

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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
٢٩-٧	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 ٢٠١٨، 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 ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 تحريف 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، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 وتقييم 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة:

- تقويم 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 تأكد 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 تأكد 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين 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: ٢١ رجب ١٤٤٠ هـ
(٢٨ مارس ٢٠١٩)

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	
ريال سعودي (معدلة - ايضاح ٢)	ريال سعودي (معدلة - ايضاح ٢)	ريال سعودي		
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١,٠١٣,١٧١	٨٩١,٧٠٩	٦٠٩,٥٩٢	٤	ممتلكات ومعدات
٣٤,٧٥٢	١٨,٢٣٣	٩,١١٦	٥	موجودات غير ملموسة
-	٥١,٦٧١	-		مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥٩,٨٥٤	٢٤٧,٠٢٩	٣٣٤,٥٥٩	٦	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>١,٢٠٧,٧٧٧</u>	<u>١,٢٠٨,٦٤٢</u>	<u>٩٥٣,٢٦٧</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٦,٦٩٦,٥٠٢	٣,١٣٨,٣٩٥	٥,٧٤٩,٦٩٣	٧	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
١,٠٦٢,٥٥٦	٩٢٥,٨١٦	١,٨٧٣,٣٩٧	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة متداولة أخرى
-	-	٤٦,١٨٧,٨٦٠	٩	وديعة لأجل
٥٢,٠٩٥,٥٢٣	٥٠,٩٨٩,٥٠١	٩,١٢٦,٢٩٥	٩	نقدية وشبه نقدية
<u>٥٩,٨٥٤,٥٨١</u>	<u>٥٥,٠٥٣,٧١٢</u>	<u>٦٢,٩٣٧,٢٤٥</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٦١,٠٦٢,٣٥٨</u>	<u>٥٦,٢٦٢,٣٥٤</u>	<u>٦٣,٨٩٠,٥١٢</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	راس المال
٧٩٤,٩٥٥	٩١٥,٩٧٧	١,٠٦٥,٦٦٧		احتياطي نظامي
٧,٢٢٢,١٠٧	٢,٢٥٧,٧٩٦	٣,٦٣١,٤٢٤		أرباح مبقاه
-	(٢٢,٤٣٨)	(٤٨,٨٥٩)		احتياطيات أخرى
<u>٥٨,٠١٧,٠٦٢</u>	<u>٥٣,١٥١,٣٣٥</u>	<u>٥٤,٦٤٨,٢٣٢</u>		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٤١١,٣٩٥	٦٥١,٧٩٧	٨٩٧,٦٥٣	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				المطلوبات المتداولة
٣٩٨,٤٥٥	٣٧١,٥٥٢	٦٥٧,٤٤٣	٦	ضريبة دخل مستحقة
٢,٢٣٥,٤٤٦	٢,٠٨٧,٦٧٠	٧,٦٨٧,١٨٤	١٢	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٢,٦٣٣,٩٠١</u>	<u>٢,٤٥٩,٢٢٢</u>	<u>٨,٣٤٤,٦٢٧</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣,٠٤٥,٢٩٦</u>	<u>٣,١١١,٠١٩</u>	<u>٩,٢٤٢,٢٨٠</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٦١,٠٦٢,٣٥٨</u>	<u>٥٦,٢٦٢,٣٥٤</u>	<u>٦٣,٨٩٠,٥١٢</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١,٩٠٥,٦٣٦	١٣,٨٣٥,٩٦٦	١٣	إيرادات
(١٠,٨٥٨,٣٢٤)	(١٢,٥٤٦,٤٤٣)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
١,٠٤٧,٣١٢	١,٢٨٩,٥٢٣		الربح من العمليات الرئيسية
٤٤٥,٩٤٢	٨٢٦,٢٥٠	١٥	إيرادات أخرى
١,٤٩٣,٢٥٤	٢,١١٥,٧٧٣		الربح قبل الضريبة
(٣٧٠,٢١٣)	(٦٧٩,٩٨٥)	٦	ضريبة الدخل الحالية المحملة
٨٧,١٧٥	٨٧,٥٣٠	٦	ضريبة الدخل المؤجلة المحملة
١,٢١٠,٢١٦	١,٥٢٣,٣١٨		ربح السنة
(٢٢,٤٣٨)	(٢٦,٤٢١)	١١	خسارة شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,١٨٧,٧٧٨	١,٤٩٦,٨٩٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطيات الأخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٤,٩٥٥	٧,٢٢٢,١٠٧	-	٥٨,٠١٧,٠٦٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (معدلة، إيضاح ٢)
-	-	١,٢١٠,٢١٦	-	١,٢١٠,٢١٦	الدخل الشامل:
-	-	-	(٢٢,٤٣٨)	(٢٢,٤٣٨)	ربح السنة
-	-	-	(٢٢,٤٣٨)	(٢٢,٤٣٨)	خسارة شاملة أخرى للسنة
-	-	١,٢١٠,٢١٦	(٢٢,٤٣٨)	١,١٨٧,٧٧٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	١٢١,٠٢٢	(١٢١,٠٢٢)	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	(٦,٠٥٣,٥٠٥)	-	(٦,٠٥٣,٥٠٥)	معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين: توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩١٥,٩٧٧	٢,٢٥٧,٧٩٦	(٢٢,٤٣٨)	٥٣,١٥١,٣٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة، إيضاح ٢)
-	-	١,٥٢٣,٣١٨	-	١,٥٢٣,٣١٨	الدخل الشامل:
-	-	-	(٢٦,٤٢١)	(٢٦,٤٢١)	ربح السنة
-	-	-	(٢٦,٤٢١)	(٢٦,٤٢١)	خسارة شاملة أخرى للسنة
-	-	١,٥٢٣,٣١٨	(٢٦,٤٢١)	١,٤٩٦,٨٩٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	١٤٩,٦٩٠	(١٤٩,٦٩٠)	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٦٥,٦٦٧	٣,٦٣١,٤٢٤	(٤٨,٨٥٩)	٥٤,٦٤٨,٢٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٩٣,٢٥٤	٢,١١٥,٧٧٣	
٢٢٥,٤٦٤	٢٤٢,٧٩٦	١١
٣٢٣,٧٣٤	٣٢٨,٥٨٣	١٤
(٤٦,٠٠٠)	-	١٥
(٣٩٩,٩٤٢)	(٨٢٦,٢٥٠)	١٥
١,٥٩٦,٥١٠	١,٨٦٠,٩٠٢	
٣,٥٥٨,١٠٧	(٢,٦١١,٢٩٩)	
٨٥,٠٦٩	(٨٩٥,٩٠٩)	
(١٤٧,٧٧٦)	٥,٥٩٩,٥١٤	
٥,٠٩١,٩١٠	٣,٩٥٣,٢٠٨	
(٣٩٧,١١٦)	(٣٩٤,٠٩٤)	٣-٦
(٧,٥٠٠)	(٢٣,٣٦١)	١١
٤,٦٨٧,٢٩٤	٣,٥٣٥,٧٥٣	
(١٨٥,٧٥٣)	(٣٧,٣٤٩)	٤
٤٦,٠٠٠	-	
٣٩٩,٩٤٢	٨٢٦,٢٥٠	
-	(٤٦,١٨٧,٨٦٠)	
٢٦٠,١٨٩	(٤٥,٣٩٨,٩٥٩)	
(٦,٠٥٣,٥٠٥)	-	١٦
(٦,٠٥٣,٥٠٥)	-	
(١,١٠٦,٠٢٢)	(٤١,٨٦٣,٢٠٦)	
٥٢,٠٩٥,٥٢٣	٥٠,٩٨٩,٥٠١	٩
٥٠,٩٨٩,٥٠١	٩,١٢٦,٢٩٥	٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ 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 ١٤٣٠هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩) الصادر عن الهيئة العامة للاستثمار. الشركة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٩١٧٨ بتاريخ ١٨ محرم ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠١٠). كما حصلت الشركة على الترخيص رقم ٢٧-٩١٤٢ بتاريخ ١ رمضان ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٠٩) الصادر عن هيئة السوق المالية.

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

بالنسبة لكافة الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت الشركة تقوم بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية قامت الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، أنظر الإيضاح ٢-٣ للإطلاع على الأثر الناتج عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

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

٢-٢-٢ 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 الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، 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.

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.

تصنف الشركة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

- أ) القيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة)، و
- ب) التكلفة المطفأة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالمنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. قامت الشركة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة.

إن المطلوبات المالية التي تدرج ضمن هذه الفئة من المطلوبات هي تلك المقنناه لأغراض المتاجرة وتلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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 الآخر. تتوقف منهجية الانخفاض المتبعة على فيما إذا وقعت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي. عليه، 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 تجنيب 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.

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.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند استنفاد الالتزام المعني أو سداده 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٢-٢ النقدية وشبه النقدية

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية، تشتمل النقدية وشبه النقدية على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة ولا تخضع لتغيرات هامة في القيمة.

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. تشتمل التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات في حالة الوفاء بضوابط الإثبات.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية، أو يتم إثباتها 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 المقدرة عندئذ 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 والمستحوز 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 المقدرة لها، وتتم 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 - تمة

٨-٢-٢ 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 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

تنشأ العلاقات مع الجهات ذات العلاقة إذا كانت إحدى الجهات لديها المقدره 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 الائتمان المتوقعة مع إجراء عمليات التقييم الاكتوارية في نهاية الفترات المالية السنوية. يمثل الالتزام المعني الذي تم إثباته في قائمة المركز المالي القيمة الحالية للالتزام بمكافأة نهاية الخدمة في نهاية الفترة المالية.

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

يتم تصنيف تكاليف مكافأة نهاية الخدمة على النحو التالي:

- (١) تكلفة الخدمة (بما في ذلك القيمة الحالية للالتزام بمكافأة 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

١١-٢-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

إن آثار ضريبة الدخل المتعلقة بالأرباح والخسائر الاكتوارية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، تعتبر غير جوهرية.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة وذلك قبل:

(١) تاريخ تعديل البرنامج أو تقليصه.

(٢) تاريخ قيام الشركة بإثبات تكاليف إعادة 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 الخدمات التي يتم تأديتها للعملاء بشأن ترتيب الاستشارات المتعلقة بالأوراق المالية في السوق والحصول على الموافقة من السلطات النظامية لمعالجة مثل هذه الاستشارات. تعمل الشركة 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 تقويم طبيعتها تجاه العميل. تعمل الشركة كأصيل وتقوم بتسجيل الإيرادات على أساس إجمالي في حالة سيطرتها على الخدمات المتعهد بها قبل تحويلها إلى العميل. لكن إذا كان دور الشركة يقتصر على الترتيب لمنشأة أخرى لتقديم الخدمات، فإن الشركة حينئذٍ تعمل كوكيل ويتعين عليها تسجيل الإيرادات بصافي المبلغ الذي تحتفظ به لقاء خدمات الوكالة.

يتم إثبات الإيرادات من خدمات الترتيب في نقطة من الزمن عند الوفاء بتعهداتها المتعلقة بتنسيق الخدمات.

(ب) الخدمات الاستشارية

تمثل الخدمات الاستشارية الخدمات 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 للعقد 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. 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. عليه، يتم إثبات الإيرادات على مدى الزمن بالمبلغ الذي يحق للشركة أن تقدم الفاتورة به.

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.

المدينون التجاريون

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

مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

تكلفة 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.

١٤-٢-٢ المصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

١٥-٢-٢ ضريبة الدخل

يجنب 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 إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها 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 آن واحد، في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ هامة لموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة.

١٦-٢-٢ عقود الإيجار التشغيلية

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على عقد إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم ينص على ذلك الأصل (أو تلك الموجودات) صراحة في الترتيبات.

يتم تصنيف العقود، التي بموجبها لا يتم تحويل جزء هام من المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية، كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

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 إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم إثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباح أو خسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، ويتم إثباتها أيضاً في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر، على التوالي).

لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولى للموجودات والمصاريف والإيرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعرض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه الشركة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العرض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العرض مقدماً.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-١٨ المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم أدناه الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ صدور القوائم المالية للشركة. تعزّم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): عقود الإيجار

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يلغي المعيار الجديد طريقة المحاسبة المزدوجة عن عقود الإيجار طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، والذي يميز بين عقود الإيجار التمويلي داخل قائمة المركز المالي وعقود الإيجار التشغيلية خارج قائمة المركز المالي. ويقترح المعيار بدلاً من ذلك طريقة محاسبية واحدة داخل قائمة المركز المالي.

خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة بإجراء تقييم مفصل لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). وبناءً على هذا التقييم، من المتوقع زيادة إجمالي الموجودات والمطلوبات بواقع ١,٦% و ١٠,٨%، على التوالي.

فيما يلي التعديلات على المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد، والتي من غير المتوقع أن يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة:

- التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية
- الدفع مقدّمًا بميزة التعويض العكسي (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩))
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (معيار المحاسبة الدولي (٢٨)).
- تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩)).
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للأعوام من ٢٠١٥-٢٠١٧ - معايير متنوعة
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين".

٣-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

تعتبر هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أول قوائم مالية قامت الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. بالنسبة للفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت الشركة تقوم بإعداد قوائمها المالية طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

ونظراً لأن هذه هي أول قوائم مالية يتم فيها تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، يتعين على الشركة الالتزام بالمتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١)، يتعين إعداد القوائم المالية وعرضها كما لو تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على كافة الفترات المعروضة.

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بتحليل الأثر الناتج عن ذلك وتعديل وإعادة تصنيف بعض الأرصدة المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

يبين الإيضاح التالي كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والأداء المالي للشركة.

لم يتم إجراء أية تعديلات جوهرية على قائمة التدفقات النقدية نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

١-٣-٢ الإعفاءات الاختيارية والتقديرات طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١)

١- يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة ببعض الإعفاءات الاختيارية من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي. لم تقم الشركة بتطبيق أي من هذه الإعفاءات الاختيارية.

٢- تتفق التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٧ مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريخ طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (بعد التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية)، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث لم يتطلب تطبيق المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إجراء تقديرات. تعكس التقديرات المستخدمة من قبل الشركة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الأوضاع كما في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي) وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تنمة)

٢-٣-٢ تسوية الشركة لقائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

طبقاً للمعايير المحاسبية				
نسويات التحويل إلى	المعايير الدولية للتقرير	المتمعارف عليها في	المملكة العربية	السعودية
المعايير الدولية	المالي	المملكة العربية	السعودية	السعودية
طبقاً للمعايير الدولية	للتقرير المالي	السعودية	السعودية	السعودية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٩٠٥,٦٣٦	-	١١,٩٠٥,٦٣٦		الإيرادات
(١٠,٨٥٨,٣٢٤)	(٣٥,٠١٨)	(١٠,٨٢٣,٣٠٦)	د	مصاريف عمومية وإدارية
١,٠٤٧,٣١٢	(٣٥,٠١٨)	١,٠٨٢,٣٣٠		الدخل من العمليات الرئيسية
٤٤٥,٩٤٢	-	٤٤٥,٩٤٢		إيرادات أخرى
١,٤٩٣,٢٥٤	(٣٥,٠١٨)	١,٥٢٨,٢٧٢		الربح قبل الضريبة
(٣٧٠,٢١٣)	-	(٣٧٠,٢١٣)		ضريبة الدخل الحالية المحملة
٨٧,١٧٥	٨٨,٩٥٩	(١,٧٨٤)	ج	ضريبة الدخل المؤجلة المحملة
١,٢١٠,٢١٦	٥٣,٩٤١	١,١٥٦,٢٧٥		ربح السنة
(٢٢,٤٣٨)	(٢٢,٤٣٨)	-	د	خسارة شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
١,١٨٧,٧٧٨	٣١,٥٠٣	١,١٥٦,٢٧٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تنمة)

٢-٣-٢ تسوية الشركة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

طبقاً للمعايير المحاسبية			ايضاح		
نسيب التحويل إلى	المعيار الدولي للتقرير	المعيار الدولي للتقرير المالي			
المعيار الدولي للتقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٩١,٧٠٩	(١٨,٢٣٣)	٩٠٩,٩٤٢	أ	الموجودات غير المتداولة	
١٨,٢٣٣	١٨,٢٣٣	-	أ	ممتلكات ومعدات	
٥١,٦٧١	٥١,٦٧١	-	ب	موجودات غير ملموسة	
٢٤٧,٠٢٩	١٧٧,٢٤٣	٦٩,٧٨٦	ج	مصاريف مدفوعة مقدماً	
١,٢٠٨,٦٤٢	٢٢٨,٩١٤	٩٧٩,٧٢٨		موجودات ضريبية مؤجلة	
				إجمالي الموجودات غير المتداولة	
٣,١٣٨,٣٩٥	-	٣,١٣٨,٣٩٥	ب	الموجودات المتداولة	
٩٢٥,٨١٦	(٥١,٦٧١)	٩٧٧,٤٨٧		مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة	
٥٠,٩٨٩,٥٠١	-	٥٠,٩٨٩,٥٠١		مصاريف مدفوعة مقدماً ونم مدينة متداولة أخرى	
٥٥,٠٥٣,٧١٢	(٥١,٦٧١)	٥٥,١٠٥,٣٨٣		نقدية وشبه نقدية	
٥٦,٢٦٢,٣٥٤	١٧٧,٢٤٣	٥٦,٠٨٥,١١١		إجمالي الموجودات المتداولة	
				إجمالي الموجودات	
				حقوق المساهمين والمطلوبات	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين	
٩١٥,٩٧٧	٥,٣٩٥	٩١٠,٥٨٢	هـ	راس المال	
٢,٢٥٧,٧٩٦	١١٦,٠٦٧	٢,١٤١,٧٢٩	ج، د، هـ	احتياطي نظامي	
(٢٢,٤٣٨)	(٢٢,٤٣٨)	-		أرباح مبقاة	
٥٣,١٥١,٣٣٥	٩٩,٠٢٤	٥٣,٠٥٢,٣١١		احتياطيات أخرى	
				إجمالي حقوق المساهمين	
٦٥١,٧٩٧	٧٨,٢١٩	٥٧٣,٥٧٨	د	المطلوبات	
				المطلوبات غير المتداولة	
٣٧١,٥٥٢	-	٣٧١,٥٥٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
٢,٠٨٧,٦٧٠	-	٢,٠٨٧,٦٧٠		المطلوبات المتداولة	
٢,٤٥٩,٢٢٢	-	٢,٤٥٩,٢٢٢		ضريبة دخل مستحقة	
٣,١١١,٠١٩	٧٨,٢١٩	٣,٠٣٢,٨٠٠		مبالغ مستحقة الدفع ودم داتنة أخرى	
٥٦,٢٦٢,٣٥٤	١٧٧,٢٤٣	٥٦,٠٨٥,١١١		إجمالي المطلوبات المتداولة	
				إجمالي المطلوبات	
				إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تنمة)

٤-٣-٢ تسوية الشركة لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧

طبقاً للمعايير المحاسبية			ايضاح	الموجودات
نسويات التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي		
١,٠١٣,١٧١	(٣٤,٧٥٢)	١,٠٤٧,٩٢٣	أ	الموجودات غير المتداولة
٣٤,٧٥٢	٣٤,٧٥٢	-	أ	ممتلكات ومعدات
١٥٩,٨٥٤	٨٨,٢٨٤	٧١,٥٧٠	ج	موجودات غير ملموسة
				موجودات ضريبية مؤجلة
١,٢٠٧,٧٧٧	٨٨,٢٨٤	١,١١٩,٤٩٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٢,٠٩٥,٥٢٣	-	٥٢,٠٩٥,٥٢٣		الموجودات المتداولة
٦,٦٩٦,٥٠٢	-	٦,٦٩٦,٥٠٢		نقدية وشبه نقدية
١,٠٦٢,٥٥٦	-	١,٠٦٢,٥٥٦		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥٩,٨٥٤,٥٨١	-	٥٩,٨٥٤,٥٨١		مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم متداولة أخرى
٦١,٠٦٢,٣٥٨	٨٨,٢٨٤	٦٠,٩٧٤,٠٧٤		إجمالي الموجودات المتداولة
				إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
٧٩٤,٩٥٥	-	٧٩٤,٩٥٥		راس المال
٧,٢٢٢,١٠٧	٦٧,٥٢١	٧,١٥٤,٥٨٦	د، ج	احتياطي نظامي
٥٨,٠١٧,٠٦٢	٦٧,٥٢١	٥٧,٩٤٩,٥٤١		أرباح مبقاه
				إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات
٤١١,٣٩٥	٢٠,٧٦٣	٣٩٠,٦٣٢	د	المطلوبات غير المتداولة
				مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٣٥,٤٤٦	-	٢,٢٣٥,٤٤٦		المطلوبات المتداولة
٣٩٨,٤٥٥	-	٣٩٨,٤٥٥		مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢,٦٣٣,٩٠١	-	٢,٦٣٣,٩٠١		ضريبة دخل مستحقة
٣,٠٤٥,٢٩٦	٢٠,٧٦٣	٣,٠٢٤,٥٣٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦١,٠٦٢,٣٥٨	٨٨,٢٨٤	٦٠,٩٧٤,٠٧٤		إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تنمة)

٥-٣-٢ إيضاحات حول تسوية الشركة لقائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي

(أ) إعادة تصنيف الممتلكات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة

طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٨)، تعرف الموجودات غير الملموسة كموجودات غير نقدية قابلة للتمييز محتفظ بها لاستخدامها في إنتاج أو توريد البضاعة أو الخدمات، لتأجيرها للأخرين. من بين الأمثلة على الموجودات غير الملموسة برامج الحاسب الآلي التي تمتلكها الشركة. عليه، تم إعادة تصنيف مبلغ قدره ١٨,٢٣٣ ريال سعودي يمثل صافي القيمة الدفترية لبرامج الحاسب الآلي من الممتلكات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١ يناير ٢٠١٧: ٣٤,٧٥٢ ريال سعودي)

(ب) إعادة التصنيف من متداول إلى غير متداول

طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، يتعين على المنشأة تصنيف الموجودات كموجودات متداولة وذلك عندما (١) يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية، (٢) وفي حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، (٣) وعندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو (٤) 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. تقوم المنشأة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

قامت الشركة بإعادة تصنيف المصاريف المدفوعة مقدماً من الموجودات المتداولة إلى الموجودات غير المتداولة بمبلغ ٥١,٦٧١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

(ج) تسوية موجودات الضريبة المؤجلة

طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضريبة الدخل"، يتعين إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة، وذلك بالقدر الذي يحتمل ان تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع. قامت الشركة بتحديث احتسابها لموجودات الضريبة المؤجلة، وتم تلخيص الأثر الناتج عن التغيير أعلاه على النحو التالي:

قائمة المركز المالي	
١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
٨٨,٢٨٤	١٧٧,٢٤٣
٨٨,٢٨٤	١٧٧,٢٤٣
	الزيادة في موجودات الضريبة المؤجلة
	الزيادة في الأرباح المبقاة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	الزيادة في ضريبة الدخل المؤجلة تعديل على إجمالي الدخل الشامل
٨٨,٩٥٩	
٨٨,٩٥٩	

(د) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة بالقيمة الحالية للمنافع المكتسبة التي يستحقها الموظف في حال تركه العمل بتاريخ قائمة المركز المالي. طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين"، يتضمن قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين إجراء تقدير موثوق به للتكلفة النهائية على الشركة للمنافع التي يستحقها الموظفون مقابل خدمتهم باستخدام الافتراضات الاكتوارية. يقاس الالتزام على أساس الخصم ليعكس القيمة الزمنية للنقود.

نتيجة لتطبيق متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي الموضحة أعلاه، تم إثبات التزام إضافي لقاء الأرباح المبقاة، وتم تغيير المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل وفقاً لذلك.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تنمة)

٥-٣-٢ إيضاحات حول تسوية الشركة لقائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي - تنمة

فيما يلي ملخص بالأثر الناتج عن التغيير أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	قائمة المركز المالي
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨,٢١٩	٢٠,٧٦٣	الزيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٧٨,٢١٩)	(٢٠,٧٦٣)	النقص في الأرباح المبقاة
		قائمة الدخل الشامل
		الزيادة في المصاريف العمومية والإدارية
		الزيادة في الخسارة الشاملة الأخرى
		التعديل على إجمالي الدخل الشامل
		للسنة المنتهية في
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		ريال سعودي
		٣٥,٠١٨
		٢٢,٤٣٨
		٥٧,٤٥٦

تم إيضاح التسوية من الرصيد الافتتاحي طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي إلى الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لمخصص مكافأة نهاية الخدمة في الإيضاح (١-١).

يمثل إعادة القياس الأرباح والخسائر الاكتوارية التي تمثل التغييرات في مكافأة نهاية الخدمة الناتجة عن:
 (أ) أثر فروقات بين الافتراضات الاكتوارية السابقة وما حدث بالفعل.
 (ب) أثر التغييرات في الافتراضات الاكتوارية.

هـ) الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠% من ربح الفترة حتى تقوم بتكوين احتياطي يعادل ٣٠% من رأس المال. ونتيجة للتسويات المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بزيادة الاحتياطي النظامي الخاص بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٥,٣٩٥ ريال سعودي، مع تخفيض مقابل في الأرباح المبقاة لتلبية المتطلبات المعمولة بها.

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- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٣ الافتراضات المتعلقة بمخصص مكافأة نهاية الخدمة

إن احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة يعتمد بشكل كبير على مدة الخدمة المقدرة للموظفين ورواتبهم المقدرة 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 المقدرة لدفعات المنافع.

٤ - الممتلكات والمعدات

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

تحسينات المباني المستأجرة	١٠ سنوات	الأثاث والتركيبات	٣ إلى ١٠ سنوات	معدات تقنية المعلومات	٣ إلى ٥ سنوات
---------------------------	----------	-------------------	----------------	-----------------------	---------------

تحسينات المباني المستأجرة	معدات تقنية المعلومات	الأثاث والتركيبات	السيارات	الإجمالي	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٩,٣٦٧	٩٧٥,٣٥٩	٥٢٣,٨٨٧	٤٥٤,٣٠٠	٢,٨٩٢,٩١٣	في ١ يناير ٢٠١٨
-	٣٧,٣٤٩	-	-	٣٧,٣٤٩	إضافات خلال السنة
٩٣٩,٣٦٧	١,٠١٢,٧٠٨	٥٢٣,٨٨٧	٤٥٤,٣٠٠	٢,٩٣٠,٢٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٤٤,٣١٨	٨٥٨,٥٧٧	٣٩٩,٦٥٦	١٩٨,٦٥٣	٢,٠٠١,٢٠٤	الاستهلاك المتراكم:
٩٣,٩٣٧	٥٥,٢٤١	٥٦,٧١٣	١١٣,٥٧٥	٣١٩,٤٦٦	في ١ يناير ٢٠١٨
٦٣٨,٢٥٥	٩١٣,٨١٨	٤٥٦,٣٦٩	٣١٢,٢٢٨	٢,٣٢٠,٦٧٠	المحمل للسنة
٣٠١,١١٢	٩٨,٨٩٠	٦٧,٥١٨	١٤٢,٠٧٢	٦٠٩,٥٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨١٩,٥١٠	٩٠٩,٤٦٣	٥٢٣,٨٨٧	٦٤٩,٣٠٠	٢,٩٠٢,١٦٠	التكلفة:
١١٩,٨٥٧	٦٥,٨٩٦	-	-	١٨٥,٧٥٣	في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	-	(١٩٥,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠)	إضافات خلال السنة
٩٣٩,٣٦٧	٩٧٥,٣٥٩	٥٢٣,٨٨٧	٤٥٤,٣٠٠	٢,٨٩٢,٩١٣	استبعادات خلال السنة
٤٥٩,٨٧٠	٨٢٠,٩٨٤	٣٢٨,١٢٨	٢٨٠,٠٠٧	١,٨٨٨,٩٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٤,٤٤٨	٣٧,٥٩٣	٧١,٥٢٨	١١٣,٦٤٦	٣٠٧,٢١٥	الاستهلاك المتراكم:
-	-	-	(١٩٥,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠)	في ١ يناير ٢٠١٧
٥٤٤,٣١٨	٨٥٨,٥٧٧	٣٩٩,٦٥٦	١٩٨,٦٥٣	٢,٠٠١,٢٠٤	المحمل للسنة
٣٩٥,٠٤٩	١١٦,٧٨٢	١٢٤,٢٣١	٢٥٥,٦٤٧	٨٩١,٧٠٩	استبعادات خلال السنة
٣٥٩,٦٤٠	٨٨,٤٧٩	١٩٥,٧٥٩	٣٦٩,٢٩٣	١,٠١٣,١٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					في ١ يناير ٢٠١٧

٥ - الموجودات غير الملموسة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٩٥٠	١٦١,٩٥٠	التكلفة
١٦١,٩٥٠	١٦١,٩٥٠	في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
		في ٣١ ديسمبر
١٢٧,١٩٨	١٤٣,٧١٧	الاستهلاك المتراكم
١٦,٥١٩	٩,١١٧	في ١ يناير
١٤٣,٧١٧	١٥٢,٨٣٤	المحمل للسنة
١٨,٢٣٣	٩,١١٦	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

٦ - ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

١-٦ 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٩٣,٢٥٤	٢,١١٥,٧٧٣	الربح قبل ضريبة الدخل
٣٠٥,٦٥٤	٤٢٣,١٥٥	ضريبة الدخل النظامية بواقع ٢٠٪ (٢٠١٧: ٢٠٪)
(٢٤٤)	٣٢,٦٠٧	فروق استهلاك
٢٢,٢٨٥	١٣٤,٤٠٧	مصاريف إصلاح وصيانة بالزيادة عن النسب النظامية
٣٨,٠٨٩	٣٤٧,٤٣٥	مخصصات محملة على حساب السنة الحالية
(٩١,١١٤)	(٣٤٥,١٤٩)	أخرى
٢٧٤,٦٧٠	٥٩٢,٤٥٥	ضريبة الدخل الفعلية بواقع ٢٨٪ (٢٠١٧: ١٨٪)
٢٨٣,٠٣٨	٥٩٢,٤٥٥	مصاريف ضريبة الدخل المحملة على الربح أو الخسارة *

(*) يتعلق الفرق بين ضريبة الدخل الفعلية المحملة والمبلغ المحمل على الربح أو الخسارة ببعض الفروق الطفيفة بين الأرقام الظاهرة في القوائم المالية والأرقام الظاهرة في الإقرار الضريبي المقدم وفقاً لما هو مسموح به.

بلغت ضريبة الدخل الحالية المحملة للسنة ٦٧٩,٩٨٥ ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٧٠,٢١٣ ريال سعودي). تم تجنب 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.

٢-٦ موجودات الضريبة المؤجلة

تتكون موجودات الضريبة المؤجلة من الفروقات المؤقتة المتعلقة بـ:

قائمة الدخل الشامل		قائمة المركز المالي		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٥٨٢	٤٥,٧٦٠	١٢٥,٣١٠	١٦٨,٩٥٣	فروقات استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٣,٥٩٣	٤١,٧٧٠	١٢١,٧١٩	١٦٥,٦٠٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٧,١٧٥	٨٧,٥٣٠	٢٤٧,٠٢٩	٣٣٤,٥٥٩	

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ - ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة - تنمة
٣-٦ حركة المخصص

موجودات ضريبة الدخل المؤجلة		ضريبة الدخل الحالية		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٥٩,٨٥٤)	(٢٤٧,٠٢٩)	٣٩٨,٤٥٥	٣٧١,٥٥٢	في بداية السنة
(٨٧,١٧٥)	(٨٧,٥٣٠)	٣٧٠,٢١٣	٦٧٩,٩٨٥	مجنب (عكس قيد) خلال السنة
-	-	(٣٩٧,١١٦)	(٣٩٤,٠٩٤)	مدفوع خلال السنة
(٢٤٧,٠٢٩)	(٣٣٤,٥٥٩)	٣٧١,٥٥٢	٦٥٧,٤٤٣	في نهاية السنة

٤-٦ الربوط الضريبية
قدمت الشركة إقرارها الضريبية عن جميع السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 ٢٠١٧ من قبل الهيئة بعد.

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها
إن الشركة هي عضو في مجموعة شركات منتسبة تخضع بصورة مباشرة أو غير مباشرة للسيطرة من قبل الشركة الأم النهائية، وهي شركة سوسيتيه جنرال - باريس، شركة مسجلة في فرنسا والتي تعتبر أيضاً هي الشركة الأم النهائية للشركة.

١-٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة
فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١,٧٧٨,١٠٧	١١,٥٢٩,٨٥٠	أتعاب خدمات محملة من قبل الشركة (أ)	مساهم شركة سوسيتيه جنرال - باريس
١٢٧,٥٢٩	١٣٤,٦٤٢	أتعاب ترتيب (أ)	
-	(٤,٤٥٢,٨٥٩)	مصاري ف - أتعاب مشتركة	
٧٩,٢٩٨	١٨٩,٥٨٢	مصاري ف محملة من قبل سوسيتيه جنرال - بنغالور (ب)	شركة سوسيتيه جنرال - دبي
٧٩,٢٩٨	١٤٢,٢٢٩	مبالغ مدفوعة إلى سوسيتيه جنرال - دبي	
٩١,٩٩٧	١١٤,٨٥٨	مصاري ف محملة من قبل سوسيتيه جنرال - بنغالور (ب)	شركة سوسيتيه جنرال - بنغالور
١٠٤,٣٦٥	١٠٧,١٩٢	مبالغ مدفوعة إلى سوسيتيه جنرال - بنغالور	
٣٠٠,٠٠٠	٥٥٧,٦٣٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٤)	أعضاء مجلس الإدارة
٤,١٦٩,٨٣٩	٤,٥٠٣,٧٥٤	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 المصاري ف (فيما عدا ضريبة الدخل وأية مصاري ف أخرى محملة من قبل شركة سوسيتيه - باريس) التي تكبدها الشركة. إضافة إلى ذلك أبرمت الشركة عدة صفقات ترتيب من خلال 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.

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية – تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة
٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهات ذات العلاقة في نهاية السنة:

أ (المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٦٩٦,٥٠٢	٣,١٣٨,٣٩٥	٥,٧٤٩,٦٩٣

شركة سوسيتيه جنرال - باريس

ب (المبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٩٩٩	-	٤,٤٥٢,٨٥٩
٢٢,٩٩٩	-	٤,٤٥٢,٨٥٩

شركة سوسيتيه جنرال - باريس

٨ - المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦٩,٣٤٤	٧٨٢,٦٤٤	٨٥٢,٠٤٨
٩٧,٥٩٩	-	٨٢٦,٢٥٠
١٤٨,٣٣٨	٨٢,٨٣٣	٦٦,٤١٧
٤٧,٢٧٥	٦٠,٣٣٩	١٢٨,٦٨٢
١,٠٦٢,٥٥٦	٩٢٥,٨١٦	١,٨٧٣,٣٩٧

مصاريف مدفوعة مقدماً
عمولات خاصة مدينة
سلف للموظفين
أخرى

٩ - النقدية وشبه النقدية

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٤٣١,٨١٠	٥٠,٩٨٤,٦٠٨	٩,١٢٠,٣٥٤
٣,٣٩٤	٤,٨٩٣	٥,٩٤١
٤٥,٦٦٠,٣١٩	-	-
٥٢,٠٩٥,٥٢٣	٥٠,٩٨٩,٥٠١	٩,١٢٦,٢٩٥
-	-	٤٦,١٨٧,٨٦٠

النقدية وشبه النقدية:
أرصدة لدى البنوك
نقد في الصندوق
وديعة لأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل

الوديعة لأجل:

لدى الشركة وديعة لأجل مودعة لدى بنك محلي وتحقق عمولة خاصة قدرها ٢ ٪ سنوياً وسوف تستحق خلال ٢٠١٩.

١٠ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، و ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧.

١١- 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.

١-١١ التغيرات في التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١١,٣٩٥	٦٥١,٧٩٧	في بداية السنة
١٤,٢٦٨	٢٤,٠٠٥	مصروف عمولة
٢١١,١٩٦	٢١٨,٧٩١	تكلفة الخدمة الحالية
٢٢٥,٤٦٤	٢٤٢,٧٩٦	مصروف مكافأة نهاية الخدمة المثبت في الربح أو الخسارة
(٧,٥٠٠)	(٢٣,٣٦١)	منافع مدفوعة خلال السنة
-	(١٤,٦٧٩)	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
٢٢,٤٣٨	٤١,١٠٠	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن تسويات الخبرة
٢٢,٤٣٨	٢٦,٤٢١	الخسارة الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الأخر
٦٥١,٧٩٧	٨٩٧,٦٥٣	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 ويبين ما تم حدوثه بالفعل.

٢-١١ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٣,٥٠	%٣,٧٥	معدل الخصم
%٢,٥٠	%٢,٥٠	المتوسط المرجح للزيادة السنوية في التعويض المستخدم في احتساب نهاية الخدمة
٧,٢	٦,٧	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 (٢-١١)، 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.

١١ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

٣-١١ تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزام مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٢,٩٤٦)	(٥٤,٤٠٩)	معدل الخصم:
٤٨,٨٢٢	٦١,٥٩٥	زيادة بواقع ١%
		نقص بواقع ١%
		المتوسط المرجح للزيادة السنوية في التعويض المستخدم عند احتساب مكافأة نهاية الخدمة
٤٨,٨٢٢	٦١,٧٥٣	زيادة بواقع ١%
(٤٣,٧٣٩)	(٥٥,٥٤٢)	نقص بواقع ١%
		المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة المستقبلية
(١٣,٧٦٤)	(١٣,١٨٠)	زيادة بواقع ١%
١٤,٤٨١	١٣,٦٦٣	نقص بواقع ١%

تم تحديد تحاليل 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 تحاليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام مكافأة نهاية الخدمة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

عند 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 ٢٠١٧ و ٢٠١٨ المعروض أعلاه متماثلة.

١٢ - المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢١٢,٤٤٧	٢,٠٨٧,٦٧٠	٣,٢٣٤,٣٢٥	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢٢,٩٩٩	-	٤,٤٥٢,٨٥٩	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٧)
٢,٢٣٥,٤٤٦	٢,٠٨٧,٦٧٠	٧,٦٨٧,١٨٤	

١٣ - الإيرادات

١-١٣ المعلومات المتعلقة بتفصيل الإيرادات

فيما يلي تفصيل لإيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٧٧٨,١٠٧	١١,٥٢٩,٨٥٠	نوع الخدمة
١٢٧,٥٢٩	١٣٤,٦٤٢	أتعاب خدمات
-	٦,٦٢٤,٣٣٣	أتعاب ترتيب
-	(٤,٤٥٢,٨٥٩)	أتعاب مشورة
		ناقصاً: أتعاب مشتركة مدفوعة
١١,٩٠٥,٦٣٦	١٣,٨٣٥,٩٦٦	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

١٣- الإيرادات - تنمة

١٣-١ المعلومات المتعلقة بتفصيل الإيرادات - تنمة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٧٧٨,١٠٧	٧,١٤٤,٣١٢	أنواع العملاء
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	جهة ذات علاقة، صافي
١٢٧,٥٢٩	٦٩١,٦٥٤	جهات حكومية
١١,٩٠٥,٦٣٦	١٣,٨٣٥,٩٦٦	قطاع خاص
		إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٢-١٣ 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 (انظر إيضاح ٧).

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

٣-١٣ التزام الأداء

فيما يلي ملخصاً بالمعلومات حول التزامات الأداء الخاصة بالشركة:

أ) خدمات الترتيب

تعمل الشركة كوكيل في هذه الترتيبات. يتم الوفاء بالتزام الأداء واستحقاق السداد عند تقديم الخدمات للعميل.

ب) خدمات المشورة

تشتمل عقود خدمات المشورة على بند واحد أو أكثر (يمثل تقارير المشورة الفنية)، وتم تحديد كل بند باعتباره التزام أداء. تم توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء على العقود. يتم إثبات الإيرادات من خدمات المشورة عند نقطة من الزمن، ويستحق السداد عند الانتهاء من كل بند وتحويل السيطرة إلى العميل.

ج) أتعاب الخدمات - الإيرادات من تسعير التحويل

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 تقييم 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. وعليه، تم إثبات الإيرادات على مدى الزمن بالمبلغ الذي يحق للشركة تقديم فواتير به.

١٤- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٢١,١٥٦	٧,١٥٣,٢٦٥	رواتب موظفين وما في حكمها
١,١١٢,٦٤٩	١,٤٣٧,٧٧٧	أتعاب مهنية وإستشارية
٤٦٦,٤٨١	٦٩٦,٠٠٩	سفر
٤٢٤,٦٥٢	٤٤٥,٩٨٨	إيجار
٣٦٨,٩٧٤	٣٩٩,٨٨٠	أتعاب متعلقة بتقنية معلومات
٣٢٣,٧٣٤	٣٢٨,٥٨٣	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٤ و ٥)
٣٠٠,٠٠٠	٥٥٧,٦٣٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٧-١)
٢٨٨,٢٣٠	٣٥٤,١٥٨	تأمين
١٦٢,٣٧٥	١٩٧,٥٤٧	بريد وإتصالات
٩٢,٢٣٨	٣٤,٠٦٨	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٢٩٧,٨٣٥	٩٤١,٥٣٠	أخرى
١٠,٨٥٨,٣٢٤	١٢,٥٤٦,٤٤٣	

١٥- الإيرادات الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٩,٩٤٢	٨٢٦,٢٥٠	دخل عمولة خاصة
٤٦,٠٠٠	-	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٤٥,٩٤٢	٨٢٦,٢٥٠	

١٦- توزيعات الأرباح

بناءً على الموافقة المسبقة من الجمعية العامة، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١٧، توزيع أرباح نقدية قدرها ٦,٠٥٣,٥٠٥ ريال سعودي، والتي تم دفعها للمساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١٧- الالتزامات

لدى الشركة عقود إيجار تشغيلي بشأن مباني المكاتب الخاصة بها، والتي تبلغ مدتها عموماً أكثر من سنة. وفيما يلي بيان بالالتزامات الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٤,٥٠٠	٣٤٤,٥٠٠	خلال سنة
-	٦٨٩,٠٠٠	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٣٤٤,٥٠٠	١,٠٣٣,٥٠٠	

١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية، والودائع لأجل، والمبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة، والمدينين 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.

١٩- 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 بعملة 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.

١٩- إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار العملات على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

تمثل مخاطر أسعار العملات على القيمة العادلة والتدفقات النقدية التعرضات للمخاطر المختلفة المتعلقة بالآثار 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,١٨٧,٨٦٠	-	وديعة لأجل
٩,١٢٠,٣٥٤	٥٠,٩٨٤,٦٠٨	نقدية وشبه نقدية
٥,٧٤٩,٦٩٣	٣,١٣٨,٣٩٥	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
١,٠٢١,٣٤٨	١٤٣,١٧٢	مدينون آخرون
٦٢,٠٧٩,٢٥٥	٥٤,٢٦٦,١٧٥	

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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧، لا يوجد لدى الشركة أي أرصدة مدينة قائمة مستحقة من أطراف أخرى. إن الرصيد المستحق من جهة ذات علاقة (الشركة الأم المباشرة) يتم سداه وفقاً للشروط المتفق عليها دون النظر إلى الخبرة السابقة بشأن خسائر الائتمان.

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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧، تستحق المبالغ المستحقة والذمم الدائنة الأخرى الخاصة بالشركة السداد تعاقدية خلال ١٢ شهرًا من تواريخ إعداد القوائم المالية.

٢٠- 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.

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق: ٢٨ مارس ٢٠١٩).