

**شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية**  
(المعروفة سابقاً بـ جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد)

القوائم المالية للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧  
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
وتقرير المراجع المستقل

شركة جي. بي. مورجان السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة	
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٢٠ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السيد/ المساهم في  
شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد)

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية (المعروفة سابقاً بـجي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

#### نطاق المراجعة

تألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- قائمة الدخل للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهم للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

#### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في "قسم مسؤوليات المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا.

باعتمادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### الاستقلالية

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

## تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السيد/ المساهم في  
شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد)

### لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١ في القوائم المالية، والذي يوضح أنه تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٧م). وعليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تعرض العمليات التي نفذتها للفترة المالية الأولى للشركة كشركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد. إن رأينا غير معدّل فيما يتعلق بهذا الامر.

### مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة فيما يتعلق بالقوائم 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 مسؤولة عن تقييم قدرة 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، ولم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية لدى الشركة.

### مسؤوليات المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية

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

وفي إطار ما تتطلبه أعمال المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني وتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال المراجعة. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإعداد وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة تكون أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرياً ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

## تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السيد/ المساهم في  
شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة بمساهم واحد)

### مسؤوليات المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية (تمة)

- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة والتقديرات المحاسبية المعقولة وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
  - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها و ما إذا كان لا يوجد تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا استنتجنا أنه لا يوجد تأكيد جوهري، فيجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. 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.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة على الشركة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين حصراً عن رأينا حول المراجعة.
- نحن نقوم بالتواصل مع الإدارة 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.

برايس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري  
ترخيص رقم ٤٠٩

١٠ رجب ١٤٣٩ هـ  
(٢٧ مارس ٢٠١٨)



شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بـجي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧	إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١٤٥,٣٨٩	٤	نقد وما يعادله
١٣,٠٠١	٢-٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٨٩	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
١٥٨,٧٧٩		
٥٣	٧	موجودات غير متداولة
		ممتلكات ومعدات، بالصافي
١٥٨,٨٣٢		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات
		مطلوبات متداولة
٧,٠٧٥	٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٨٨	٢-٥	مطلوب لأطراف ذات علاقة
١٩٢	١٢	مخصص ضريبة الدخل
٧,٤٥٥		
١,٤٥٨	٩	مطلوبات غير متداولة
		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨,٩١٣		إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٩٣,٧٥٠	١٠	رأس المال
٧,٦٧٠		احتياطي نظامي
٤٨,٤٩٩		أرباح مبقاة
١٤٩,٩١٩		مجموع حقوق المساهمين
١٥٨,٨٣٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بـ جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد)

قائمة الدخل

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧	إيضاح	
٣٢,٥٠٤	١-٥	دخل أتعاب خدمات
١,٢٧٤		رسوم وساطة، صافي
٣٣,٧٧٨		
(٩,٥٨٦)		المصاريف التشغيلية
(٤,٨٦٩)	١١	رواتب ومزايا الموظفين
(٤٤٢)		مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(١٨)	٧	مصاريف ائجار ومباني
(١٤,٩١٥)		استهلاك
١٨,٨٦٣		الدخل من العمليات
(١٣)		إيرادات أخرى
(١٣)		خسارة تحويل العملات الأجنبية
١٨,٨٥٠		صافي الدخل قبل ضريبة الدخل
(٢,٦٠٢)	١٢	ضريبة الدخل
١٦,٢٤٨		صافي دخل الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بـجي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧	إيضاح	
١٨,٨٥٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي الدخل قبل ضريبة الدخل
		تعديلات لبنود غير نقدية
١٨	٧	استهلاك
٣٠٩	٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٢,٧١٧)		مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٢٠٥)		مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
١,٧٧٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٨٨		مطلوب لأطراف ذات علاقة
(٨٨)	٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة خلال الفترة
٨,١٢٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من نشاط الاستثماري
(٢)	٧	شراء ممتلكات ومعدات، بالصافي
٨,١٢٦		صافي التغير في النقد وما يعادله
١٣٧,٢٦٣		النقد وما يعادله في بداية الفترة
١٤٥,٣٨٩		النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بـ جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مقفلة مساهم واحد)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع
الرصيد في ٢٣ مايو ٢٠١٧	٩٣,٧٥٠	٦,٠٤٥	٣٣,٨٧٦	١٣٣,٦٧١
صافي دخل الفترة	-	-	١٦,٢٤٨	١٦,٢٤٨
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	١,٦٢٥	(١,٦٢٥)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩٣,٧٥٠	٧,٦٧٠	٤٨,٤٩٩	١٤٩,٩١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بـ جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١ - معلومات عامة

