

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م
(تاريخ شهادة السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
مع
تقرير المراجع المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سيتي جروب العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سيتي جروب العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سيتي جروب العربية السعودية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة سيتي جروب العربية السعودية.


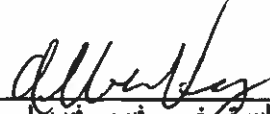
عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محابين ومراجعين قانونيون


ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



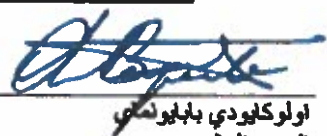

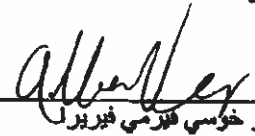
الرياض في: ١٨ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٢٥ مارس ٢٠١٩ م

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآف الريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ايضاح | الموجودات |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| ٥,٩٤٨ | ٤ | ممتلكات ومعدات |
| ٩٠٥ | ٥ | موجودات ضريبية مؤجلة |
| ٦,٨٥٣ | | موجودات غير متداولة |
| ٧٥,٨٢٢ | ٦ | نقد وما في حكمه |
| ٤,٥٩٩ | ٧ | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١,٣١٥ | ٨ | مدفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى |
| ٨١,٧٣٦ | | موجودات متداولة |
| ٨٨,٥٨٩ | | إجمالي الموجودات |
| | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| ٩٠,٠٠٠ | ٩ | رأس المال |
| (٣,٦٢١) | | خسائر متراكمة |
| ٨٦,٣٧٩ | | إجمالي حقوق الملكية |
| ١٦٤ | | التزامات منافع الموظفين |
| ١٦٤ | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٢,٠٤٦ | ١٠ | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٢,٠٤٦ | | المطلوبات المتداولة |
| ٨٨,٥٨٩ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |
|  | |  |
| اولو كايودي بن جابر نومان المدير المالي | ماجد بن محمد الحسون الرئيس التنفيذي | البيروتقي خميسي فهد رئيس مجلس الإدارة |

تعتبر الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية)


| الفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | إيضاح | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| ٧,١٨٣ | ٧ | الإيرادات |
| ١,٠١٢ | ٧ | أتعاب ترتيب |
| ٢٥٢ | | أتعاب الاستشارات المالية |
| ٨,٤٤٧ | | إيرادات أخرى |
| | | إجمالي الدخل التشغيلي |
| (٧,١٩٠) | | رواتب ومزايا متعلقة بالموظفين |
| (٧١٤) | ٤ | الاستهلاك |
| (٢,٠٦١) | | إيجار مباني ومصروفات متعلقة بها |
| (٢,٠٠٨) | ١٢ | مصروفات عمومية وإدارية أخرى |
| (١٢,٩٧٣) | | إجمالي المصروفات التشغيلية |
| (٤,٥٢٦) | | صافي الخسارة قبل ضريبة الدخل |
| -- | | ضريبة الدخل |
| ٩٠٥ | ٥ | - الحالية |
| (٢,٦٢١) | | - المزجلة |
| | | صافي خسارة الفترة |
| -- | | الدخل الشامل الأخر للفترة |
| (٢,٦٢١) | | إجمالي الخسارة الشاملة للفترة |
|  |  |  |
| أولوكاويدي بابولموني المدير المالي | ماجد بن محمد الحسون الرئيس التنفيذي | البيروتو خواسي فيرير رئيس مجلس الإدارة |


تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سيني جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

| <u>الإجمالي</u> | <u>الخسائر المتراكمة</u> | <u>رأس المال</u> | |
|-----------------|------------------------------|------------------|-------------------------------|
| ٩٠,٠٠٠ | -- | ٩٠,٠٠٠ | إصدار رأس المال |
| (٣,٦٢١) | (٣,٦٢١) | -- | إجمالي الخسارة الشاملة للفترة |
| <u>٨٦,٣٧٩</u> | <u>(٣,٦٢١)</u> | <u>٩٠,٠٠٠</u> | الرصيد في نهاية الفترة |


أولوكاويودي بابايونماي
المدير المالي

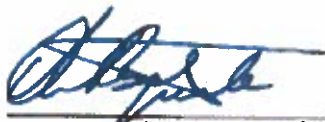

ماجد بن محمد الحسون
الرئيس التنفيذي



ألبيرتو كوسي فيزمي فيرترا
رئيس مجلس الإدارة


تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية)

| الفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | إيضاح | |
|--------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------|
| (٤,٥٢٦) | | صافي خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٧١٤ | ٤ | تعديلات لبنود غير نقدية الاستهلاك |
| ١٦٤ | | مناقص الموظفين المحملة |
| (٤,٥٩٩) | ٧ | الحركات في رأس المال العامل |
| (١,٣١٥) | ٨ | الزيادة في المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢,٠٤٦ | ١٠ | الزيادة في مدفوعات مقدمة وضم مدينة أخرى |
| (٧,٥١٦) | | الزيادة في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى |
| (٦,٦٦٢) | ٤ | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| (٦,٦٦٢) | | التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري |
| ٩٠,٠٠٠ | ٤ | شراء ممتلكات ومعدات |
| ٩٠,٠٠٠ | | صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري |
| ٧٥,٨٢٢ | ٤ | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| -- | | متحصلات من إصدار أسهم |
| ٧٥,٨٢٢ | ٦ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية |
| | | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة |
| | | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| | | للتدفق وما في حكمه في نهاية الفترة |


أولوكاويدي بابايونماي
المدير المالي


ماجد بن محمد الحصون
الرئيس التنفيذي


أبدرتو خومي فيرمي فيريرا
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١. معلومات عامة

شركة سيتي جروب العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة تأسست في ٢٠١٧م ومسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦١٢١٦٤ بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٩هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م). وتمارس هذه الشركة نشاطها بموجب ترخيص الهيئة العامة للاستثمار بالمملكة العربية السعودية رقم ١١٢١٠٣٨٠٦٧٤٦٣٦ بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٨هـ (الموافق ١٧ مايو ٢٠١٧م).

إن عنوان الشركة المسجل والمقر الرئيسي لأعمالها هو في الدور ٢٠، برج المملكة، ص.ب ٣٠١٧٠٠، الرياض ١١٣٧٢، المملكة العربية السعودية.

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة التعامل بصفة متعهد بالتغطية والترتيب وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية.

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تُعد هذه القوائم المالية هي القوائم المالية المراجعة الأولى للشركة وتغطي الفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. بالتالي، لم يتم عرض أي أرصدة مقارنة في القوائم المالية للفترة الحالية.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة.

(ج) الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات على أساس الفترة التي يتوقع أن تكون فيها الموجودات متاحة للاستخدام ويتم مراجعتها إذا كانت التوقعات مختلفة عن التقديرات السابقة بسبب الضرر والتلف المادي أو التقادم الفني أو التجاري. من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بشكل كبير بالتغيرات في العوامل المذكورة. إن التخفيض في الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات من شأنه أن يزيد من مصاريف الاستهلاك المسجلة ويخفض الموجودات غير المتداولة.

(د) التطبيق المبكر للمعايير الجديدة التي لم تصبح سارية بعد

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي "٩ الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" من تاريخ شهادة السجل التجاري أي في ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م والتي كانت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. هذه المعايير ليس لديها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥) المعايير الجديدة أو التعديلات التي لم تصبح سارية بعد والتي لم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر قررت الشركة عدم تطبيق المعايير الجديدة أدناه بشكل مبكر والتي تم إصدارها ولم تصبح سارية بعد للسنوات المحاسبية للشركة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعده وتقوم الشركة حالياً بتقييم أثرها.

فيما يلي ملخصاً عن المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي السارية للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعده.

١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الإيجار" والذي يسري على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعدها. يستبعد المعيار الجديد نموذج المحاسبي الثنائي الحالي المتعلق بعقود الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ الذي يميز بين عقود التأجير التمويلي داخل قائمة المركز المالي وعقود التأجير التشغيلي خارج قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يقترح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) النموذج المحاسبي داخل قائمة المركز المالي.

