

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول 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 للمحاسبين القانونيين 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 تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسيماً 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 حول 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.

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 وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية 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 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.

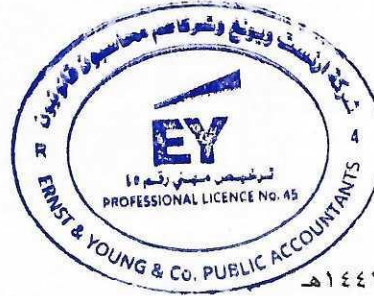
EYنبي عالم
أفضل للعمل

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة:

- 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 جوهري 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 جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن 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 ببلاغ المكلفين بالحوكمة - 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 إرنست ويونغ
فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)



الرياض: ٥ شعبان ١٤٤١ هـ
(٢٩ مارس ٢٠٢٠)

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٠٩,٥٩٢	٣٥٦,٠٤٤	٤	ممتلكات ومعدات
-	٦٦٦,٥٨٦	٥	موجودات حق الاستخدام
٩,١١٦	-	٦	موجودات غير ملموسة
٣٣٤,٥٥٩	٣٥٧,٨٥٢	٧	موجودات ضريبية مؤجلة
٩٥٣,٢٦٧	١,٣٨٠,٤٨٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٨١٤,٦٩١	٣,٥٧٢,٠١٢	٨	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
١,٨٠٨,٣٩٩	٨٨٨,٩٥٤	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة متداولة أخرى
٤٦,١٨٧,٨٦٠	٤٧,٧١٢,٢٩٠	١٠	وديعة لأجل
٩,١٢٦,٢٩٥	٦,٩٧٢,٢٣٦	١١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٦٢,٩٣٧,٢٤٥	٥٩,١٤٥,٤٩٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٦٣,٨٩٠,٥١٢	٦٠,٥٢٥,٩٧٤		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	راس المال
١,٠٦٥,٦٦٧	١,٢١٥,٥٥٩		احتياطي نظامي
٣,٦٣١,٤٢٤	٤,٩٥٤,٠٣٣		أرباح مبقاه
(٤٨,٨٥٩)	١٩,٩٦٧		احتياطيات أخرى
٥٤,٦٤٨,٢٣٢	٥٦,١٨٩,٥٥٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨٩٧,٦٥٣	١,٠٧٠,٠٢٦	١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
-	٣٤٨,١٨٥	٥	التزام إيجار
٦٥٧,٤٤٣	٤٦٢,٨٨٠	٧	ضريبة دخل مستحقة
٧,٦٨٧,١٨٤	٢,٤٥٥,٣٢٤	١٤	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٨,٣٤٤,٦٢٧	٣,٢٦٦,٣٨٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٢٤٢,٢٨٠	٤,٣٣٦,٤١٥		إجمالي المطلوبات
٦٣,٨٩٠,٥١٢	٦٠,٥٢٥,٩٧٤		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٨,٢٨٨,٨٢٥	١٢,٢٨٤,١٧٩	١٥	إيرادات
(٤,٤٥٢,٨٥٩)	-		أتعاب خدمات
١٣,٨٣٥,٩٦٦	١٢,٢٨٤,١٧٩		صافي الإيرادات
(١٢,٥٤٦,٤٤٣)	(١١,١٦٧,٤٣٦)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
١,٢٨٩,٥٢٣	١,١١٦,٧٤٣		الربح من العمليات الرئيسية
٨٢٦,٢٥٠	٧٤٧,٧٤٩		دخل عمولة خاصة
٢,١١٥,٧٧٣	١,٨٦٤,٤٩٢		الربح قبل الضريبة
(٦٧٩,٩٨٥)	(٤١٥,٢٨٤)	٧	ضريبة الدخل الحالية
٨٧,٥٣٠	٢٣,٢٩٣	٧	ضريبة الدخل المؤجلة
١,٥٢٣,٣١٨	١,٤٧٢,٥٠١		ربح السنة
(٢٦,٤٢١)	٦٨,٨٢٦	١٣	مكاسب شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			مكاسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٤٩٦,٨٩٧	١,٥٤١,٣٢٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	الاحتياطيات الأخرى ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٣,١٥١,٣٣٥	(٢٢,٤٣٨)	٢,٢٥٧,٧٩٦	٩١٥,٩٧٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
الدخل الشامل:					
١,٥٢٣,٣١٨	-	١,٥٢٣,٣١٨	-	-	ربح السنة
(٢٦,٤٢١)	(٢٦,٤٢١)	-	-	-	خسارة شاملة أخرى للسنة
١,٤٩٦,٨٩٧	(٢٦,٤٢١)	١,٥٢٣,٣١٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(١٤٩,٦٩٠)	١٤٩,٦٩٠	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٥٤,٦٤٨,٢٣٢	(٤٨,٨٥٩)	٣,٦٣١,٤٢٤	١,٠٦٥,٦٦٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الدخل الشامل:					
١,٤٧٢,٥٠١	-	١,٤٧٢,٥٠١	-	-	ربح السنة
٦٨,٨٢٦	٦٨,٨٢٦	-	-	-	دخل شامل آخر للسنة
١,٥٤١,٣٢٧	٦٨,٨٢٦	١,٤٧٢,٥٠١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(١٤٩,٨٩٢)	١٤٩,٨٩٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٥٦,١٨٩,٥٥٩	١٩,٩٦٧	٤,٩٥٤,٠٣٣	١,٢١٥,٥٥٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,١١٥,٧٧٣	١,٨٦٤,٤٩٢		النشاطات التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
٢٤٢,٧٩٦	٢٤١,١٩٩	١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢٨,٥٨٣	٣٠٦,٢٠٠	٦ و ٤	استهلاك وإطفاء
-	٣٣٣,٢٩٣	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٣٧,٣٠٦	٥	زيادة العمولة على الإيجار
(٨٢٦,٢٥٠)	(٧٤٧,٧٤٩)		دخل عمولة خاصة
١,٨٦٠,٩٠٢	٢,٠٣٤,٧٤١		
(٢,٥٤٦,٣٠١)	٢,٢٤٢,٦٧٩		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٩٦٠,٩٠٧)	٥٧٤,٩٤٥		مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٥,٥٩٩,٥١٤	(٥,٢٣١,٨٦٠)		مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة متداولة أخرى
			مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣,٩٥٣,٢٠٨	(٣٧٩,٤٩٥)		النقدية من العمليات
(٣٩٤,٠٩٤)	(٦٠٩,٨٤٧)	٣-٧	ضريبة دخل مدفوعة
(٢٣,٣٦١)	-	١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٣,٥٣٥,٧٥٣	(٩٨٩,٣٤٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٣٤٩)	(٤٣,٥٣٦)	٤	الأنشطة الاستثمارية
٨٢٦,٢٥٠	٧٤٧,٧٤٩		شراء ممتلكات ومعدات
(٤٦,١٨٧,٨٦٠)	(١,٥٢٤,٤٣٠)	١٠	دخل عمولات خاصة مستلمة
			وديعة لأجل
(٤٥,٣٩٨,٩٥٩)	(٨٢٠,٢١٧)		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الإستثمارية
-	(٣٤٤,٥٠٠)	٥	النشاط التمويلي
			سداد جزء رئيسي من التزام الإيجار
-	(٣٤٤,٥٠٠)		النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
(٤١,٨٦٣,٢٠٦)	(٢,١٥٤,٠٥٩)		صافي النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٥٠,٩٨٩,٥٠١	٩,١٢٦,٢٩٥	١١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٩,١٢٦,٢٩٥	٦,٩٧٢,٢٣٦	١١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
			معلومات إضافية
-	٩٩٩,٨٧٩	٥	إضافة إلى موجودات حق الاستخدام
-	٦٥٥,٣٧٩	٥	إضافة إلى التزام الإيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - النشاطات