إن شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية المعروفة سابقاً بـ شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة هي شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد ("الشركة")، تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٠٨٠١ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٧) وبموجب ترخيص الهيئة العامة السعودية للاستثمار رقم (٠١ - ٢٦٥٣٢٠٣١٠٢٠٣١) الصادر بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٠٧) ورخصة هيئة السوق المالية رقم ٣٧ - ١٢١٦٤ بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٣هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٢).

تحوّلت الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة سعودية مقفلة مساهمة بمساهم واحد بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٧) وهو تاريخ السجل التجاري الجديد. وبموجب النظام الأساسي الجديد للشركة، فإن الفترة المالية الأولى للشركة بموجب الوضع النظامي كشركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد ستكون من تاريخ السجل التجاري كشركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد أي ٢٣ مايو ٢٠١٧ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ووفقاً لذلك، لم يتم عرض أرقام مقارنة. سوف يتم إعداد القوائم المالية للشركة للسنوات اللاحقة اعتباراً من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

تمت الموافقة على القوائم المالية المرفقة من قبل الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٨.

في بداية تأسيس الشركة كان الغرض منها القيام بأنشطة استثمارات بنكية في مجالات الترتيب والمشورة والحفظ والتعامل كوكيل في أعمال الأوراق المالية، فيما عدا تنفيذ التعاملات بهامش تمويل. خلال سنة ٢٠١٢ وبتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٣هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٢)، حصلت الشركة على ترخيص مقيد من هيئة السوق المالية لتعديل أنشطة أعمالها لتتضمن التعامل بصفة أصيل ووكيل، وضامن ائتمان، وإدارة صناديق استثمار، وإدارة المحافظ الاختيارية، وخدمات الترتيب، والمشورة، والحفظ. ومع ذلك لم تقم الشركة بأية أنشطة أعمال فيما يتعلق ببعض الأنشطة في الترخيص المقيد. خلال سنة ٢٠١٦، تم الاعتراف بالشركة من قبل سوق الأسهم السعودية (تداول) كعضو تداول للقيام بأنشطة الوساطة ومنحت الشركة العضوية بعد تلبية المتطلبات الفنية والنظامية التي وضعتها تداول.

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بـجي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مغلقة بمساهم واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

### ٢-١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### ٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، 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 لا تتساوى مع النتائج الفعلية.

### ٢-٣ تحويلات العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر عملة التقارير للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات، وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل. إن هذه التعديلات لم تكن جوهرية للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

### ٢-٤ نقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله، النقد لدى البنوك واستثمارات عالية السيولة قابلة للتحويل إلى نقد وذات تواريخ استحقاق أصلية لمدة ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء الأصلي.

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بـجي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥-٢ ممتلكات ومعدات، صافي

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم. يحتمل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

### عدد السنوات

١٠-٥

٣

أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية  
أجهزة حاسب آلي

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدّر للأصل في قائمة الدخل عند تكبدها. تتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

## ٦-٢ الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل الخدمات والبضائع المستلمة سواء تم أو لم يتم إصدار فواتير بها إلى الشركة.

## ٧-٢ المخصصات

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

## ٨-٢ ضرائب الدخل

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل، تخضع الشركة لضريبة الدخل على الشركاء الأجانب. يتم إدراج مخصص ضريبة الدخل ضمن قائمة الدخل. يتم احتساب مبالغ إضافية مستحقة، إن وجدت، عند الانتهاء من الربوط النهائية عند تحديدها.

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات المعنية مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب بموجب نظام ضريبة الدخل السعودي.

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بـجي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مغلقة بمساهم واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٩-٢ مكافآت لهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد محخص مكافأة لهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحتمل على قائمة الدخل. يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند لهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

## ١٠-٢ الاعتراف بالإيرادات

يتم قيد الرسوم والعمولات على أساس مبدأ الاستحقاق عند تقديم الخدمة. كما يتم قيد الرسوم والعمولات الناتجة من المفاوضات أو الاشتراك في المفاوضات لطرف ثالث وعلى سبيل المثال الترتيب لشراء أسهم أو أدوات مالية أخرى عند إتمام الصفقة. ويتم إثبات الإيرادات الناتجة من أتعاب خدمة الاستثمارات البنكية عندما يتم تقديم الخدمة وفقاً لشروط العقد والاتفاقيات مع شركات جي. بي. مورجان تشيز وشركائه الزميلة. إن الإيرادات من الخدمات الاستشارية المقدمة على الصعيد المحلي من قبل الشركة تسجل بعد خصم التخصيصات (المدفوعات) للشركات الزميلة الأخرى التابعة لـ جي. بي. مورجان تشيز آند كومباني.

يتم إثبات رسوم الوساطة وفقاً لأساس الاستحقاق عند تنفيذ الأوامر ويتم تسجيلها بالصافي من رسوم التداول والخصومات، إن وجدت.

يتم إثبات رسوم الوساطة الناتجة عن تنفيذ أوامر البيع والشراء بتاريخ المتاجرة (التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرف لشروط التعاقد للأمر).

## ١١-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

## ١٢-٢ المصاريف

تقاس المصاريف ويتم اثباتها كتكلفة فترة عند تكبدها. ويتم توزيع المصاريف المتعلقة بأكثر من فترة مالية على مدى هذه الفترات بالتناسب.

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بـجي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢-١٣ احتياطي نظامي

موجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، فإن على الشركة تجهيز ١٠٪ من صافي الدخل كل سنة كاحتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

## ٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة الشركة تعرضها لأنواع متعددة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملات، ومخاطر سعر العمولة، ومخاطر الأسعار) ومخاطر ائتمانية ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر ككل على عدم قدرة التنبؤ في الأسواق المالية ويبحث سبل تقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تتضمن الأدوات المالية التي تظهر في قائمة المركز المالي النقد وما يعادله ومطلوب من / إلى أطراف ذوي علاقة ومصاريح مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. 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 حق قانوني في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

## ٣-١ مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن مخاطر العملة ليست جوهرية وذلك بسبب أن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية.

## ٣-٢ مخاطر أسعار العمولات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة على المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية. تنشأ مخاطر أسعار العمولات بشكل رئيسي من الودائع لأجل والقروض قصيرة الأجل والتي تكون بأسعار عمولة عائمة وتكون عرضة لإعادة التسعير بصفة مستمرة. تراقب الإدارة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر سعر العمولة على الشركة ليس جوهرياً.

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بجي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مغلقة بمساهم واحد)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٣-٣ مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالالتزامات المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

#### ٣-٤ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

#### ٣-٥ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديها الرغبة في ذلك وتتم 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.

#### ٤- نقد وما يعادله

لدى الشركة ترتيبات مع بنك محلي لتسوية حسابات الوساطة مع تداول. لقد قام البنك بإعطاء ضمان لتداول لتسوية جميع المعاملات التي قامت بها الشركة. بناء على طلب البنك، قامت الشركة بتقديم تعهد بالمطالبة وضمنان في المقابل للبنك وبالموافقة على عدم القيام بأية معاملات تتجاوز الحد المتاح المتفق عليه مع البنك. قامت الشركة بالاحتفاظ بأرصدة كافية من النقد مع البنك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بـجي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥- الأمور المتعلقة بالأطراف ذوي العلاقة

### ١-٥ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

إن المعاملات المهمة للشركة مع أطراف ذوي علاقة خلال دورة أعمالها الاعتيادية تتلخص فيما يلي:

للفترة من  
٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

#### تخصيص دخل أتعاب خدمة من:

١٨,١٩٨	شركة جي. بي. مورجان سكيوريتيز مساهمة عامة
٤,٠٤٦	جي بي مورجان المحدودة
٣,٦١٠	جي بي مورجان تشيز بنك، ان. ايه. - فرع لندن
٣,٣٢٥	جي. بي. مورجان سكيوريتيز مساهمة عامة - فرع باريس
١,٦٦٩	جي بي مورجان تشيز بنك، ان. ايه. - فرع دبي
١,٠١٨	شركة جي. بي. مورجان فنشرز إنيرجي
٦٠٤	جي. بي. مورجان وايت فريزر إنك - فرع لندن
٣٤	شركة جي. بي. مورجان سكيوريتيز ذات مسؤولية محدودة
<u>٣٢,٥٠٤</u>	
<u>٢,٣٥٣</u>	

#### مكافآت موظفي الإدارة العليا

لدى الشركة اتفاقيات خدمات مع شركات شقيقة، تقوم الشركة بموجبها بتقديم خدمات التسويق وخدمات إدارة العملاء وخدمات الاستشارات، وبالمقابل فإنه يحق للشركة الحصول على تعويض وفقاً لشروط الاتفاقيات والشروط المتفق عليها ما بين الأطراف.

بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة اتفاقية خدمات دولية رئيسية مع شركات شقيقة لتقديم الخدمات المشتركة وبالمقابل فإنه على الشركة تعويض الشركات الشقيقة وفقاً لشروط الاتفاقية.



شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بجي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - الأمور المتعلقة بالأطراف ذوي العلاقة (تمة)

٥-٢ أرصدة مع أطراف ذوي علاقة

فيما يلي الأرصدة الهامة الناتجة عن المعاملات مع أطراف ذوي علاقة:

المطلوب من أطراف ذوي علاقة:

كما في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠,٤٨٩
٩٧٠
٨٥٧
٦٨٥
<u>١٣,٠٠١</u>

شركة جي. بي. مورجان سكيوريتيز مساهمة عامة  
شركة جي. بي. مورجان فنشرز إنترجي  
جي بي مورجان تشيز بنك، إن إيه - فرع لندن  
جي بي مورجان تشيز بنك، ان. إيه. - فرع دبي

المطلوب إلى أطراف ذوي علاقة:

كما في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٨٨
<u>١٨٨</u>

جي. بي. مورجان سكيوريتيز المحدودة

٦ - مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

كما في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٧٥
١٤
<u>٣٨٩</u>

إيجارات مدفوعة مقدماً  
سلف للموظفين

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بـ جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مغلقة مساهم واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات					
٢٣ مايو ٢٠١٧	إضافات	استبعادات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
التكلفة					
أثاث وتركيبات					
٤٤٦	٢	-	٤٤٨		
ومعدات مكتبية					
٤٠	-	-	٤٠		
أجهزة حاسب آلي					
٤٨٦	٢	-	٤٨٨		
الاستهلاك المتراكم					
أثاث وتركيبات					
٣٧٧	١٨	-	٣٩٥		
ومعدات مكتبية					
٤٠	-	-	٤٠		
أجهزة حاسب آلي					
٤١٧	١٨	-	٤٣٥		
٦٩			٥٣		

٨- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في
٢,٦٣٣	
٤٤٩	
١٢٩	
٣,٨٦٤	
٧,٠٧٥	

مزايا للموظفين  
أتعاب مهنية مستحقة  
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية  
أخرى

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧
١,٢٣٧
٣٠٩
(٨٨)
١,٤٥٨

الرصيد في ٢٣ مايو  
مخصص خلال الفترة  
مدفوعات مسددة خلال الفترة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بـجي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٠ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من ٩,٣٧٥,٠٠٠ حصة بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة موزعة كما يلي:

الشركاء	بلد المنشأ	%	٢٠١٧
جي. بي. مورجان المالية الدولية المحدودة	الولايات المتحدة الأمريكية	%١٠٠	٩٣,٧٥٠
		%١٠٠	٩٣,٧٥٠

#### ١١ - مصاريف عمومية وإدارية أخرى

للفترة من	
٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٤٦٤	خدمات مهنية
١,٠٦١	سفر وترفيه
١,٠١٠	خدمات مسندة خارجياً
٦٥٩	تقنية واتصالات
٦٧٥	أخرى
٤,٨٦٩	

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بـجي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١٢ - ضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الأساسية للوعاء الضريبي للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

للفترة من	
٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٨,٨٥٠	صافي الدخل قبل ضريبة الدخل
	<u>تعديلات:</u>
٣	فروقات استهلاك
٢٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٠٦٦)	أخرى
١٣,٠٠٨	صافي الدخل المعدل للسنة
-	ناقصاً: خسارة معدلة مرحّلة من سنوات سابقة بحدود ٢٥٪
١٣,٠٠٨	الوعاء الضريبي
٢,٦٠٢	ضريبة الدخل بواقع ٢٠٪

خلال عام ٢٠١٦، تسلمت الشركة الربوط الضريبية للسنوات ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٣ من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة).

لم يتم بعد الحصول على الربوط الضريبية للسنتين ٢٠١٤ و ٢٠١٥ من الهيئة. وعليه، لا يمكن تحديد تقدير معقول بشكل يعتمد عليه لالتزامات ضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع النهائية الاضافية، إن وجدت.

قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل إلى مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ومع ذلك، لم يتم الحصول على الربوط الضريبية النهائية حتى الآن كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بـ جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مغلقة بمساهم واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧	<u>مخصص ضريبة الدخل</u>
(٢,٤١٠)	الرصيد الافتتاحي
٢,٦٠٢	المحمل خلال الفترة
-	الدفوعات المسددة خلال الفترة
<u>١٩٢</u>	التزام ضريبة الدخل المقدر

### ١٣- متطلبات رأس المال النظامية ونسبة كفاية رأس المال

وفقاً للمادة ٧٤ (ب) من قواعد الكفاية المالية (القواعد) الصادرة عن هيئة السوق المالية، فيما يلي إفصاحات قاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال وإجمالي نسبة كفاية رأس المال كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	<u>قاعدة رأس المال:</u>
١٤٩,٩١٩	رأس المال الأساسي
١,٠٣٦	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
٩,٧١٧	مخاطر السوق
٧,٠٩٨	مخاطر الائتمان
<u>١٧,٨٥١</u>	مخاطر التشغيل
	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال

### نسبة كفاية رأس المال:

٨,٤٠	إجمالي معدّل رأس المال (مرات)
١٣٢,٠٦٨	الفائض في رأس المال

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية  
(المعروفة سابقاً بجي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة)  
(شركة مساهمة مقفلة بمساهم واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- (أ) تم استخراج المعلومات أعلاه من نموذج كفاية رأس المال السنوي لـ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والذي سيتم تقديمه الى هيئة السوق المالية.
- (ب) تتألف قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى من رأس المال وفقاً للمادة ٤ من القواعد. وتم احتساب الحد الأدنى لقواعد 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) إن الشركة ملزمة بالإفصاح عن المعلومات المطلوبة بموجب الركيزة الثالثة من القواعد على الموقع الإلكتروني للشركة (<http://www.jpmorgansaudiarabia.com>) لكن هذه الإفصاحات لا تخضع للفحص أو المراجعة من قبل المراجعين الخارجيين للشركة.

#### ١٤ - موجودات بصفة الأمانة

##### حسابات العملاء النقدية

تحتفظ الشركة بحسابات أموال العملاء لدى البنك يبلغ مجموعها ١,١٤٨/٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لاستخدامها في الاستثمار وفقاً لرغبة العميل. وتماشياً مع السياسة المحاسبية للشركة، لا يتم ادراج هذه الأرصدة ضمن القوائم المالية للشركة.

#### ١٥ - تعهدات

لدى الشركة عقود إيجار تشغيلية لمكاتبها وتم دفعها مسبقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بلغت مصاريف الإيجار للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٠,٣٩ مليون ريال سعودي.