

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير الدولية للتقرير المالي") المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة 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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### 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 للمراجعين والمحاسبين، 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.

عند 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، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية (بتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد 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 الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، 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 سوسيتيه جنرال العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



صالح بن محمد بن صالح مصطفى  
رقم الترخيص ٥٢٤



الرياض في ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٢٠٢٤ م	الإيضاحات ٢٠٢٥ م		الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢٧٥,٨١٥	١٧٦,٩٩٤	٤	الممتلكات والمعدات
٧٦٦,٨٣٢	٣٧٣,٧٣٦	٥	موجودات حق الاستخدام
٨٠١,٩٥٨	٩٣٥,٨٦٧	٦	الموجودات الضريبية المؤجلة
١,٨٤٤,٦٠٥	١,٤٨٦,٥٩٧		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٣,٢٢٤,٣٩٧	١٦,٣١٨,٣٧٩	٧	المستحق من طرف ذو علاقة
٢,٧٨٤,٢١٨	٣,٧٣٧,٢٨٠	٨	الذمم المدينة - صافي
٦٠٤,٥٥٥	٧٤٦,٢٨٢	٩	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة المتداولة الأخرى
٥١,١٦٧,٧٩٢	٥٠,٧٩٠,٧٦٦	١٠	النقد والأرصدة لدى البنوك
٦٧,٧٨٠,٩٦٢	٧١,٥٩٢,٧٠٧		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٦٩,٦٢٥,٥٦٧	٧٣,٠٧٩,٣٠٤		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١,٨٤١,١٧١	١,٩٥١,٠٩٢		الاحتياطي النظامي
١٠,٥٨٤,٥٤٠	١١,٥٧٣,٨٣٣		الأرباح المتبقية
(١٢٥,٢١٠)	(٣٢٨,٢٨٧)		الاحتياطيات الأخرى
٦٢,٣٠٠,٥٠١	٦٣,١٩٦,٦٣٨		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٥٤٠,٠١٨	٢,١٦٩,٥٣٥	١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٨٨,١٤٢	-	٥	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٦٤٠,٠٠٩	٤٥٦,٩٦٨	٦	ضريبة الدخل المستحقة
١,٠٤٨,٥٧٩	٨٣٨,٦٥٩	٧	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣,٧٠٨,٣١٨	٦,٤١٧,٥٠٤	١٣	المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
٥,٧٨٥,٠٤٨	٧,٧١٣,١٣١		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٧,٣٢٥,٠٦٦	٩,٨٨٢,٦٦٦		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٦٩,٦٢٥,٥٦٧	٧٣,٠٧٩,٣٠٤		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٠٢٤ م	الإيضاحات ٢٠٢٥ م		
١٣,٧٨٥,٤١٣	١٥,٦٦٦,٤٦٠	١٤	الإيرادات
(١٠,٩٩٨,١٠٣)	(١٤,٢٤٢,٢٣٧)	١٥	المصروفات التشغيلية
٢,٧٨٧,٣١٠	١,٤٢٤,٢٢٣		الربح من العمليات الرئيسية
(١,٦٨٧,٥٠٠)	-		الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٠٩٩,٨١٠	١,٤٢٤,٢٢٣		الربح قبل الضريبة
(٦٦٠,٨٤٠)	(٤٥٨,٩١٨)	٦	مصروف ضريبة الدخل الحالية
٣٤٨,٦٥٢	١٣٣,٩٠٩	٦	إيرادات الضريبة المؤجلة
٧٨٧,٦٢٢	١,٠٩٩,٢١٤		ربح السنة
٦١,٩١٣	(٢٠٣,٠٧٧)	١٢	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٨٤٩,٥٣٥	٨٩٦,١٣٧		(خسارة) / ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(ريال سعودي)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	الاحتياطيات الأخرى	إجمالي حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٦٢,٤٠٩	٩,٨٧٥,٦٨٠	(١٨٧,١٢٣)	٦١,٤٥٠,٩٦٦
-	-	٧٨٧,٦٢٢	-	٧٨٧,٦٢٢
-	-	-	٦١,٩١٣	٦١,٩١٣
-	-	٧٨٧,٦٢٢	٦١,٩١٣	٨٤٩,٥٣٥
-	٧٨,٧٦٢	(٧٨,٧٦٢)	-	-
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٤١,١٧١	١٠,٥٨٤,٥٤٠	(١٢٥,٢١٠)	٦٢,٣٠٠,٥٠١
-	-	١,٠٩٩,٢١٤	-	١,٠٩٩,٢١٤
-	-	-	(٢٠٣,٠٧٧)	(٢٠٣,٠٧٧)
-	-	١,٠٩٩,٢١٤	(٢٠٣,٠٧٧)	٨٩٦,١٣٧
-	١٠٩,٩٢١	(١٠٩,٩٢١)	-	-
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٥١,٠٩٢	١١,٥٧٣,٨٣٣	(٣٢٨,٢٨٧)	٦٣,١٩٦,٦٣٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م

**الدخل الشامل:**

ربح السنة  
الدخل الشامل الآخر للسنة  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
المحول إلى الاحتياطي النظامي  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**الدخل الشامل:**

ربح السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
المحول إلى الاحتياطي النظامي  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الإيضاحات ٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
	١,٠٩٩,٨١٠	الربح قبل ضريبة الدخل
	١,٤٢٤,٢٢٣	
<b>التعديلات على البنود غير النقدية:</b>		
١٢	٤٢٦,٤٤٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤	١٥٦,٠٥١	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥	٣٩٣,٠٩٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥	٩,٣٥٨	تراكم الفائدة على عقود إيجار
	-	الانخفاض في قيمة موجودات مالية
	٣,٥٩٧,٩٢٤	
	٢,٤٠٩,١٦٨	
<b>(الزيادة) / النقص بالتغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</b>		
	(٧,٣٢١,٩٠٣)	المستحق من طرف ذي علاقة
	(٤,٠٢٦,٦٧١)	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة المتداولة الأخرى
	(١٢٨,٢٩٧)	المستحق لأطراف ذات علاقة
	٦٩٥,٣٦٢	المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
	(٧,١٨٣,٥٨٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦	(٦٤١,٩٥٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٢	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
	(٧,٥٣١,٥٠٧)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
٤	(٥٧,٢٣٠)	شراء ممتلكات ومعدات
	(٤٨,٧٨٠)	صافي النقد المستخدم الأنشطة الاستثمارية
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
٥	(٣٩٧,٥٠٠)	المسدد من جزء المبلغ الأصلي لالتزامات عقود إيجار
	(٣٩٧,٥٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
	(٧,٩٧٩,٨٧١)	صافي الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك خلال السنة
١٠	٥٩,١٤٧,٦٦٣	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
١٠	٥١,١٦٧,٧٩٢	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
<b>المعاملات غير النقدية</b>		
	٧٨٣,٩٨٥	الإضافة إلى موجودات حق الاستخدام
	٦١,٩١٣	(خسارة) / ربح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
	(٢٠٣,٠٧٧)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## ١. معلومات حول الشركة وأنشطتها

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية. حصلت الشركة على ترخيص استثمار خدمني من وزارة الاستثمار رقم ١٠٢٠٣٠٠٩٣٩٦٣ بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٠ هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩ م). تأسست الشركة وسجلت بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٩١٧٨ والرقم الموحد ٧٠٠١٦١١٣٠٥ بتاريخ ١٨ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠١٠ م). حصلت الشركة أيضاً على ترخيص من هيئة السوق المالية رقم ١٤١٨٢-٣٠ بتاريخ ١ رمضان ١٤٣٠ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٠٩ م).

إن الشركة مملوكة بنسبة ٩٦٪ من قبل سوسيتيه جنرال المسجلة في فرنسا، ونسبة ٤٪ من قبل الشركات التابعة لها. في سنة ٢٠١٤ م، تلقت الشركة موافقة من هيئة السوق المالية فيما يتعلق بطلبها إلغاء بعض الأنشطة المرخصة. إن الشركة مرخصة الآن لتقديم خدمات تقديم المشورة في الأوراق المالية والترتيب في الأوراق المالية.

إن العنوان المسجل للشركة هو أبراج التعاونية، البرج الشمالي، طريق الملك فهد، صندوق بريد رقم ٥٣٨٢٨، الرياض ١١٥٩٣، المملكة العربية السعودية.

## ٢. أسس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة النشاط للشركة. تم تقريب جميع المعلومات المالية لأقرب وحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

## ٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

### أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات (إيضاح ٤)

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلى بالاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بصورة سنوية، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك في المستقبل، حيث ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. الافتراضات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ١٢)

يعتمد حساب مخصص التزامات مكافأة نهاية الخدمة بصورة كبيرة على طول مدة خدمة الموظفين المقدر ورواتبهم المقدر في نهاية الخدمة. تستند هذه التقديرات إلى الافتراضات الاكتوارية التي تعدها الإدارة. استندت هذه الافتراضات الاكتوارية إلى البيانات التاريخية للشركة والاتجاهات الأخيرة والخطط الإدارية والتوقعات المتعلقة بمستويات الرواتب.

لا يعد متوسط العمر المتوقع من الافتراضات الاكتوارية الرئيسية عند قياس مخصص التزامات منافع الموظفين، وعليه، من غير المتوقع أن تؤثر التغييرات المحتملة في متوسط العمر المتوقع بشكل جوهري على مستوى الالتزام، خاصة وأن من المفترض أن عدد قليل من الموظفين سيستمرون في الخدمة حتى سن التقاعد. بالإضافة إلى ذلك، ستؤثر التغييرات في متوسط العمر المتوقع المتعلق بهؤلاء الموظفين فقط إذا أصبح متوسط العمر المتوقع أقل من عمر التقاعد، وفي هذه الحالات، لا يتوقع أن يكون التأثير جوهرياً.

تم تقدير معدل الخصم استناداً إلى عائدات السندات الحكومية كما قدرت الإدارة عدم وجود سوق عميقة لسندات الشركات عالية الجودة. استخدمت الشركة معدل خصم واحد والذي يقارب التوقيت المقدر لمدفوعات المنافع ومبلغها.

٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الجديدة الصادرة لكنها غير سارية بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة بواسطة الشركة:

فيما يلي التعديلات على معايير المحاسبة والتفسيرات التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ. قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢١ - عدم إمكانية الصرف

٥-٢ المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي المعايير المحاسبية والتعديلات والتغييرات التي تم نشرها ويتعين الالتزام بها للسنة المحاسبية للشركة والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، "المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة": الإفصاحات

هذا، وتتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة في المستقبل لن يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة بخلاف تلك المدرجة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. إلا إن الشركة تقوم حالياً بتقييم تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على القوائم المالية.

### ٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

#### تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى متداولة/غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
- لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل سداد المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة. يتم تصنيف الموجودات/المطلوبات الضريبية المؤجلة كموجودات/مطلوبات غير متداولة

#### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً متاحة للشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

### ٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### قياس القيمة العادلة (يتبع)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه: والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

#### الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى أصل مالي لمنشأة والتزام مالي 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 للأدوات المالية.

تقوم الشركة بتحديد تصنيف أدواتها المالية عند الإثبات الأولي.

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية في الفئات التالية:

#### أ. بالتكلفة المطفأة

ويعتمد التصنيف على نموذج الأعمال الخاص بالشركة بغرض إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

تقوم الشركة بتصنيف كافة مطلوباتها المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة.

### ٢. القياس

#### القياس الأولي

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة للاستحواذ على أو استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية، أو حيثما كان ذلك مناسباً، خصمها منها (باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة، حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة العائدة مباشرة للاستحواذ على الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر).

### ٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### الأدوات المالية (يتبع)

#### القياس اللاحق للموجودات المالية

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

#### أ. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

إن الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية بحيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج إيرادات الفائدة من هذه الموجودات المالية في الإيرادات التمويلية.

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بمبلغ المقابل غير المشروط، ما لم تتضمن مكون تمويل جوهري، عندما يتم إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبالتالي تقوم لاحقاً بقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تشتمل الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من المساهمين والودائع طويلة الأجل.

يتم إثبات و عرض الأرباح والخسائر لكل فئة قياس كما يلي:

#### القياس اللاحق للمطلوبات المالية

#### أ. المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

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

تشتمل المطلوبات المالية للشركة المقاسة بالتكلفة المطفأة المبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة.

### ٣. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية الخاصة بها والمدرجة بالتكلفة المطفأة. تطبق الشركة النموذج المبسط عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وبالتالي، لا تتابع الشركة التغيرات في المخاطر الائتمانية بل تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصص تستند إلى تعرضها التاريخي للخسارة الائتمانية، وتعديلها وفقاً للعوامل التي تنسم بالنظرة التطلعية للمستقبل الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. مخاطر الائتمان، راجع إيضاح ١٧.

#### التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية في قائمة المركز المالي عند انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عند تحويل الموجودات المالية أو جميع مخاطر أو منافع الملكية تقريباً. يتم إثبات الفرق في القيم الدفترية في الربح أو الخسارة.

#### التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزامات الأساسية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها أو إلغاؤها قانونياً.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤. 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.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك.

المدفوعات مقدماً والذمم المدينة المتداولة الأخرى

يتم إثبات المدفوعات مقدماً في حالة السداد مقدماً للحصول على حق الوصول إلى الخدمات ويتم قياسها بمبالغ اسمية. ويتم التوقف عن إثباتها وتحميلها على قائمة الدخل الشامل إما بمرور الوقت أو من خلال الاستخدام أو الاستهلاك.

يتم إدراج المدفوعات مقدماً ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء الحالات التي من المتوقع فيها استلام البضائع أو الخدمات ذات الصلة وتقديمها بعد أكثر من اثني عشر شهرًا من نهاية فترة التقرير، وفي هذه الحالة يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشتمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات.

تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسبما هو ملائم، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بذلك الأصل إلى الشركة وعند إمكانية قياس تكلفة الأصل بصورة موثوقة. يتم استهلاك التجديدات الرئيسية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للأصل ذو الصلة أو حتى تاريخ التجديد الرئيسي التالي، أيهما أقرب. يتم تحميل أعمال الإصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استردادها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة.

يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عند التوقف عن إثبات الأصل (محتسبة كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية (راجع إيضاح ٤) وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي حيثما كان ذلك مناسباً.

### ٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### عقود الإيجار

تجري الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

#### الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نهج الإثبات والقياس الواحد على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار لإجراء دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات محل العقد.

#### موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي عمليات إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما ينتهي أولاً.

إذا تم نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، عندئذ يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

#### ١. التزامات عقود الإيجار

تشتمل التزامات عقود الإيجار، إذا كان ذلك ينطبق، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة، أو دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تظهر قيام المستأجر بممارسة هذا الخيار.

#### ٢. عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل لعقود الإيجار قصيرة الأجل لديها (على سبيل المثال، عقود الإيجار ذات فترة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). الموجودات منخفضة القيمة هي بنود لا تستوفي حد الرسملة الخاص بالشركة وتُعد غير جوهرية لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إثبات دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة كمصروف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، فإنه يتم إثبات الاسترداد كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أية استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيراً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالية يُظهر المخاطر المحددة للالتزام، متى كان ذلك مناسباً. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروفات تمويلية.

### ٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### المعاملات والعلاقات مع أطراف ذات علاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، من خلال وسيط أو أكثر على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الجوهري على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. كما تكون هذه العلاقات قائمة بين و/أو في المنشآت التي تخضع للسيطرة المشتركة مع المنشأة المعدة للتقرير، أو بين و/أو المنشأة المعدة للتقرير وموظفي الإدارة الرئيسيين أو أعضاء مجلس الإدارة لديها أو مساهمها. عند الأخذ بالاعتبار كل علاقة محتملة بالطرف ذو علاقة يُوجه الانتباه إلى جوهر العلاقة وليس مجرد الشكل القانوني. تعتبر الذمم المدينة التجارية والرصيد المستحق من طرف ذي علاقة غي محملة بفائدة وعادةً ما تتم بفترات تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يعتمد مستوى المنافع المقدمة على طول مدة الخدمة والأرباح للشخص المستحق ويتم احتسابها وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي.

يتم تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة، الذي يعد خطة المنافع المحددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية فترات التقرير السنوية. إن الالتزام ذو العلاقة المثبت في قائمة المركز المالي يمثل القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

يتمثل معدل الخصم المطبق للوصول إلى القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة في العائدة على السندات الحكومية، من خلال تطبيق معدل خصم واحد يظهر تقريباً التوقيت المقدر ومبلغ دفعات المنافع.

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تم تصنيف تكاليف مكافأة نهاية الخدمة، كما يلي:

١. تكلفة الخدمة الحالية (والتي تمثل الزيادة في القيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الناتجة عن خدمة الموظف في الفترة الحالية).
٢. مصروف الفائدة (والتي يتم احتسابها بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزامات مكافأة نهاية الخدمة).
٣. إعادة القياس

يتم إدراج تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة الناشئ عن التزام مكافأة نهاية الخدمة في نفس البنود في قائمة الدخل الشامل، كتكاليف متعلقة بالموظفين.

يتم إثبات إعادة القياس الذي يشتمل على الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر، دون إعادة توزيعها على الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاة.

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة:

١. تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها.
٢. تاريخ إثبات الشركة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

#### الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي، ويمكن للجمعية العامة إيقاف هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

### ٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### إثبات الإيرادات

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات الترتيب في الأوراق المالية والاستشارات في الأوراق المالية. لدى الشركة أيضاً اتفاقية تسعير معاملات لتقديم الخدمات الإدارية والتمثيلية العامة في المملكة العربية السعودية نيابة عن سوسيتيه جنرال - باريس. يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على الخدمات إلى العميل بمبلغ يظهر المقابل الذي تتوقع الشركة بأن يكون لها حق فيه مقابل تلك الخدمات.

#### أ. خدمات الترتيب

تمثل خدمات الترتيب في الأوراق المالية، الخدمات المقدمة للعملاء فيما يتعلق في ترتيب الاستشارات في سوق الأوراق المالية والحصول على موافقة السلطات القانونية لتقديم هذه الاستشارات. وتعمل الشركة كطرف أصيل في هذه الترتيبات. تكون إيرادات الشركة في شكل عمولة ثابتة.

عندما يشارك طرف آخر في تقديم الخدمات لعميلها، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كانت تعمل كطرف أصيل أو وكيل في هذه المعاملات عن طريق تقييم طبيعتها والتعهد الذي قدمته للعميل. تكون الشركة الطرف الأصيل وتقوم بتسجيل الإيرادات على أساس إجمالي إذا كانت تسيطر على الخدمات المُتعد بها قبل تحويلها إلى العميل. ومع ذلك، إذا كان دور الشركة هو فقط القيام بالترتيب لمنشأة أخرى لتقديم الخدمات، حينئذ تكون الشركة هي الطرف الوكيل ويجب عليها تسجيل الإيرادات بصافي المبلغ الذي يتم احتجازه مقابل خدمات الوكالة الخاصة بها.

يتم إثبات الإيرادات من خدمات الترتيب في الأوراق المالية عند نقطة من الزمن، عندما يتم الوفاء بوعدها بتسهيل الخدمة.

#### ب. خدمات الاستشارات

تمثل خدمات الاستشارات في الأوراق المالية الخدمات المتعلقة بالاستشارات المالية والاستثمارية المقدمة للعملاء بموجب عقود ذات سعر ثابت.

بموجب شروط عقود خدمات الاستشارات في الأوراق المالية، يتمثل التزام أداء الشركة في تقديم التقارير الاستشارية المهنية للعملاء. يتم توزيع سعر لكل التزام أداء وفقاً لشروط العقد وممارسات العمل المعتادة للشركة. يتم إثبات الإيرادات بمبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه، باستثناء المبالغ الموزعة بالنيابة عن أطراف أخرى، عند نقطة من الزمن، عندما يتم تحويل السيطرة إلى العميل.

تقوم الشركة، كجزء من أنشطة الاستشارات والتوزيع التي تمارسها، بدفع عمولات إعادة إلى الأطراف ذات العلاقة مقابل خدمات الاستشارات. وتمثل هذه العمولات عادة حصة متساوية من الرسوم أو التكاليف الأخرى المرتبطة بهذه الخدمات.

#### ج. أتعاب الخدمات - الإيرادات من تسعير المعاملات

لدى الشركة اتفاقية تسعير معاملات لتقديم الخدمات الإدارية والتمثيلية العامة في المملكة العربية السعودية بالنيابة عن سوسيتيه جنرال - باريس. تقدم الشركة بعض الخدمات المتعلقة بمساعدة سوسيتيه جنرال - باريس في الحصول على جميع المعلومات اللازمة عن العملاء المعنيين من مجالات الأعمال والقطاعات المختلفة، وتحديد نطاق جهود المبيعات المحتملة، وتوفير الدعم التحليلي اللازم لبعض مجالات الأعمال، وتقديم المعلومات المتعلقة بالعميل للوحدات المعنية، والالتزام بسجل المجموعة مما يتيح للإدارة تقييم الاستراتيجية القطاعية للعميل وصياغة خطة العمل وتحديد مجموعات العملاء لغرض المتابعة التجارية وإجراء التحليل المناسب للمخاطر العالمية.

تعتبر الخدمات المذكورة أعلاه بمثابة التزام أداء واحد بالنظر إلى الترابط بين الخدمات وحقيقة أن العميل (SG) بنك سوسيتيه باريس) ينظر إلى هذه الخدمات ككل وليس إلى كل خدمة من الخدمات المذكورة أعلاه باعتبارها التزام أداء منفصل يجب الوفاء به بمفرده. يتم تحميل أتعاب الخدمة على سوسيتيه جنرال - باريس بالتكلفة زائداً ١٠٪ من كل المصروفات (باستثناء ضريبة الدخل وأي مصروفات أخرى محملة من قبل سوسيتيه جنرال - باريس) المتكبدة من قبل الشركة.

### ٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### أرصدة العقود

موجودات العقود  
موجودات العقود هي الحق في الحصول على مقابل نظير الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت الشركة بتحويل الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم العميل بدفع المقابل أو قبل أن يكون الدفع مستحقاً، يتم إثبات موجودات العقود للمقابل المكتسب الذي يكون مشروطاً.

الذمم المدينة التجارية  
تمثل الذمم المدينة حق الشركة غير المشروط في المقابل (ويكون الحق في المقابل غير مشروط إذا كان مرور الوقت فقط مطلوباً قبل أن يصبح سداد ذلك المقابل مستحقاً).

مطلوبات العقود  
إن التزام العقد هو التزام الشركة بتحويل خدمات إلى عميل حصلت الشركة نضيره على مقابل من العميل (أو أن يكون مبلغ المقابل مستحقاً). إذا قام العميل بدفع المقابل قبل قيام الشركة بتحويل الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند السداد أو عندما يكون السداد مستحق (أيهما أسبق). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بالأداء بموجب العقد.

تكلفة الحصول على عقد  
يجب إثبات تكاليف الحصول على عقد، التي سيتم تكبدها بغض النظر عما إذا كان العقد قد تم الحصول عليه أم لا، على انها مصروف عند تكبدها ما لم يتم تحميل تلك التكاليف صراحة على العميل بغض النظر عما إذا كان قد تم الحصول على العقد.

#### المصروفات

يتم إثبات المصروفات عند تكبدها استناداً إلى أساس الاستحقاق المحاسبي.

#### ضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل وفقاً للوائح المالية السعودية. يتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل.

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترة عندما يتحقق الأصل أو تتم تسوية الالتزام، بالاستناد إلى معدلات الضريبة (والأنظمة الضريبية) التي قد تم إقرارها أو إقرارها بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير، ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل معه توفر ربح خاضع للضريبة كافيًا للسماح باستخدام كل أو جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المثبتة في كل تاريخ تقرير ويتم إثباتها بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل أن تسمح به الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد الموجودات الضريبية المؤجلة. يتم تحميل الضريبة المؤجلة على قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة المثبتة خارج الربح أو الخسارة المتعلقة بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الموجودات الضريبية المؤجلة والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان لديها حق قانوني قابل للنفذ بإجراء المقاصة للموجودات الضريبية الحالية والمطلوبات الضريبية الحالية والموجودات الضريبية المؤجلة والمطلوبات الضريبية المؤجلة والتي تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة الهيئة الضريبية نفسها على المنشأة الخاضعة للضريبة أو منشآت أخرى خاضعة للضريبة التي تعترف بتسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد في كل فترة مستقبلية التي يتوقع فيها أن يتم سداد أو استرداد المبالغ الهامة من المطلوبات أو الموجودات الضريبية المؤجلة.

### ٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تُدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الشامل.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بنفس طريقة إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة تسجل كذلك ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه عند الإثبات الأولي للأصل ذو العلاقة أو المصروفات أو الإيرادات (أو جزء منها) عند التوقف عن إثبات أصل غير نقدي أو التزام غير نقدي يتعلق بمقابل مقدم، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بالإثبات الأولي للأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناتج من المقابل المقدم. وفي حالة وجود مدفوعات أو مقبوضات متعددة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة لكل مدفوع أو مقبوض في المقابل المدفوع مقدماً.

### ٤. الممتلكات والمعدات

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

التحسينات على العقارات المستأجرة ١٠ سنوات  
معدات تقنية المعلومات ٣ إلى ٥ سنوات

التحسينات على العقارات المستأجرة	معدات تقنية المعلومات	الإجمالي	
٩٦١,٠٧٠	١,٥٥٢,٦٩٦	٢,٥١٣,٧٦٦	التكلفة
-	٥٧,٢٣٠	٥٧,٢٣٠	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٩٦١,٠٧٠	١,٦٠٩,٩٢٦	٢,٥٧٠,٩٩٦	الإضافات خلال السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٠٨,٢٧٤	١,٣٢٩,٦٧٧	٢,٢٣٧,٩٥١	الاستهلاك المتراكم:
١٧,٦٩٢	١٣٨,٣٥٩	١٥٦,٠٥١	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٩٢٥,٩٦٦	١,٤٦٨,٠٣٦	٢,٣٩٤,٠٠٢	المحمل للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٥,١٠٤	١٤١,٨٩٠	١٧٦,٩٩٤	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤. الممتلكات والمعدات (يتبع)

التحسينات على العقارات المستأجرة	معدات تقنية المعلومات	الإجمالي	
			التكلفة:
٩٦١,٠٧٠	١,٥٠٣,٩١٦	٢,٤٦٤,٩٨٦	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	٤٨,٧٨٠	٤٨,٧٨٠	الإضافات خلال السنة
٩٦١,٠٧٠	١,٥٥٢,٦٩٦	٢,٥١٣,٧٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			الاستهلاك المتراكم:
٨٨٦,٣٥٦	١,١٨٨,٥٣٢	٢,٠٧٤,٨٨٨	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢١,٩١٨	١٤١,١٤٥	١٦٣,٠٦٣	المحمل للسنة
٩٠٨,٢٧٤	١,٣٢٩,٦٧٧	٢,٢٣٧,٩٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٢,٧٩٦	٢٢٣,٠١٩	٢٧٥,٨١٥	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٥٩,٠٥٠	٣٥٩,٠٥٠	السيارات
٥٢٣,٨٦٠	٥٢٣,٨٦٠	الأثاث

٥. موجودات حق الاستخدام و التزامات عقود إيجار

يمثل هذا البند موجودات حق الاستخدام المتعلقة بعقود إيجار مباني مكتب الشركة التي تم إطفاءها على مدى مدة عقد الإيجار.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التكلفة
٧٨٣,٩٨٥	٧٨٣,٩٨٥	في ١ يناير
-	-	الإضافات خلال السنة
-	-	إنهاء عقد الإيجار خلال السنة
٧٨٣,٩٨٥	٧٨٣,٩٨٥	في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
١٧,١٥٣	١٧,١٥٣	في ١ يناير
٣٩٣,٠٩٥	٣٩٣,٠٩٥	المحمل للسنة
-	-	استهلاك الحساب المتعلق بإنهاء عقد الإيجار خلال السنة
٤١٠,٢٤٩	٤١٠,٢٤٩	في ٣١ ديسمبر
٣٧٣,٧٣٦	٧٦٦,٨٣٢	صافي القيمة الدفترية

٥. موجودات حق الاستخدام و التزامات عقود إيجار (يتبع)

فيما يلي بيان بالقيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركات التي تمت عليها خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٣٨٨,١٤٢	في ١ يناير
٧٨٣,٩٨٥	-	الإضافات خلال السنة
٣,٧٤١	٩,٣٥٨	تراكم الفائدة
(٣٩٩,٥٨٤)	(٣٩٧,٥٠٠)	المدفوعات خلال السنة
٣٨٨,١٤٢	-	في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٨٨,١٤٢	-	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
-	-	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول

٦. ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

١-٦ المحمل للسنة

فيما يلي المكونات الرئيسية للربح الخاضع للضريبة للشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر، وفقاً للإقرارات الضريبية ولوائح ضريبة الدخل:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٠٩٩,٨١٠	١,٤٢٤,٢٢٣	الربح قبل ضريبة الدخل
٢١٩,٩٦٢	٢٨٤,٨٤٥	الضريبة بمعدل ضريبة الدخل النظامي بواقع ٢٠٪
(١٥,٩٦٧)	(١٢,٠٧١)	فروقات الاستهلاك
٣٨,٨٤٩	٦٥,٨٤٨	الضرائب الأخرى (ضريبة الاستقطاع)
٣٣٧,٥٠٠	-	مخصص الديون المتنازع عليها
٦٦,٢٤٨	٩١,٥١٩	مخصص نهاية الخدمة ومنافع أخرى
(١٨,٤٨٥)	٢,٦٨٣	التزامات عقود إيجار
١١,٩٠١	٢٠,٠٩٠	مصروفات الإصلاح والصيانة بالزيادة عن الحدود النظامية
-	٤,٠٥٤	أخرى
٦٤٠,٠٠٨	٤٥٦,٩٦٨	الضريبة بمعدل ضريبة الدخل الفعلي بواقع ٢٠٪
٢٠,٨٣٢	١,٩٥٠	ضريبة الدخل للسنة السابقة
٦٦٠,٨٤٠	٤٥٨,٩١٨	مصروفات ضريبة الدخل المحملة على الربح أو الخسارة

تم تكوين مخصص لضريبة الدخل الحالية على أساس ٢٠٪ من الربح الخاضع للضريبة المعدل. إن الفروقات بين الربح الخاضع للضريبة المالي والمعدل تعود بشكل رئيسي إلى بعض المخصصات غير المسموح بها.

٦. ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (يتبع)

٢-٦ الموجودات الضريبية المؤجلة

يتكون مصروف الموجودات الضريبية المؤجلة من الفروقات المؤقتة العائدة لـ:

قائمة الربح أو الخسارة		قائمة المركز المالي	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٩,٣٩٧	٨,٠٠٦	١٥٦,٤٥٤	١٦٤,٤٦٠
١,٧٥٥	١٢٥,٩٠٣	٣٠٨,٠٠٤	٤٣٣,٩٠٧
٣٣٧,٥٠٠	-	٣٣٧,٥٠٠	٣٣٧,٥٠٠
٣٤٨,٦٥٢	١٣٣,٩٠٩	٨٠١,٩٥٨	٩٣٥,٨٦٧

فروقات استهلاك ممتلكات ومعدات  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة

٣-٦ الحركة في المخصص

الموجودات الضريبية المؤجلة		ضريبة الدخل الحالية	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤٥٣,٣٠٦	٨٠١,٩٥٨	٢٩٦,٢٤٩	٦٤٠,٠٠٩
٣٤٨,٦٥٢	١٣٣,٩٠٩	٦٦٠,٨٤٠	٤٥٦,٩٦٨
-	-	(٣١٧,٠٨٠)	(٦٤٠,٠٠٩)
٨٠١,٩٥٨	٩٣٥,٨٦٧	٦٤٠,٠٠٩	٤٥٦,٩٦٨

في بداية السنة  
المخصص خلال السنة  
المدفوعات خلال السنة  
في نهاية السنة

٤-٦ موقف الربط

قدمت الشركة إقرارات الضريبة لكافة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإنهاء الربط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م. ولم تصدر الهيئة حتى الآن الربط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م إلى ٢٠٢٥ م.

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الشركة هي عضو في مجموعة شركات شقيقة يتم السيطرة عليها بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الشركة الأم النهائية، سوسيتيه جنرال - باريس، وهي شركة مسجلة في فرنسا، وهي أيضاً الشركة الأم المباشرة للشركة.

١٧-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت خلال السنة:

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
			<u>مساهم ومنشآت ذات صلة</u>
			سوسيتيه جنرال - باريس
١٣,٢٢٤,٣٩٧	١٧,١٠٨,١٧٠	أتعاب خدمات محملة بواسطة الشركة (أ)	
-	٧٨٩,٧٩١	أتعاب ترتيب في الأوراق المالية (أ)	
٥,٩٠٣,٢٤٥	١٣,٢٢٤,٣٩٧	مدفوعات من قبل سوسيتيه جنرال - باريس	
-	١٦٣,٠٨٠	خدمات أخرى (خدمة تقنية المعلومات)	
٣٩٥,٣٢٨	٤٥٨,٨٧٥	مصروفات محملة من قبل سوسيتيه جنرال - دبي (ب)	سوسيتيه جنرال - دبي
٣٧٠,٠٩٧	٤٥٦,٣٤٧	مدفوعات لسوسيتيه جنرال - دبي	
٣٤٣,٧٥٠	-	أتعاب تقديم مشورة لسوسيتيه جنرال - دبي	
	٥٠,٦٣٠	مصروفات محملة من قبل سوسيتيه جنرال - دبي	
١٢٩,٧٤٠	٢٠,٤٧٤	مصروفات محملة من قبل سوسيتيه جنرال بنغالور (ب)	سوسيتيه جنرال - بنغالور
١٣٣,٢٣٧	٢٩,١٨٩	مدفوعات لسوسيتيه جنرال - بنغالور	
٥٩٨,٤٣٦	٧٨٩,٧٩١	أتعاب تقديم مشورة مدفوعة لسوسيتيه جنرال - لندن (د)	سوسيتيه جنرال - لندن
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة (إيضاح ١٥)	مجلس الإدارة
٥,١٨٠,٣٠٦	٨,٠٨٣,٦٤٠	منافع موظفين قصيرة الأجل (ج)	موظفو الإدارة الرئيسيون

هناك شروط وأحكام متفق عليها بشكل متبادل بين الأطراف ذات العلاقة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة دون ضمانات ودون فوائد ويتم سدادها نقدًا. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات لأي ذمم مدينة أو دائنة لطرف ذو علاقة.

أ. لدى الشركة اتفاقية تسعير معاملات لتقديم الخدمات الإدارية والتمثيلية العامة في المملكة العربية السعودية بالنيابة عن سوسيتيه جنرال - باريس. يتم تحميل أتعاب الخدمة على بنك سوسيتيه جنرال باريس زائداً ١٠٪ من جميع المصروفات (باستثناء ضريبة الدخل وأي مصروفات أخرى محملة من قبل سوسيتيه جنرال - باريس) المتكبدة من قبل الشركة وضريبة القيمة المضافة على الإيرادات المكتسبة. بالإضافة إلى ذلك، أبرمت الشركة عدة صفقات ترتيب بالتعاون مع بنك سوسيتيه جنرال - باريس.

ب. كما أبرمت الشركة اتفاقية مستوى خدمة سوسيتيه جنرال - دبي لتقديم خدمات الموارد البشرية وتقنية المعلومات للشركة، وأبرمت اتفاقية مستوى خدمة مع سوسيتيه جنرال - بنغالور لتقديم خدمات إدارة الحسابات.

ج. تتضمن منافع الموظفين قصيرة الأجل لموظفي الإدارة الرئيسيين بالشركة الرواتب والبدلات والحوافز والمساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

د. لدى الشركة اتفاقية تقسيم إيرادات مع سوسيتيه جنرال - لندن للعملاء المحليين، والتي على أساسها سيتم تقسيم الإيرادات بين الشركة وسوسيتيه جنرال - لندن.

٧-٢ أرصدة أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل رصيد الطرف ذو العلاقة في نهاية السنة:

المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣,٢٢٤,٣٩٧	١٦,٣١٨,٣٧٩	سوسيتيه جنرال - باريس

٧. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

٢-٧ أرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٥٠,١٤٢	٤٨,٨٦٨	سوسيتيه جنرال - دبي
٥٩٨,٤٣٧	٧٨٩,٧٩١	سوسيتيه جنرال - لندن
<u>١,٠٤٨,٥٧٩</u>	<u>٨٣٨,٦٥٩</u>	

٨. الذمم المدينة - صافي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩,٥٣٤,٢١٨	١٠,٤٨٧,٢٨٠	١-٨ إجمالي الذمم المدينة من العملاء
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٢,٧٨٤,٢١٨</u>	<u>٣,٧٣٧,٢٨٠</u>	

١-٨ يتضمن هذا البند رصيد من عميل بمبلغ ٧,٧٦ مليون ريال سعودي والذي تم تصنيفه ضمن المرحلة ٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قامت الإدارة بإثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٦,٧٥ مليون ريال سعودي.

٢-٨ فيما يلي أعمار الذمم المدينة:

الأعمار	٠ - ٣٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٩٠ يوماً فأكثر	الإجمالي
الذمم المدينة (المجمل والصافي)	٢,٧٢٤,٧٨٠	-	-	٧,٧٦٢,٥٠٠	١٠,٤٨٧,٢٨٠

٩. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة المتداولة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٩٧,٩٩٧	٤١٧,٦٣٧	المصروفات المدفوعة مقدماً
١١٣,٨٣٠	٢٣٥,٩١٧	سلف الموظفين
٩٢,٧٢٨	٩٢,٧٢٨	التأمينات
<u>٦٠٤,٥٥٥</u>	<u>٧٤٦,٢٨٢</u>	

١٠. النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥١,١٦٦,١٠٢	٥٠,٧٨٨,٥٨١	الأرصدة لدى البنوك
١,٦٩٠	٢,١٨٦	النقد في الصندوق
<u>٥١,١٦٧,٧٩٢</u>	<u>٥٠,٧٩٠,٧٦٧</u>	

تشمل الأرصدة لدى البنوك الرصيد في الحسابات الجارية لدى بنك الرياض ذو تصنيف A1، ومصرف الراجحي ذو تصنيف A، وبنك إنتش إس بي سي ذو تصنيف A+، وهو تصنيف ائتماني طويل الأجل يعمل في المملكة العربية السعودية.

١١. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

١٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

لدى الشركة خطة غير مموله لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن النقد الناتج من العمليات كافٍ تماماً للوفاء بالتزامات مكافأة

نهاية الخدمة عند استحقاقها.

#### ١-١٢ التغيرات في نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٣٣١,٤٢٢	١,٥٤٠,٠١٨	في بداية السنة
٨٢,٤١٩	٨٤,٦٤٣	مصرفات الفائدة
٢١٨,٩٣٢	٣٤١,٧٩٧	تكلفة الخدمة الحالية
٣٠١,٣٥١	٤٢٦,٤٤٠	مصرفات مكافأة نهاية الخدمة المثبتة في الربح أو الخسارة
٥٩,٦٥٥	٩٦,٤٨٢	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
(٣٨٦)	-	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
(١٢١,١٨٢)	١٠٦,٥٩٥	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة
(٦١,٩١٣)	٢٠٣,٠٧٧	الخسارة / (الربح) الاكتواري المثبت في الدخل الشامل الآخر
(٣٠,٨٤٢)	-	المنافع المدفوعة خلال السنة
١,٥٤٠,٠١٨	٢,١٦٩,٥٣٥	في نهاية السنة

يتم إدراج مصرفات مكافأة نهاية الخدمة في المصرفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل كتكاليف متعلقة بالموظفين. تعد التعديلات بناء على الخبرة بمثابة تأثير الفروق بين الافتراضات الاكتوارية السابقة وما حدث بالفعل.

#### ٢-١٢ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات مكافأة نهاية الخدمة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
%٥,٥٠	%٤,٧٥	معدل الخصم
%٤	%٤	المتوسط المرجح للزيادة السنوية في التعويضات المستخدمة في حساب نهاية الخدمة.
٥,٥	٦,٧	المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة المستقبلية

تعرض مكافأة نهاية الخدمة الشركة عادة لمخاطر اكتوارية مثل: مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر طول العمر ومخاطر الرواتب على النحو التالي:

#### أ. مخاطر معدلات الفائدة

كما هو مبين في إيضاح ٢-٣ (ب)، يتم تقدير معدل الخصم المستخدم لحساب القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة بالرجوع إلى عائدات سندات الشركات المتاحة. سيؤدي الانخفاض في معدلات الفائدة على السندات إلى زيادة التزام مكافأة نهاية الخدمة.

#### ب. مخاطر طول العمر

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة بالرجوع إلى أفضل تقدير لعدد سنوات التوظيف. ستؤدي الزيادة في عدد السنوات المتبقية من التوظيف إلى زيادة التزام مكافأة نهاية الخدمة.

١٢ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

٢-١٢ الافتراضات المستخدمة والمخاطر (يتبع)

ج. مخاطر الرواتب

يتم احتساب التزام مكافأة نهاية الخدمة بالرجوع إلى أفضل تقدير للرواتب المستقبلية للموظفين. وستؤدي زيادة الرواتب إلى زيادة التزام مكافأة نهاية الخدمة.

٣-١٢ تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	معدل الخصم:
الزيادة بنسبة ١٪	١,٤٦١,٥٠٩	٢,٠٤٢,٦٣٣	
النقص بنسبة ١٪	١,٦٢٧,٤٨٧	٢,٣١١,٥٢٠	

المتوسط المرجح للزيادة السنوية في التعويضات المستخدمة في حساب نهاية الخدمة.

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الزيادة بنسبة ١٪	النقص بنسبة ١٪
الزيادة بنسبة ١٪	١,٦٢١,٩٢٧	٢,٣١١,٥٢٠		
النقص بنسبة ١٪	١,٤٦٥,٣١٨	٢,٠٤٠,٥٩٦		

المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة المستقبلية

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الزيادة بنسبة ١٠٪	النقص بنسبة ١٠٪
الزيادة بنسبة ١٠٪	١,٥٣٨,٩٨٥	٢,١٦٦,٦٣٦		
النقص بنسبة ١٠٪	١,٥٤٠,٩٦٢	٢,١٧٢,٥٠٧		

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تقوم باستقراء التأثير على التزام مكافأة نهاية الخدمة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض رئيسي، مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يمثل التغير الفعلي في التزام مكافأة نهاية الخدمة حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

عند عرض تحليل الحساسية الوارد أعلاه، تم احتساب التزامات المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير والتي تماثل تلك المطبقة عند احتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة المثبتة في قائمة المركز المالي.

١٣ . المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مصرفات مستحقة	الذمم الدائنة الأخرى	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
مصرفات مستحقة	٢,٥٤٧,٨٨٤	٥,٠٢١,٠٤٩			
الذمم الدائنة الأخرى	٣٩٥,٠٠٠	٣٩٦,٨٧٨			
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	٧٦٥,٤٣٤	٩٩٩,٥٧٧			
	٣,٧٠٨,٣١٨	٦,٤١٧,٥٠٤			

#### ١٤. الإيرادات

فيما يلي توزيع إيرادات الشركة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	نوع الخدمة
١١,٤٩٩,٤٧٦	١٤,٨٧٦,٦٦٩	أتعاب الخدمات
-	-	أتعاب الترتيب
٨,٢٩٠,٦٢٤	٢,٣٦٩,٣٧٤	أتعاب الاستشارات
(٦,٠٠٤,٦٨٧)	(١,٥٧٩,٥٨٣)	يخصم: أتعاب تقديم الخدمات الاستشارية
٢,٢٨٥,٩٣٧	٧٨٩,٧٩١	
١٣,٧٨٥,٤١٣	١٥,٦٦٦,٤٦٠	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

#### ١٥. المصروفات التشغيلية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,١٣٥,٥٠٧	٩,٨٤٩,٦٠٢	الرواتب والمصروفات المتعلقة بموظفين
٢,٦٥٢,٥٥٣	١,٩٤٦,٨٣٥	الأتعاب المهنية والاستشارية
٥٠٥,٤٩٤	٥٤٩,١٤٦	الاستهلاك (إيضاح ٤ و ٥)
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة (إيضاح ٧-١)
٣٦٨,٢٢٦	٤٦٧,٦٠٠	التأمين
٧٦,٣٦٢	٥٣,٣٣٣	السفر
١٢٩,٠٢٢	١٧١,٠٧٨	مصروفات الإشراف
٧٦,٢١٤	١٠٤,٣٤٥	الرسوم المتعلقة بتقنية المعلومات
١٢٢,٣١٢	١٢٦,٠٧٥	البريد والاتصالات
١٠١,٢٩٥	١٠٨,٥٧٤	الدعاية والعلاقات العامة
٣٨١,١١٨	٤١٥,٦٤٩	أخرى
١٠,٩٩٨,١٠٣	١٤,٢٤٢,٢٣٧	

#### ١٦. القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتضمن تعريف القيمة العادلة الافتراض بأن الشركة مستمرة في أعمالها ولا يوجد أي نية أو متطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو تنفيذ معاملة بشروط معاكسة.

وتعتبر الأداة المالية متداولة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بشكل دوري وبسهولة من سمسار أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية. وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية التي تحدث بانتظام على أساس تجاري.

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

المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: أساليب تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

## ١٦. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تتكون الأدوات المالية للشركة من النقد والأرصدة لدى البنوك والمستحق من طرف ذي علاقة والذمم المدينة المتداولة الأخرى والمستحق لطرف ذي علاقة والمستحقات والذمم الدائنة الأخرى التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، وترى الإدارة أن القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

## ١٧. إدارة المخاطر المالية

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

إن الشركة معرضة لمخاطر تنشأ من استخدامها للأدوات المالية. يبين هذا البند أهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لإدارة هذه المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. وتم عرض معلومات كمية إضافية حول هذه المخاطر في هذه القوائم المالية.

لم يطرأ تغييرات جوهريّة في تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية وفيما يتعلق بأهدافها وسياساتها وعملياتها لإدارة هذه المخاطر أو الطرق المستخدمة لقياسها من السنة السابقة.

تقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر في الشركة، كما أن الإدارة المالية للشركة تساعد المجلس في الاضطلاع بمسؤوليته من خلال تصميم وتشغيل العمليات التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات.

ويتمحور الهدف العام لمجلس الإدارة في وضع السياسات التي تسعى إلى تقليل المخاطر إلى الحد الأدنى.

### مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلّق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل أساسي بأنشطتها التشغيلية (عندما تكون الإيرادات والمصروفات مدرجة بعملة أجنبية). لم تقم الشركة بمعاملات جوهريّة بعملة خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة. ونظراً لأن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل مخاطر عملة هامة. تقوم الشركة بإدارة التعرض لمخاطر اليورو باستمرار من خلال مراقبة التقلبات في أسعار العملة. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، إن تعرض الشركة لمخاطر اليورو غير جوهري.

### مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر التدفقات النقدية ومعدلات الفائدة هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب معدلات الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. إن الشركة غير معرضة لمخاطر معدلات الفائدة على النقد والأرصدة لدى البنوك، نظراً لعدم وجود أي موجودات أو مطلوبات تحمل معدل فائدة متغير.

### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. وتسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالأطراف الأخرى وذلك بوضع حدود ائتمانية للأطراف الأخرى من الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر.

## ١٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

### مخاطر الائتمان (يتبع)

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥١,١٦٦,١٠٢	٥٠,٧٩٠,٧٦٧	الأرصدة لدى البنوك
١٣,٢٢٤,٣٩٧	١٧,١٥٨,٨٠٠	المستحق من طرف ذي علاقة
٢,٧٨٤,٢١٨	٣,٧٣٧,٢٨٠	الذمم المدينة
٦٧,١٧٤,٧١٦	٧٠,٨٤٦,٤٢٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م، لدى الشركة أرصدة مستحقة قائمة من أطراف أخرى، حيث تم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في القوائم المالية (إيضاح ٨). تم تسوية الرصيد المستحق من طرف ذي علاقة (الشركة الأم المباشرة) وفقاً للشروط المتفق عليها، دون أي خسارة سابقة في خسارة الائتمان التاريخية. بالتالي، قدرت الإدارة بأن خسارة الانخفاض في القيمة ضمن الخسائر الائتمانية المتوقعة ليست كبيرة مقارنة بالقيمة الدفترية للأرصدة لدى البنوك وأرصدة الأطراف ذات العلاقة.

### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على السيولة اللازمة للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تحقيق الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدير الشركة مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية على أساس منظم. تحد الشركة من مخاطر السيولة التي تتعرض لها من خلال التأكد من توفر الأموال الكافية من مساهمها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م، إن الذمم الدائنة الأخرى للشركة والمستحق لطرف ذي علاقة مستحقة تعاقدياً خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

## ١٨. إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو زيادة العوائد للمساهمين. تتمثل سياسة الشركة في الاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين وكذلك ضمان التطوير المستقبلي للأعمال.

لأغراض إدارة رأس مال الشركة، يتكون رأس المال من رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة مساهمي الشركة.

إن الحد الأدنى لرأس المال المطلوب بموجب المادة ٦ (ز) من لائحة مؤسسات السوق المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية فيما يتعلق بالأنشطة المرخصة للشركة هو ٢ مليون ريال سعودي.

تحافظ الإدارة على العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، وتسعى كذلك إلى الحفاظ على التوازن بين العوائد العالية (والتي يمكن تعزيزها من خلال مستويات أعلى من القروض) والمنافع والضمانات التي يقدمها مركز رأس مال قوي.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات بما يتفق مع التغييرات في الظروف الاقتصادية واحتياجاتها المالية.

## ١٩. الأحداث اللاحقة

بعد تاريخ التقرير، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في الشرق الأوسط في ظل التطورات العسكرية التي شهدتها المنطقة في نهاية فبراير ٢٠٢٦ م، مما ساهم في زيادة التقلبات في الأسواق المالية الإقليمية والعالمية. وتقوم الشركة بمتابعة مدى تطور الحالة عن كتب وتقييم أي آثار مترتبة عليها. وكما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لا يمكن قياس الأثر المالي المحتمل على الشركة، إن وجد، بشكل موثوق.

## ٢٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١١ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م).