

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٢٥	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 ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم 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 ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لأحكام 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 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 مجلس الإدارة مسؤول 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 وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً 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 أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين 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 ارنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٥ شعبان ١٤٤٢ هـ  
(٢٨ مارس ٢٠٢١)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٥٦,٠٤٤	١٧٤,٥٣٦	٤	الموجودات غير المتداولة
٦٦٦,٥٨٦	٣٣٣,٢٩٣	٥	ممتلكات ومعدات
٣٥٧,٨٥٢	٤٤١,٢٩٠	٧	موجودات حق الاستخدام
			موجودات الضريبة المؤجلة
<u>١,٣٨٠,٤٨٢</u>	<u>٩٤٩,١١٩</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣,٥٧٢,٠١٢	٨,٧٤١,٠٨٧	٨	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٨٨٨,٩٥٤	٥٩٠,٧١١	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة متداولة أخرى
٤٧,٧١٢,٢٩٠	٤٨,١٢٤,٦٠٤	١٠	ودائع لأجل
٦,٩٧٢,٢٣٦	٦,٠٢١,٤٨١	١١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>٥٩,١٤٥,٤٩٢</u>	<u>٦٣,٤٧٧,٨٨٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٦٠,٥٢٥,٩٧٤</u>	<u>٦٤,٤٢٧,٠٠٢</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١,٢١٥,٥٥٩	١,٣٤٢,٣٤٢		احتياطي نظامي
٤,٩٥٤,٠٣٣	٦,٠٩٥,٠٧٨		أرباح مبقاة
١٩,٩٦٧	(١٠٣,٨٣٥)		احتياطيات أخرى
<u>٥٦,١٨٩,٥٥٩</u>	<u>٥٧,٣٣٣,٥٨٥</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٧٠,٠٢٦	١,٥٢٤,٩٥٠	١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٣٤٨,١٨٥	-	٥	التزام إيجار
٤٦٢,٨٨٠	٤٣٠,٥٢٩	٧,٣	ضريبة دخل مستحقة
-	١,٩٧٠,٢٦٩	٨	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
٢,٤٥٥,٣٢٤	٣,١٦٧,٦٦٩	١٤	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٣,٢٦٦,٣٨٩</u>	<u>٥,٥٦٨,٤٦٧</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٤,٣٣٦,٤١٥</u>	<u>٧,٠٩٣,٤١٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٦٠,٥٢٥,٩٧٤</u>	<u>٦٤,٤٢٧,٠٠٢</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٢,٢٨٤,١٧٩	١٣,٠٧٥,٣٧٨	١٥	إيرادات
(١١,١٦٧,٤٣٦)	(١١,٨٨٦,٧٠٧)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
١,١١٦,٧٤٣	١,١٨٨,٦٧١		الدخل من العمليات الرئيسية
٧٤٧,٧٤٩	٤٢٧,٧١٤		دخل عمولات خاصة
١,٨٦٤,٤٩٢	١,٦١٦,٣٨٥		الربح قبل الضريبة
(٤١٥,٢٨٤)	(٤٣١,٩٩٥)	٧,١	ضريبة الدخل الحالية المحملة
٢٣,٢٩٣	٨٣,٤٣٨	٧,٢	الضريبة المؤجلة
١,٤٧٢,٥٠١	١,٢٦٧,٨٢٨		ربح السنة
٦٨,٨٢٦	(١٢٣,٨٠٢)	١٣	(خسارة) دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: (خسائر) مكاسب إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٤١,٣٢٧	١,١٤٤,٠٢٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	الاحتياطيات الأخرى ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٤,٦٤٨,٢٣٢	(٤٨,٨٥٩)	٣,٦٣١,٤٢٤	١,٠٦٥,٦٦٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
<b>الدخل الشامل:</b>					
١,٤٧٢,٥٠١	-	١,٤٧٢,٥٠١	-	-	ربح السنة
٦٨,٨٢٦	٦٨,٨٢٦	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٥٤١,٣٢٧	٦٨,٨٢٦	١,٤٧٢,٥٠١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(١٤٩,٨٩٢)	١٤٩,٨٩٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٥٦,١٨٩,٥٥٩	١٩,٩٦٧	٤,٩٥٤,٠٣٣	١,٢١٥,٥٥٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<b>الدخل الشامل:</b>					
١,٢٦٧,٨٢٨	-	١,٢٦٧,٨٢٨	-	-	ربح السنة
(١٢٣,٨٠٢)	(١٢٣,٨٠٢)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١,١٤٤,٠٢٦	(١٢٣,٨٠٢)	١,٢٦٧,٨٢٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(١٢٦,٧٨٣)	١٢٦,٧٨٣	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٥٧,٣٣٣,٥٨٥	(١٠٣,٨٣٥)	٦,٠٩٥,٠٧٨	١,٣٤٢,٣٤٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٨٦٤,٤٩٢	١,٦١٦,٣٨٥		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الربح قبل ضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
٢٤١,١٩٩	٣٣١,١٢٢	١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٦,٢٠٠	١٨١,٥٠٨	٦ و ٤	استهلاك وإطفاء
٣٣٣,٢٩٣	٣٣٣,٢٩٣	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٧,٣٠٦	١١,٥٧٥	٥	زيادة العمولة على الإيجار
(٧٤٧,٧٤٩)	(٤٢٧,٧١٤)		دخل عمولات خاصة
٢,٠٣٤,٧٤١	٢,٠٤٦,١٦٩		
			<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
٢,٢٤٢,٦٧٩	(٥,١٦٩,٠٧٥)		مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٥٧٤,٩٤٥	٢٩٨,٢٤٣		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة متداولة أخرى
-	١,٩٧٠,٢٦٩		مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
(٥,٢٣١,٨٦٠)	٧١٢,٣٤٥		مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٣٧٩,٤٩٥)	(١٤٢,٠٤٩)		النقدية المستخدمة في العمليات
(٦٠٩,٨٤٧)	(٤٦٤,٣٤٦)	٧,٣	ضريبة دخل مدفوعة
(٩٨٩,٣٤٢)	(٦٠٦,٣٩٥)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤٣,٥٣٦)	-	٤	شراء ممتلكات ومعدات
٧٤٧,٧٤٩	٤٢٧,٧١٤		دخل عمولات خاصة مستلم
(١,٥٢٤,٤٣٠)	(٤١٢,٣١٤)		ودائع لأجل
(٨٢٠,٢١٧)	١٥,٤٠٠		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			<b>النشاط التمويلي</b>
(٣٤٤,٥٠٠)	(٣٥٩,٧٦٠)	٥	سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
(٣٤٤,٥٠٠)	(٣٥٩,٧٦٠)		صافي النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
(٢,١٥٤,٠٥٩)	(٩٥٠,٧٥٥)		<b>صافي النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق</b>
٩,١٢٦,٢٩٥	٦,٩٧٢,٢٣٦	١١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٦,٩٧٢,٢٣٦	٦,٠٢١,٤٨١	١١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
			<b>المعلومات الإضافية:</b>
٩٩٩,٨٧٩	-	٥	إضافة إلى موجودات حق الاستخدام
٦٥٥,٣٧٩	-	٥	إضافة إلى التزامات الإيجار

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 مقللة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية. حصلت الشركة على ترخيص استثمار خدمة رقم ١٠٢٠٣٠٠٩٣٩٦٣ وتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٠هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩) من الهيئة العامة للاستثمار. الشركة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٩١٧٨ بتاريخ ١٨ محرم ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠١٠). كما حصلت الشركة على الترخيص رقم ٣٠-١٨٢-١٤١٨٢ بتاريخ ١ رمضان ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٠٩) من هيئة السوق المالية.

الشركة مملوكة بنسبة ٩٦٪ لشركة سوسيتيه جنرال ("اس جي")، شركة مسجلة في فرنسا، و ٤٪ لشركات تابعة لشركة سوسيتيه جنرال. 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 أسس الإعداد

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

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

### ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة عند 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 للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى كغير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات 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 أو المطلوبات.

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 يعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

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

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

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

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

٣-٢-٢ الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الأدوات 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 جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي. عليه، يقاس مخصص الانخفاض في قيمة الأدوات المالية بمبلغ خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة 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، 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- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تواريخ محددة 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 المعني أو سداؤه أو انقضاءه أو إلغاؤه أو انتهاء مدته أو التنازل عنه قانونياً.

مقاصة الأدوات المالية

تتم 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 أن واحد.

٢-٢-٤ الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

٢-٢-٥ المصاريف المدفوعة مقدماً والمدبون الآخرون

يتم إثبات المصاريف المدفوعة مقدماً في حالة السداد مقدماً لقاء الحصول على حق الوصول إلى استلام الخدمات، وتقاس بالمبالغ الاسمية. يتم التوقف عن إثبات هذه المصاريف، وتحمل عن الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إما مع مرور الوقت أو من خلال الاستعمال أو الاستهلاك.

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

٢-٢-٦ الممتلكات والمعدات

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

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو 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 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢-٢ 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 والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٧-٢-٢ 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 لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

الشركة كمتأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

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

١) التزامات الإيجار

تشتمل التزامات الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز 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 متأكدًا 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 مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسلة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢-٢-١ 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 الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. ولأغراض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يتواجد بشأنها تدفقات نقدية قابلة للتحديد بصورة منفصلة (وحدات مدرة للنقدية). تتطلب القيمة الحالية من المنشآت إجراء التقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية التي يتم الحصول عليها من الموجودات المعنية، وخصمها باستخدام معدل السوق لما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ضمن المصاريف الأخرى.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تكبدت 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 ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها 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 ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء مالي.

١٠-٢-٢ المعاملات والعلاقات مع الجهات ذات العلاقة

تنشأ العلاقات مع الجهات ذات العلاقة إذا كان لدى إحدى الجهات المقدررة على السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من خلال وسيط أو أكثر على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة الأخرى عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. كما توجد هذه العلاقة أيضاً فيما بين المنشآت التي تخضع للسيطرة المشتركة والمنشأة المعدة للتقرير و/ أو بين المنشأة المعدة للتقرير وكبار موظفي الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة أو المساهمين فيها. 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 والمكاسب 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 التي تعكس بشكل تقريبي التوقيت والمبالغ المقدرة لدفعات المنافع.

يتم تصنيف تكاليف مكافأة نهاية الخدمة على النحو التالي:

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

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

٢-٢-١٢ 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.

٢-٢-١٣ إثبات الإيرادات

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

(أ) خدمات الترتيبات

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

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

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

(ب) خدمات المشورة

تمثل خدمات المشورة 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.

(ج) أتعاب الخدمات - الإيرادات من تسعير المعاملات

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١٤ أرصدة العقود

موجودات العقود

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

المدينون التجاريون

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

مطلوبات العقود

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

تكلفة الحصول على العقد

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

٢-٢-١٥ المصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

٢-٢-١٦ ضريبة الدخل

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

يتم إثبات موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسبة لكافة الفروقات المؤقتة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ نهاية الفترة المالية. تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخضع بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة. وتحمل الضريبة المؤجلة على قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات 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 تتعلق بضرريبة الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية على نفس المنشأة أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تنوي إما تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد، وذلك في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ هامة لموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة.

٢-٢-١٧ العملات الأجنبية

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١٧ العملات الأجنبية (تتمة)

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

عند تحديد أسعار التحويل الفورية المستخدمة عند الإثبات الأولي للأصل ذو العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالعرض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي قامت فيه الشركة في الأصل بإثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من 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.

٢-٢-١٨ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

يسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠٢٠ لكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للأهمية النسبية ينص على أن "المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعدة للقوائم المالية." توضح التعديلات أن الأهمية النسبية تتوقف على طبيعة وحجم المعلومات، سواء كانت بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. إن "تحريف المعلومات يكون جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة وليس من المتوقع أن يكون لها أي أثر مستقبلي عليها.

الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

إن الإطار المفاهيمي ليس معياراً ولا تلغى المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار آخر. يتمثل الغرض من الإطار المفاهيمي في مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة المُعدِّين على تطوير سياسات محاسبية متسقة في الحالات التي لا يوجد فيها معيار ساري، ومساعدة جميع الجهات على فهم المعايير وتفسيرها. سيؤثر ذلك على المنشآت التي قامت بوضع سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة، والتعريفات المحدثة ومعايير إثبات الموجودات والمطلوبات، ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد -١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ، ويسمح بالتطبيق المبكر لها. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) - إحلل

سعر الفائدة المرجعي

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: يوفر الإثبات والقياس عددًا من الإعفاءات التي تسري على كافة أدوات تغطية المخاطر التي تتأثر مباشرة بإحلال سعر الفائدة المرجعي. تتأثر أداة التغطية إذا نتج عن الإحلال عدم تأكد من توقيت و/ أو قيمة التدفقات النقدية المستندة إلى المؤشرات المرجعية للبنود المغطى أو أداة تغطية المخاطر. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة نظراً لأنه ليس لديها أي أدوات تغطية مخاطر مرتبطة بعمولة.



### 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 يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات 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 تؤثر بشكل جوهري على تحديد قيمة وتوقيت الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

#### أ) اعتبارات الأصول مقابل الوكيل

تقوم سوسيتيه جنرال باريس 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 باريس 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.

#### ٢-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

#### 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.

لم يؤخذ في الاعتبار العمر المتوقع كافتراض اكتواري أساسي عند قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة، ولذلك، لا يتوقع أن يكون للتغيرات المحتملة في العمر المتوقع تأثير كبير على مستوى الالتزام، وخاصة أن عدداً قليلاً من الموظفين يفترض أنهم يعملون حتى سن التقاعد. إضافة إلى ذلك، ستؤثر 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 التوقيت المقدر وقيمة دفعات المنافع.

٤- الممتلكات والمعدات

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

٣ إلى ١٠ سنوات ٤ سنوات	الأثاث والتركيبات السيارات	١٠ سنوات ٣ إلى ٥ سنوات	تحسينات المباني المستأجرة معدات تقنية المعلومات		
الإجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	معدات تقنية المعلومات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
٢,٩٧٣,٧٩٨	٤٥٤,٣٠٠	٥٢٣,٨٨٧	١,٠٥٦,٢٤٤	٩٣٩,٣٦٧	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٩٧٣,٧٩٨	٤٥٤,٣٠٠	٥٢٣,٨٨٧	١,٠٥٦,٢٤٤	٩٣٩,٣٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٦١٧,٧٥٤	٤٠٨,٩٧١	٥٠٢,٦٢٤	٩٧٣,٩٦٧	٧٣٢,١٩٢	الاستهلاك المتراكم: في ١ يناير ٢٠٢٠
١٨١,٥٠٨	٤٥,٣٢٩	٢١,٢٦٣	٥٠,٧٧٠	٦٤,١٤٦	المحمل للسنة
٢,٧٩٩,٢٦٢	٤٥٤,٣٠٠	٥٢٣,٨٨٧	١,٠٢٤,٧٣٧	٧٩٦,٣٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧٤,٥٣٦	-	-	٣١,٥٠٧	١٤٣,٠٢٩	صافي القيمة الدفترية: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	معدات تقنية المعلومات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
٢,٩٣٠,٢٦٢	٤٥٤,٣٠٠	٥٢٣,٨٨٧	١,٠١٢,٧٠٨	٩٣٩,٣٦٧	في ١ يناير ٢٠١٩
٤٣,٥٣٦	-	-	٤٣,٥٣٦	-	إضافات خلال السنة
٢,٩٧٣,٧٩٨	٤٥٤,٣٠٠	٥٢٣,٨٨٧	١,٠٥٦,٢٤٤	٩٣٩,٣٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٣٢٠,٦٧٠	٣١٢,٢٢٨	٤٥٦,٣٦٩	٩١٣,٨١٨	٦٣٨,٢٥٥	الاستهلاك المتراكم: في ١ يناير ٢٠١٩
٢٩٧,٠٨٤	٩٦,٧٤٣	٤٦,٢٥٥	٦٠,١٤٩	٩٣,٩٣٧	المحمل للسنة
٢,٦١٧,٧٥٤	٤٠٨,٩٧١	٥٠٢,٦٢٤	٩٧٣,٩٦٧	٧٣٢,١٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٥٦,٠٤٤	٤٥,٣٢٩	٢١,٢٦٣	٨٢,٢٧٧	٢٠٧,١٧٥	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- موجودات حق الاستخدام

يتعلق هذا الحساب بإيجار مبنى الشركة الذي يتم إطفائه على مدى فترة الإيجار.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩٩,٨٧٩	٩٩٩,٨٧٩	<b>التكلفة:</b>
		في ١ يناير
٩٩٩,٨٧٩	٩٩٩,٨٧٩	في ٣١ ديسمبر
		<b>الإطفاء المتراكم:</b>
-	٣٣٣,٢٩٣	في ١ يناير
٣٣٣,٢٩٣	٣٣٣,٢٩٣	المحمل للسنة
٣٣٣,٢٩٣	٦٦٦,٥٨٦	في ٣١ ديسمبر
٦٦٦,٥٨٦	٣٣٣,٢٩٣	<b>صافي القيمة الدفترية</b>

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار والتغيرات خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٥,٣٧٩	٣٤٨,١٨٥	في ١ يناير
٣٧,٣٠٦	١١,٥٧٥	زيادة العمولة
(٣٤٤,٥٠٠)	(٣٥٩,٧٦٠)	مدفوعات خلال السنة
٣٤٨,١٨٥	-	في ٣١ ديسمبر

٦- الموجودات غير الملموسة

يتعلق هذا الحساب ببرامج الحاسب الآلي التي اشترتها الشركة لدعم عملياتها. يبلغ العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ٥ سنوات.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٩٥٠	١٦١,٩٥٠	<b>التكلفة:</b>
		في ١ يناير
١٦١,٩٥٠	١٦١,٩٥٠	في ٣١ ديسمبر
		<b>الإطفاء المتراكم:</b>
١٥٢,٨٣٤	١٦١,٩٥٠	في ١ يناير
٩,١١٦	-	المحمل للسنة
١٦١,٩٥٠	١٦١,٩٥٠	في ٣١ ديسمبر
-	-	<b>صافي القيمة الدفترية</b>

٧- ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

١-٧ المحملة للسنة

فيما يلي المكونات الهامة للدخل الخاضع للضريبة للشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر، وفقاً للإقرارات الضريبية المقدمة، والتي تخضع للتعديلات بموجب أنظمة ضريبة الدخل:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٦٤,٤٩٢	١,٦١٦,٣٨٥	الربح قبل ضريبة الدخل
٣٧٢,٨٩٨	٣٢٣,٢٧٧	الضريبة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل النظامية بواقع ٢٠٪ (٢٠١٩: ٢٠٪).
٣١,٨٢٢	(٦٢,٣١٤)	فروقات الاستهلاك
٩٠,٦٧٨	٤٢,٧٩٠	مصاريف إصلاح وصيانة بالزيادة عن الحدود النظامية
٢٤١,١٩٩	٣٣١,١٢٢	مخصصات محملة على حسابات السنة الحالية
(٣٢١,٣١٣)	(٢٠٢,٨٨٠)	أخرى
٤١٥,٢٨٤	٤٣١,٩٩٥	الضريبة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل الفعلية بواقع ٢٢٪ (٢٠١٩: ٢١٪).
٤١٥,٢٨٤	٤٣١,٩٩٥	مصاريف ضريبة الدخل المحملة على الربح أو الخسارة

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

٢-٧ موجودات الضريبة المؤجلة

تتكون موجودات الضريبة المؤجلة من الفروقات المؤقتة المتعلقة بما يلي:

قائمة الدخل الشامل		قائمة المركز المالي		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٩٦٣	٥,٤٩٣	١٨٥,٩١٦	١٩١,٤٠٩	فروقات استهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٣٣٠	٧٧,٩٤٥	١٧١,٩٣٦	٢٤٩,٨٨١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,٢٩٣	٨٣,٤٣٨	٣٥٧,٨٥٢	٤٤١,٢٩٠	

٣-٧ الحركة في المخصص

موجودات ضريبة الدخل المؤجلة		ضريبة الدخل الحالية		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٣٤,٥٥٩)	(٣٥٧,٨٥٢)	٦٥٧,٤٤٣	٤٦٢,٨٨٠	في بداية السنة
(٢٣,٢٩٣)	(٨٣,٤٣٨)	٤١٥,٢٨٤	٤٣١,٩٩٥	المجنّب (عكس قيد) خلال السنة
-	-	(٦٠٩,٨٤٧)	(٤٦٤,٣٤٦)	مدفوعات خلال السنة
(٣٥٧,٨٥٢)	(٤٤١,٢٩٠)	٤٦٢,٨٨٠	٤٣٠,٥٢٩	في نهاية السنة

٤-٧ الربوط الضريبية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن كافة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تم إجراء الربوط من قبل الهيئة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. لم يتم إجراء الربوط من قبل الهيئة بعد عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حتى ٢٠١٩.

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

٨-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الجهات ذات العلاقة
٢٠٢٠	٢٠١٩		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٢,٤٨٨,٦٥٤	١١,٨٥٦,٢٧٩	أتعاب خدمات محملة من قبل الشركة (أ)	المساهمون سوسيتيه جنرال - باريس
٥٨٦,٧٢٤	٤٢٧,٩٠٠	أتعاب ترتيبات (أ)	
٢,٠٩٩,٧٢٩	٢٠٤,٠٤٢	مصاريف محملة من قبل سوسيتيه جنرال - دبي (ب)	جهة منتسبة سوسيتيه جنرال - دبي
٢٣٦,٧٦٢	١٥٦,٨٨٥	مبالغ مدفوعة إلى سوسيتيه جنرال - دبي	
١١١,١٢٨	١٠٩,٤٥٨	مصاريف محملة من قبل سوسيتيه جنرال - بنغالور (ب)	شركة سوسيتيه جنرال - بنغالور
١٠٠,٤٥٦	١٠١,٧٩٢	مبالغ مدفوعة إلى سوسيتيه جنرال - بنغالور	
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة (إيضاح ١٦)	مجلس الإدارة
٥,٣٣٦,٣٠٤	٤,٢٤٣,٦٣٣	منافع موظفين قصيرة الأجل (ج)	موظفي الإدارة العليا

لم تكن هناك شروط وأحكام خاصة مع الجهات ذات العلاقة مقارنة بالجهات غير 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. تُحمل أتعاب الخدمة على سوسيتيه جنرال - باريس بالتكلفة زائداً ١٠٪ من كافة المصاريف (فيما عدا ضريبة الدخل وأية مصاريف أخرى محملة من قبل شركة سوسيتيه جنرال - باريس) التي تكبدها 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 مسك الدفاتر.

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

٨-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهات ذات العلاقة في نهاية السنة:

المبالغ المستحقة من إحدى الجهات ذات العلاقة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٧٤١,٠٨٧	٣,٥٧٢,٠١٢	سوسيتيه جنرال - باريس

المبالغ المستحقة إلى إحدى الجهات ذات العلاقة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٧٠,٢٦٩	-	سوسيتيه جنرال - دبي

٩- المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة المتداولة الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩١,٢٣٧	٣٥٥,٠٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٩,٥٦٨	٦٤,٩٦٨	عمولة خاصة مدينة
٢٧٧,٢١٨	٧٥,٩٩٨	سلف موظفين
١١٦,٢٠٣	-	ضريبة قيمة مضافة مدينة
٥٤,٧٢٨	٩٤,٦٩٧	أخرى
<u>٨٨٨,٩٥٤</u>	<u>٥٨٠,٧١١</u>	

١٠- الوديعة لأجل

تحفظ الشركة بوديعة لأجل لدى بنك محلي وتحقق عمولة خاصة قدرها ١,٧٪ سنوياً وتستحق في عام ٢٠٢١.

١١- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٦٩,٢٩٨	٦,٠١٧,٦٥٩	أرصدة لدى البنوك
٢,٩٣٨	٣,٨٢٢	نقد في الصندوق
<u>٦,٩٧٢,٢٣٦</u>	<u>٦,٠٢١,٤٨١</u>	

١٢- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

١٣- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

١٣-١ التغيرات في التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩٧,٦٥٣	١,٠٧٠,٠٢٦	في بداية السنة
٣٣,٦٣٩	٣٢,١٦٧	مصروف عمولة
٢٠٧,٥٦٠	٢٩٨,٩٥٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢٤١,١٩٩	٣٣١,١٢٢	مصروف مكافأة نهاية الخدمة المثبت في الربح أو الخسارة
٥٤,٩٢٣	٨٠,٠٨١	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
(١٢٣,٧٤٩)	٤٣,٧٢١	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التسويات على أساس الخبرة
(٦٨,٨٢٦)	١٢٣,٨٠٢	خسائر (أرباح) اكتوارية مثبتة في الدخل الشامل الأخر
<u>١,٠٧٠,٠٢٦</u>	<u>١,٥٢٤,٩٥٠</u>	في نهاية السنة

يتم إدراج مصاريف مكافأة نهاية الخدمة في المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل كتكاليف موظفين.

تمثل تسويات الخبرة آثار الفروقات بين الافتراضات الاكتوارية السابقة وبين ما تم حدوثه بالفعل.

١٣- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢-١٣ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٣,٠٠	%٢,٢٥	معدل الخصم
%٢,٥٠	%٢,٥٠	المتوسط المرجح للزيادة السنوية في التعويضات والمستخدم في احتساب مكافأة نهاية الخدمة
٧,٦	٦,١	المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة المستقبلية

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

(أ) مخاطر العمولة

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

(ب) مخاطر طول العمر

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

(ج) المخاطر المتعلقة بالرواتب

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

٣-١٣ تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠١٩:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٧٢,٠٩٩)	(١٠٥,١٠٥)	معدل الخصم:
٨٢,٠٥٠	١١٩,٧٧١	الزيادة بواقع ١%
		النقص بواقع ١%
		المتوسط المرجح للزيادة السنوية في التعويضات والمستخدم في احتساب مكافأة نهاية الخدمة
٨١,٤٨١	١١٨,١٧٧	الزيادة بواقع ١%
(٧٢,٨٤٥)	(١٠٥,٥٩٩)	النقص بواقع ١%
		المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة المستقبلية
(١٤,٤١١)	(٢٢,٣٩٦)	الزيادة بواقع ١٠%
١٥,٠٨٦	٢٣,٦١٣	النقص بواقع ١٠%

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

عند عرض تحليل الحساسية أعلاه، تم احتساب القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية الفترة المالية، والتي هي نفس الفترة المستخدمة عند احتساب التزام مكافأة نهاية الخدمة المثبت في قائمة المركز المالي. إن الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحاليل الحساسية لعامي ٢٠٢٠ و٢٠٢٩ هي نفسها.

١٤- المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٣٤,٣٢٢	٢,٣٦٨,٤٧٩	مصاريف مستحقة
-	٥٨٥,٩٥٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٢٢١,٠٠٢	٢١٣,٢٣٥	دائنون آخرون
<u>٢,٤٥٥,٣٢٤</u>	<u>٣,١٦٧,٦٦٩</u>	

١٥- الإيرادات

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	نوع الخدمة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٨٥٦,٢٧٩	١٢,٤٨٨,٦٥٤	أتعاب خدمات
٤٢٧,٩٠٠	٥٨٦,٧٢٤	أتعاب ترتيبات
<u>١٢,٢٨٤,١٧٩</u>	<u>١٣,٠٧٥,٣٧٨</u>	إجمالي الإيرادات من العقد المبرم 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 ٨).

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

١٦- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٥٠,٩٠٠	٨,٤٣١,١٨٨	رواتب موظفين وما في حكمها
١,٥٨٤,٧٣٧	١,٢٥٤,٩٥٩	أتعاب مهنية واستشارية
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة (إيضاح ٧-١)
٦٣٩,٤٩٣	٥١٤,٨٠١	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٤، ٥ و ٦)
٣٩١,٦٦٠	٣٦٠,٤٢٤	تأمين
١٤٨,٨٥٩	١٦٤,٣٩٦	بريد واتصالات
٣٠٣,٣٤٠	١٤٨,٠٦٣	أتعاب تقنية معلومات
١١٦,٧٨٣	٨٦,٣٠٩	مصاريف اشغال
٣٥٦,١٤٤	٣٥,٢٧٧	سفر
٤٥,٧٣١	-	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٦٢٩,٧٨٩	١٩١,٢٩٠	أخرى
<u>١١,١٦٧,٤٣٦</u>	<u>١١,٥٠٤,١٢٧</u>	

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

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



## ١٨- إدارة المخاطر المالية

تتعلق المخاطر المالية الرئيسية التي تواجهها الشركة بمخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والتدفقات النقدية ومخاطر أسعار 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 تغييرات جوهرية في تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية أو أهداف وسياسات وإجراءات الشركة الخاصة بإدارة هذه المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها عن الفترة السابقة.

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

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

### مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة (عندما تكون الإيرادات والمصاريف مسجلة بعملة أجنبية). لم تقم الشركة بإجراء معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة. وحيث أن الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عمالات 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 والتدفقات النقدية التعرضات للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار العمولات السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات 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 أداة مالية ما. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالطرف الأخرى وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٧١٢,٢٩٠	٤٨,١٢٤,٦٠٤	وديعة لأجل
٣,٥٧٢,٠١٢	٨,٧٤١,٠٨٧	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٦,٩٦٩,٢٩٨	٦,٠١٧,٦٥٩	أرصدة لدى البنوك
٤٩٧,٧١٧	٢٣٥,٦٦٣	مدينون آخرون
<u>٥٨,٧٥١,٣١٧</u>	<u>٦٣,١١٩,٠١٣</u>	

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

#### ١٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

##### مخاطر الائتمان (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لا يوجد لدى الشركة أي أرصدة مدينة قائمة مستحقة من أطراف أخرى. إن الرصيد المستحق من جهة ذات علاقة (الشركة الأم المباشرة) يتم سداه وفقاً للشروط المتفق عليها دون النظر إلى الخبرة السابقة المتعلقة بخسائر الائتمان. وبناء على ذلك، فقد قدرت الإدارة أن خسارة انخفاض القيمة في إطار الأرصدة الهالكة ليست كبيرة مقابل القيمة الدفترية للأرصدة لدى البنوك وأرصدة الأطراف ذات الصلة.

##### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بصورة منتظمة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأموال الكافية من المساهمين. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، فإن المبالغ المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى الخاصة بالشركة تستحق تعاقدياً خلال ١٢ شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية.

#### ١٩- إدارة رأس المال

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

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

يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المدفوع، 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 الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، والحفاظ على التوازن بين ارتفاع العائدات (التي يمكن تعزيزها من خلال ارتفاع مستويات الاقتراض) والمنافع والضمانات التي يقدمها مركز رأس المال القوي.

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

#### ٢٠- تأثير كوفيد-١٩ على العمليات والقوائم المالية

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تصنيف تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بالجائحة اقراراً منها بانتشاره السريع في كافة أنحاء العالم. لقد أثر تفشي هذا الفيروس أيضاً على منطقة الخليج العربي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. واتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات بهدف احتواء انتشار الفيروس. وقامت المملكة العربية السعودية، على وجه الخصوص، بإقفال الحدود وإصدار التعليمات بشأن التباعد الاجتماعي، وفرض الحظر العام ومنع التجول في كافة أنحاء المملكة.

استجابة للانتشار السريع لفيروس كورونا وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، تقوم الإدارة بتقييم تأثيره على أنشطتها التشغيلية الحالية والمستقبلية وقامت باتخاذ سلسلة من الإجراءات الوقائية والاحترازية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرتهم.

وحتى الآن وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تحدد إدارة الشركة أي تأثير جوهري على العمليات والنتائج المالية الخاصة بالشركة نتيجة تفشي كوفيد-١٩. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي، وستواصل الإدارة تقييم طبيعة وحجم التأثير على أعمالها ونتاجها المالية.

#### ٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢١).