٢) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل الخطة، أو تقليصها أو تسويتها، والتي تسري على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعدها. إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ تعالج المحاسبة عند حدوث تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال فترة التقرير. تحدد التعديلات متى يحدث تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال فترة التقرير السنوية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية:

٣,١ الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

عدد السنوات

١٠-٥

٥-٣

٩

أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

أجهزة حاسب آلي

تحسينات على عقارات مستأجرة

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات المعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات (محتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة العادية على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣,٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه المدرج في قائمة التدفقات النقدية من النقد لدى البنك في الحسابات الجارية والودائع لأجل ذات الاستحقاق الأصلي ٩٠ يوماً أو أقل.

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣.٣ الأدوات المالية

(أ) تصنيف الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على أنه يتم قياسها كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في الأسهم التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى على أنها مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة لذلك، وعند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تحدد بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً لإثباتها الأولي، إلا في الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تجري الشركة تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تأخذ المعلومات بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وبالتحديد، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد متعاقد عليها، أو الاحتفاظ بمعلومات أسعار فائدة محددة، أو مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة المطلوبات التي تمول هذه الموجودات أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع هذه الموجودات؛

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣,٣ الأدوات المالية (يتبع)

تقييم نموذج الأعمال (يتبع)

- تقييم كيفية أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك لإدارة الشركة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيفية تعويض مديري الأعمال – ما إذا كانت التعويضات تستند إلى القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها، و
- تكرار حجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات بشأن نشاط المبيعات لا تؤخذ بالاعتبار عند الإقصاء، ولكنها كجزء من التقييم الكلي لكيفية قيام الشركة بتحقيق الأهداف المحددة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى مدى معقولية السيناريوهات المتوقعة دون الأخذ بالاعتبار سيناريوهات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الصانقة". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإثبات الأولي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، لا تقوم الشركة بتغيير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال ولكنها تدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستقبلية الناشئة حديثاً أو التي تم شراءها حديثاً.

إن الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

التقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة لغرض هذا التقييم، يعد "أصل المبلغ" القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. وتعد "الفائدة" ثمن القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان والإقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة محددة وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، مع هامش الربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدية قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.
- خصائص الرافعة المالية.
- شروط السداد والتמיד.
- البنود التي تحد من مطالبية الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة، و
- الخصائص التي تعدل الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود.

(ب) تصنيف المطلوبات المالية

تصنف الشركة مطلوباتها المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على إصدار التمويلات، والتكاليف الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

(ج) إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣.٣ الأدوات المالية (يتبع)

عند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية الموزعة على جزء من الموجودات التي تم التوقف عن إثباتها) ومجموع ما يلي (١) المقابل المالي المستلم (بما في ذلك أي موجودات جديدة يتم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مقترضة) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكم تم إثباته في الدخل الشامل الآخر يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة.

أي ربح أو خسارة متراكمة مثبتة في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق سندات الاستثمار في الأسهم المحددة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات هذه السندات.

في المعاملات التي لا تقوم الشركة فيها بالاحتفاظ أو تحويل بشكل جوهري جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية بينما تحتفظ بالسيطرة على هذه الموجودات، تستمر الشركة بإثبات الموجودات بقدر مدى استمراريتها في المشاركة، ويتحدد ذلك من خلال حجم تعرضها للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انتهاءها.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصصات خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي تقاس على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- سندات استثمار الدين التي يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير، و
- سندات مالية أخرى والتي من خلالها لم تزيد المخاطر الائتمانية بشكل كبير منذ الإثبات الأولى لها.

تأخذ الشركة بالاعتبار سندات الدين على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطرها الائتمانية مساوياً للتعريف المفهوم دولياً بـ "درجة الاستثمار".

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في سداد الأداة المالية والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية. ويتم قياسها كما يلي:

- الموجودات المالية التي لا تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز في النقدية (الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها)، و
- الموجودات المالية التي تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

الشطب

يتم شطب الموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع واقعي بالاسترداد. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها قد لا تزال تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات الشركة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣,٣ الأدوات المالية (يتبع)

و) مقاصة الأدوات المالية

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

٣,٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى.

عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد لوحد إنتاج النقد. وعند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة في تلك الفئات من المصروفات تتماشى مع وظيفة الأصل منخفض القيمة، باستثناء العقار المعاد تقييمه في السابق حيث كان يدرج التقييم في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، يتم أيضاً الاعتراف بالانخفاض في القيمة ضمن حقوق الملكية بمبلغ يعادل أي إعادة تقييم سابقة.

وبالنسبة للموجودات، عدا الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير، إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات أو وحدات إنتاج النقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. إن مبلغ العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات مبلغ العكس في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم معاملة مبلغ العكس كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

٣,٥ مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

يتم إثبات المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

٣,٦ الإيرادات

العقود مع العملاء

تحقق الشركة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل. يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء. التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣,٦ الإيرادات (يتبع)

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة
بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات
تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

ربح من ودائع لأجل
يتم إظهار الأرباح المكتسبة من الودائع لأجل على أساس تناسبي زمني.

إيرادات تحويل التسعير
تأخذ الشركة بالاعتبار الإيرادات من الأطراف ذات العلاقة والتي تُحتسب بموجب سياسة تحويل تسعير إحالة الإيرادات الجغرافية المحددة بواسطة سيتي جروب إنك. والمنطقة على جميع منشآت سيتي جروب بما في ذلك سيتي جروب بروكتس إنك ("الشركة الأم") وهي شركة تأسست في الولايات المتحدة الأمريكية. إن خريطة إيرادات سياسة تحويل تسعير إحالة الإيرادات الجغرافية لكل منتج تعتمد على توليد القيمة والوظائف والموجودات والمخاطر التي يقوم بها كل فريق داخل سلسلة القيمة. تختلف الوظائف والموجودات والمخاطر لكل منتج، بالتالي تختلف أيضاً الإيرادات العائدة لكل وظيفة على أساس كل منتج على حدة.

٣,٧ مصرفات عقود التأجير التشغيلي
يتم إثبات الدفعات بموجب عقود التأجير التشغيلي كمصرفات في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣,٨ العملات الأجنبية
يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل بتاريخ تلك المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,١٠ الموجودات والمطلوبات المحتملة
يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة عندما يتم التأكد من وجود الالتزام فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بمصدقية معقولة. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية محتملاً.

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣,١١ الاحتياطي النظامي
وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م)، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تكبدت الشركة صافي خسارة، بالتالي لم يكن هناك أي تحويلات إلى الاحتياطي النظامي.

٣,١٢ ضريبة الدخل
يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة.

٤. الممتلكات والمعدات

| أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية | أجهزة كمبيوتر | تحسينات على عقارات مستأجرة | الإجمالي | التكلفة: إضافات |
|-----------------------------------|------------------|-------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| ١,٧٢٤ | ٥٣٥ | ٤,٤٠٣ | ٦,٦٦٢ | |
| ٢٠٧ | ٩٣ | ٤١٤ | ٧١٤ | الاستهلاك المتراكم: المحمل للفترة صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م |
| ١,٥١٧ | ٤٤٢ | ٣,٩٨٩ | ٥,٩٤٨ | |

٥. موجودات ضريبية مؤجلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | الحسابات المدينة المؤجلة الناشئة بالنسبة لـ: خسائر مرحلة أخرى الحسابات الدائنة المؤجلة الناشئة بالنسبة لـ: ممتلكات ومعدات |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٨١٨ | |
| ٣٣ | |
| ٥٤ | |
| ٩٠٥ | |

٦. النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | إيضاح | نقد لدى البنوك - حسابات جارية - ودائع لأجل |
|--------------------|-------|--------------------------------------------------|
| ١٠,٥٧١ | | |
| ٦٥,٢٥١ | ٦,١ | |
| ٧٥,٨٢٢ | | |

٦,١ يتم إيداع الودائع لأجل لدى بنك تجاري في المملكة العربية السعودية. لدى الإيداع فترة استحقاق أصلي ٣ أشهر ويحمل معدل ربح بنسبة ٣٪ سنوياً.

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٧. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من الشركة الأم وشركاتها الشقيقة وبعض موظفي الإدارة العليا. تتعامل الشركة خلال السياق الاعتيادي للأنشطة مع الأطراف ذات العلاقة على أساس شروط متفق عليها بين الطرفين. يتضمن موظفو الإدارة العليا الرئيس التنفيذي والموظفين الذين يتبعون الرئيس التنفيذي بصورة مباشرة.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة:

| الفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | <u>طبيعة المعاملات</u> | <u>أطراف ذات علاقة</u> <u>شركات شقيقة</u> |
|--------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢,٦٨٦ | أتعاب ترتيب | سيتي بانك، أمريكا الشمالية. الإمارات العربية المتحدة - فرع مركز دبي المالي العالمي |
| ٢,١٥٥ | أتعاب ترتيب واستشارات مالية | سيتي جروب الاسواق العالمية المحدودة |
| ١,٨٨٧ | أتعاب ترتيب | سيتي بانك، أمريكا الشمالية. فرع لندن |
| ٨٦٩ | أتعاب ترتيب | سيتي بانك، أمريكا الشمالية. فرع جيرزي |
| ٥٣٦ | أتعاب ترتيب | سيتي جروب الاسواق العالمية المندمجة |
| ٥٨ | أتعاب ترتيب | سيتي بانك اوروبا العمومية المحدودة المملكة المتحدة |
| ٤ | أتعاب ترتيب | سيتي بانك، أمريكا الشمالية. أخرى |
| ٢,٥٧٣ | رواتب | موظفي الإدارة العليا |
| ١,٣١٤ | مخصصات | |
| ١,٤٢٥ | علاوات ثمن سنوياً وعلى فترات | |
| ٧٥٠ | أتعاب أعضاء مجلس الإدارة | أعضاء مجلس الإدارة المستقلين |

فيما يلي الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | مستحق من أطراف ذات علاقة: |
|--------------------|------------------------------------------------------------|
| ٢,٦٨٦ | سيتي بانك، أمريكا الشمالية. الإمارات العربية المتحدة - فرع |
| ١,٩٠٦ | مركز دبي المالي العالمي |
| ٧ | سيتي بانك، أمريكا الشمالية. فرع لندن |
| ٤,٥٩٩ | سيتي بانك اوروبا العمومية المحدودة المملكة المتحدة |

٨. مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | إيجار مدفوع مقدماً تأمينات |
|--------------------|-------------------------------|
| ١,٢٠٤ | |
| ١١١ | |
| ١,٣١٥ | |

٩. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٩٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٩ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم وتم الاكتتاب بالكامل من قبل الشركة الأم.

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٠. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | |
|--------------------|--------------------------------------|
| ١,٣٠٦ | رواتب ومزايا متعلقة بالموظفين مستحقة |
| ٤٤٩ | إيجار مستحق |
| ٢٩١ | أخرى |
| <u>٢,٠٤٦</u> | |

١١. المصروفات العمومية والإدارية الأخرى

| للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | إيضاح | |
|--------------------------------------------------------|-------|---------------------------|
| ٧٦٥ | | أتعاب مهنية واستشارية |
| ٧٥٠ | ٧ | أتعاب المديرين التنفيذيين |
| ٤٢٤ | | سفر وترفيه |
| ٣٥٨ | | تقنية واتصالات |
| ٧١١ | | أخرى |
| <u>٣,٠٠٨</u> | | |

١٢. الأدوات المالية – القيم العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تتكون الأدوات المالية للشركة من الأرصدة البنكية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى والمطلوبات الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة وقيمتهم الدفترية مقارنة بشكل معقول للقيمة العادلة.

١٣. إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في إنشاء وحماية قيمة المساهمين. المخاطر هي جزء كامن في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي هامة بالنسبة للربحية المستمرة للشركة.

يختص أعضاء مجلس إدارة الشركة بالمسؤولية الشاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر بالشركة والإشراف عليه. إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود.

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

١٣,١ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٣. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

| | |
|---------------|--------------------------|
| ٣١ ديسمبر | |
| <u>٢٠١٨م</u> | |
| ٧٥,٨٢٢ | نقد لدى البنوك |
| ٤,٥٩٩ | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| <u>٨٠,٤٢١</u> | الإجمالي |

يتم الاحتفاظ بالحسابات الجارية والودائع لأجل لدى بنوك ذو سمعة حسنة في المملكة العربية السعودية والمصنفة A١ و BBB+ و A- من قبل وكالات تصنيف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

١٣.٢ مخاطر السوق

(أ) مخاطر معدلات الأرباح

تمثل مخاطر معدل الربح المخاطر الناتجة عن عدم تناسب معدل الربح المتغير مع تكلفة التمويل نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. ليس لدى الشركة معدل ثابت لأدوات مالية، وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر معدل الربح.

(ب) مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تتعرض الشركة للتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. لم تقم الشركة بأية تعاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. حيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

(ج) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ليس لدى الشركة أداة مالية كانت تتعرض لمخاطر السعر.

١٣.٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تتكون المطلوبات المالية للشركة من المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. إن جميع المطلوبات المالية للشركة الظاهرة في قائمة المركز المالي مستحقة السداد عند الطلب حسب العقد. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة الخاصة بها عن طريق الحفاظ على موجودات سائلة كافية.

١٤. الارتباطات

إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء التي تكون الشركة فيها كمتأجر هي كما يلي:

| | |
|--------------|------------------------------------------------|
| <u>٢٠١٨م</u> | |
| ١,٢٧٧ | الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار المستحقة في: |
| ٢,٥٥٤ | - أقل من سنة |
| <u>٣,٨٣١</u> | - ١ - ٥ سنوات |

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أكتوبر ٢٠١٧م (تاريخ شهادة السجل التجاري)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٥. المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال الصادرة عن هيئة السوق المالية ("الهيئة")، والحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والحفاظ على قاعدة رأس مال كافية خلال السنة.

وفقاً للمادة ٧٤(ب) من قواعد الكفاية المالية ("القواعد") الصادرة عن الهيئة، فيما يلي إفصاحات قاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال وإجمالي معدل كفاية رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

| ٢٠١٨م | قاعدة رأس المال: الشريحة الأولى لرأس المال |
|--------|------------------------------------------------------|
| ٨٥,٤٧٤ | |
| | الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال: |
| ١٥٧ | مخاطر السوق |
| ٧,١٠٥ | مخاطر الائتمان |
| ٥,٢١٩ | مخاطر العمليات |
| ١٢,٤٨١ | إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال |
| | نسبة كفاية رأس المال: إجمالي نسبة رأس المال (مرة) |
| ٦,٨٥ | |
| ٧٢,٩٩٣ | الفائض في رأس المال |

تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة ١ من رأس المال والتي تتكون من رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة بخلاف موجودات ضريبية مؤجلة وفقاً للمادة ٤ من القواعد. يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في الفصل الثالث من القواعد.

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

بالإضافة إلى ذلك، يتطلب من الشركة الإفصاح عن المعلومات المحددة وفقاً لما تتطلبه الركيزة الثالثة من القواعد على موقع الشركة الإلكتروني، ومع ذلك لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة أو التدقيق من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

تهدف أعمال الشركة عند إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية وللحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة عاملة والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي ورئيس القسم المالي في ٢٠ مارس ٢٠١٩م.