

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة

٣-٢

٤

٥

٦

٧

٢٧ - ٨

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل الشامل

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية ("الشركة") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل 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 ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تمة)
إلى المساهمين في شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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 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.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل 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 الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الليد واليحيى محاسبون قانونيون




تركي عبد المحسن الليد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٢٨ مارس ٢٠٢٤)

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٣٢,٠٣٧	٣٩٠,٠٩٨	٤	ممتلكات ومعدات
٦٦٦,١٨٩	٣٢٥,٣٠٦	٥	موجودات حق الاستخدام
٥٤٥,٥٨٤	٤٥٣,٣٠٦	٦	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>١,٤٤٣,٨١٠</u>	<u>١,١٦٨,٧١٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧,٠٥٦,٩٥٥	٥,٩٠٢,٤٩٤	٧	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
١,١٢٥,٦٨٠	١,٠٤٩,٦٠٢	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة متداولة أخرى
٤٨,٧٤٩,٦٧٣	-	٩	ودائع لأجل
٧,٤٨٠,١٤٧	٥٩,١٤٧,٦٦٣	١٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>٦٤,٤١٢,٤٥٥</u>	<u>٦٦,٠٩٩,٧٥٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٦٥,٨٥٦,٢٦٥</u>	<u>٦٧,٢٦٨,٤٦٩</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١,٦٠١,٥٨٦	١,٧٦٢,٤٠٩		احتياطي نظامي
٨,٤٢٨,٢٧٦	٩,٨٧٥,٦٨٠		أرباح مبقاة
(٢٠٠,٠٠٤)	(١٨٧,١٢٣)		احتياطيات أخرى
<u>٥٩,٨٢٩,٨٥٨</u>	<u>٦١,٤٥٠,٩٦٦</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٨٧٣,٩٤٢	١,٣٣١,٤٢٢	١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٣٤١,٥١٦	-	٥	التزام إيجار - جزء متداول
٤٨٥,٨٥٩	٢٩٦,٢٤٩	٦	ضريبة دخل مستحقة
٢٥٦,٦٩٤	١,١٧٦,٨٧٦	٧	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
٣,٠٦٨,٣٩٦	٣,٠١٢,٩٥٦	١٣	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٤,١٥٢,٤٦٥</u>	<u>٤,٤٨٦,٠٨١</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٦,٠٢٦,٤٠٧</u>	<u>٥,٨١٧,٥٠٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٦٥,٨٥٦,٢٦٥</u>	<u>٦٧,٢٦٨,٤٦٩</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٢,٤٢١,٩٠٠	١٢,٨١٢,٣٤٨	١٤	الإيرادات
(١١,٢٩٢,٦٣٦)	(١١,٦٤٧,٥٨٩)	١٥	مصاريف العمليات
١,١٢٩,٢٦٤	١,١٦٤,٧٥٩		الدخل من العمليات الرئيسية
٨١٢,٨٣٤	٨٣١,٩٩٤	٩	دخل عمولة خاصة
١,٩٤٢,٠٩٨	١,٩٩٦,٧٥٤		الربح قبل الضريبة
(٤٦١,٩٨٧)	(٢٩٦,٢٤٩)	٦	ضريبة الدخل الحالية المحملة
١,٦٦١	(٩٢,٢٧٨)	٦	ضريبة مؤجلة
١,٤٨١,٧٧٢	١,٦٠٨,٢٢٧		ربح السنة
(٤٣,٥٤٠)	١٢,٨٨١	١٢	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: مكاسب/ (خسائر) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٣٨,٢٣٢	١,٦٢١,١٠٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة سويسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	الإجمالي ريال سعودي	الاحتياطيات الأخرى ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
	٥٨,٣٩١,٦٢٦	(١٥٦,٤٦٤)	٧,٠٩٤,٦٨١	١,٤٥٣,٤٠٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	١,٤٨١,٧٧٢	-	١,٤٨١,٧٧٢	-	-
	(٤٣,٥٤٠)	(٤٣,٥٤٠)	-	-	-
	١,٤٣٨,٢٣٢	(٤٣,٥٤٠)	١,٤٨١,٧٧٢	-	-
	-	-	(١٤٨,١٧٧)	١٤٨,١٧٧	-
	٥٩,٨٢٩,٨٥٨	(٢٠٠,٠٠٤)	٨,٤٢٨,٢٧٦	١,٦٠١,٥٨٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	١,٦٠٨,٢٢٧	-	١,٦٠٨,٢٢٧	-	-
	١٢,٨٨١	١٢,٨٨١	-	-	-
	١,٦٢١,١٠٨	١٢,٨٨١	١,٦٠٨,٢٢٧	-	-
	-	-	(١٦٠,٨٢٣)	١٦٠,٨٢٣	-
	٦١,٤٥٠,٩٦٦	(١٨٧,١٢٣)	٩,٨٧٥,٦٨٠	١,٧٦٢,٤٠٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

الدخل الشامل:

ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

محول إلى الاحتياطي النظامي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الدخل الشامل:

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

محول إلى الاحتياطي النظامي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٩٤٢,٠٩٨	١,٩٩٦,٧٥٤		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
٣٥٢,٩٠٢	٣٠١,٩٩٨	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٢,٤٩٠	١٣٤,٥٢٣	٤	استهلاك وإطفاء
٣٤٠,٨٨٣	٣٤٠,٨٨٣	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨,٠٧٩	٣,٣٦٩	٥	زيادة العمولة على الإيجار
(٨١٢,٨٣٤)	(٨٣١,٩٩٥)		دخل عمولة خاصة
١,٩٠٣,٦١٨	١,٩٤٥,٥٣٢		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,١٢٩,٣٩٧	١,١٥٤,٤٦١		مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٣٢,٦٥٣	(٢٦٨,٤١٩)		مصاريق مدفوعة مقدماً ودمم مدينة متداولة أخرى
(٥٣٩,٧٩٢)	٩٢٠,١٨٢		مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
(٦١٨,١٦٥)	(٥٥,٤٤٠)		مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤,٩٠٧,٧١١	٣,٦٩٦,٣١٦		النقدية من العمليات
(٢٤٨,١١٢)	(٤٨٥,٨٥٩)	٦	ضريبة دخل مدفوعة
(١٩,٢٨٣)	(٨٣١,٦٣٧)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥٥١,٦٧٩	١,١٧٦,٤٩٢		دخل عمولة خاصة مستلم
٥,١٩١,٩٩٥	٣,٥٥٥,٣١٢		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٥٤,٦٥١)	(٢٩٢,٥٨٤)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
(٩٧,٠٦٩,٥٠٠)	-		إضافة إلى ودائع لأجل
٩٦,٥١٧,٨٢١	٤٨,٧٤٩,٦٧٣		ودائع لأجل مستحقة
(٧٠٦,٣٣٠)	٤٨,٤٥٧,٠٨٩		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٤,٥٠٠)	(٣٤٤,٨٨٥)	٥	النشاط التمويلي
			سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
(٣٤٤,٥٠٠)	(٣٤٤,٨٨٥)		صافي النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
٤,١٤١,١٦٥	٥١,٦٦٧,٥١٦		صافي الزيادة في النقدية والأرصدة لدى البنوك
٣,٣٣٨,٩٨٢	٧,٤٨٠,١٤٧	١٠	النقدية والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٧,٤٨٠,١٤٧	٥٩,١٤٧,٦٦٣	١٠	النقدية والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
(٤٣,٥٤٠)	١٢,٨٨١		المعاملات غير النقدية
			مكاسب/(خسائر) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- معلومات حول الشركة وأنشطتها

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مغلقة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية. حصلت الشركة على ترخيص استثمار خدمي رقم ١٠٢٠٣٠٠٩٣٩٦٣ وتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٠ هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩) من الهيئة العامة للاستثمار. إن الشركة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٩١٧٨ بتاريخ ١٨ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠١٠). كما حصلت الشركة على الترخيص رقم ٣٠-١٤١٨٢ بتاريخ ١ رمضان ١٤٣٠ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٠٩) من هيئة السوق المالية.

إن الشركة مملوكة بنسبة ٩٦٪ لشركة سوسيتيه جنرال ("اس جي")، شركة مسجلة في فرنسا، و ٤٪ لشركات تابعة لشركة سوسيتيه جنرال. في عام ٢٠١٤، استلمت الشركة الموافقة من هيئة السوق المالية بشأن طلبها الخاص بإلغاء بعض الأنشطة المرخصة لها. إن الشركة مرخص لها الآن القيام بتقديم خدمات المشورة وخدمات الترتيبات.

يقع العنوان المسجل للشركة في أبراج التعاونية، البرج الشمالي، طريق الملك فهد، ص.ب. ٥٣٨٢٨، الرياض ١١٥٩٣، المملكة العربية السعودية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب وحدة، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخصاً بالمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة عند إعداد القوائم المالية.

١-٢-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى كغير متداولة. تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس القيمة العادلة لها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

٢-٢-٣ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١. الإثبات والتصنيف والعرض

يتم إثبات الأدوات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بتحديد تصنيف أدواتها المالية عند الإثبات الأولي.

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:
(أ) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

يستند هذا التصنيف إلى نموذج الأعمال الخاصة بالشركة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

لم تقم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة.

٢. القياس

القياس الأولي

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بشراء أو استبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية أو خصمها منها، حسبما هو ملائم، (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة والتي تتعلق تكاليف المعاملات فيها مباشرة بشراء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية فإنه يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى).

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق للموجودات المالية

يتوقف القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

(أ) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المقنتاه لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يدرج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل.

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية في الأصل بمبلغ العوض غير المشروط ما لم تشتمل على مكون تمويل هام عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولذا تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

تشتمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على النقدية وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من مساهم والودائع طويلة الأجل.

فيما يلي بيان إثبات وعرض الأرباح والخسائر لكل فئة من فئات القياس:

القياس اللاحق للمطلوبات المالية

(أ) المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تشتمل المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على المبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة.

٣. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغييرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. بالنسبة لمخاطر الائتمان، انظر إيضاح ١٦.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية من قائمة المركز المالي عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو تحويلها أو عند تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية في الربح أو الخسارة.

التوقف عن اثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المعني أو إلغائه أو انتهاء مدته.

٤. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٢-٢-٤ النقدية والأرصدة لدى البنوك

تتكون النقدية والأرصدة لدى البنوك الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-٥ المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

يتم إثبات المصاريف المدفوعة مقدماً في حالة السداد مقدماً لقاء الحصول على حق الوصول إلى استلام الخدمات، وتقاس بالمبالغ الأسمية. ويتم التوقف عن إثباتها وتحميلها على قائمة الدخل الشامل إما بمرور الوقت أو من خلال الاستخدام أو الاستهلاك.

يتم إدراج المصاريف المدفوعة مقدماً ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء الحالات التي يتوقع فيها استلام السلع أو الخدمات ذات الصلة وتقديمها بعد أكثر من اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة المالية، وفي تلك الحالة، يتم تصنيفها على أنها موجودات غير متداولة.

٢-٢-٦ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. تستهلك التجديدات الرئيسية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو حتى تاريخ التجديدات الرئيسية التالية، أيهما أقرب. تحمل تكاليف الإصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تتكبد فيها.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٢-٢-٧ عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت الشركة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصل المعني..