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

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

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 هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية".

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتم عرضها بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب المبالغ لأقرب وحده، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد قوائمها 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 كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف موجودات / مطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات / مطلوبات غير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 ستتم إما:

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

إن السوق الرئيسي أو السوق 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 وأنهم 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، تتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: 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.

٣-٢-٢ الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية. تحدد الشركة تصنيف أدواتها المالية عند الإثبات الأولي.

الانخفاض في قيمة الأدوات المالية

تقوم الشركة بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المسجلة بالتكلفة المطفأة، وسندات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتوقف منهجية الانخفاض المتوقعة على فيما إذا وقعت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي. يقاس مخصص الانخفاض في قيمة الأدوات المالية بمبلغ خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عزم الإدارة المالية. وفي حالة عدم زيادة خسائر الائتمان المتوقعة بصورة جوهرية منذ الإثبات الأولي، تستخدم خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر من أجل تجنب مخصص الانخفاض في القيمة. تستخدم الشركة الطريقة المبسطة لتقويم المخصص لقاء الذمم المدينة الخاصة بها. عليه، لم تقم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان. وبدلاً من ذلك تقوم بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم المالية.

الموجودات المالية

يتم، في الأصل، إثبات كافة الموجودات المالية بالتكلفة، وتقاس لاحقاً في مجملها إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، استناداً إلى التصنيف.

تصنيف الموجودات المالية

تقاس الأدوات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية، تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية في قائمة المركز المالي عند انتهاء الحقوق لاستلام التدفقات المالية من الموجودات المالية أو قامت بتحويل أو عند نقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢-٢ الأدوات المالية - تنمة

المطلوبات المالية

تقاس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند استنفاد الالتزام المعني أو سداه أو انقضائه أو إلغائه أو انتهاء مدته أو التنازل عنه قانونياً.

مقاصة الأدوات المالية

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

٤-٢-٢ الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقد بالبنوك وفي الصندوق.

٥-٢-٢ 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. يتم التوقف عن إثبات هذه المصاريف، وتحمل عن الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أما مع مرور الوقت أو من خلال الاستعمال أو الاستنفاد.

تدرج المصاريف المدفوعة مقدماً الموجودات المتداولة مالم يكن من المتوقع استلام البضاعة أو تقديم الخدمات خلال فترة تزيد عن اثني عشر شهر بعد نهاية الفترة وفي مثل هذه الحالة، تصنف كموجودات غير متداولة.

٦-٢-٢ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. تشمل التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات في حالة الوفاء بضوابط الإثبات.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية، أو يتم اثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط عند احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل إلى الشركة، وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. تستهلك التجديدات الرئيسية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للأصل.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها ولك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات القيمة القابلة للاسترداد المقدر عند تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

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

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٧-٢-٢ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة والمستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية.

يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يدرج مصروف الإطفاء في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصاريف التي تتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لها. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة وذلك بقدر زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للقيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل، ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. ولأغراض تقدير الانخفاض في القيمة، تم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية (وحدات مدرة للنقدية) قابلة للتمييز بصورة مستقلة. تتطلب القيمة الحالية من المنشآت إجراء تقديرات بشأن التدفقات النقدية المستقبلية التي يتم الحصول عليها من أصل معين، وخصمها باستخدام معدل ما قبل الضريبة السائد في السوق الذي يعكس عمليات التقييم الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ضمن المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تتم مراجعة الموجودات غير المالية، والتي حدث انخفاض في قيمتها، بغرض احتمال عكس قيد ذلك الانخفاض، وذلك بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدات المدرة للنقدية إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تزيد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد مخصصات الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً لقاء حساب المخصص في قائمة الدخل الشامل.

٩-٢-٢ 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 ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء مالية.

١٠-٢-٢ المعاملات والعلاقات مع الجهات ذات العلاقة

تتشأ العلاقات مع الجهات ذات العلاقة إذا كانت إحدى الجهات لديها المقدرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام عليه باتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. كما توجد هذه العلاقة أيضاً بين المنشآت التي تخضع للسيطرة والمنشأة المعدة للتقرير أو بين المنشأة المعدة للتقرير وكبار موظفي الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة أو المساهمين. عند اعتبار كافة العلاقات المحتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم الاهتمام بجوهر العلاقة وليس مجرد الشكل القانوني.

١١-٢-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد مستوى المنافع المقدمة على أساس طول مدة الخدمة ومستحقات الموظف التي اكتسبها، ويتم احتسابها وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

يتم تحديد الالتزام المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة، باعتبارها برنامج منافع محددة، باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة مع إجراء عمليات التقييم الاكتوارية في نهاية الفترات المالية السنوية. يمثل الالتزام المعني الذي تم إثباته في قائمة المركز المالي القيمة الحالية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة في نهاية الفترة المالية.

يمثل معدل الخصم المستخدم للوصول إلى القيمة الحالية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة العائد على السندات الحكومية، وذلك من خلال تطبيق معدل خصم موحد يعكس تقريباً التوقيت والقيمة المقدرة لدفعات المنافع.

يتم تصنيف تكاليف مكافأة نهاية الخدمة على النحو التالي:

- (١) تكلفة الخدمة (بما في ذلك القيمة الحالية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة الناتج عن خدمة الموظف في الفترة الحالية).
- (٢) مصروف العمولة (الذي يتم حسابه بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة حتى نهاية التزام مكافأة نهاية الخدمة).
- (٣) إعادة القياس.

يتم إثبات تكلفة الخدمات الحالية ومصروف العمولة الناتج عن التزام مكافأة نهاية الخدمة في نفس البنود في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف موظفين.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تشتمل على الأرباح والخسائر الاكتوارية، بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الأخر. يتم إثبات المبالغ المثبتة ضمن الدخل الشامل الأخر فوراً في الأرباح المبقة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١١-٢-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

إن آثار ضريبة الدخل المتعلقة بالأرباح والخسائر الاكتوارية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، تعتبر غير جوهرية.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة وذلك قبل:

(١) تاريخ تعديل البرنامج أو تقليصه.

(٢) تاريخ قيام الشركة بإعادة الهيكلة ذات العلاقة.

١٢-٢-٢ الاحتياطي النظامي

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

١٣-٢-٢ إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بتقديم الخدمات المتعلقة بالترتيبات والاستشارات. لدى الشركة أيضاً اتفاقية تسعير تحويل لتقديم الخدمات العامة المتعلقة بالإدارة والتمثيل 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 الترتيب

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

وفي الحالات التي يقوم فيها طرف آخر بتقديم الخدمات لعميل خاص بها، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل في هذه المعاملات عن طريق تفويض 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.

(ب) الخدمات الاستشارية

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

بموجب شروط عقود الخدمات الاستشارية، تمثل التزامات الأداء الخاصة بالشركة تسليم التقارير الاستشارية الفنية للعملاء. تم توزيع السعر المتعلق بكل التزام من التزامات الأداء وفقاً للعقود ذات العلاقة. ويتم إثبات الإيرادات في نقطة من الزمن عند انتقال السيطرة إلى العميل.

(ج) أتعاب الخدمات - الإيرادات من تسعير التحويل

لدى الشركة اتفاقية تسعير التحويل لتقديم الخدمات العامة المتعلقة بالإدارة والتمثيل 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 مجموعة العملاء لتمكين الإدارة من تفويض الاستراتيجية الصناعية للعملاء وإعداد خطة عمل وتحديد مجموعة العملاء لأغراض المتابعة التجارية وتحليل المخاطر العالمية ذات العلاقة.

إن الخدمات أعلاه تعتبر كالتزام أداء واحد وذلك بالنظر إلى الارتباط المتداخل بين الخدمات وأن العميل (سوسيتيه جنرال - باريس) يرى أن تلك الخدمات بمثابة التزام أداء واحد وليس التزام أداء مستقل يجب الوفاء به على حده. 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. وعليه، تم إثبات الإيرادات على مدى الزمن بالمبلغ الذي يحق للشركة تقديم فوائده.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢-١٤ أرصدة العقود

موجودات العقود

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

المدنيون 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 البضاعة أو 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 الخدمة 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.

تكاليف الحصول على العقد

يتم إثبات تكاليف الحصول على العقد التي من المفترض تكبدها بصرف النظر عما إذا تم الحصول على العقد كمصاريف عند تكبدها، ما لم تكن هذه المصاريف يمكن تحميلها صراحة على العميل بصرف النظر عن الحصول على العقد من عدمه.

١٥-٢-٢ المصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

١٦-٢-٢ ضريبة الدخل

يجب مخصص لضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل.

يتم إثبات موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة بالشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة والسارية المفعول في نهاية الفترة المالية. تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخفيض بالقدر الذي لا تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم اثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم اثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تنتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة. تحمل الضريبة المؤجلة على قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة والمرتبطة بالمعاملة المعنية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

تقوم الشركة بمقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية، وأن موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة تتعلق بضريبة الدخل المفروضة من نفس السلطة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تعتزم تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس إجمالي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد، في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ هامة لموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة.

١٧-٢-٢ العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الفروقات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ 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 اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير 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).

لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الاثبات الأولي للموجودات والمصاريف والإيرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) عند التوقف عن الاثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعوض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه الشركة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن 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 - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-١٨ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

سرى مفعول المعايير والتعديلات الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار"
- التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) - تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للأعوام من ٢٠١٥-٢٠١٧ - معايير مختلفة

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦، وحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٧): عقود الإيجار، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسير السابقة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير السابقة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، وينطلب من المستأجرين إثبات كافة عقود الإيجار بموجب طريقة داخل قائمة المركز المالي تماماً مثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يشتمل المعيار على إعفاءين من الإثبات للمستأجرين - عقود إيجار الموجودات "المنخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل).

وبتاريخ بدء عقود الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزامات من أجل سداد الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة الإيجار (أي أصل حق الاستخدام). يجب على المستأجرين الإثبات بصورة مستقلة مصروف العمولة على التزامات الإيجار ومصروف الاستهلاك على أصل حق الاستخدام.

كما يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، وتغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات). يقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كتسوية لأصل حق الاستخدام. قامت الشركة بتطبيق طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل، وعليه لم تقم الشركة بتعديل بيانات المقارنة. وبدلاً من ذلك، قامت الشركة بإثبات الأثر المتراكم الناتج عن التطبيق الأولي لهذا المعيار كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٩).

ونتيجة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على عقود الإيجار التشغيلية باستخدام الطريقة المذكورة أعلاه، تم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة في ١ يناير ٢٠١٩. تم قياس موجودات حق الاستخدام بالقيمة الدفترية لها كما لو تم تطبيق المعيار منذ تاريخ البدء، ولكن تم خصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩

وفيما يلي بيان الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩:

ريال سعودي

٦٥٥,٣٧٩

٣٤٤,٥٠٠

٩٩٩,٨٧٩

٦٥٥,٣٧٩

موجودات حق الاستخدام

مصاريف مدفوعة مقدماً

إجمالي موجودات حق الاستخدام

التزامات الإيجار

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-١٨ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية - تنمة

موجودات حق الاستخدام/ التزام الإيجار

عند الإثبات الأولي، يجب على الشركة عند نشأة العقد تحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك. يتم تحديد السيطرة في حال تدفق معظم المنافع إلى الشركة وأنه يمكن للشركة توجيه استخدام تلك الموجودات.

موجودات حق الاستخدام

تطبق الشركة طريقة التكلفة وتقوم بقياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة:

- (أ) ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة، و
(ب) المعدلة نتيجة أي إعادة قياس لالتزام الإيجار بشأن تعديلات عقد الإيجار.

إذا كانت هناك أي تكاليف إضافية مثل تكاليف تجهيز الموقع أو الودائع غير القابلة للاسترداد أو أموال التطبيق أو المصاريف الأخرى المتعلقة بالمعاملة وما إلى ذلك، فإنه يجب إضافة تلك التكاليف والمصاريف إلى قيمة أصل حق الاستخدام.

التزام الإيجار

عند الإثبات الأولي، يمثل التزام الإيجار القيمة الحالية لكافة الدفعات المتبقية للمؤجر. وبعد تاريخ بدء العقد، تقوم الشركة بقياس التزام الإيجار من خلال:

- (أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس معدل التمويل الإضافي على التزام الإيجار،
(ب) تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المسددة، و
(ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقويم أو تعديل على عقد الإيجار.

يتم خصم التزامات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، والذي يمثل المعدل الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إدراج الدفعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل. تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار التي تتضمن مدة إيجار قدرها ١٢ شهراً أو أقل. تتضمن الموجودات المنخفضة القيمة بنود قليلة تتعلق بالمعدات المكتبية.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حده وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أية تعهدات.

٢-١٩ المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

- إن التعديلات على المعايير التالية غير سارية المفعول بعد ومن غير المتوقع أن يكون لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٧): إحلال سعر الفائدة المرجعي

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

١-٣ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

قامت الشركة بتطبيق الأحكام التالية التي لها تأثير بشكل جوهري على تحديد قيمة وتوقيت الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

(أ) الاعتبارات الخاصة بالعمل كأصيل أو وكيل

- تقوم سوسيتيه جنرال باريس بتقديم خدمات ترتيب العقود لعملاء الشركة. وقد تبين للشركة أنها لا تسيطر على الخدمات قبل تحويلها إلى العملاء، وأنها ليس لديها القدرة على توجيه استخدام الخدمات أو الحصول على منافع من هذه الخدمات. وعليه، تبين للشركة أنها تعمل كوكيل في هذه العقود. تشير العوامل التالية إلى عدم سيطرة الشركة على الخدمات قبل تحويلها إلى العملاء:
- إن سوسيتيه جنرال مسؤولة بشكل رئيسي عن الوفاء بالعقد،
 - إن الشركة ليس لديها حرية تحديد أسعار الخدمات، ومن ثم فإن المنافع التي من الممكن أن تحصل عليها الشركة من الخدمات تعتبر محدودة، و
 - إن العوض الذي تستحقه الشركة هو على شكل عمولة ثابتة.

٢-٣ 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 له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي سيتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣-٣ الافتراضات المتعلقة بمخصص مكافأة 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.

لا يتم اعتبار العمر المتوقع افتراضاً اكتوارياً رئيسياً عند قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة، ومن ثم فإنه من ليس من المتوقع أن تكون للتغيرات في العمر المتوقع أثر جوهري على مستوى الالتزام، ولا سيما أن هناك عدد قليل فقط من الموظفين من المفترض أن يظلوا في الخدمة حتى سن التقاعد. علاوة على ذلك، فإن التغيرات في العمر المتوقع ستؤثر على التقديرات المتعلقة بهؤلاء الموظفين فقط وذلك إذا أصبح العمر المتوقع أقل من سن التقاعد، وفي تلك الحالات، فإن من غير المتوقع أن يكون الأثر الناتج عن ذلك جوهرياً. تم تقدير معدل الخصم على أساس العائدات على السندات الحكومية، حيث تبين للإدارة عدم وجود سوق عميق للسندات الحكومية عالية الجودة. وقد استخدمت الشركة معدل خصم واحد يقارب التوقيت والقيمة المقدر لدفعات المنافع.

٤ - الممتلكات والمعدات

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

٣ إلى ١٠ سنوات ٤ سنوات	الأثاث والتراكيبات السيارات	١٠ سنوات ٣ إلى ٥ سنوات	تحسينات المباني المستأجرة معدات تقنية المعلومات	معدات تقنية المعلومات	تحسينات المباني المستأجرة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة:						
٢,٩٣٠,٢٦٢	٤٥٤,٣٠٠	٥٢٣,٨٨٧	١,٠١٢,٧٠٨	٩٣٩,٣٦٧	٩٣٩,٣٦٧	في ١ يناير ٢٠١٩
٤٣,٥٣٦	-	-	٤٣,٥٣٦	-	-	إضافات خلال السنة
٢,٩٧٣,٧٩٨	٤٥٤,٣٠٠	٥٢٣,٨٨٧	١,٠٥٦,٢٤٤	٩٣٩,٣٦٧	٩٣٩,٣٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الاستهلاك المتراكم:						
٢,٣٢٠,٦٧٠	٣١٢,٢٢٨	٤٥٦,٣٦٩	٩١٣,٨١٨	٦٣٨,٢٥٥	٦٣٨,٢٥٥	في ١ يناير ٢٠١٩
٢٩٧,٠٨٤	٩٦,٧٤٣	٤٦,٢٥٥	٦٠,١٤٩	٩٣,٩٣٧	٩٣,٩٣٧	المحمل للسنة
٢,٦١٧,٧٥٤	٤٠٨,٩٧١	٥٠٢,٦٢٤	٩٧٣,٩٦٧	٧٣٢,١٩٢	٧٣٢,١٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية:						
٣٥٦,٠٤٤	٤٥,٣٢٩	٢١,٢٦٣	٨٢,٢٧٧	٢٠٧,١٧٥	٢٠٧,١٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
التكلفة:						
٢,٨٩٢,٩١٣	٤٥٤,٣٠٠	٥٢٣,٨٨٧	٩٧٥,٣٥٩	٩٣٩,٣٦٧	٩٣٩,٣٦٧	في ١ يناير ٢٠١٨
٣٧,٣٤٩	-	-	٣٧,٣٤٩	-	-	إضافات خلال السنة
٢,٩٣٠,٢٦٢	٤٥٤,٣٠٠	٥٢٣,٨٨٧	١,٠١٢,٧٠٨	٩٣٩,٣٦٧	٩٣٩,٣٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الاستهلاك المتراكم:						
٢,٠٠١,٢٠٤	١٩٨,٦٥٣	٣٩٩,٦٥٦	٨٥٨,٥٧٧	٥٤٤,٣١٨	٥٤٤,٣١٨	في ١ يناير ٢٠١٨
٣١٩,٤٦٦	١١٣,٥٧٥	٥٦,٧١٣	٥٥,٢٤١	٩٣,٩٣٧	٩٣,٩٣٧	المحمل للسنة
٢,٣٢٠,٦٧٠	٣١٢,٢٢٨	٤٥٦,٣٦٩	٩١٣,٨١٨	٦٣٨,٢٥٥	٦٣٨,٢٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية:						
٦٠٩,٥٩٢	١٤٢,٠٧٢	٦٧,٥١٨	٩٨,٨٩٠	٣٠١,١١٢	٣٠١,١١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- موجودات حق الاستخدام

يتعلق هذا البند بالإيجار الخاص بمبنى مكاتب الشركة، والذي يتم إطفأؤه على مدى فترة الإيجار.

ريال سعودي	التكلفة:
٩٩٩,٨٧٩	في ١ يناير ٢٠١٩
٩٩٩,٨٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	الاستهلاك المتراكم:
٣٣٣,٢٩٣	في ١ يناير ٢٠١٩
٣٣٣,٢٩٣	المحمل للسنة
٦٦٦,٥٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	صافي القيمة الدفترية

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للالتزام بالإيجار والتغيرات خلال السنة:

ريال سعودي	
٦٥٥,٣٧٩	في ١ يناير ٢٠١٩
٣٧,٣٠٦	زيادة عمولة مدفوع خلال السنة
(٣٤٤,٥٠٠)	
٣٤٨,١٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- الموجودات غير الملموسة

يتعلق هذا الحساب ببرامج الحاسب الآلي التي قامت الشركة بشرائها لدعم عملياتها. إن العمر الإنتاجي المقدر لهذه الموجودات هو ٥ سنوات.

٢٠١٨	٢٠١٩	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٩٥٠	١٦١,٩٥٠	في ١ يناير
١٦١,٩٥٠	١٦١,٩٥٠	في ٣١ ديسمبر
١٤٣,٧١٧	١٥٢,٨٣٤	الاستهلاك المتراكم:
٩,١١٧	٩,١١٧	في ١ يناير
١٥٢,٨٣٤	١٦١,٩٥٠	المحمل للسنة
٩,١١٦	-	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ - ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

١-٧ المحملة للسنة

إن المكونات الرئيسية للدخل الخاضع للضريبة للشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر، وفقاً للإقرارات الضريبية المقدمة، والتي تخضع للتعديلات بموجب نظام ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١١٥,٧٧٣	١,٨٦٤,٤٩٢	الربح قبل ضريبة الدخل
٤٢٣,١٥٥	٣٧٢,٨٩٨	ضريبة الدخل النظامية بواقع ٢٠٪ (٢٠١٨ : ٢٠٪)
٣٢,٦٠٧	٣١,٨٢٢	فروق استهلاك
١٣٤,٤٠٧	٩٠,٦٧٨	مصاريف إصلاح وصيانة بالزيادة عن النسب النظامية
٣٤٧,٤٣٥	٢٤١,١٩٩	مخصصات محملة على حساب السنة الحالية
(٣٤٥,١٤٩)	(٣٤٤,٦٠٦)	أخرى
٥٩٢,٤٥٥	٣٩١,٩٩١	ضريبة الدخل الفعلية بواقع ٢١٪ (٢٠١٨ : ٢٨٪)
٥٩٢,٤٥٥	٣٩١,٩٩١	مصاريف ضريبة الدخل المحملة على الربح أو الخسارة

بلغت ضريبة الدخل الحالية المحملة للسنة ٤١٥,٢٨٤ ريال سعودي (٢٠١٨ : ٦٧٩,٩٨٥ ريال سعودي). تم تجنيب مخصص ضريبة الدخل الحالية بواقع ٢٠٪ من الدخل المعدل الخاضع للضريبة. نشأت الفروقات بين الدخل طبقاً للقوائم المالية والدخل الخاضع للضريبة بشكل رئيسي نتيجة لبعض المخصصات غير المسموح بها.

٢-٧ موجودات الضريبة المؤجلة

تتكون موجودات الضريبة المؤجلة من الفروقات المؤقتة المتعلقة بـ:

قائمة الدخل الشامل		قائمة المركز المالي		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٧٦٠	١٦,٩٦٣	١٦٨,٩٥٣	١٨٥,٩١٦	فروقات استهلاك ممتلكات ومعدات
٤١,٧٧٠	٦,٣٣٠	١٦٥,٦٠٦	١٧١,٩٣٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٧,٥٣٠	٢٣,٢٩٣	٣٣٤,٥٥٩	٣٥٧,٨٥٢	

٣-٧ حركة المخصص

موجودات ضريبة الدخل المؤجلة		ضريبة الدخل الحالية		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٤٧,٠٢٩)	(٣٣٤,٥٥٩)	٣٧١,٥٥٢	٦٥٧,٤٤٣	في بداية السنة
(٨٧,٥٣٠)	(٢٣,٢٩٣)	٦٧٩,٩٨٥	٤١٥,٢٨٤	مجانب (عكس قيد) خلال السنة
-	-	(٣٩٤,٠٩٤)	(٦٠٩,٨٤٧)	مدفوع خلال السنة
(٣٣٤,٥٥٩)	(٣٥٧,٨٥٢)	٦٥٧,٤٤٣	٤٦٢,٨٨٠	في نهاية السنة

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ - ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة - تتمة

٤-٧ الربوط الضريبية

قدمت الشركة إقرارها الضريبية عن جميع السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل. تم إجراء الربوط النهائية من قبل الهيئة عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. لم يتم إصدار الربوط الضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ من قبل الهيئة بعد.

٨ - 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 هي الشركة الأم النهائية للشركة.

١-٨ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١,٥٢٩,٨٥٠	١١,٨٥٦,٢٧٩	أتعاب خدمات محملة من قبل الشركة (أ)	شركة سوسيتيه جنرال - باريس
١٣٤,٦٤٢	٤٢٧,٩٠٠	أتعاب ترتيب (أ)	
(٤,٤٥٢,٨٥٩)	-	مصاريف - أتعاب خدمات	
			<u>شركة منتسبة</u>
١٨٩,٥٨٢	٢٠٤,٠٤٢	مصاريف محملة من قبل سوسيتيه جنرال - بنغالور (ب)	شركة سوسيتيه جنرال - دبي
١٤٢,٢٢٩	١٥٦,٨٨٥	مبالغ مدفوعة إلى سوسيتيه جنرال - دبي	
١١٤,٨٥٨	١٠٩,٤٥٨	مصاريف محملة من قبل سوسيتيه جنرال - بنغالور (ب)	شركة سوسيتيه جنرال - بنغالور
١٠٧,١٩٢	١٠١,٧٩٢	مبالغ مدفوعة إلى سوسيتيه جنرال - بنغالور	
٥٥٧,٦٣٨	٧٠٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٤)	أعضاء مجلس الإدارة
٤,٥٠٣,٧٥٤	٤,٢٤٣,٦٣٣	منافع موظفين قصيرة الأجل (ج)	كبار موظفي الإدارة

لم تكن هناك شروط وأحكام خاصة مع الجهات ذات العلاقة مقارنة بالجهات غير ذات العلاقة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة بدون ضمانات ولا تحمل أي عمولة وتستحق السداد نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن الأرصدة المدينة أو الدائنة الخاصة بالجهات ذات العلاقة.

- أ) لدى الشركة إتفاقية تسعير تحويل بشأن تقديم الخدمات العمومية والإدارية وخدمات التمثيل في المملكة العربية السعودية نيابة عن شركة سوسيتيه جنرال - باريس. تحمل أتعاب الخدمة على سوسيتيه جنرال - باريس بالتكلفة زائداً ١٠% من كافة المصاريف (فيما عدا ضريبة الدخل وأية مصاريف أخرى محملة من قبل شركة سوسيتيه - باريس) التي تكبدها الشركة. إضافة إلى ذلك أبرمت الشركة عدة صفقات ترتيب بالتعاون مع سوسيتيه جنرال باريس.
- ب) يوجد لدى الشركة أيضاً إتفاقية مستوى خدمة مع شركة سوسيتيه جنرال - دبي لتقديم خدمات موارد بشرية وتقنية المعلومات إلى الشركة وإتفاقية مستوى خدمة مع سوسيتيه جنرال - بنغالور بشأن خدمات مسك الدفاتر.
- ج) تشمل منافع الموظفين قصيرة الأجل المقدمة لكبار موظفي الإدارة على رواتب وبدلات ومكافآت واشتراقات لدى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

٢-٨ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل رصيد الجهات ذات العلاقة في نهاية السنة:

المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٨١٤,٦٩١	٣,٥٧٢,٠١٢

شركة سوسيتيه جنرال - باريس

٩ - المصاريف المدفوعة مقدماً والمديون الآخرون

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٥٢,٠٤٨	٣٩١,٢٣٧
٨٢٦,٢٥٠	٤٩,٥٦٨
٦٦,٤١٧	٢٧٧,٢١٨
٦٣,٦٨٤	١٧٠,٩٣١
١,٨٠٨,٣٩٩	٨٨٨,٩٥٤

مصاريف مدفوعة مقدماً

عمولات خاصة مدينة

سلف للموظفين

أخرى

١٠ - وديعة لأجل

لدى الشركة وديعة لأجل مودعة لدى بنك محلي وتحقق عمولة خاصة قدرها ١,٧٪ سنوياً وسوف تستحق خلال ٢٠٢٠.

١١ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,١٢٠,٣٥٤	٦,٩٦٩,٢٩٨
٥,٩٤١	٢,٩٣٨
٩,١٢٦,٢٩٥	٦,٩٧٢,٢٣٦

أرصدة لدى البنوك

نقد في الصندوق

١٢ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ٢٠١٨.

١٣- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

١٣-١ التغييرات في التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥١,٧٩٧	٨٩٧,٦٥٣	في بداية السنة
٢٤,٠٠٥	٣٣,٦٣٩	مصروف عمولة
٢١٨,٧٩١	٢٠٧,٥٦٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢٤٢,٧٩٦	٢٤١,١٩٩	مصروف مكافأة نهاية الخدمة المثبت في الربح أو الخسارة
(٢٣,٣٦١)	-	منافع مدفوعة خلال السنة
(١٤,٦٧٩)	٥٤,٩٢٣	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
٤١,١٠٠	(١٢٣,٧٤٩)	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن تسويات الخبرة
٢٦,٤٢١	(٦٨,٨٢٦)	الخسارة الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الآخر
٨٩٧,٦٥٣	١,٠٧٠,٠٢٦	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.

١٣-٢ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٣,٧٥	%٣,٠٠	معدل الخصم
%٢,٥٠	%٢,٥٠	المتوسط المرجح للزيادة السنوية في التعويض المستخدم في احتساب نهاية الخدمة
٦,٧	٧,٦	المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة المستقبلية

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

أ) مخاطر العمولة

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

ب) المخاطر المتعلقة بطول الخدمة

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

١٣- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

٣-١٣ تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزام مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٤,٤٠٩)	(٧٢,٠٩٩)	معدل الخصم:
٦١,٥٩٥	٨٢,٠٥٠	زيادة بواقع ١%
		نقص بواقع ١%
		المتوسط المرجح للزيادة السنوية في التعويض المستخدم عند احتساب مكافأة نهاية الخدمة
٦١,٧٥٣	٨١,٤٨١	زيادة بواقع ١%
(٥٥,٥٤٢)	(٧٢,٨٤٥)	نقص بواقع ١%
		المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة المستقبلية
(١٣,١٨٠)	(١٤,٤١١)	زيادة بواقع ١%
١٣,٦٦٣	١٥,٠٨٦	نقص بواقع ١%

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

عند إعداد تحليل الحساسية أعلاه، تم احتساب القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية الفترة المالية، وهو نفس ما قد تم تطبيقه عند احتساب التزام مكافأة نهاية الخدمة المثبت في قائمة المركز المالي. إن الطرق والافتراضات المستخدمة عند إعداد تحليل الحساسية لعامي ٢٠١٩ و ٢٠١٨ المعروض أعلاه متماثلة.

١٤- المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٣٣,٠٧٩	٢,٢٣٤,٣٢٢	مبالغ مستحقة الدفع دائنون آخرون
٩٥٤,١٠٥	٢٢١,٠٠٢	دائنون آخرون
٧,٦٨٧,١٨٤	٢,٤٥٥,٣٢٤	

١٥- الإيرادات

١-١٥ المعلومات المتعلقة بتفصيل الإيرادات

فيما يلي تفصيل لإيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠١٨	٢٠١٩	نوع الخدمة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥٢٩,٨٥٠	١١,٨٥٦,٢٧٩	أتعاب خدمات
١٣٤,٦٤٢	٤٢٧,٩٠٠	أتعاب ترتيب
٦,٦٢٤,٣٣٣	-	أتعاب مشورة
١٨,٢٨٨,٨٢٥	١٢,٢٨٤,١٧٩	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥- الإيرادات - تنمة

١٥-١ المعلومات المتعلقة بتفصيل الإيرادات - تنمة

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١١,٥٩٧,١٧١	١٢,٢٨٤,١٧٩	أنواع العملاء
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	جهة ذات علاقة
٦٩١,٦٥٤	-	جهات حكومية
		قطاع خاص
١٨,٢٨٨,٨٢٥	١٢,٢٨٤,١٧٩	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٢-١٥ أرصدة العقود

لا توجد أرصدة موجودات ومطلوبات قائمة تتعلق بالعقود المبرمة مع العملاء الظاهرة في قائمة المركز المالي، فيما عدا رصيد قائم مستحق من جهة ذات علاقة (أنظر إيضاح ٨).

إن الذمم المدينة التجارية والرصيد المستحق من جهة ذات علاقة بدون أي عمولة وتستحق السداد عادةً خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

١٦- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٧,١٥٣,٢٦٥	٦,٢٥٠,٩٠٠	رواتب موظفين وما في حكمها
١,٤٣٧,٧٧٧	١,٥٨٤,٧٣٧	أتعاب مهنية وإستشارية
٥٥٧,٦٣٨	٧٠٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٨-١)
٣٢٨,٥٨٣	٦٣٩,٤٩٣	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٤ و ٥ و ٦)
٣٥٤,١٥٨	٣٩١,٦٦٠	تأمين
٦٩٦,٠٠٩	٣٥٦,١٤٤	سفر
٣٩٩,٨٨٠	٣٠٣,٣٤٠	أتعاب متعلقة بتقنية معلومات
١٩٧,٥٤٧	١٤٨,٨٥٩	بريد وإتصالات
٤٤٥,٩٨٨	١١٦,٧٨٣	رسوم كهرباء ومواقف
٣٤,٠٦٨	٤٥,٧٣١	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٩٤١,٥٣٠	٦٢٩,٧٨٩	أخرى
٣٤٤,٥٠٠	-	إيجار
١٢,٥٤٦,٤٤٣	١١,١٦٧,٤٣٦	

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية، والودائع لأجل، والمبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة، والمدنيين الآخرين. بينما تتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

١٨- إدارة المخاطر المالية

تتعلق المخاطر المالية الرئيسية التي تواجهها الشركة بمخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والتدفقات النقدية ومخاطر أسعار العملات على القيمة العادلة) 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. تم إظهار معلومات نوعية إضافية متعلقة بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية.

لم تطرأ أية تغيرات 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 الإدارة 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 قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار العملات الأجنبية بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية بالشركة (عند تسجيل الإيرادات والمصاريف بعملة أجنبية). لم تقم الشركة بأية 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 عملة هامة. تقوم الشركة بإدارة التعرض لمخاطر العملات بشأن اليورو من خلال المراقبة المستمرة للتغيرات في أسعار العملات. وكما بتاريخ قائمة المركز المالي، كانت المخاطر التي تتعرض لها الشركة بشأن اليورو غير هامة.

مخاطر أسعار العملات على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

تمثل مخاطر أسعار العملات على القيمة العادلة والتدفقات النقدية التعرضات للمخاطر المختلفة المتعلقة بالأثر الناتج عن التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات على التدفقات النقدية بشأن النقدية والأرصدة لدى البنوك حيث أنه لا يوجد لديها أي موجودات أو مطلوبات مرتبطة بعمولة متغيرة. كما أن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار العملات على القيمة العادلة للودائع لأجل حيث أن المعدل الثابت يقارب المعدل الحالي في السوق.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المالية التي تتكبدها الشركة في حالة إخفاق عميل أو طرف آخر في الوفاء بالتزاماته التعاقدية لأداة مالية ما. يتم إيداع النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالأطراف الأخرى من خلال وضع حدود ائتمان لكل طرف على حده ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن بنود قائمة المركز المالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,١٨٧,٨٦٠	٤٧,٧١٢,٢٩٠	وديعة لأجل
٩,١٢٠,٣٥٤	٦,٩٦٩,٢٩٨	نقدية وشبه نقدية
٥,٨١٤,٦٩١	٣,٥٧٢,٠١٢	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٩٥٦,٣٥٠	٤٩٧,٧١٧	مدينون آخرون
٦٢,٠٧٩,٢٥٥	٥٨,٧٥١,٣١٧	

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

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، لا يوجد لدى الشركة أي أرصدة مدينة قائمة مستحقة من أطراف أخرى. إن الرصيد المستحق من جهة ذات علاقة (الشركة الأم المباشرة) يتم سداده وفقاً للشروط المتفق عليها دون النظر إلى الخبرة السابقة بشأن خسائر الائتمان.

١٨- إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بصورة منتظمة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق ضمان توفر الأموال الكافية من المساهمين في الشركة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، تستحق المبالغ المستحقة والنظم الدائنة الأخرى الخاصة بالشركة السداد تعاقدياً خلال ١٢ شهراً من تواريخ إعداد القوائم المالية.

١٩- إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة العائدات إلى المساهمين. كما تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ في قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين وتعزيز تطورات الأعمال المستقبلية. ولغرض إدارة رأسمال الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال الصادر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بمساهمي الشركة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين والسعي إلى الحفاظ على توازن بين العائدات الأعلى (والتي يمكن تعزيزها بمستويات الاقتراض المرتفع) والمنافع والضمانات التي يوفرها مركز رأس المال القوي.

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

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

٢٠- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٢١- الإفصاح عن الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب إجراء تعديلات بشأنها

إن تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) لا يزال في تطور وازدياد. ولذلك، فإنه من الصعوبة بمكان التنبؤ الآن بحجم ومدى الأثر الكامل الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والاقتصادية.

ولا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى تلك الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة بهدف احتوائه. وفي ضوء عدم التأكد حالياً من الأثر الاقتصادي، فإنه من غير الممكن إجراء تقدير موثوق به للأثر الناتج عن ذلك بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي للصندوق/ للشركة.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٠).