

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
القواعد المالية

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

## تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأي:

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتقدير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

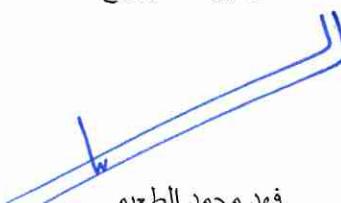
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير مراجعى الحسابات إلى المساهمين في  
شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) - تتمة:

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تتمة:**

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

عن إرنست و يونج



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٥٤)



التاريخ: ١٢ ربى ١٤٣٩ هـ  
(٢٠١٨ مارس ٢٩)

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٥٢,٠٩٥,٥٢٣	٥٠,٩٨٩,٥٠١	٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٦,٦٩٦,٥٠٢	٣,١٣٨,٣٩٥	٨	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
١,٠٦٢,٥٥٦	٩٧٧,٤٨٧	٤	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
<b>٥٩,٨٥٤,٥٨١</b>	<b>٥٥,١٠٥,٣٨٣</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
١,٠٤٧,٩٢٣	٩٠٩,٩٤٢	٥	ممتلكات ومعدات
٧١,٥٧٠	٦٩,٧٨٦	٧	موجودات ضريبية مؤجلة
<b>١,١١٩,٤٩٣</b>	<b>٩٧٩,٧٢٨</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٦٠,٩٧٤,٠٧٤</b>	<b>٥٦,٠٨٥,١١١</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>			
<b>المطلوبات</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٢,٤٣٥,٤٤٦	٢,٠٨٧,٦٧٠	٦	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٩٨,٤٥٥	٣٧١,٥٥٢	٧	ضريبة دخل مستحقة
<b>٢,٧٣٣,٩٠١</b>	<b>٢,٤٥٩,٢٢٢</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٣٩٠,٦٣٢	٥٧٣,٥٧٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>٣,٠٢٤,٥٣٣</b>	<b>٣,٠٣٢,٨٠٠</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>حقوق المساهمين</b>			
<b>رأس المال</b>			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	
٧٩٤,٩٥٥	٩١٠,٥٨٢		احتياطي نظامي
٧,١٥٤,٥٨٦	٢,١٤١,٧٢٩		أرباح مبقة
<b>٥٧,٩٤٩,٥٤١</b>	<b>٥٣,٠٥٢,٣١١</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<b>٦٠,٩٧٤,٠٧٤</b>	<b>٥٦,٠٨٥,١١١</b>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

قائمة الدخل  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
١٢,٦٦٩,٢٦١	١١,٧٧٨,١٠٧	٨	الإيرادات
١٧٨,٧٠٢	١٢٧,٥٢٩		أتعاب خدمات
<u>١٢,٨٤٧,٩٦٣</u>	<u>١١,٩٠٥,٦٣٦</u>		أتعاب ترتيب
(١١,٦٧٩,٩٦٦)	(١٠,٨٢٣,٣٠٦)	١٠	المصاريف
<u>١,١٦٧,٩٩٧</u>	<u>١,٠٨٢,٣٣٠</u>		عمومية وإدارية
٣٩١,٢٢٤	٤٤٥,٩٤٢	١١	الدخل من العمليات الرئيسية
<u>١,٥٥٩,٢٢١</u>	<u>١,٥٢٨,٢٧٢</u>		إيرادات أخرى
(٤٠٧,٣٦٨)	(٣٧٠,٢١٣)	٧	ضريبة الدخل المحملة
٧١,٥٧٠	(١,٧٨٤)	٧	ضريبة مؤجلة (محملة) عكس قيد
<u>١,٢٢٣,٤٢٣</u>	<u>١,١٥٦,٢٧٥</u>		صافي دخل السنة
٠,٢٣	٠,٢٢	١٢	ربح السهم
<u>٠,٢٤</u>	<u>٠,٢٣</u>		المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
			المتعلق بصافي دخل السنة

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
١,٥٥٩,٢٢١	١,٥٢٨,٢٧٢		النطاق التشغيلي
			صافي الدخل قبل ضريبة الدخل
			التعديلات ل:
٣٠٨,١١٧	٣٢٣,٧٣٤	٥	استهلاك
١٨٧,٣٨٣	-		ربح تحويل عملات أجنبية
-	(٤٦,٠٠٠)		ربح بيع ممتلكات ومعدات
١٧٩,٣٧٢	١٩٠,٤٤٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢,٢٣٤,٠٩٣</u>	<u>١,٩٩٦,٤٥٢</u>		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٧٦٦,٩٤٤)	٣,٥٥٨,١٠٧		مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٢٠٦,٧٦٧	٨٥,٠٦٩		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(١,٤١٧,٠٩٧)	(١٤٧,٧٧٦)	٧	مبالغ مستحقة الدفع ودائنو آخرون
(٧٤٣,١٨١)	٥,٤٩١,٨٥٢		النقدية من (المستخدمة في) العمليات
(٣١٣,١٩٨)	(٣٩٧,١١٦)		ضريبة دخل مدفوعة
-	(٧,٥٠٠)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>(١,٠٥٦,٣٧٩)</u>	<u>٥,٠٨٧,٢٣٦</u>		صافي النقدية من (المستخدمة في) النطاق التشغيلي
			النطاق الاستثمارية
(٤٤٧,١٥٧)	(١٨٥,٧٥٣)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
-	٤٦,٠٠٠	١١	تحصيلات من بيع ممتلكات ومعدات
<u>٤٥,٥٦٧,٦٦١</u>	<u>-</u>		ودائع لأجل تزيد فترة استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر
<u>٤٥,١٢٠,٥٠٤</u>	<u>(١٣٩,٧٥٣)</u>		صافي النقدية (المستخدمة في) من النطاق الاستثمارية
			النشاط التمويلي
-	(٦,٠٥٣,٥٠٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٦,٠٥٣,٥٠٥)		صافي النقدية المستخدمة في النطاق التمويلي
٤٤,٠٦٤,١٢٥	(١,١٠٦,٠٢٢)		صافي (النفقة) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨,٠٣١,٣٩٨	٥٢,٠٩٥,٥٢٣		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٥٢,٠٩٥,٥٢٣	٥٠,٩٨٩,٥٠١	٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
<u>١٤٥,٧٣٤</u>	<u>٣٩٩,٩٤٢</u>		معلومات إضافية
			دخل عمولات خاصة مستلمة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية  
 (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاء ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٦,٧٢٦,١١٨	٦,٠٥٣,٥٠٥	٦٧٢,٦١٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٢٢٣,٤٢٣	١,٢٢٣,٤٢٣	-	-	صافي دخل السنة
-	(١٢٢,٣٤٢)	١٢٢,٣٤٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٥٧,٩٤٩,٥٤١	٧,١٥٤,٥٨٦	٧٩٤,٩٥٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,١٥٦,٢٧٥	١,١٥٦,٢٧٥	-	-	صافي دخل السنة
-	(١١٥,٦٢٧)	١١٥,٦٢٧	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٦,٠٥٣,٥٠٥)	(٦,٠٥٣,٥٠٥)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>٥٣,٠٥٢,٣١١</u>	<u>٢,١٤١,٧٢٩</u>	<u>٩١٠,٥٨٢</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

## ١ - النشاطات

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مقفلة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية. حصلت الشركة على ترخيص خدمة استثمار رقم ٩٣٩٦٣ ٢٠٣٠٩٣٩٦٣ بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٠ هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩) الصادر عن الهيئة العامة للإستثمار. الشركة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٩١٧٨ بتاريخ ١٨ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠١٠). كما حصلت الشركة على الترخيص رقم ١٤١٨٢-٣٠ بتاريخ ١ رمضان ١٤٣٠ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٠٩) الصادر عن هيئة السوق المالية.

الشركة مملوكة بنسبة ٩٦٪ لشركة سوسيتيه جنرال ("اس جي")، شركة مسجلة في فرنسا و ٤٪ لشركات تابعة لشركة سوسيتيه جنرال. خلال عام ٢٠١٤، استلمت الشركة موافقة هيئة السوق المالية بخصوص طلبها لإلغاء بعض الأنشطة المرخص بها. الشركة مرخص لها الآن تقديم المشورة وخدمات والترتيب.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وفقاً لخطة التحول إلى معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، سوف يتم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، سوف يتغير على الشركة الوفاء بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي -١- إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة، والتي تتطلب من الشركة تحليل آثار ذلك وإجراء بعض التعديلات على أرقام المقارنة وأرصدقها الافتتاحية. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعه:

### العرف المحاسبي تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية.

#### استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداره بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

#### النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الودائع لأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، ومن الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق.

#### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المترافق والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات التأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل. يتم رسمله التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

#### ضريبة الدخل

يجب مخصص لضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل.

تحسب ضريبة الدخل المؤجلة المصنفة كموجودات أو مطلوبات، التي نشأت عنها كافة الفروقات المؤقتة، وفقاً للشروط الضريبية الحالية. يتم مراجعة القيمة الدفترية لأية موجودات ضريبية مؤجلة بتاريخ قائمة كل مركز مالي، وتخفيض بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية لاستعمالها، بشكل جزئي أو كلي، وذلك لعدم وجود أرباح كافية خاضعة لضريبة في المستقبل المنظور. تحمل الضريبة المؤجلة على قائمة الدخل.

- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

**المدينون**

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

**المبالغ المستحقة الدفع والدائنوون الآخرون**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

**المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

**مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يتجنب مخصص لكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

**الاحتياطي النظامي**

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة (بعد ضريبة الدخل) إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

**إثبات الإيرادات**

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل على النحو التالي:

**دخل أتعاب الخدمات**

يتم إثبات دخل أتعاب الخدمات عند تقديم الخدمات المعنية.

**إيرادات الترتيب والمشورة**

يتم إحتساب أتعاب خدمات الترتيب والمشورة، على أساس نسبي - زمني، عند تقديم الخدمات.

**دخل العمولات الخاصة**

يتم احتساب دخل العمولات الخاصة على أساس العائد الفعلي.

**المصاريف**

تصنف كافة المصاريف، فيما عدا مصاريف العمولات الخاصة، كمصاريف عمومية وإدارية. تقيد المصاريف العمومية والإدارية كمصاريف عند تكبدها.

**مصاريف العمولات الخاصة**

يتم احتساب مصاريف العمولات الخاصة على أساس العائد الفعلي.

**الإيجارات التشغيلية**

يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصاريف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

**العملات الأجنبية**

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

٣ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٣١,٨١٠	٥٠,٩٨٤,٦٠٨	أرصدة لدى البنوك
٣,٣٩٤	٤,٨٩٣	نقد في الصندوق
٤٥,٦٦٠,٣١٩	-	ودائع لأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل
<b>٥٢,٠٩٥,٥٢٣</b>	<b>٥٠,٩٨٩,٥٠١</b>	<b>الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق</b>

الوديعة لأجل محتفظ بها لدى بنك محلي، ويتحقق عنها عمولة خاصة بنسبة ٩٥٪ سنويًا، وتستحق في عام ٢٠١٧.

٤ - المصارييف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦٩,٣٤٤	٨٣٤,٣١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤٨,٣٣٨	٨٢,٨٣٣	سلف للموظفين
٩٧,٥٩٩	-	عمولات خاصة مدينة
٤٧,٢٧٥	٦٠,٣٣٩	أخرى
<b>١,٠٦٢,٥٥٦</b>	<b>٩٧٧,٤٨٧</b>	

٥ - الممتلكات والمعدات

تستهلك تكاليف الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:-

تحسينات المباني المستأجرة	١٠ سنوات	الأثاث والتركيبات	٤ سنوات	السيارات	٣ إلى ٤ سنوات	المعدات تقنية المعلومات	٣ إلى ٥ سنوات	السيارات	٣ إلى ٤ سنوات	الأثاث والتركيبات	٢٠١٦ الإجمالي	٢٠١٧ الإجمالي
تحسينات المباني المستأجرة						معدات تقنية المعلومات					ريال سعودي	ريال سعودي
<b>التكلفة:</b>												
٢,٦١٦,٩٥٣	٣,٠٦٤,١١٠	٦٤٩,٣٠٠	-	٥٢٣,٨٨٧	١,٠٧١,٤١٣	٨١٩,٥١٠	-	-	-	-	في ١ يناير	لإضافات خلال السنة
٤٤٧,١٥٧	١٨٥,٧٥٣	-	-	-	٦٥,٨٩٦	١١٩,٨٥٧	-	-	-	-	لإضافة خلل السنة	للاستبعادات خلال السنة
-	(١٩٥,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر	للاستبعادات خلل السنة
<b>٣,٠٦٤,١١٠</b>	<b>٣,٠٥٤,٨٦٣</b>	<b>٤٥٤,٣٠٠</b>	-	<b>٥٢٣,٨٨٧</b>	<b>١,١٣٧,٣٠٩</b>	<b>٩٣٩,٣٦٧</b>	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر	للاستبعادات خلل السنة
<b>الإهلاك المتراكم:</b>												
١,٧٠٨,٠٧٠	٢,٠١٦,١٨٧	٢٨٠,٠٠٧	-	٣٢٨,١٢٨	٩٤٨,١٨٢	٤٥٩,٨٧٠	-	-	-	-	في ١ يناير	لإضافة خلل السنة
٣٠٨,١١٧	٣٢٣,٧٣٤	١١٣,٦٤٦	-	٧١,٥٢٨	٥٤,١١٢	٨٤,٤٤٨	-	-	-	-	لإضافة خلل السنة	للاستبعادات خلل السنة
-	(١٩٥,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر	للاستبعادات خلل السنة
<b>٢,٠١٦,١٨٧</b>	<b>٢,١٤٤,٩٢١</b>	<b>١٩٨,٦٥٣</b>	-	<b>٣٩٩,٦٥٦</b>	<b>١,٠٠٢,٢٩٤</b>	<b>٥٤٤,٣١٨</b>	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر	للاستبعادات خلل السنة
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>												
	<b>٩٠٩,٩٤٢</b>	<b>٢٥٥,٦٤٧</b>	-	<b>١٢٤,٢٣١</b>	<b>١٣٥,٠١٥</b>	<b>٣٩٥,٠٤٩</b>	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	صافي القيمة الدفترية
<b>١,٠٤٧,٩٢٣</b>	<b>٣٦٩,٢٩٣</b>	<b>١٩٥,٧٥٩</b>	-	<b>١٢٣,٢٣١</b>	<b>١٢٣,٢٣١</b>	<b>٣٥٩,٦٤٠</b>	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	صافي القيمة الدفترية

٦ - المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي
٢,٢١٢,٤٤٧	٢,٠٨٧,٦٧٠
٢٢,٩٩٩	-
<b>٢,٢٣٥,٤٤٦</b>	<b>٢,٠٨٧,٦٧٠</b>

مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون  
مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٨)

## ٧ - ضريبة الدخل

### المحملة للسنة

بلغت ضريبة الدخل المحملة للسنة ٢١٣,٣٧٠ ريال سعودي (٢٠١٦: ٤٠٧,٣٦٨ ريال سعودي). جنب مخصص ضريبة الدخل على أساس ٢٠% من الربح المعدل الخاضع البالغ ١,٨٥٨,٠١٤ ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٩٩٢,٢٦٨ ريال سعودي). نشأت الفروقات بين الدخل طبقاً لقوائم المالية والدخل الخاضع للضريبة بصفة أساسية نتيجة لبعض المخصصات غير المسموح بها.

قامت الشركة بإثبات موجودات ضريبة مؤجلة قدرها ٦٩,٧٨٦ ريال سعودي (٢٠١٦: ٧١,٥٧٠ ريال سعودي) خلال السنة بسبب فروقات الضريبة المؤقة في وعاء الضريبة لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والممتلكات والمعدات. يجوز للشركة استخدام المخصص مقابل الأرباح الضريبية المستقبلية.

### حركة المخصص

الضريبة المؤجلة ٢٠١٦ ريال سعودي	ضريبة الدخل ٢٠١٧ ريال سعودي	ضريبة الدخل ٢٠١٦ ريال سعودي	ضريبة الدخل ٢٠١٧ ريال سعودي	في بداية السنة مجنب (عكس قيد) خلال السنة مدفوع خلال السنة في نهاية السنة
-	(٧١,٥٧٠)	٣٠٤,٢٨٥	٣٩٨,٤٥٥	
(٧١,٥٧٠)	١,٧٨٤	٤٠٧,٣٦٨	٣٧٠,٢١٣	
-	-	(٣١٣,١٩٨)	(٣٩٧,١١٦)	
<u>(٧١,٥٧٠)</u>	<u>(٦٩,٧٨٦)</u>	<u>٣٩٨,٤٥٥</u>	<u>٣٧١,٥٥٢</u>	

### الريبوط الضريبية

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن جميع السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل. تم إجراء الريبوط النهائية من قبل الهيئة عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. لم يتم إصدار الريبوط الضريبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ من قبل الهيئة بعد.

## ٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

الجهة ذات العلاقة مساهم	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة ٢٠١٦ ريال سعودي	مبلغ المعاملة ٢٠١٧ ريال سعودي
شركة سوسيتيه جنرال - باريس	أتعاب خدمات محملة من قبل الشركة (أ) أتعاب ترتيب (أ)	١٢,٦٦٩,٢٦١	١١,٧٧٨,١٠٧
شركة سوسيتيه جنرال - دبي	مصاريف محملة من قبل سوسيتيه جنرال - دبي (ب) مبالغ مدفوعة إلى سوسيتيه جنرال - دبي	١٧٨,٧٠٢	١٢٧,٥٢٩
شركة سوسيتيه جنرال - بنغلور	مصاريف محملة من قبل سوسيتيه جنرال - بلغاريا (ب) مبالغ مدفوعة إلى سوسيتيه جنرال - بنغلور	٣٩٦,٥٠٨	٧٩,٢٩٨
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٠)	٦٧١,٤٣٦	٧٩,٢٩٨
كبار موظفي الإدارة	مكافآت	١٢٣,٨٧٠	٩١,٩٩٧
		١٠٠,٨٧١	١٠٤,٣٦٥
		٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
		٣,٥٣٩,٦٠٣	٤,١٦٩,٨٣٩

- ٨ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها - تتمة

أ) لدى الشركة إتفاقية تحويل الأسعار بشأن تقديم الخدمات العمومية والإدارية وخدمات التمثيل في المملكة العربية السعودية نيابة عن شركة سوسيتيه جنرال - باريس. تحمل أتعاب الخدمة على سوسيتيه جنرال - باريس بالتكلفة زائداً ١٠٪ من كافة المصارييف (فيما عدا ضريبة الدخل وأية مصاريف أخرى محملة من قبل شركة سوسيتيه - باريس) التي تكبدتها الشركة. إضافية إلى ذلك أبرمت الشركة عدة صفقات ترتيب من خلال أُس جي باريس.

ب) يوجد لدى الشركة أيضاً اتفاقية إسناد خدمة مع شركة سوسيتيه جنرال - دبي لتقديم خدمات مواردبشرية وتقنية المعلومات إلى الشركة واتفاقية إسناد خدمات مع سوسيتيه جنرال - بنجلور بشأن خدمات مسک الحسابات.

المبالغ المستحقة من وإلى جهة ذات علاقة مبينة في قائمة المركز المالي والإيضاح ٦، على التوالي.

- ٩ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به، والمصدر، والمدفوع من ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي في عام ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

- ١٠ المصارييف العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٣١١,٦٥٤	٦,٩٨٦,١٣٨	رواتب موظفين وما في حكمها
١,٠٠٠,٣١٨	١,١١٢,٦٤٩	أتعاب مهنية وإستشارية
٤٦١,٢٣٢	٤٦٦,٤٨١	سفر
٤١٥,١٩٤	٤٢٤,٦٥٢	إيجار
١,١٠٨,٩٥٩	٣٦٨,٩٧٤	رسوم متعلقة بتقنية معلومات
٣٠٨,١١٧	٣٢٣,٧٣٤	إستهلاك (إيضاح ٥)
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١٤٤,٢٩٢	٢٨٨,٢٣٠	تأمين
١٦٨,٩٠٨	١٦٢,٣٧٥	بريد وإتصالات
٦٢,٥٦٣	٩٢,٢٣٨	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٣٩٨,٧٢٩	٢٩٧,٨٣٥	أخرى
١١,٦٧٩,٩٦٦	١٠,٨٢٣,٣٠٦	

- ١١ الإيرادات الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٣,٨٤١	٣٩٩,٩٤٢	دخل عمولة خاصة
-	٤٦,٠٠٠	مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٨٧,٣٨٣	-	أرباح تحويل عملات أجنبية
٣٩١,٢٢٤	٤٤٥,٩٤٢	

- ١٢ - **ربح السهم**

تم إحتساب ربح السهم للسنة وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة على عدد الأسهم البالغة ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم والقائمة في نهاية السنة.

- ١٣ - **إدارة المخاطر**

**مخاطر أسعار العملات الخاصة**

تمثل مخاطر أسعار العملات الخاصة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. لا يوجد لدى الشركة أية موجودات أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة خاصة عائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

**مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة. وحيث أن الريال السعودي يتداول حالياً على أساس التعادل الثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الإدارة تعتقد أن الشركة ليس لديها تعرض كبير لمخاطر العملات. وبتاريخ قائمة المركز المالي، كانت المخاطر التي تتعرض لها الشركة بشأن اليورو غير هامة.

**مخاطر الإنتمان**

تمثل مخاطر الإنتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته بشأن أداه مالية ما مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الإنتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك والمدينيين. تتشكل مخاطر الإنتمان التي تتعرض لها الشركة نتيجة لإنفاق الطرف الآخر ويبلغ يعادل حده الأقصى القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

**مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للفوائد بالتعهدات المتعلقة بالتزاماتها المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. يتم مراقبة متطلبات السيولة شهرياً وتقوم الإدارة بالتأكد من توفر الأموال الكافية للفوائد بأية إلتزامات حال نشوئها.

- ١٤ - **القيمة العادلة للأدوات المالية**

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل.

ت تكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية والمدينيين الآخرين، بينما تتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

- ١٥ - **المعلومات القطاعية**

لم يتم الإفصاح عن أي معلومات قطاعية حيث أن الشركة لم تقم بأي نشاطات تجارية هامة فيما عدا خدمات التمثيل المقدمة لشركة سوسيتيه جنرال، وبالتالي فإن عرض المعلومات القطاعية يعتبر غير ملائم.

- ١٦ - **اعتماد القوائم المالية**

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة هذه القوائم المالية بتاريخ ١١ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٨).