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-٧ عقود الإيجار (تتمة)

(١) التزامات الإيجار

وتشتمل التزامات الإيجار، إذ ينطبق ذلك، صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن يمارسه المستأجر، ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

(٢) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). إن الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تستوفي الحد الأدنى لرسمة الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢-٢-٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون التعويض في حكم المؤكد. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد، خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء مالية.

٢-٢-٩ العلاقات والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تنشأ العلاقات مع الجهات ذات العلاقة إذا كان لدى إحدى الجهات المقدررة على السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من خلال وسيط أو أكثر على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة الأخرى عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. كما توجد تلك العلاقات أيضاً بين المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة مع المنشآت المعدة للتقرير، و/أو بين المنشآت المعدة للتقرير وكبار موظفي الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة أو المساهمون فيها. وعند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

٢-٢-١٠ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد مستوى المنافع المقدمة على أساس طول مدة الخدمة والمكاسب التي يستحقها الشخص ويتم احتسابها وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي.

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة، التي تمثل برامج المنافع المحددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء عمليات تقويم اكتوبري في نهاية الفترات المالية السنوية. تمثل الالتزامات المثبتة في قائمة المركز المالي القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة في نهاية الفترة المالية.

يمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة العائد على السندات الحكومية من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس بشكل تقريبي التوقيت والمبالغ المقدرة لدفعات المنافع.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

يتم تصنيف تكاليف مكافأة نهاية الخدمة على النحو التالي:

- (١) تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة الناتج عن خدمة الموظفين في الفترة الحالية)،
- (٢) مصروف العمولة (المحتسب بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة حتى نهاية التزام مكافأة نهاية الخدمة)، و
- (٣) إعادة القياس.

تدرج تكلفة الخدمة الحالية ومصروف العمولة الناتج عن التزامات مكافأة نهاية الخدمة في نفس البنود ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر كتكاليف موظفين.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تشتمل على الأرباح والخسائر الاكتوارية، بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر، دون إعادة التدوير إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات المبالغ - المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقة.

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة وذلك قبل:

- (١) تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- (٢) تاريخ قيام الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

٢-٢-١١ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من ربح الفترة، حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢-٢-١٢ إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بتقديم معدات خدمات الترتيبات والمشورة. لدى الشركة اتفاقية تسعير المعاملات المتعلقة بتقديم الخدمات العمومية والإدارية وخدمات التمثيل في المملكة العربية السعودية نيابة عن شركة سوسيتيه جنرال - باريس. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك الخدمات.

(أ) خدمات الترتيبات

تمثل خدمات الترتيبات الخدمات التي يتم تأديتها للعملاء بشأن ترتيب الاستشارات المتعلقة بالأوراق المالية في السوق والحصول على الموافقة من السلطات النظامية لمعالجة مثل هذه الاستشارات. تعمل الشركة كوكيل في هذه الترتيبات. تكون إيرادات الشركة على شكل عمولة ثابتة.

وفي الحالات التي يقوم فيها طرف آخر بتقديم الخدمات للعميل، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل في هذه المعاملات عن طريق تقويم طبيعة تعهداتها تجاه العميل. تعمل الشركة كأصيل وتقوم بتسجيل الإيرادات على أساس إجمالي في حالة سيطرتها على الخدمات المتعهد بها قبل تحويلها إلى العميل. لكن إذا كان دور الشركة يقتصر على الترتيب لمنشأة أخرى لتقديم الخدمات، فإن الشركة حينئذٍ تعمل كوكيل ويتعين عليها تسجيل الإيرادات بصافي المبلغ الذي تحتفظ به لقاء خدمات الوكالة.

يتم إثبات الإيرادات من خدمات الترتيبات في نقطة من الزمن عند الوفاء بالتعهد لتسهيل الخدمة.

(ب) خدمات المشورة

تمثل خدمات المشورة الخدمات المتعلقة بالاستشارات المالية والاستثمارية المقدمة للعملاء بموجب عقود ذات أسعار ثابتة.

وبموجب شروط عقود خدمات المشورة، تمثل التزامات الأداء الخاصة بالشركة تسليم التقارير الاستشارية الفنية للعملاء. إن السعر المتعلق بكل التزام من التزامات الأداء موزع وفقاً لشروط العقد والممارسات التجارية العرفية للشركة. ويتم إثبات الإيرادات بمبلغ العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة، وذلك في نقطة من الزمن عند انتقال السيطرة إلى العميل.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-١ إثبات الإيرادات (تتمة)

ج) أتعاب الخدمات - الإيرادات من تسعير المعاملات

لدى الشركة اتفاقية تسعير معاملات بشأن تقديم الخدمات العمومية والإدارية وخدمات التمثيل في المملكة العربية السعودية نيابة عن شركة سوسيتيه جنرال باريس. تقوم الشركة بتقديم بعض الخدمات المتعلقة بمساعدة سوسيتيه جنرال باريس في الحصول على كافة المعلومات اللازمة حول العملاء المعنيين من خطوط وقطاعات الأعمال، وتحديد نطاق جهود المبيعات المحتملة، وتقديم الدعم التحليلي اللازم إلى بعض خطوط الأعمال، وتقديم المعلومات المتعلقة بالعملاء إلى الوحدات المعنية ومطابقة ملفات مجموعات العملاء لتمكين الإدارة من تقويم الاستراتيجية الصناعية للعملاء وإعداد خطة عمل وتحديد مجموعات العملاء لأغراض المتابعة التجارية وتحليل المخاطر العالمية ذات العلاقة.

