

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة

٣-٢

٤

٥

٦

٧

٢٨ -٨

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل الشامل

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية ("الشركة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٢).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 للمراجعين والمحاسبين، 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 تقويم مقدرة الشركة على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستثمارية، وتطبيق مبدأ الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة 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 بكل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي 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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



报 告 书
至 股东会
于 沙特阿拉伯公司
（有限公司）

负责人的意见书关于对财务报表的审计（续）
以及股东会于沙特阿拉伯公司对财务报表的审计
（有限公司）
我们对公司的财务报表进行了审计，根据沙特阿拉伯王国的公认会计准则，我们在公司担任法官的职务，并且一直致力于保持对公司的监督。我们对公司的财务报表进行了审计，根据沙特阿拉伯王国的公认会计准则，我们在公司担任法官的职务，并且一直致力于保持对公司的监督。

确定和评估潜在的重大风险和存在的重大风险，以及根据国际公认会计准则进行的审计，对于公司而言是必要的。我们对公司的财务报表进行了审计，根据沙特阿拉伯王国的公认会计准则，我们在公司担任法官的职务，并且一直致力于保持对公司的监督。我们对公司的财务报表进行了审计，根据沙特阿拉伯王国的公认会计准则，我们在公司担任法官的职务，并且一直致力于保持对公司的监督。

了解和评估潜在的重大风险和存在的重大风险，以及根据国际公认会计准则进行的审计，对于公司而言是必要的。我们对公司的财务报表进行了审计，根据沙特阿拉伯王国的公认会计准则，我们在公司担任法官的职务，并且一直致力于保持对公司的监督。

评估和确定公司是否遵守了会计准则，以及公司是否遵守了内部控制制度，从而确保公司能够持续经营。我们对公司的财务报表进行了审计，根据沙特阿拉伯王国的公认会计准则，我们在公司担任法官的职务，并且一直致力于保持对公司的监督。

评估和确定公司是否遵守了会计准则，以及公司是否遵守了内部控制制度，从而确保公司能够持续经营。我们对公司的财务报表进行了审计，根据沙特阿拉伯王国的公认会计准则，我们在公司担任法官的职务，并且一直致力于保持对公司的监督。

评估和确定公司是否遵守了会计准则，以及公司是否遵守了内部控制制度，从而确保公司能够持续经营。我们对公司的财务报表进行了审计，根据沙特阿拉伯王国的公认会计准则，我们在公司担任法官的职务，并且一直致力于保持对公司的监督。

评估和确定公司是否遵守了会计准则，以及公司是否遵守了内部控制制度，从而确保公司能够持续经营。我们对公司的财务报表进行了审计，根据沙特阿拉伯王国的公认会计准则，我们在公司担任法官的职务，并且一直致力于保持对公司的监督。

关于 l'hida & Alyahya Chartered Accountants



Tracy Abd Al-Moneim Al-Haid
Chartered Accountant
专业执照号：735
C.R. 1010468314
日期：(438)

日期：2023年3月28日
地点：沙特阿拉伯，利雅得

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١٤٩,٨٧٦	٤٣٢,٠٣٧	٤	الموجودات غير المتداولة
١,٠٠٧,٠٧٢	٦٦٦,١٨٩	٥	ممتلكات ومعدات
٥٤٣,٩٢٣	٥٤٥,٥٨٤	٦	موجودات حق الاستخدام
<u>١,٧٠٠,٨٧١</u>	<u>١,٤٤٣,٨١٠</u>		موجودات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١,١٨٦,٣٥٢	٧,٠٥٦,٩٥٥	٧	الموجودات المتداولة
٨٩٧,١٧٩	١,١٢٥,٦٨٠	٨	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٤٨,١٩٧,٩٩٤	٤٨,٧٤٩,٦٧٣	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة متداولة أخرى
٣,٣٣٨,٩٨٢	٧,٤٨٠,١٤٧	١٠	ودائع لأجل
<u>٦٣,٦٢٠,٥٠٧</u>	<u>٦٤,٤١٢,٤٥٥</u>		نقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>٦٥,٣٢١,٣٧٨</u>	<u>٦٥,٨٥٦,٢٦٥</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٤٥٣,٤٠٩	١,٦٠١,٥٨٦		حقوق المساهمين
٧,٠٩٤,٦٨١	٨,٤٢٨,٢٧٦		رأس المال
(١٥٦,٤٦٤)	(٢٠٠,٠٠٤)		احتياطي نظامي
<u>٥٨,٣٩١,٦٢٦</u>	<u>٥٩,٨٢٩,٨٥٨</u>		أرباح مبقة
			احتياطيات أخرى
			إجمالي حقوق المساهمين
١,٤٩٦,٧٨٣	١,٨٧٣,٩٤٢	١٢	المطلوبات
٣٣٦,٩٧٠	-	٥	المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٨٣٣,٧٥٣</u>	<u>١,٨٧٣,٩٤٢</u>		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			الالتزامات إيجار - جزء غير متداول
٣٤٠,٩٦٧	٣٤١,٥١٦	٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٧١,٩٨٤	٤٨٥,٨٥٩	٦	المطلوبات المتداولة
٧٩٦,٤٨٦	٢٥٦,٦٩٤	٧	الالتزام إيجار - جزء متداول
٣,٦٨٦,٥٦٢	٣,٠٦٨,٣٩٦	١٣	ضريبة دخل مستحقة
<u>٥,٠٩٥,٩٩٩</u>	<u>٤,١٥٢,٤٦٥</u>		مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
<u>٦,٩٢٩,٧٥٢</u>	<u>٦,٠٢٦,٤٠٧</u>		مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٦٥,٣٢١,٣٧٨</u>	<u>٦٥,٨٥٦,٢٦٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	
١٢,٥٤٣,٣٧٤ (١١,٤٠٣,٠٦٧)	١٢,٤٢١,٩٠٠ (١١,٢٩٢,٦٣٦)	١٤ ١٥	الإيرادات مصاريف العمليات
١,١٤٠,٣٠٧ ٩١,٧٦٤ ٢٣,٠٠٠	١,١٢٩,٢٦٤ ٨١٢,٨٣٤ -	٩	الدخل من العمليات الرئيسية دخل عمولة خاصة مكاسب استبعاد ممتلكات
١,٢٥٥,٠٧١ (٢٤٧,٠٣٤) ١٠٢,٦٣٣	١,٩٤٢,٠٩٨ (٤٦١,٩٨٧) ١,٦٦١	٦ ٦	الربح قبل الضرائب ضريبة الدخل الحالية المحملة ضريبة مؤجلة
١,١١٠,٦٧٠ (٥٢,٦٢٩)	١,٤٨١,٧٧٢ (٤٣,٥٤٠)	١٢	ربح السنة للدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: خسائر إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٥٨,٠٤١	١,٤٣٨,٢٣٢		اجمالي الدخل الشامل للسنة

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

المسنة المنتهية في ٢٠١٣ ديسمبر
فأتمتة التغيرات في حقوق المساهمين
(شركة مساعدة سعودية مقفلة)
شركة موسى بن جابر العريبية السعودية

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوام المائية.

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١,٢٥٥,٠٧١	١,٩٤٢,٠٩٨		الربح قبل ضريبة الدخل
٢٩٩,٣٢٠	٣٥٢,٩٠٢	١٢	التعديلات لـ:
٤٦,٨٠٠	٧٢,٤٩٠	٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤٩,١٥٨	٣٤٠,٨٨٣	٥	استهلاك وإطفاء
١٥,٣١١	٨,٠٧٩	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٩١,٧٦٤)	(٨١٢,٨٣٤)		زيادة العمولة على الإيجار
١,٨٧٣,٨٩٦	١,٩٠٣,٦١٨		دخل عمولة خاصة
(٢,٤٤٥,٢٦٥)	٤,١٢٩,٣٩٧		
(٣٠٦,٤٦٨)	٣٢,٦٥٣		
(١,١٧٣,٦٥٧)	(٥٣٩,٧٩٢)		
٤٧٩,٩٥٦	(٦١٨,١٦٥)		
(١,٥٧١,٥٣٨)	٤,٩٠٧,٧١١		
(٤٠٥,٥٧٩)	(٢٤٨,١١٢)	٦	
(٣٨٠,١١٦)	(١٩,٢٨٣)		
(٢,٣٥٧,٢٣٣)	٤,٦٤٠,٣١٦		
(٢٢,١٤٠)	(١٥٤,٦٥١)	٤	
٩١,٧٦٤	٥٥١,٦٧٩		
(٧٣,٣٩٠)	(٩٧,٠٦٩,٥٠٠)		
-	٩٦,٥١٧,٨٢١		
٢٣,٠٠٠	-		
١٩,٢٣٤	(١٥٤,٦٥١)		
(٣٤٤,٥٠٠)	(٣٤٤,٥٠٠)	٥	
(٣٤٤,٥٠٠)	(٣٤٤,٥٠٠)		
(٢,٦٨٢,٤٩٩)	٤,١٤١,١٦٥		
٦,٠٢١,٤٨١	٣,٣٣٨,٩٨٢	١٠	
٣,٣٣٨,٩٨٢	٧,٤٨٠,١٤٧	١٠	
١,٠٢٢,٩٣٧	-	٥	
			<u>المعلومات الإضافية:</u>
			إضافة إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية.

- ١ النشاطات

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مقلة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية. حصلت الشركة على ترخيص استشار خدمة رقم ٩٣٩٦٣ ١٠٢٠٣٠٩٣٩٦٣ وتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٠ هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩) من الهيئة العامة للاستثمار. الشركة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٢٧٩١٧٨ ١٠١٢٧٩١٧٨ بتاريخ ١٨ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠١٠). كما حصلت الشركة على الترخيص رقم ١٤١٨٢-٣٠ ١٤١٨٢-٣٠ بتاريخ ١ رمضان ١٤٣٠ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٠٩) من هيئة السوق المالية.

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

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

- ٢ السياسات المحاسبية الهامة

- ١-٢ أساس الإعداد

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

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

- ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة عند إعداد القوائم المالية.

- ٢-٢-١ تصنيف الأدوات المالية من "متداولة" إلى "غير متداولة"

- تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما يتوقع تتحققها خلال الثاني عشر شهرأ بعد الفترة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن الثاني عشر شهرأ بعد الفترة المالية.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

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

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:
- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

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

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

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

- تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملأحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملأحة.

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

٢-٢-٣ الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف أدواتها المالية عند الإثبات الأولي.

الانخفاض في قيمة الأدوات المالية

تقوم الشركة بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المقيدة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تستند الطريقة المطبقة بشأن الانخفاض في القيمة إلى ما إذا كانت هناك زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي. وعليه، يcas مخصص الانخفاض في قيمة الأدوات المالية بمبلغ خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. وفي حالة عدم زيادة خسائر الائتمان المتوقعة بصورة جوهيرية 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، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

الموجودات المالية

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

٢-٢-١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية

إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تاريخ محدد تدفقات نقدية تعد 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.

المطلوبات المالية

يتم قياس 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 إثبات المطلوبات المالية عند إطفاء الالتزام المعنى أو سداده أو انقضاءه أو إلغاؤه أو انتهاء مدته أو التنازل عنه قانونياً.

مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لدى الشركة للمقاصة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٢-٤-٤ النقديّة والأرصدة لدى البنوك

ت تكون النقديّة والأرصدة لدى البنوك الظاهر في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق.

٢-٥ المصارييف المدفوعة مقدماً والمديونون الآخرون

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

تدرج المصارييف المدفوعة مقدماً في الموجودات المتداولة، مالم يكن من المتوقع استلام البضاعة أو تقديم الخدمات خلال فترة تزيد عن اثنى عشر شهراً بعد نهاية الفترة المالية، وفي هذه الحالة، تُصنف كموجودات غير متداولة.

٢-٦ الممتلكات والمعدات

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

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

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

-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٦ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

٢-٢-٧ عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

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

١) التزامات الإيجار

تشتمل التزامات الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية لدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متاكداً بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

٢) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهريه بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة بمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم 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. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. ولأغراض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يتواجد بشأنها تدفقات نقية قابلة للتحديد بصورة منفصلة (وحدات مدرة للنقدية). تتطلب القيمة الحالية من المنشآت إجراء تقديرات لتدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من أصل معين، وخصوصاً باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للأصل. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن المصروف الأخرى.

- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تم مراجعة الموجودات غير المالية التي تكبد الانخفاض في القيمة بشأن عكس القيد المحتمل للانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى التقدير المعدل للقيمة القابلة للاسترداد له، على الألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها 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.

٢-٢-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقيير 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 أيه مبالغ مستردة.

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

٢-٢-٤ المعاملات وال العلاقات مع الجهات ذات العلاقة

تشأ العلاقات مع الجهات ذات العلاقة إذا كان لدى إحدى الجهات المقدرة على السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من خلال وسيط أو أكثر على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة الأخرى عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. كما توجد هذه العلاقة أيضاً فيما بين المنشآت التي تخضع للسيطرة المشتركة والمنشأة المعدة للتقرير و/ أو بين المنشأة المعدة للتقرير وكيان موظفي الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة أو المساهمين فيها. وعند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

٢-٢-٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

يمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة العائد على السندات الحكومية، من خلال معدل خصم واحد يعكس بشكل تقريري التوقيت والمبالغ المقدرة لدفعات المنافع.

يتم تصنيف تكاليف مكافأة نهاية الخدمة على النحو التالي:

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

تدرج تكاليف الخدمة الحالية ومصروف العمولة الناتج عن التزامات مكافأة نهاية الخدمة في نفس البنود في قائمة الدخل الشامل تكاليف موظفين.

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

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

٢-٢-٢-٢ الاحتياطي النظامي

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

٢-٢-٣ إثبات الإيرادات

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

٢-٢-٣-١ خدمات الترتيبات

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

وفي الحالات التي يقوم فيها طرف آخر بتقديم الخدمات للعميل، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كانت تعمل كأصليل أو وكيل في هذه المعاملات عن طريق تقويم طبيعة تعهداتها تجاه العميل. تعمل الشركة كأصليل 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 حينئذ ت عمل كوكيل ويتعين عليها تسجيل الإيرادات بصافي المبلغ الذي تحتفظ به لقاء خدمات الوكالة.

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

٢-٢-٣-٢ خدمات المشورة

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

وبموجب شروط عقود خدمات المشورة، تمثل التزامات الأداء الخاصة بالشركة تسليم التقارير الاستشارية الفنية للعملاء. إن السعر المتعلق بكل التزام من التزامات الأداء موزعة وفقاً للعقود ذات العلاقة. ويتم إثبات الإيرادات في نقطة من الزمن عند انتقال السيطرة إلى العميل.

٢-٢-٣-٣ أتعاب الخدمات - الإيرادات من تسعي المعاملات

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

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

- ٢ - **السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

٢-٢ **ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

٢-٢-٤ **أرصدة العقود**

موجودات العقود

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

المدينون التجاريين

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

مطلوبات العقود

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

تكلفة الحصول على العقد

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

٢-٢-٥ **المصاريف**

يتم إثبات المصاريف عند تكديها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

٢-٢-٦ **ضريبة الدخل**

يجب مخصص لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة المالية السعودية. ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل.

يتم إثبات موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسبة لكافة الفروعات المؤقتة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ نهاية الفترة المالية. تم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخفض بالقدر الذي لا يتحمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباحاً مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة. وتحمل الضريبة المؤجلة على قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة بالارتباط بالمعاملة المعنية إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

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

٢-٢-٧ **العملات الأجنبية**

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. يعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروعات التحويل في قائمة الدخل الشامل.

- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ العملات الأجنبية (تتمة)

تحول البنود غير النقية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعمولات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتنقى مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي يتم إثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباح أو خسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، ويتم إثباتها أيضاً في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر، على التوالي).

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

٢-٢-٣ المعايير والتعديلات على المعايير الحالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ (مالم يرد خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧
يمثل العقد المتوقع خسارته عقداً تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تجنبها بحكم وجود العقد) للوفاء بالتزامات العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقدير ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خساراً فإنه يتعين على المنشأة إدراج التكاليف المتعلقة مباشرةً بعقد محدد لتقديم البضاعة أو الخدمات بما في ذلك التكاليف الإضافية (مثل تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرةً على أعمال العقد (مثل استهلاك المعدات المستخدمة لتنفيذ العقد، وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف عليه). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرةً بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلاها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة، حيث لا توجد هناك عقود متوقع خسارتها كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تستبدل التعديلات الإشارة إلى الإصدار السابق للإطار المفاهيمي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالإشارة إلى الإصدار الحالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغير جوهري في متطلباته.

تضييف التعديلات استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) " عمليات تجميع الأعمال" تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣) "المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "الرسوم"، إذا تم تكديها بشكل مستقل. ويطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً بتاريخ الاستحواذ.

تضييف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للإثبات بتاريخ الاستحواذ.

لم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة حيث لم تكن هناك موجودات محتملة أو مطلوبات محتملة تقع ضمن نطاق هذه التعديلات خلال الفترة.

- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١ المعايير والتعديلات على المعايير الحالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ - عقود الإيجار تحظر التعديلات على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي متحصلات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة الازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتکاليف المتعلقة بانتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختر تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) قياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصحة عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وذلك إذا لم يتم إجراء تعديلات بشأن إجراءات التوحيد وأثار عملية تجميع الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة حيث أنها ليست مطبقة للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠ % لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

ويوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بدراجها عند تنفيذ ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل مختلفاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقرض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعايير المحاسبة الدولي ٣٩ - الأدوات المالية: الإثبات والقياس.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة حيث لم تكن هناك تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال الفترة.

معايير المحاسبة الدولي (٤) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

يلغي التعديل المطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤ الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة حيث لم يكن لديها موجودات تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤ كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١٩ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد إن المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التالية غير سارية المفعول بعد ومن غير المتوقع أن يكون لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تاريخ السريان

٢٠٢٣ ١ يناير

٢٠٢٤ ١ يناير

٢٠٢٤ ١ يناير

٢٠٢٤ ١ يناير

المعايير/ التعديلات على المعايير / التفسيرات

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

تصنيف المطلوبات كمتدولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي

للتقرير المالي ٢)

تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار

المحاسبة الدولي (١٢)

المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)

التزام الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)

ترى إدارة الشركة أنه ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات أي أثر على القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

- ٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

أ. الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

(أ) اعتبارات الأصول مقابل الوكيل

تقوم سوسيتيه جنرال بارييس بتنفيذ عقود الترتيبات لعملاء الشركة. وقد تبين للشركة أنها لا تسيطر على الخدمات قبل تحويلها إلى العملاء، كما أنه ليس لديها القدرة على توجيه استخدام المعدات أو الحصول على منافع منها. تشير العوامل التالية إلى عدم سيطرة الشركة على الخدمات قبل تحويلها إلى العملاء.

- تعتبر سوسيتيه جنرال بارييس 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
- يكون عوض الشركة على شكل عمولة ثابتة.

ب. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

-٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج. الافتراضات المتعلقة بمكافأة 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 الاكتواري المعدة من قبل الإدارة. إن هذه الافتراضات الاكتواري تم تحديدها بناءً على
 البيانات السابقة للشركة وأحدث التوجهات وخطط الإدارة والتوقعات بشأن مستويات الرواتب.

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

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

-٤- الممتلكات والمعدات

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

٣ إلى ٥ سنوات	معدات تقنية المعلومات	١ سنوات	تحسينات المباني المستأجرة
---------------	-----------------------	---------	---------------------------

الإجمالي ريال سعودي	معدات تقنية المعلومات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	
٢,٠١٧,٧٥١	١,٠٧٨,٣٨٤	٩٣٩,٣٦٧	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢٢ إضافات خلال السنة
١٥٤,٦٥١	١٣٢,٩٤٨	٢١,٧٠٣	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٢,١٧٢,٤٠٢	١,٢١١,٣٣٢	٩٦١,٠٧٠	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
١,٨٦٧,٨٧٥	١,٠٣٨,٩٧٤	٨٢٨,٩٠١	الاستهلاك المتراكم: في ١ يناير ٢٠٢٢ المحمل للسنة
٧٢,٤٩٠	٣٧,٩٤١	٣٤,٥٤٩	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
١,٩٤٠,٣٦٥	١,٠٧٦,٩١٥	٨٦٣,٤٥٠	٢٠٢٢ ٣١
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٢٣٢,٠٣٧	١٣٤,٤١٧	٩٧,٦٢٠	صافي القيمة الدفترية: ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
 (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	معدات تقنية المعلومات	تحسينات المباني المستأجرة	
			التكلفة:
١,٩٩٥,٦١١ ٢٢,١٤٠	١,٠٥٦,٢٤٤ ٢٢,١٤٠	٩٣٩,٣٦٧ -	في ١ يناير ٢٠٢١ إضافات خلال السنة
<u>٢,٠١٧,٧٥١</u>	<u>١,٠٧٨,٣٨٤</u>	<u>٩٣٩,٣٦٧</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			الاستهلاك المترافق:
١,٨٢١,٠٧٥ ٤٦,٨٠٠	١,٠٢٤,٧٣٧ ١٤,٢٣٧	٧٩٦,٣٣٨ ٣٢,٥٦٣	في ١ يناير ٢٠٢١ المحمل للسنة
<u>١,٨٦٧,٨٧٥</u>	<u>١,٠٣٨,٩٧٤</u>	<u>٨٢٨,٩٠١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			صافي القيمة الدفترية:
<u>١٤٩,٨٧٦</u>	<u>٣٩,٤١٠</u>	<u>١١٠,٤٦٦</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ - موجودات حق الاستخدام

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

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
		التكلفة:
٩٩٩,٨٧٩ ١,٠٢٢,٩٣٧	٢,٠٢٢,٨١٦ -	في ١ يناير إضافات
<u>٢,٠٢٢,٨١٦</u>	<u>٢,٠٢٢,٨١٦</u>	في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المترافق:
٦٦٦,٥٨٦ ٣٤٩,١٥٨	١,٠١٥,٧٤٤ ٣٤٠,٨٨٣	في ١ يناير المحمل للسنة
<u>١,٠١٥,٧٤٤</u>	<u>١,٣٥٦,٦٢٧</u>	في ٣١ ديسمبر
<u>١,٠٠٧,٠٧٢</u>	<u>٦٦٦,١٨٩</u>	صافي القيمة الدفترية

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
 (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - موجودات حق الاستخدام (تتمة)

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٧٧,٩٣٧	
١,٠٠٧,١٢٦	-	
١٥,٣١١	٨,٠٧٩	
(٣٤٤,٥٠٠)	(٣٤٤,٥٠٠)	
٦٧٧,٩٣٧	٣٤١,٥١٦	
		في ١ يناير إضافات خلال السنة زيادة العمولة مدفوعات خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٠,٩٦٧	٣٤١,٥١٦	
٣٣٦,٩٧٠	-	
٦٧٧,٩٣٧	٣٤١,٥١٦	
		التزام إيجار - جزء متداول التزامات إيجار - جزء غير متداول
		في ٣١ ديسمبر

٦ - ضريبة الدخل الحالية والموجلة

(أ) **المحملة للسنة**
 فيما يلي المكونات الهامة لدخل الشركة الخاضع للضريبة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر، وفقاً لإقرارات الضريبة طبقاً لنظام ضريبة الدخل:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٥٥,٠٧١	١,٩٤٢,٠٩٨	
		الربح قبل ضريبة الدخل
٢٥١,٠١٤	٣٨٨,٤٢٠	
(٣١,٦٩٣)	(٢٣,٧٣٢)	
-	٢٢,٥٢٤	
-	(٢,١٣١)	
-	٨٨,٩٦٤	
-	(٣,٨٥٧)	
١٢,٢٥٠	١٥,٦٧١	
٦٦,٩٦٧	-	
(٥١,٥٠٤)	-	
٢٤٧,٠٣٤	٤٨٥,٨٥٩	
		الضريبة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل النظامية بواقع٪٢٠
		فروقات الاستهلاك
		ضرائب أخرى (ضريبة استقطاع)
		حذف أثر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		حصة غير السعوديين من المخصص المستخدم
		مصاريف إصلاح وصيانة بالإضافة عن الحدود النظامية
		مخصصات محملة على حسابات السنة الحالية
		أخرى
		الضريبة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل الفعلي بواقع٪٢٠
		مصاريف ضريبة الدخل المحملة على الربح أو الخسارة

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

٥ - موجودات حق الاستخدام (تتمة)

ب) موجودات الضريبة المؤجلة

ت تكون موجودات الضريبة المؤجلة من الفروقات المؤقتة المتعلقة بما يلي:

موجودات الضريبة المؤجلة		قائمة المركز المالي		فروقات استهلاك ممتلكات ومعدات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي (١٩,٤٤٣)	ريال سعودي (١٤,٧٠٣)	ريال سعودي ١٧١,٩٦٦	ريال سعودي ١٥٧,٢٦٣	
١٢٢,٠٧٦	١٦,٣٦٤	٣٧١,٩٥٧	٣٨٨,٣٢١	
١٠٢,٦٣٣	١,٦٦١	٥٤٣,٩٢٣	٥٤٥,٥٨٤	

ج) حركة المخصص

موجودات ضريبة الدخل المؤجلة		ضريبة الدخل الحالية		في بداية السنة المجنوب (عكس قيد) خلال السنة مدفوعات خلال السنة في نهاية السنة
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي (٤٤١,٢٩٠)	ريال سعودي (٥٤٣,٩٢٣)	ريال سعودي ٤٣٠,٥٢٩	ريال سعودي ٢٧١,٩٨٤	
(١٠٢,٦٣٣)	(١,٦٦١)	٢٤٧,٠٣٤	٤٦١,٩٨٧	
-	-	(٤٠٥,٥٧٩)	(٢٤٨,١١٢)	
(٥٤٣,٩٢٣)	٥٤٥,٥٨٤	٢٧١,٩٨٤	٤٨٥,٨٥٩	

د) الربوط الضريبية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية لكافّة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). وتم إنتهاء الربوط من قبل الهيئة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. لم يتم إجراء الربوط من قبل الهيئة بعد عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حتى ٢٠٢١.

- ٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

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

أ) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

الجهات ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	مساهم
سوسيتيه جنرال - باريس	أتعاب خدمات محملة من قبل الشركة (أ) أتعاب ترتيبات (أ)	١٢,٣٨٩,٦٥٠ ٢٨,٧٢٤ -	٢٠٢١ ٢٠٢٢ ريال سعودي
شركة منتبة	مبالغ مدفوعة من قبل سوسيتيه جنرال باريس	١٨,٣٨٣,١٩٧	
سوسيتيه جنرال - دبي	مصاريف محملة من قبل سوسيتيه جنرال - دبي (ب) مبالغ مدفوعة إلى سوسيتيه جنرال - دبي	٦١٢,٥٤٧ ٢,٠٨١,٦٣١	٩١١,٤٩٤ ٦٧٢,٤٩٥
شركة سوسيتيه جنرال - بنغالور	مصاريف محملة من قبل سوسيتيه جنرال - بنغالور (ب) مبالغ مدفوعة إلى سوسيتيه جنرال - بنغالور	١١٣,٩٣٢ ٩٦,٣٨٤ ٦٨٩,٥٨٣ ٤,٦١٢,٧٤٣	٩٣,٥٢٧ ٢٣٢,٦٥٣ ٤٥٠,٠٠٠ ٦,٤٥٧,٧٤٤
مجلس الإدارة كبار موظفي الإدارة	أتعاب مجلس الإدارة (إيضاح ١٥) منافع موظفين قصيرة الأجل (ج)		

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

أ) لدى الشركة اتفاقية تسعير معاملات بشأن تقديم الخدمات العمومية والإدارية وخدمات التمثيل في المملكة العربية السعودية نيابة عن شركة سوسيتيه جنرال باريس. يتم تحويل أتعاب خدمة على شركة سوسيتيه جنرال باريس بالتكلفة مضافة إليها ١٠٪ من جميع المصاريف (باستثناء ضريبة الدخل وأية مصاريف أخرى يتم تحديدها من قبل شركة سوسيتيه جنرال باريس) التي تكبدتها الشركة. علاوة على ذلك، أبرمت الشركة عدداً من صفقات الترتيبات بالتعاون مع سوسيتيه جنرال باريس.

ب) يوجد لدى الشركة أيضاً اتفاقية مستوى خدمة مبرمة مع شركة سوسيتيه جنرال - دبي لتقديم خدمات الموارد البشرية وتقنية المعلومات إلى الشركة واتفاقية مستوى خدمة مبرمة مع سوسيتيه جنرال - بنغالور بشأن خدمات مسک الدفاتر.

ج) تشمل منافع الموظفين قصيرة الأجل المقدمة لكتاب موظفي الإدارة بالشركة على رواتب وبدلات ومكافآت واشتراكات لدى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
 (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

-٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها (تتمة)

ب) أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهات ذات العلاقة في نهاية السنة:

المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,١٨٦,٣٥٢	٧,٠٥٦,٩٥٥	
		سوسيتيه جنرال - باريس

المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٧,٣٦٠	٢٥٦,٦٩٤	سوسيتيه جنرال - دبي
١٣٩,١٢٦	-	شركة سوسيتيه جنرال - بنغالور
٧٩٦,٤٨٦	٢٥٦,٦٩٤	

-٨ المصارييف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٢,٩٢٧	٣٨٩,٣٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٣٠,٣٤٢	٣٤٤,٤٩٧	عمولة خاصة مدينة
٢٦١,٣٤٠	٢٩٩,١٣٢	سلف موظفين
١٤٩,٥٧٠	٩٢,٧٢٨	أخرى
٨٩٧,١٧٩	١,١٢٥,٦٨٠	

-٩ الوديعة لأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تحفظ الشركة بوديعة لأجل قدرها ٤٨,٧٤٩,٦٧٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٨,١٩٧,٩٩٤ ريال سعودي) لدى بنك محلي وتحمل عولة خاصة بحوالى ٤,٨٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٠٪ سنويًا) وسيتم استحقاقها في ٨ مارس ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٥ إبريل ٢٠٢٢). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حققت الشركة دخل عمولة خاصة قدره ٨١٢,٨٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩١,٧٦٤ ريال سعودي).

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
 (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

١٠ - النقية والأرصدة لدى البنك

٢٠٢١	٢٠٢٢	أرصدة لدى البنك نقد في الصندوق
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٣٠,٢٥٥	٧,٤٧٨,٧١٨	
٨,٧٧٧	١,٤٢٩	
<hr/> ٣,٣٣٨,٩٨٢	<hr/> ٧,٤٨٠,١٤٧	<hr/>

١١ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

١٢ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

١٣ - التغيرات في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	في بداية السنة مصروف عمولة تكلفة الخدمة الحالية
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٢٤,٩٥٠	١,٤٩٦,٧٨٣	
٣٠,٠١٥	٤٠,٨٦٨	
٢٦٩,٣٥٥	٣١٢,٠٣٤	
٢٩٩,٣٢٠	٣٥٢,٩٠٢	
(٥٣,٨٧٤)	(٩٣,٧٤١)	
٧٦,٨٤٠	-	
٢٩,٦٦٣	١٣٧,٢٨١	
٥٢,٦٢٩	٤٣,٥٤٠	
(٣٨٠,١١٦)	(١٩,٢٨٣)	
<hr/> ١,٤٩٦,٧٨٣	<hr/> ١,٨٧٣,٩٤٢	<hr/>

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.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	معدل الخصم المتوسط المرجح للزيادة السنوية في التعويضات المستخدم في احتساب مكافأة نهاية الخدمة المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة المستقبلية
ريال سعودي	ريال سعودي	
٪٢,٧٥	٪٥	
٪٢,٥٠	٪٤	
٦,٦	٦,٩	

١٢ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢-١٢ الافتراضات المستخدمة والمخاطر (تنمية)

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

أ) مخاطر العمولة

كما هو مبين في الإيضاح (١-٢-٢)، يتم تقدير معدل الخصم المستخدم لاحتساب القيمة الحالية للتزام مكافأة نهاية الخدمة بالرجوع إلى عائدات سندات الشركات المتاحة. إن النقص في معدل عمولة السندات يؤدي إلى زيادة التزام مكافأة نهاية الخدمة.

ب) مخاطر طول سنوات الخدمة

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

ج) المخاطر المتعلقة بالرواتب

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

٢-٣-٢ تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	معدل الخصم:
ريال سعودي	ريال سعودي	زيادة بواقع ١٪
١,٣٩٨,١٠٧	١,٧٦٠,٠٤٩	نقص بواقع ١٪
١,٦٠٧,٨٧٧	٢,٠٠١,٤١٣	

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

١,٦٠٦,٣٤٢	٢,٠٠١,٤١٣	زيادة بواقع ١٪
١,٣٩٧,٦٨٨	١,٧٥٧,٩٦٠	نقص بواقع ١٪

المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة المستقبلية

١,٨٧٣,٧١١	١,٨٧٣,٧١١	زيادة بواقع ١٪
١,٥٠٥,٠٠٥	١,٨٧٤,١٧٣	نقص بواقع ١٪

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

عند عرض تحليل الحساسية أعلاه، تم احتساب القيمة الحالية للتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية الفترة المالية، والتي هي نفس الفترة المستخدمة عند احتساب التزام مكافأة نهاية الخدمة المثبت في قائمة المركز المالي. إن الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ هي نفسها.

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ - المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٧٧,٠٨٠	٢,٤٠٣,٤١٧	مصاريف مستحقة
٣٢٣,٦١٩	٣٤٤,٢٩٩	دفع مستحقات أشياء أخرى
٤٨٥,٨٦٣	٣٢٠,٦٨٠	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
<hr/> ٣,٦٨٦,٥٦٢	<hr/> ٣,٠٦٨,٣٩٦	

١٤ - الإيرادات

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٣٨٩,٦٥٠	١٢٢١٢٦٦٠	أتعاب الخدمة
٢٨,٧٢٤	٢٠٩,٢٤٠	أتعاب خدمات
٣٧٥,٠٠٠	-	أتعاب ترتيب
(٢٥٠,٠٠٠)	-	أتعاب استشارات
<hr/> ١٢,٥٤٣,٣٧٤	<hr/> ١٢,٤٢١,٩٠٠	ناقصاً: أتعاب استشارات مدفوعة

إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع أحد العملاء

لا توجد أرصدة موجودات أو مطلوبات قائمة تتعلق بالعقود المبرمة مع العملاء تم عرضها في قائمة المركز المالي، باستثناء الرصيد القائم المستحق من جهة ذات علاقة (إيضاح ٧).

إن الذمم المدينة التجارية والرصيد المستحق من الجهة ذات العلاقة غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

١٥ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٦٣٣,٦٦٤	٧,٩٧٤,٥٤٦	رواتب موظفين وما في حكمها
١,٥٣٨,١٦٧	١,٤٣٣,٦٩٥	أتعاب مهنية واستشارية
٦٨٩,٥٨٣	٤٥٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة (إيضاح ١-٧)
٣٩٧,٠٩٦	٤١٣,٣٧٤	استهلاك (إيضاح ٤ و ٥)
٣٢٦,٤٨٦	٣٣٠,٩٤٤	تأمين
٨٣,٤٦٢	١٩١,٦١٢	سفر
١٥٠,٤٠٨	١٠٠,١٩٧	بريد واتصالات
١٠٤,٨٢١	١٢٥,٠٦٩	أتعاب تقنية معلومات
٩١,٣١٤	١١١,٢٥٠	مصاريف إيجارات
٤٣,٣٣٢	٢٥,٢٣٩	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٣٤٤,٧٣٤	١٣٦,٧١٠	أخرى
<hr/> ١١,٤٠٣,٠٦٧	<hr/> ١١,٢٩٢,٦٣٦	

١٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والوديعة لأجل والبالغ المستحقة من إحدى الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة المتداولة الأخرى. بينما تتكون المطلوبات المالية من المبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب القيمة الدفترية لها بتاريخ إعداد القوائم المالية.

١٧ - إدارة المخاطر المالية

تعلق المخاطر المالية الرئيسية التي تواجهها الشركة بمخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والتدفقات النقدية ومخاطر أسعار العمولات بالقيمة 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. وقد تم إظهار معلومات نوعية إضافية متعلقة بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية.

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

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

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار العمولات المتعلقة بالتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تمثل مخاطر أسعار العمولات والتغيرات النقدية التعرضات للمخاطر المتعددة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار العمولات السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتغيرات النقدية للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولات على التدفقات النقدية حيث لا يوجد لديها موجودات أو مطلوبات مرتبطة بعمولة متغيرة. كما أن الشركة لا تتعرض لمخاطر أسعار العمولات على القيمة العادلة على الودائع لأجل وذلك لأن معدل العمولة الثابت يقارب المعدل الحالي السائد في السوق.

مخاطر الائتمان

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

١٧ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,١٩٧,٩٩٤	٤٨,٧٤٩,٦٧٣	ودائع لأجل
٣,٣٣٠,٢٠٥	٧,٤٧٨,٧١٨	أرصدة لدى البنك
١١,٩١٣,٥٩٧	٧,٠٥٦,٩٥٥	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٤٠٢,٩٢٧	٣٨٩,٣٤٣	مدينون آخرون
<hr/> ٦٣,٨٤٤,٧٢٣	<hr/> ٦٣,٦٧٤,٦٦٩	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ ، 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 المتعلقة بخسائر الائتمان. وعليه، تبين للإدارة أن خسارة الانخفاض في القيمة طبقاً لطريقة خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهريّة في القيمة الدفترية للرصيد لدى البنك وأرصدة الجهات ذات العلاقة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال لوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتడفقات النقدية بصورة منتظمة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأموال الكافية من المساهمين. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ ، فإن النم الدائنة الأخرى الخاصة بالشركة تستحق السداد تعاقياً خلال ١٢ شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية.

١٨ - إدارة رأس المال

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

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

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

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

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

١٩ - اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣).