجوة الحساسية لأسعار العمولة التراكمية	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٢٨٧,٩٤٩	٧١,٢٨٧,٩٤٩

(ج) مخاطر الأسعار

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار نظراً لعدم وجود موجودات مالية تحتفظ بها الشركة ويتم تقييمها على أساس أسعار السوق.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٦ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في الاتفاقيات على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (المتعلقة بالنقد وما يمثله والحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى). تتم مراقبة الحسابات المدينة القائمة بانتظام ويتم رفع أي مخاوف ائتمانية للإدارة العليا. يتم ربط الودائع لأجل لدى فرع محلي لبنك أجنبي (طرف ذي علاقة).

تحليل الجودة الائتمانية

يوضح الجدول التالي التحليل الائتماني للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ١٤ نوفمبر ٢٠١٧.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	درجة تصنيف الاستثمارات	درجة تصنيف البنود غير الاستثمارية	غير مصنف	المجموع
٧٦,٣٢٤,٤٣٩	-	-	-	٧٦,٣٢٤,٤٣٩
-	-	٩٧,٠٢٤	٩٧,٠٢٤	٩٧,٠٢٤
٧٦,٣٢٤,٤٣٩	-	-	٩٧,٠٢٤	٧٦,٤٢١,٤٦٣
نقد وما يمثله				
ذمم مدينة أخرى				
المجموع				
كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧				
٧١,٤٥٠,٤٨٢	-	-	-	٧١,٤٥٠,٤٨٢
-	-	١,٩٩٢,٦٨٤	١,٩٩٢,٦٨٤	١,٩٩٢,٦٨٤
-	-	١٦٢,٥٣٣	١٦٢,٥٣٣	١٦٢,٥٣٣
٧١,٤٥٠,٤٨٢	-	-	٢,١٥٥,٢١٧	٧٣,٦٠٥,٦٩٩
نقد وما يمثله				
ذمم مدينة				
ذمم مدينة أخرى				
المجموع				

٣-١٦ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر الناتجة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تتبع الشركة في إدارة السيولة نهجاً لضمان توفر سيولة كافية لديها، للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف الطبيعية والصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة في إلحاق الضرر بسمعة الشركة.

عادة ما تعمل الشركة على ضمان امتلاكها لسيولة كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات مالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة إلى مجموعات استحقاق ملائمة بناءً على الفترة المتبقية بتاريخ التقرير المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ التي تم الإفصاح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المضمومة. تعادل الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً أرصدةً الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من سنة واحدة	سنتان إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
٢,٧٢٣,٩٠٨	٢,٧٢٣,٩٠٨	-	-	٢,٧٢٣,٩٠٨
٢,٧٢٣,٩٠٨	-	-	-	٢,٧٢٣,٩٠٨
كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧				
٣,٦٧٨,٢١٢	٣,٦٧٨,٢١٢	-	-	٣,٦٧٨,٢١٢
٣,٦٧٨,٢١٢	-	-	-	٣,٦٧٨,٢١٢

٤-١٦ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس المال في ضمان الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد كافية للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس المال الكافية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والنمو ودعم التطوير المستقبلي للأعمال. يغطي هيكل رأس مال الشركة بشكل كاف جميع المخاطر المادية التي تلبي الحد الأدنى من متطلبات رأس المال وتؤدي الشركة الحفاظ على معدل رأس مال قوي لتلبية نمو الأعمال في المستقبل. وللاطلاع على كفاية رأس المال العامل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٨-٤-١.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤-١٦ متطلبات كفاية رأس المال

وفقاً للمادة ٧٤ (ب) من قواعد الحياطة المالية (القواعد) الصادرة عن هيئة السوق المالية، فيما يلي إفصاحات قاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ومجموع نسبة رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

بآلاف الريالات السعودية كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧	بآلاف الريالات السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٠,١٥٦	٧٣,٣٦٦	قاعدة رأس المال
		الشريحة الأولى من رأس المال
		الشريحة الثانية من رأس المال
٧٠,١٥٦	٧٣,٣٦٦	مجموع قاعدة رأس المال
		متطلب الحد الأدنى لرأس المال
		مخاطر السوق
٤,٧٨٠	٢,٨١٨	مخاطر الائتمان
٢,٤٦٢	٢,٦٢٦	المخاطر التشغيلية
٧,٢٤٢	٥,٤٤٤	مجموع الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		نسبة الكفاية المالية
٩,٦٩	١٣,٤٨	مجموع نسبة رأس المال (مرات)
٩,٦٩	١٣,٤٨	الشريحة الأولى لنسبة رأس المال (مرات)
٦١,٩١٤	٦٧,٩٢٢	الفاصل في رأس المال

(أ) تم استخلاص المعلومات أعلاه من نموذج كفاية رأس المال للشركة للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بحسب ما تم تقديمه لهيئة السوق المالية.

(ب) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى والشريحة الثانية من رأس المال وفقاً للمادتين (٤) و(٥) من القواعد على التوالي. تم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال لمخاطر السوق والائتمان والتشغيل وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء الثالث من القواعد.

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

(د) يجب الإفصاح عن معلومات معينة وفقاً لما تتطلبه الركيزة ٣ من قواعد الحياطة المالية على موقع الشركة الإلكتروني. لا تخضع هذه المعلومات للفحص أو المراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

٥-١٦ المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة التي قد تنتج عن أسباب متنوعة مرتبطة بعمليات الشركة والتقنيات المستخدمة فيها وبنيتها التحتية التي تدعم عملياتها سواء على مستوى الشركة أو على مستوى مقدمي الخدمات للشركة وعوامل خارجية أخرى بخلاف مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر السوق مثل تلك التي تنتج عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

تمثل المخاطر التشغيلية فئة مخاطر مميزة تديرها الشركة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة المخاطر التشغيلية السليمة التي تعتبر جزءاً من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. الهدف من إدارة المخاطر التشغيلية هو ضمان السيطرة على الموارد من خلال عملية موجودات الشركة وتقليل احتمال الخسارة المالية.

يتضمن نهج إدارة المخاطر في الشركة تحديد وتقييم وإدارة وتخفيف ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. إن إدارة المخاطر التشغيلية لها هدف رئيسي يتمثل في التقليل إلى أدنى حد من تأثير الخسائر التي يتم تكبدها في نطاق العمل الاعتيادي (الخسائر المتوقعة) وتجنب أو تقليل احتمال التعرض لخسارة كبيرة (غير متوقعة) قصوى.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقدير القيمة العادلة ١٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم تقدير القيمة العادلة لأدوات الشركة المالية بأنها تقارب قيمها الدفترية.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة عادية بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية وفي حالة غياب السوق الرئيسية يكون في أكثر الأسواق الملائمة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

تقوم الإدارة بفحص المدخلات غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل منتظم. في حال تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، في قياس القيم العادلة، فتقوم الإدارة بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الطرف الثالث لتأييد الاستنتاج الذي ينص على أن هذا التقييم يستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب أن يتم تصنيف هذا التقييم بموجبه.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

إذا كت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للدخل هو هام لقياس كامل.

تثبت الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بنهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغيير.

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة		المجموع
	المستوى ١	المستوى ٢	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة	٧٦,٣٢٤,٤٣٩	٧٦,٣٢٤,٤٣٩	٧٦,٣٢٤,٤٣٩
نقد وما يماثله	-	-	٩٧,٠٢٤
سلف وذمم مدينة أخرى	-	-	٧٦,٤٢١,٤٦٣
المجموع	-	-	٧٦,٤٢١,٤٦٣
المطلوبات غير مقاسة بالقيمة العادلة			
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٢,٧٣٣,٩٠٨	٢,٧٣٣,٩٠٨	٢,٧٣٣,٩٠٨
في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧			
نقد وما يماثله	٧١,٤٥٠,٤٨٢	٧١,٤٥٠,٤٨٢	٧١,٤٥٠,٤٨٢
ذمم مدينة	-	-	١,٩٩٢,٦٨٤
ذمم مدينة أخرى	-	-	١٦٢,٥٣٣
المجموع	-	-	٧٣,٦٠٥,٦٩٩
المطلوبات غير مقاسة بالقيمة العادلة	٣,٦٧٨,٢١٢	٣,٦٧٨,٢١٢	٣,٦٧٨,٢١٢

تقوم الشركة بإبلاغ التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث التغيير خلالها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ الأدوات المالية بحسب الفئة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ ضمن فئة التكلفة المطفأة.

فئة القياس	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧
موجودات مالية		
نقد وما يمثله	٧٦,٣٢٤,٤٣٩	٧١,٤٥٠,٤٨٢
نعم تجارية	-	١,٩٩٢,٦٨٤
نعم أخرى	٩٧,٠٢٤	١٦٢,٥٣٣
مجموع الموجودات المالية	٧٦,٤٢١,٤٦٣	٧٣,٦٠٥,٦٩٩
مطلوبات مالية		
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٢,٧٣٣,٩٠٨	٣,٦٧٨,٢١٢
مجموع المطلوبات المالية	٢,٧٣٣,٩٠٨	٣,٦٧٨,٢١٢

١٩ أحداث لاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي (١٤ نوفمبر ٢٠١٧: لا شيء).