إن الخدمات أعلاه تعتبر التزام أداء واحد وذلك بالنظر إلى الارتباط المتداخل بين الخدمات وأن العميل (سوسيتيه جنرال باريس) يرى أن تلك الخدمات ككل وليس كل خدمة من الخدمات أعلاه بمثابة التزام أداء مستقل يجب الوفاء به على حدة. يتم تحميل أتعاب خدمة على شركة سوسيتيه جنرال باريس بالتكلفة مضاعفاً إليها ١٠٪ من جميع المصاريف (باستثناء ضريبة الدخل وأية مصاريف أخرى يتم تحميلها من قبل شركة سوسيتيه جنرال باريس) التي تكبدتها الشركة.

٢-٢-٢ أرصدة العقود

موجودات العقود

تمثل موجودات العقود الحق في العوض مقابل الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام الشركة بتحويل الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقد لقاء العوض المكتسب والذي يكون مشروطاً.

المدينون التجاريون

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في العوض غير المشروط (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض).

مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت الشركة مقابلها العوض (أو أن العوض كان مستحقاً) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل قيام الشركة بتحويل الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقد عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بالأداء بموجب العقد.

تكلفة الحصول على العقد

يتم إثبات تكاليف الحصول على العقد التي كان سيتم تكبدها بغض النظر عما إذا تم الحصول على العقد كمصروف عند تكبدها، ما لم يتم تحميل هذه التكاليف صراحة على العميل بغض النظر عما إذا تم الحصول على العقد أم لا.

٢-٢-٣ المصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

٢-٢-٤ ضريبة الدخل

يجنب مخصص لضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية السعودية. ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل.

يتم إثبات موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عن كافة الفروقات المؤقتة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ نهاية الفترة المالية. تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة. وتحمل الضريبة المؤجلة على قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة المثبتة خارج الربح أو الخسارة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تقوم الشركة بمقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة وذلك فقط عند وجود حق نظام ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية، وأن موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة تتعلق بضريبة الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية على نفس المنشأة أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تنوي إما تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد، وذلك في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ هامة لموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-١٦ العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعد تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الشامل.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم إثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباح أو خسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، ويتم إثباتها أيضاً في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر، على التوالي).

عند تحديد أسعار التحويل الفورية المستخدمة عند الإثبات الأولي للأصل ذو العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالعوض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي قامت فيه الشركة بإثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من العوض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً.

٢-٢-١٧ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (مالم يرد خلاف ذلك).

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

يمثل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. ويحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي شاملاً لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. ويستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى نموذج عام، يتم استكماله عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ وبيان ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية" إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر فائدة من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن "المعلومات ذات الأهمية النسبية" عن سياساتها المحاسبية وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

لقد كان للتعديلات أثر على إفصاحات الشركة عن السياسات المحاسبية، وليس على قياس أو إثبات أو عرض كافة البنود الظاهرة في القوائم المالية للشركة.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-١٧ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢): "ضريبة الدخل" نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على
المعاملات التي ينتج عنها فروقات مؤقتة متساوية قابلة للاستقطاع وخاضعة للضريبة، مثل عقود الإيجار والتزامات إزالة
الموجودات.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
تم إجراء التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابةً للقواعد النموذجية للركيزة الثانية بشأن تآكل الوعاء الضريبي
وتحويل الأرباح التي أصدرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وتتضمن:

- استثناء مؤقت إلزامي من إثبات الضرائب المؤجلة الناشئة عن تطبيق القواعد النموذجية للركيزة الثانية والإفصاح عنها، و
- متطلبات الإفصاح للمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على أن يفهموا بشكل أفضل مدى خضوع المنشأة لضرائب
دخل الركيزة الثانية الناشئة عن تلك التشريعات، وخصوصاً قبل تاريخ سريانها.
- ينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يتعين الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتنطبق متطلبات الإفصاح الأخرى على
فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن لا تنطبق تلك المتطلبات على أي فترات أولية تنتهي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو قبل ذلك التاريخ.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٢-٢-١٨ المعايير الجديدة والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة.
تعزّم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: التزامات الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتحديد المتطلبات التي
يتعين على البائع - المستأجر استخدامها عند قياس التزامات الإيجار الناتجة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار، وذلك للتأكد من
عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلّق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع - المستأجر. تسري
التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات
البيع وإعادة الاستئجار التي تسري بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). ويُسمح بالتطبيق المبكر لها،
ويتعين الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة
الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على
تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم استحداث متطلبات تنص على تقديم الإفصاحات وذلك عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض على
أنه التزام غير متداول، ويكون حق المنشأة في تأجيل السداد مشروطاً بالتزامها بالتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. ليس من المتوقع
أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-١ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - "الأدوات المالية": إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وتتطلب تقديم إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح عن التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. سوف تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. ويسمح بالتطبيق المبكر لها ويتعين الإفصاح ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ب. الافتراضات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة

إن احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة يعتمد بشكل كبير على مدة الخدمة المقدر للموظفين ورواتبهم المقدر في نهاية الخدمة. استندت تلك التقديرات إلى الافتراضات الاكتوارية المعدة من قبل الإدارة. إن هذه الافتراضات الاكتوارية تم تحديدها بناءً على البيانات السابقة للشركة وأحدث التوجهات وخطط الإدارة والتوقعات بشأن مستويات الرواتب.

لم يؤخذ في الاعتبار العمر المتوقع كافتراض اكتواري أساسي عند قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة، ولذلك، لا يتوقع أن يكون للتغيرات المحتملة في العمر المتوقع تأثير كبير على مستوى الالتزام، وخاصة أن عدداً قليلاً من الموظفين يفترض أنهم يعملون حتى سن التقاعد. إضافة إلى ذلك، فإن التغيرات في متوسط العمر المتوقع ستؤثر على التقديرات المتعلقة بهؤلاء الموظفين فقط إذا أصبح العمر المتوقع أقل من سن التقاعد وفي مثل هذه الحالات، لا يتوقع أن يكون الأثر جوهرياً.

تم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السندات الحكومية، حيث تبين للإدارة أنه لا يوجد سوق عميق لسندات الشركات عالية الجودة. استخدمت الشركة معدل خصم واحد يقارب التوقيت المقدر وقيمة دفعات المنافع.

٤- الممتلكات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

تحسينات المباني المستأجرة ١٠ سنوات
معدات تقنية المعلومات ٣ إلى ٥ سنوات

الإجمالي ريال سعودي	معدات تقنية المعلومات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
٢,١٧٢,٤٠٢	١,٢١١,٣٣٢	٩٦١,٠٧٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٩٢,٥٨٤	٢٩٢,٥٨٤	-	إضافات خلال السنة
٢,٤٦٤,٩٨٦	١,٥٠٣,٩١٦	٩٦١,٠٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٩٤٠,٣٦٥	١,٠٧٦,٩١٥	٨٦٣,٤٥٠	الاستهلاك المتراكم:
١٣٤,٥٢٣	١١١,٦١٧	٢٢,٩٠٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,٠٧٤,٨٨٨	١,١٨٨,٥٣٢	٨٨٦,٣٥٦	المحمل للسنة
٣٩٠,٠٩٨	٣١٥,٣٨٤	٧٤,٧١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			صافي القيمة الدفترية:
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإجمالي ريال سعودي	معدات تقنية المعلومات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
٢,٠١٧,٧٥١	١,٠٧٨,٣٨٤	٩٣٩,٣٦٧	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٥٤,٦٥١	١٣٢,٩٤٨	٢١,٧٠٣	إضافات خلال السنة
٢,١٧٢,٤٠٢	١,٢١١,٣٣٢	٩٦١,٠٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٨٦٧,٨٧٥	١,٠٣٨,٩٧٤	٨٢٨,٩٠١	الاستهلاك المتراكم:
٧٢,٤٩٠	٣٧,٩٤١	٣٤,٥٤٩	في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٩٤٠,٣٦٥	١,٠٧٦,٩١٥	٨٦٣,٤٥٠	المحمل للسنة
٢٣٢,٠٣٧	١٣٤,٤١٧	٩٧,٦٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			صافي القيمة الدفترية:
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤-١ فيما يلي إجمالي القيمة الدفترية (التكلفة) للموجودات المستهلكة بالكامل والمستخدمه كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	السيارات الأثاث
٣٥٩,٠٥٠	٣٥٩,٠٥٠	
٥٢٣,٨٦٠	٥٢٣,٨٦٠	

٥- موجودات حق الاستخدام

يتعلق هذا البند بموجودات حق الاستخدام المتعلقة بإيجار مبنى الشركة الذي يتم إطفائه على مدى فترة الإيجار.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٢٢,٨١٦	٢,٠٢٢,٨١٦	التكلفة:
		في ١ يناير
٢,٠٢٢,٨١٦	٢,٠٢٢,٨١٦	في ٣١ ديسمبر
١,٠١٥,٧٤٤	١,٣٥٦,٦٢٧	الاستهلاك المتراكم:
٣٤٠,٨٨٣	٣٤٠,٨٨٣	في ١ يناير
١,٣٥٦,٦٢٧	١,٦٩٧,٥١٠	المحمل للسنة
٦٦٦,١٨٩	٣٢٥,٣٠٦	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧٧,٩٣٧	٣٤١,٥١٦	في ١ يناير
-	-	إضافات خلال السنة
٨,٠٧٩	٣,٣٦٩	زيادة العمولة
(٣٤٤,٥٠٠)	(٣٤٤,٨٨٥)	مدفوعات خلال السنة
٣٤١,٥١٦	-	في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤١,٥١٦	-	التزام إيجار - جزء متداول
٣٤١,٥١٦	-	في ٣١ ديسمبر

٦- ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

١-٦ المحملة للسنة

فيما يلي المكونات الهامة لدخل الشركة الخاضع للضريبة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر، وفقاً للإقرارات الضريبية طبقاً لنظام ضريبة الدخل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٤٢,٠٩٨	١,٩٩٦,٧٥٤	الربح قبل ضريبة الدخل
٣٨٨,٤٢٠	٣٩٩,٣٥١	الضريبة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل النظامية بواقع ٢٠٪
(٢٣,٧٣٢)	(٤٨,٣٣٠)	فروقات الاستهلاك
٢٢,٥٢٤	١٥,٩٠٨	ضرائب أخرى (ضريبة استقطاع)
(٢,١٣١)	-	حذف أثر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
٨٨,٩٦٤	٨٦,٨٣١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣,٨٥٧)	(١٦٦,٣٢٧)	حصة غير السعوديين من المخصص المستخدم
١٥,٦٧١	٨,٨١٦	مصاريف إصلاح وصيانة بالزيادة عن الحدود النظامية
٤٨٥,٨٥٩	٢٩٦,٢٤٩	الضريبة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل الفعلي بواقع ٢٠٪
٤٨٥,٨٥٩	٢٩٦,٢٤٩	مصاريف ضريبة الدخل المحملة على الربح أو الخسارة

تم تجنب مخصص لضريبة الدخل الحالية على أساس الدخل المعدل الخاضع للضريبة بواقع ٢٠٪. ترجع الفروقات بين الدخل المالي والخاضع للضريبة بشكل رئيسي إلى بعض المخصصات غير المسموح بها.

٢-٦ موجودات الضريبة المؤجلة

تتكون موجودات الضريبة المؤجلة من الفروقات المؤقتة المتعلقة بما يلي:

قائمة الربح أو الخسارة		قائمة المركز المالي		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٧٠٣	١٠,٢٠٦	١٥٧,٢٦٣	١٤٧,٠٥٧	فروقات استهلاك ممتلكات ومعدات
(١٦,٣٦٤)	٨٢,٠٧٢	٣٨٨,٣٢١	٣٠٦,٢٤٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٦٦١)	٩٢,٢٧٨	٥٤٥,٥٨٤	٤٥٣,٣٠٦	

٣-٦ حركة المخصص

موجودات الضريبة المؤجلة		ضريبة الدخل الحالية		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٤٣,٩٢٣)	(٥٤٥,٥٨٤)	٢٧١,٩٨٤	٤٨٥,٨٥٩	في بداية السنة
(١,٦٦١)	٩٢,٢٧٨	٤٦١,٩٨٧	٢٩٦,٢٤٩	المجنب / (عكس قيد) خلال السنة
-	-	(٢٤٨,١١٢)	(٤٨٥,٨٥٩)	مدفوعات خلال السنة
(٥٤٥,٥٨٤)	(٤٥٣,٣٠٦)	٤٨٥,٨٥٩	٢٩٦,٢٤٩	في نهاية السنة

٤-٦ الربوط الضريبية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية لكافة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). وتم إنهاء الربوط من قبل الهيئة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. لم يتم إجراء الربوط من قبل الهيئة بعد عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٢.

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

إن الشركة هي عضو في مجموعة شركات منتسبة تخضع بصورة مباشرة أو غير مباشرة للسيطرة من قبل الشركة الأم النهائية، وهي شركة سوسيتيه جنرال - باريس، شركة مسجلة في فرنسا، والتي تعتبر أيضاً بمثابة الشركة الأم الوسيطة للشركة.

١-٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الجهات ذات العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ريال سعودي	ريال سعودي		مساهم
١٢,٢١٢,٦٦٠	١١,٧٠٠,٨٣٦	أتعاب خدمات محملة من قبل الشركة (أ)	سوسيتيه جنرال - باريس
٢٠٩,٢٤٠	٥٣,٠٤٤	أتعاب ترتيبات (أ)	
١٨,٣٨٣,١٩٧	١٤,٦٦٣,٤٦٦	مبالغ مدفوعة من قبل سوسيتيه جنرال باريس	
٩١١,٤٩٤	٤٤٩,٥٦١	مصاريف محملة من قبل سوسيتيه جنرال - دبي (ب)	سوسيتيه جنرال - دبي
٦٧٢,٤٩٥	٥٩٨,٤٨٥	مبالغ مدفوعة إلى سوسيتيه جنرال - دبي	
	١٠٧,٦٤٣	مصاريف محملة من قبل سوسيتيه جنرال - بنغالور	شركة سوسيتيه جنرال - بنغالور
٩٣,٥٢٧		(ب)	
٢٣٢,٦٥٣	٩٧,٠٠٥	مبالغ مدفوعة إلى سوسيتيه جنرال - بنغالور	
	١,٠٥٨,٤٦٨	أتعاب استشارات مدفوعة لشركة سوسيتيه جنرال - لندن	شركة سوسيتيه جنرال - لندن
-		أتعاب مجلس الإدارة (إيضاح ١٥)	مجلس الإدارة
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	منافع موظفين قصيرة الأجل (ج)	كبار موظفي الإدارة
٦,٤٥٧,٧٤٤	٦,٥٣٢,١٠٥		

هناك شروط وأحكام متفق عليها بشكل متبادل بين الجهات ذات العلاقة. إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة بدون ضمانات وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة.

- (أ) لدى الشركة اتفاقية تسعير معاملات بشأن تقديم الخدمات العمومية والإدارية وخدمات التمثيل في المملكة العربية السعودية نيابة عن شركة سوسيتيه جنرال باريس. يتم تحميل أتعاب خدمة على شركة سوسيتيه جنرال باريس بالتكلفة مضافاً إليها ١٠٪ من جميع المصاريف (باستثناء ضريبة الدخل وأية مصاريف أخرى يتم تحميلها من قبل شركة سوسيتيه جنرال باريس) التي تكبدها الشركة وضريبة القيمة المضافة على الإيرادات المكتسبة. علاوة على ذلك، أبرمت الشركة عددًا من صفقات الترتيبات بالتعاون مع سوسيتيه جنرال باريس.
- (ب) يوجد لدى الشركة أيضاً اتفاقية مستوى خدمة مبرمة مع شركة سوسيتيه جنرال - دبي لتقديم خدمات الموارد البشرية وتقنية المعلومات إلى الشركة واتفاقية مستوى خدمة مبرمة مع سوسيتيه جنرال - بنغالور بشأن خدمات مسك الدفاتر.
- (ج) تشمل منافع الموظفين قصيرة الأجل المقدمة لكبار موظفي الإدارة بالشركة على رواتب وبدلات ومكافآت واشتراقات لدى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.
- (د) يوجد لدى الشركة اتفاقية تقاسم الإيرادات مع شركة سوسيتيه جنرال - لندن بشأن عملاء محليين، والتي يتم بموجبها تقسيم الإيرادات المكتسبة بالتساوي بين الشركة وشركة سوسيتيه جنرال - لندن.

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهات ذات العلاقة في نهاية السنة:

المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٠٥٦,٩٥٥	٥,٩٠٢,٤٩٤

سوسيتيه جنرال - باريس

المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٠,٦٣٨
٢٥٦,٦٩٤	١٠٧,٧٧٠
-	١,٠٥٨,٤٦٨
٢٥٦,٦٩٤	١,١٧٦,٨٧٦

سوسيتيه جنرال - بنغالور

سوسيتيه جنرال - دبي

شركة سوسيتيه جنرال - لندن

٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة المتداولة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨٩,٣٢٣	٤٩٠,١٣٤
٢٩٩,١٣٢	٢٥١,١١٥
-	٢١٥,٦٢٥
٩٢,٧٢٨	٩٢,٧٢٨
٣٤٤,٤٩٧	-
١,١٢٥,٦٨٠	١,٠٤٩,٦٠٢

مصاريف مدفوعة مقدماً

سلف موظفين

مدينون تجاريون

تأمينات نقدية

عمولة خاصة مدينة

٩- الوديعة لأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تحتفظ الشركة بوديعة لأجل قدرها لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٨,٧٤٩,٦٧٣ ريال سعودي) لدى بنك محلي وتحمل عمولة خاصة بحوالي ٤,٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٨٪ سنوياً) واستحق سدادها في ٨ مايو ٢٠٢٣. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حققت الشركة دخل عمولة خاصة قدره ٨٣١,٩٩٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨١٢,٨٣٤ ريال سعودي).

١٠- النقدية والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٤٧٨,٧١٨	٥٩,١٤٢,٩٨٣
١,٤٢٩	٤,٦٨٠
٧,٤٨٠,١٤٧	٥٩,١٤٧,٦٦٣

أرصدة لدى البنوك

نقد في الصناديق

١١- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

١٢- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يوجد لدى الشركة برنامج غير ممول لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين. إن النقدية المحققة من العمليات تكفي للوفاء بالتزامات مكافأة نهاية الخدمة عند استحقاقها.

١٢-١ التغييرات في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٩٦,٧٨٣	١,٨٧٣,٩٤٢	في بداية السنة
٤٠,٨٦٨	٧٢,٨٥٦	مصرف عمولة
٣١٢,٠٣٤	٢٢٩,١٤٢	تكلفة الخدمة الحالية
٣٥٢,٩٠٢	٣٠١,٩٩٨	مصرف مكافأة نهاية الخدمة المثبت في الربح أو الخسارة
(٩٣,٧٤١)	(٩١,٦٢٤)	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
١٣٧,٢٨١	٧٨,٧٤٣	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التسويات على أساس الخبرة
٤٣,٥٤٠	(١٢,٨٨١)	خسائر (أرباح) اكتوارية مثبتة في الدخل الشامل الأخر
(١٩,٢٨٣)	(٨٣١,٦٣٧)	منافع مدفوعة خلال السنة
١,٨٧٣,٩٤٢	١,٣٣١,٤٢٢	في نهاية السنة

يتم إدراج مصاريف مكافأة نهاية الخدمة في المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل كتكاليف موظفين. تمثل تسويات الخبرة آثار الفروقات بين الافتراضات الاكتوارية السابقة وبين ما تم حدوثه بالفعل.

١٢-٢ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

فيما يلي بيان الافتراضات الرئيسية المستخدمة عند تحديد التزامات مكافأة نهاية الخدمة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥%	٦,٢٥%	معدل الخصم
٤%	٤%	المتوسط المرجح للزيادة السنوية في التعويضات والمستخدم في احتساب مكافأة نهاية الخدمة
٦,٩	٥,٦	المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة المستقبلية

إن مكافأة نهاية الخدمة تعرض الشركة عادة لمخاطر اكتوارية مثل مخاطر العمولة والمخاطر المتعلقة بطول الخدمة والمخاطر المتعلقة بالرواتب كما هو مبين أدناه:

(أ) مخاطر العمولة

كما هو مبين في الإيضاح (٢-١١)، يتم تقدير معدل الخصم المستخدم لاحتساب القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة بالرجوع إلى عائدات سندات الشركات المتاحة. إن النقص في معدل عمولة السندات يؤدي إلى زيادة التزام مكافأة نهاية الخدمة.

(ب) مخاطر طول سنوات الخدمة

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة بالرجوع إلى أفضل تقدير لعدد سنوات الخدمة. إن الزيادة في عدد سنوات الخدمة المتبقية تؤدي إلى زيادة التزام مكافأة نهاية الخدمة.

(ج) المخاطر المتعلقة بالرواتب

يتم احتساب التزام مكافأة نهاية الخدمة على أساس أفضل تقدير للرواتب المستقبلية للموظفين. إن الزيادة في رواتب الموظفين تؤدي إلى زيادة التزام مكافأة نهاية الخدمة.

١٢ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٣-١٢ تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٦٠,٠٤٩	١,٢٦٦,٤٨٦	معدل الخصم:
٢,٠٠١,٤١٣	١,٤٠٣,٦٩٧	زيادة بواقع ١٪
		نقص بواقع ١٪

المتوسط المرجح للزيادة السنوية في التعويض المستخدم في احتساب مكافأة نهاية الخدمة

٢,٠٠١,٤١٣	١,٤٠٤,٦٠٦	زيادة بواقع ١٪
١,٧٥٧,٩٦٠	١,٢٦٤,٥٤٥	نقص بواقع ١٪

المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة المستقبلية

١,٨٧٣,٧١١	١,٣٣١,٥١٢	زيادة بواقع ١٠٪
١,٨٧٤,١٧٣	١,٣٣١,٣٣٠	نقص بواقع ١٠٪

تم تحديد تحاليل الحساسية وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزام مكافأة نهاية الخدمة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام مكافأة نهاية الخدمة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

عند عرض تحليل الحساسية أعلاه، تم احتساب القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية الفترة المالية، والتي هي نفس الفترة المستخدمة عند احتساب التزامات منافع نهاية الخدمة المثبتة في قائمة المركز المالي. إن الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحاليل الحساسية لعامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ هي نفسها.

١٣ - المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٠٣,٤١٧	٢,٤٠٤,٨٥٠	مصاريف مستحقة
٣٤٤,٢٩٩	٣٨٣,٠٨٨	دائنون آخرون
٣٢٠,٦٨٠	٢٢٥,٠١٨	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
<u>٣,٠٦٨,٣٩٦</u>	<u>٣,٠١٢,٩٥٦</u>	

١٤ - الإيرادات

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نوع الخدمة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٢١٢,٦٦٠	١١,٧٠٠,٨٣٦	أتعاب خدمات
٢٠٩,٢٤٠	٥٣,٠٤٤	أتعاب ترتيب
-	٢,١١٦,٩٣٦	أتعاب استشارات
-	(١,٠٥٨,٤٦٨)	ناقصاً: أتعاب استشارات مدفوعة
<u>١٢,٤٢١,٩٠٠</u>	<u>١٢,٨١٢,٣٤٨</u>	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع أحد العملاء

لا توجد أرصدة موجودات أو مطلوبات قائمة تتعلق بالعقود المبرمة مع العملاء تم عرضها في قائمة المركز المالي، باستثناء الرصيد القائم المستحق من جهة ذات علاقة (إيضاح ٧). إن الذمم المدينة التجارية والرصيد المستحق من الجهة ذات العلاقة غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

١٥ - مصاريف العمليات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٧٤,٥٤٦	٧,٧٤٥,٥٠٠	رواتب موظفين وما في حكمها
١,٤٣٣,٦٩٥	١,٩٠٤,٣٩٦	أتعاب مهنية واستشارية
٤١٣,٣٧٤	٤٧٥,٤٠٦	استهلاك (إيضاحي ٤ و ٥)
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة (إيضاح ٧-١)
٣٣٠,٩٤٤	٤٢٠,٣٧٦	تأمين
١٩١,٦١٢	١٢٤,٩٠١	سفر
١١١,٢٥٠	١٠٧,٥٦٠	مصاريف إيجارات
١٢٥,٠٦٩	١٠٢,١٢٢	أتعاب تقنية معلومات
١٠٠,١٩٧	٩٩,٣٣٢	بريد واتصالات
٢٥,٢٣٩	٢٨,٠٨٦	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١٣٦,٧١٠	١٨٩,٩١٠	أخرى
<u>١١,٢٩٢,٦٣٦</u>	<u>١١,٦٤٧,٥٨٩</u>	

١٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والوديعة لأجل والمبالغ المستحقة من إحدى الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة المتداولة الأخرى. بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة الأخرى. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

١٧- إدارة المخاطر المالية

تتعلق المخاطر المالية الرئيسية التي تواجهها الشركة بمخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تتعرض الشركة للمخاطر التي تنشأ عن استخدام الأدوات المالية. يبين هذا الإيضاح أهداف وسياسات وإجراءات الشركة الخاصة بإدارة هذه المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. وقد تم إظهار معلومات نوعية إضافية متعلقة بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية.

لم تطرأ أي تغييرات جوهرية في تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية أو أهداف وسياسات وإجراءات الشركة الخاصة بإدارة هذه المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها عن الفترة السابقة.

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن وضع أهداف وسياسات إدارة المخاطر بالشركة، وتقوم إدارة المالية بالشركة بمساعدة مجلس الإدارة على القيام بمسؤوليته وذلك من خلال وضع وتنفيذ الإجراءات التي تكفل تنفيذ الأهداف والسياسات بفعالية.

يتمثل الهدف العام لمجلس الإدارة في وضع السياسات الهادفة إلى تقليل المخاطر إلى أدنى حد لها.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة (عندما تكون الإيرادات والمصاريف مسجلة بعملة أجنبية). لم تقم الشركة بإجراء معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة. وحيث أن الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية بشأن الأرصدة المسجلة باليورو وذلك من خلال استمرار مراقبة تقلبات العملة. كما بتاريخ قائمة المركز المالي، فإن تعرض الشركة لليورو غير هام.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات والتدفقات النقدية التعرضات للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات بشأن النقدية والأرصدة لدى البنوك الخاصة بها حيث لا يوجد لديها موجودات أو مطلوبات مرتبطة بعمولة متغيرة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية للشركة في حالة عدم وفاء العميل أو الطرف الآخر بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالأطراف الأخرى وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٤٧٨,٧١٨	٥٩,١٤٢,٩٨٣	أرصدة لدى البنوك
٧,٠٥٦,٩٥٥	٥,٩٠٢,٤٩٤	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٣٩١,٨٦٠	٦٠٨,٢٤٩	مديون آخرون
٤٨,٧٤٩,٦٧٣	-	ودائع لأجل
٦٣,٦٧٧,٢٠٦	٦٥,٦٥٣,٧٢٦	

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لكافة الذمم المدينة.

١٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لا يوجد لدى الشركة أي أرصدة مدينة قائمة مستحقة من أطراف أخرى. إن الرصيد المستحق من جهة ذات علاقة (الشركة الأم المباشرة) يتم سداه وفقاً للشروط المتفق عليها دون النظر إلى الخبرة السابقة المتعلقة بخسائر الائتمان. وعليه، تبين للإدارة أن خسارة الانخفاض في القيمة طبقاً لطريقة خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهرية في القيمة الدفترية للرصيد لدى البنك وأرصدة الجهات ذات العلاقة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بصورة منتظمة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأموال الكافية من المساهمين. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، فإن الذمم الدائنة الأخرى الخاصة بالشركة والمبالغ المستحقة إلى الجهة ذات العلاقة تستحق السداد تعاقدياً خلال ١٢ شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية.

١٨- إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة العائد للمساهمين. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين وتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال.

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بمساهمي الشركة.

يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المدفوع، وفقاً للمادة ٦ (ز) من لائحة مؤسسات السوق المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بخصوص أنشطة الشركة المرخص بها، ٢ مليون ريال سعودي.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين والحفاظ على التوازن بين العائدات المرتفعة (التي يمكن تعزيزها من خلال ارتفاع مستوى القروض) والمزايا والضمانات التي يوفرها رأس المال القوي.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلباتها المالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤).