

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| صفحة | الفهرس |
|--------|----------------------------------|
| ٣ - ١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٤ | قائمة المركز المالي |
| ٥ | قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر |
| ٦ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٤٥ - ٨ | إيضاحات حول القوائم المالية |

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة اتش اس بي سي العربية السعودية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها التي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نبد أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

وعندما نقرأ التقرير السنوي وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمتطلبات المعمول بها في نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً ليتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، يكون مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينو مجلس الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها لتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة اتش اس بي سي العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة (تتمة)

مسؤوليت المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز

مفضل عباس علي
ترخيص رقم ٤٤٧

١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٢٨ مارس ٢٠٢٤)



اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|-------------------|-------------------|-------|---|
| | | | الموجودات |
| | | | نقد وما يماثله |
| ١,٠٧١,٣٧٦,٥٥٥ | ٩٠٠,٧٣٩,٠١٧ | ٤ | وديعة هامشية لدى مركز المقاصة |
| ١١٧,٨٣٢,٢٤٨ | ٨٢,٩٦٠,٩٥٥ | ٥ | استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٧٧,٩٦١,٧٤٦ | - | ٦ | إيرادات استثمارية مدينة، بالصافي |
| ٩١,٨٦٦,٧٢٢ | ٥٤,٨٥٢,٦٤٩ | ٧ | ذمم مدينة من خدمات الأوراق المالية، بالصافي |
| ٣٥,٠١١,٢٦٨ | ٣١,٩٨٦,٠٦٢ | ٨ | دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ١٥٠,٩٩٩,٠٧١ | ١٦٧,٨٧٠,٣٢١ | ٩ | موجودات ضريبية مؤجلة، بالصافي |
| ١٤,٣٣٤,٨٧٧ | ١٤,٥٣٧,٦٥٩ | ١٣ | ممتلكات ومعدات، بالصافي |
| ٤,٦٩٦,٧٧٥ | ٦١,٨٧٧,٣٣٠ | ١٠ | موجودات غير ملموسة، بالصافي |
| ٢,٤٩٥,٤٥٤ | ٢,٩٤٦,٤٦٦ | ١١ | |
| ١,٥٦٦,٥٧٤,٧١٦ | ١,٣١٧,٧٧٠,٤٥٩ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | إيرادات مؤجلة |
| ٥,٠٧٧,٨٦٠ | ٧,٧٧٨,١٧٨ | | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ٢٨٨,٩٣٧,٣٦٠ | ٢٩٠,٤٨١,٠٢٠ | ١٤ | زكاة وضريبة دخل |
| ٨٥,١٢٠,٣٠١ | ٧٣,٠٥٢,٩٦١ | ١٥ | منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| ٤٠,٧٩٤,٩٢٩ | ٤١,٦٣٩,١٥٠ | ١٦ | |
| ٤١٩,٩٣٠,٤٥٠ | ٤١٢,٩٥١,٣٠٩ | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٧ | رأس المال |
| ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٨ | احتياطي نظامي |
| ٥٠٦,٢٢٣,٥٢١ | ٤١٣,١٥٦,٩٤٦ | | أرباح مبقاة |
| (٩,٥٧٩,٢٥٥) | (٨,٣٣٧,٧٩٦) | | احتياطيات أخرى |
| ١,١٤٦,٦٤٤,٢٦٦ | ٩٠٤,٨١٩,١٥٠ | | مجموع حقوق الملكية |
| ١,٥٦٦,٥٧٤,٧١٦ | ١,٣١٧,٧٧٠,٤٥٩ | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٧) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح |
|--|-------------------|--|
| | | العمليات المستمرة |
| ٣١٠,٩٤٨,٤٠٥ | ٢٧٧,٨٢١,٨٩٣ | إيرادات من الخدمات الاستشارية |
| ٥٥,٢١٤,٠٠٠ | ٥١,٣١٥,١٤٣ | إيرادات من الوساطة |
| ٣٣٣,٩٦٧,٩٢٦ | ٣٨٧,٩٣٣,٦٠٥ | إيرادات من خدمات الأوراق المالية |
| ٧,٢٧٠,٧٧٠ | ٤٤,٩٢٠,١٦٨ | إيرادات عمولة خاصة |
| ٤,٧٤٤,٣١٢ | ١٥,٣٨٨,٢٣٢ | إيرادات أخرى، بالصافي |
| ٧١٢,١٤٥,٤١٣ | ٧٧٧,٣٧٩,٠٤١ | مجموع الإيرادات |
| (٢١٩,٣٩٧,٨٩٣) | (١٨١,١٠١,٢٥٥) | رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين |
| (٦٢,٠٤٤,٩٩٣) | (٥٨,٩٨٣,٨١٧) | تكاليف الخدمات بموجب اتفاقية مستوى الخدمة معكوس / (محمل على) الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (٤,٦٤٠,٣٨٧) | ٣,٣٤٧,١٣٧ | ٢١ على الموجودات المالية، بالصافي |
| (١,٤٤٩,١٩٤) | (١,١٦١,٨٤٥) | ٢١ مصاريف دعائية وعروض ترويجية |
| (٨,٩٨٤,٠٢٩) | (٨,٧٧٠,١٨٥) | استهلاك وإطفاء |
| (٤٧,٧٣٣,٨٦٣) | (٦٤,٦٦٥,٧٨٤) | ٢٢ مصاريف مكتنية أخرى |
| (٣٤٤,٢٥٠,٣٥٩) | (٣١١,٣٣٥,٧٤٩) | مجموع المصاريف |
| ٣٦٧,٨٩٥,٠٥٤ | ٤٦٦,٠٤٣,٢٩٢ | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة |
| (٥٨,٧٣١,١٩٦) | (٧٣,٣٦٠,٩٣٢) | ١٥ مصروف الزكاة وضريبة الدخل |
| ١٠,٧٨١ | ٣٩٢,٢٠١ | ١٣ معكوس ضريبة دخل مؤجلة |
| ٣٠٩,١٧٤,٦٣٩ | ٣٩٣,٠٧٤,٥٦١ | صافي الدخل للسنة من العمليات المستمرة |
| | | العمليات المتوقعة |
| ١٦٦,٩٠٢,١٥٣ | - | ٢٦ مجموع الإيرادات |
| (٧٢,٧٢٣,٧٢١) | - | ٢٦ مجموع المصاريف |
| ١٠٧,٨٠١,٤٠٣ | - | ١-٢٦ ربح من بيع العمليات المتوقعة، بالصافي |
| ٢٠١,٩٧٩,٨٣٥ | - | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقعة |
| (٩,٨٢٠,٦١٦) | - | ١٥ مصروف الزكاة وضريبة الدخل |
| (١٥,١٨١,٩٤١) | - | ١-٢٦, ١٥ الزكاة وضريبة الدخل على الربح من بيع العمليات المتوقعة |
| ١٧٦,٩٧٧,٢٧٨ | - | صافي الدخل بعد الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقعة |
| ٤٨٦,١٥١,٩١٧ | ٣٩٣,٠٧٤,٥٦١ | صافي الدخل للسنة |
| | | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| | | بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في السنوات اللاحقة: |
| ٢٦٧,٤٤٥ | ١,٤٣٠,٨٧٨ | ١٦ ربح إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| (٣٥,٤٠٤) | (١٨٩,٤١٩) | ١٣ مصروف ضريبة مؤجلة على خسارة إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| ٢٣٢,٠٤١ | ١,٢٤١,٤٥٩ | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| ٤٨٦,٣٨٣,٩٥٨ | ٣٩٤,٣١٦,٠٢٠ | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | | |
|--|---------------|---------------|----------------|---------------|
| رأس المال | احتياطي نظامي | أرباح مبقاة | احتياطيات أخرى | المجموع |
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠٦,٢٢٣,٥٢١ | (٩,٥٧٩,٢٥٥) | ١,١٤٦,٦٤٤,٢٦٦ |
| - | - | ٣٩٣,٠٧٤,٥٦١ | - | ٣٩٣,٠٧٤,٥٦١ |
| - | - | - | ١,٢٤١,٤٥٩ | ١,٢٤١,٤٥٩ |
| - | - | ٣٩٣,٠٧٤,٥٦١ | ١,٢٤١,٤٥٩ | ٣٩٤,٣١٦,٠٢٠ |
| - | (١٥٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٤٨٦,١٤١,١٣٦) | - | (٦٣٦,١٤١,١٣٦) |
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٤١٣,١٥٦,٩٤٦ | (٨,٣٣٧,٧٩٦) | ٩٠٤,٨١٩,١٥٠ |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ | | | | |
| صافي الدخل للسنة | | | | |
| الدخل الشامل الآخر للسنة | | | | |
| مجموع الدخل الشامل للسنة | | | | |
| توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة (إيضاح ٢٨) | | | | |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | | |
| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | |
| رأس المال | احتياطي نظامي | أرباح مبقاة | احتياطيات أخرى | المجموع |
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣١٦,٣٨٤,٣٩٤ | (٩,٨١١,٢٩٦) | ٩٥٦,٥٧٣,٠٩٨ |
| - | - | ٤٨٦,١٥١,٩١٧ | - | ٤٨٦,١٥١,٩١٧ |
| - | - | - | ٢٣٢,٠٤١ | ٢٣٢,٠٤١ |
| - | - | ٤٨٦,١٥١,٩١٧ | ٢٣٢,٠٤١ | ٤٨٦,٣٨٣,٩٥٨ |
| - | - | (٢٩٦,٣١٢,٧٩٠) | - | (٢٩٦,٣١٢,٧٩٠) |
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠٦,٢٢٣,٥٢١ | (٩,٥٧٩,٢٥٥) | ١,١٤٦,٦٤٤,٢٦٦ |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ | | | | |
| صافي الدخل للسنة | | | | |
| الدخل الشامل الآخر للسنة | | | | |
| مجموع الدخل الشامل للسنة | | | | |
| توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة (إيضاح ٢٨) | | | | |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح |
|-------------------|-------------------|--|
| ٥٦٩,٨٧٤,٨٨٩ | ٤٦٦,٠٤٣,٢٩٢ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل (العمليات المستمرة والمتوقعة) تعديلات لـ (معكوس) / محمل على الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية، بالصافي |
| ٦,٥٧٣,٢٨٧ | (٣,٣٤٧,١٣٧) | ١-٢٤ ربح غير محقق من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| (٣,١٧٨,٥٧٧) | - | ٢٠ ربح محقق من بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| - | (٥,٨٤٣,١٢٧) | ٢٠ مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| ٩,٠٢٦,٤٢٠ | ٧,٨٠٣,٤٥٣ | ١٦ استهلاك وإطفاء إيرادات عمولة خاصة |
| ٩,٦٣٢,٩٤٧ | ٨,٧٧٠,١٨٥ | ١١,١٠ مصروف عمولة خاصة |
| (٧,٢٧٠,٧٧٠) | (٤٤,٩٢٠,١٦٨) | ٢٦ ربح من بيع العمليات المتوقعة، بالصافي |
| ١١,٤٧٤,٥٣٥ | - | ٢٦ |
| (١٠٧,٨٠١,٤٠٣) | - | ٢٦,١ |
| (٣٨,٨٣٩,٦٧٨) | ٤٧,٠٧٨,١٥٨ | الحركات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية النقص / (الزيادة) في الإيرادات الاستثمارية المدنية النقص / (الزيادة) في وديعة هامشية لدى مركز المقاصة الزيادة في الذمم المدنية مقابل إدارة المحفظة النقص في الذمم المدنية مقابل الإقراض بالهامش (الزيادة) / النقص في الذمم المدنية من خدمات الأوراق المالية الزيادة في الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى الزيادة في الإيرادات المؤجلة (النقص) / الزيادة في مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى النقد الناتج من العمليات |
| (١١٧,٨٣٢,٢٤٨) | ٣٤,٨٧١,٢٩٣ | فائدة مدفوعة |
| (٢,٩١٢,١٥٢) | - | فائدة مقبوضة |
| ١٨,٨٠٥,٥٧٨ | - | ١٥ زكاة وضريبة دخل مدفوعة |
| ١٦,٤٨٣,٨٤٣ | (٧,٨٢٦,٢٣٩) | ١٦ منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| (٨٧,٧٩٧,٥٣٥) | (٤٧,١٣٥,٦٠١) | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| ٩١٩,٩١٦ | ٢,٧٠٠,٣١٨ | |
| ١٦,٤٧٥,٨٠٥ | (٥٦,٩٣٨,٢٨٩) | |
| ٢٩٣,٦٣٤,٨٥٧ | ٤٠١,٢٥٦,١٣٨ | |
| (١٢,٢٣٠,٦٦٣) | - | |
| ١,٢٧٤,٢٠٨ | ٤٢,٤٧١,٨٤٨ | |
| (٢٨,٤١٠,٧٤٧) | (٤٧,٨٥٩,٢٧٩) | |
| (٣,٧٨٠,٤١٠) | (٥,٥٢٨,٣٥٤) | |
| ٢٥٠,٤٨٧,٢٤٥ | ٣٩٠,٣٤٠,٣٥٣ | |
| (٣٧٣,٢٤٣) | (١,٨٩١,٦٢٨) | ١١,١٠ إضافات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ |
| - | ٨٣,٨٠٤,٨٧٣ | متحصلات من بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ١,٢٠٣,٢٠٩,٢٥٨ | - | ١-٢٦ متحصلات من بيع العمليات المتوقعة |
| ١,٢٠٢,٨٣٦,٠١٥ | ٨١,٩١٣,٢٤٥ | صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| ١,٠٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية متحصلات من قروض قصيرة الأجل مدفوعات لقروض قصيرة الأجل مدفوعات مقابل مبانٍ مؤجرة توزيعات أرباح مدفوعة |
| (١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | ١-١٤ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (٦,٠٠٠,٠٠٠) | (٦,٧٥٠,٠٠٠) | |
| (٢٩٦,٣١٢,٧٩٠) | (٦٣٦,١٤١,١٣٦) | |
| (٦٢٧,٣١٢,٧٩٠) | (٦٤٢,٨٩١,١٣٦) | |
| ٨٢٦,٠١٠,٤٧٠ | (١٧٠,٦٣٧,٥٣٨) | صافي التغير في النقد وما يماثله نقد وما يماثله في بداية السنة العمليات المستمرة العمليات المتوقعة |
| ٢٣٥,٧٠٧,١٦٠ | ١,٠٧١,٣٧٦,٥٥٥ | نقد وما يماثله في نهاية السنة |
| ٩,٦٥٨,٩٢٥ | - | معلومات تكميلية غير نقدية: |
| ١,٠٧١,٣٧٦,٥٥٥ | ٩٠٠,٧٣٩,٠١٧ | ٤ ربح إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| ٢٦٧,٤٤٥ | ١,٤٣٠,٨٧٨ | إضافات موجودات حق الاستخدام |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٣,٨٣٢,٩٤٧ | ١٠ مطلوبات إيجارية |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٣,٨٣٢,٩٤٧ | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

١ معلومات عامة

إن شركة اتش اس بي سي العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢١٥٥٥ بتاريخ ١٤٢٧/٦/٢٧ هـ (الموافق ٢٠٠٦/٧/٢٣). وفيما يلي عنوان المركز الرئيسي للشركة:

اتش اس بي سي العربية السعودية
٧٢٦٧ العليا - حي المروج
الرياض ١٢٢٨٣ - ٢٢٥٥
المملكة العربية السعودية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم مجموعة كاملة من خدمات الأوراق المالية بما في ذلك الاستشارات البنكية الاستثمارية، واستشارات أسواق السندات والتمويل المشترك، واستشارات تمويل المشاريع والصادرات، وخدمات الحفظ والأوراق المالية. تقدم الشركة خدماتها لمجموعة كبيرة من العملاء، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، الشركات والمؤسسات المالية والمؤسسات المالية غير البنكية.

في السابق، قامت الشركة أيضاً بإدارة الصناديق الاستثمارية المشتركة والمحافظ الاختيارية وتقديم خدمات الوساطة بما في ذلك الإقراض بالهامش، وتسهيلات السحوبات البنكية على المكشوف المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية للعملاء للتداول في السوق المالية. ومع ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية بيع أعمال لبيع خطوط الأعمال هذه. تم الانتهاء من المعاملة في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢ حسب الاتفاق المتبادل بين المشتري والبائع - راجع الإيضاح رقم ٢٦.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبما يتوافق مع أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

٢-٢ أسس القياس والعرض

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. ليس للشركة دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح، وبالتالي لا تُعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك، تم عرض الموجودات والمطلوبات بحسب ترتيب سيولتها.

بالإضافة إلى ذلك، تم قياس التزامات منافع الموظفين بالقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة وتم احتسابها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والافتراضات الاكتوارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤-٢ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة أن تضع الإدارة أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، فقد تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي سينتج في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في سنة التعديل والسنوات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على السنوات الحالية والمستقبلية.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٢ أسس الإعداد

٤-٢ أحكام وتقديرات وافترضاات محاسبية مؤثرة (تتمة)

تشتمل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي، والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية، على ما يلي:

١ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية

تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يعتمد المخصص على الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة باحتمالية التخلف عن السداد في الاثني عشر شهراً التالية ما لم تكن هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ البداية.

بخلاف ما ورد أعلاه، تم إعداد التقديرات التالية من قبل الإدارة ولكنها ليست جوهريّة أو ذات أهمية نسبية على القوائم المالية.

٢ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. ويتم إجراء هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات والبلى والتلف المادي. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة وسنوات الاستهلاك مع النمط المتوقع من المنافع الاقتصادية للموجودات.

٣ الافتراضات الخاصة بالتزامات منافع الموظفين

تمثل منافع الموظفين الالتزامات التي يتم سدادها في المستقبل، وتتطلب وضع افتراضات لتوقع هذه الالتزامات. وتتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة تقديم مزيد من الافتراضات حول المتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في التعويضات والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ودوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية في المستقبل. تستعين الإدارة بخبير اكتواري خارجي لفحص هذه الحسابات. ويمكن للتغيرات في الافتراضات الأساسية أن تحمل أثر جوهري على التزام المنافع المتوقعة و/ أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة.

٤ ضريبة مؤجلة

يتم قياس الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة التي يتم تقدير تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكسها بناءً على الأنظمة المطبقة أو التي ستطبق فعلياً في تاريخ التقرير. تحتاج الإدارة إلى تقدير مقياس الربحية لتحديد إمكانية استرداد موجودات الضريبة المؤجلة.

٥ حسابات العملاء البنكية

يتم الاحتفاظ بحسابات أموال العملاء الخاصة بأعمال الوساطة والموجودات المحتفظ بها كأمين حفظ بصفة ائتمانية دون أي فوائد حالية أو اقتصادية للاحتفاظ بهذه الحسابات المتدفقة إلى الشركة. تكون الملكية الكاملة والضوابط على الأموال مع العملاء، حيث لا تعتبر موجودات للشركة وبالتالي فهي غير مدرجة في القوائم المالية، بل تعتبر بنوداً خارج قائمة المركز المالي.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية وسياسات إدارة المخاطر المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مبيّنة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي التعديل التالي على المعايير المحاسبية، وهو سار اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣، ولكن ليس له أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين" - يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين.
- وإذا تم الإفصاح عنها، فلا يجب إخفاء المعلومات المحاسبية ذات الأهمية النسبية - قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" لمطالبة المنشآت بالإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من السياسات المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ماهية "المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية" (وهي المعلومات التي، عند النظر إليها مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة، يمكن التوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية) وتشرح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية؛ وتوضح كذلك أن المعلومات التي ليست ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية لا تحتاج إلى الإفصاح عنها. إذا تم الإفصاح عنها، فلا يجب إخفاء المعلومات المحاسبية ذات الأهمية النسبية. لدعم هذا التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي أيضاً بتعديل بيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ بشأن إصدار أحكام ذات أهمية نسبية لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - يتطلب من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" كيفية تمييز الشركات بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية؛ كما تتضمن التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

معايير جديدة لم تطبق بعد

ساري المفعول للفترات
التي تبدأ في أو بعد

الوصف

المعيار المحاسبي / التفسير

| | | |
|--|---|---|
| ١ يناير ٢٠٢٤ | تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو معدل. | تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير |
| ١ يناير ٢٠٢٤ | تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردي الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين. | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل الموردين |
| ١ يناير ٢٠٢٤ | توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضًا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط. | تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات |
| ١ يناير ٢٠٢٤ | تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقًا والتزامات واجبة النفاذ. | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات |
| (متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى) | بيع أو المساهمة بالموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ |

المعايير الأخرى

| | | |
|--|---|--|
| ١ يناير ٢٠٢٤، رهنًا بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين | يتضمن هذا المعيار إطارًا أساسيًا للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة لدى المنشأة. | المعيار الدولي للتقرير المالي عن الاستدامة رقم ١ - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة |
| ١ يناير ٢٠٢٤، رهنًا بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين | يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر الذي يحدد المتطلبات المتعلقة بإفصاح المنشآت عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ. | المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ٢ "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" |

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١-٣ نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والودائع عند الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل ويمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معلومة وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة. لا يتم إدراج الأرصدة البنكية المستخدمة للاحتفاظ بأموال العملاء كجزء من النقد وما يماثله.

٢-٣ أدوات مالية

يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل)
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج عمل الشركة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الدخل أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات الدين، يعتمد ذلك على نموذج الأعمال في الاستثمار المحتفظ به. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، يعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد اختارت بشكل غير قابل للإلغاء في وقت الإثبات المبدئي أن يتم المحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين فقط عندما يتغير نموذج عملها لإدارة تلك الموجودات.

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوفي تعريف المطلوبات المالية من وجهة نظر المُصدّر.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج عمل الشركة لإدارة الأصل.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل.

نموذج العمل: يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية، أي ما إذا كان هدف الشركة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين ينطبقان (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تشتمل العوامل التي تضعها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل لمجموعة من الموجودات على ما يلي:

- الخبرة السابقة بشأن كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات.
- كيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً وتقديم التقرير إلى كبار موظفي الإدارة.
- كيفية تقييم المخاطر وإدارتها.
- كيفية تعويض المديرين.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٣ أدوات مالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. بعد تحقيق الإثبات المبدئي للتدفقات النقدية بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج العمل هذا، ولكنها تقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية حديثة الإنشاء أو الموجودات المالية المشتراة حديثاً مستقبلاً.

يتم الاحتفاظ بسندات الدين المحتفظ بها لغرض المتاجرة، إن وجدت، بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو هي جزء من محفظة الأدوات المالية المدارة معاً والتي يوجد لها دليل لنمط فعلي حديث لجني الأرباح قصيرة الأجل. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج الأعمال "الأخرى" وتقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

مدفوعات أصل الدين والربح فقط: عندما يهدف نموذج الأعمال إلى الاحتفاظ بالموجودات إما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين تمثل مدفوعات أصل الدين والربح فقط (اختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط). عند إجراء هذه التقييم، تأخذ الشركة الصندوق بعين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي؛ أي أن الربح (أو دخل العمولات الخاصة) يشمل فقط المقابل للقيمة الزمنية للموارد والمخاطر الائتمانية ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تؤدي الشروط التعاقدية إلى التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي، لا ينجح اختبار مدفوعات أصل الدين والربح فقط ويتم تصنيف الموجودات المالية ذات العلاقة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يتم إجراء تقييم مدفوعات أصل الدين والربح فقط عند الإثبات المبدئي لأصل ولا يتم إعادة تقييمه لاحقاً.

وفقاً لهذه العوامل، تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها إلى واحدة من فئات القياس الثلاثة التالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات أصل الدين والربح فقط، والتي لم يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بواسطة أي مخصص خسارة ائتمانية متوقعة يتم إثباتها وقياسها. يتم إثبات الربح المكتسب من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل: إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين لا تمثل مدفوعات أصل الدين والربح فقط، أو إن لم تكن أدوات الدين ضمن نموذج العمل الذي يقتضي بالاحتفاظ بها بغرض التحصيل أو الاحتفاظ بها بغرض التحصيل والبيع أو إن كانت مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، فيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم إثبات ربح أو خسارة استثمار الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، عندما لا تمثل التدفقات النقدية مدفوعات أصل الدين والربح فقط، ضمن "صافي الربح/ (الخسارة) في الاستثمارات التي تقاس إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل"، في الفترة التي تحدث بها. إن ربح أو خسارة أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة أو التي يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة يتم عرضها بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي تقاس إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ضمن "صافي الربح/ (الخسارة) في الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو محتفظ بها لغرض المتاجرة".

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تُقاس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات أصل الدين والربح فقط، وغير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تُسجل الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكلفة المطفأة للأدوات التي يتم إثباتها في قائمة الدخل. عند إلغاء إثبات الأصل المالي المدين، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٣ أدوات مالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين عندما يتغير نموذج عملها لإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة كثيراً ولم يحدث أي منها خلال السنة.

يتم تصنيف النقد وما يماثله والذمم المدينة مقابل الإقراض بالهامش والذمم المدينة مقابل إدارة المحفظة حالياً على أنها محتفظ بها بالتكلفة المطفأة. لا توجد أوراق دين مصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وتدل على وجود فائدة متبقية من صافي موجودات المصدر.

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل ضمن إيرادات أخرى عندما ينشأ حق الشركة في استلام هذه المدفوعات.

يتم إثبات التغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في الأرباح / (الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل عند الاقتضاء.

يتم تحميل الربح / (الخسارة) من استبعاد الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الدخل ويتم احتسابها على أنها الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية قبل الاستبعاد.

الخسارة الائتمانية المتوقعة

تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. يعتمد المخصص على الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة باحتمالية التخلف عن السداد في الاثني عشر شهراً التالية ما لم تكن هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ البداية.

بالنسبة للأتعاب المدينة فقط، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدى الأعمار الإنتاجية لهذه الذمم المدينة اعتباراً من الإثبات المبدئي لها. إن المنهجية المطبقة في تقدير المخصص مبينة بالتفصيل في الإيضاح ٢٤.

تستند المنهجية المطبقة في تقدير مخصص الإيرادات الاستثمارية المدينة إلى الأحكام والافتراضات باستخدام مصفوفة المخصص ومعدلات الخسارة السابقة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية سنة التقرير. إضافة إلى ذلك، يتم أخذ ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في الاعتبار في هذه المنهجية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت الحق المتبقي في موجودات منشأة ما بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل منشأة شركة ما في المتحصلات المستلمة، صافية من أي تكاليف إصدار مباشرة.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٣ أدوات مالية (تتمة)

المطلوبات المالية

مطلوبات مالية أخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً (بما في ذلك الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصاريف الفائدة لسنة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والعلاوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو حسبما كان ذلك ملائماً لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدئي.

إلغاء إثبات الأدوات المالية

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويل الموجودات ويكون التحويل مؤهلاً لإلغاء الإثبات. في الحالات التي يتم فيها تقييم الشركة بأنها قامت بتحويل أصل مالي، يتم إلغاء إثبات الموجودات إذا قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري. عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية، يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية فقط إذا لم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المالي. وتقوم الشركة بشكل مستقل بإثبات أي حقوق والتزامات تم تكوينها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات.

يمكن إلغاء إثبات الالتزام المالي عند إطفائه، وذلك عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته.

٣-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم مقابل بيع أصل أو يدفع لتسوية التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن رصده أو يتم تقديره مباشرة باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تأخذ الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على درجة رصد المدخلات في قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بأكملها، والتي يتم توضيحها على النحو التالي:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.

- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنة في المستوى ١، والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.

- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

٤-٣ ممتلكات ومعدات

تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء الموجودات.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في بند الممتلكات والمعدات. يتم إثبات كافة النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٣ ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم التعامل مع النفقات المتكبدة حتى نقطة الرسملة، حتى يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود منه، على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للبنود الفردية للممتلكات والمعدات.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره لممتلكات ومعدات الشركة:

السنوات

٥

٥

٤

تحسينات على عقار مستأجر

أثاث ومعدات

السيارات والبرمجيات

يتم فحص القيم المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق الاستهلاك، للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

بنهاية كل سنة، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض الموجودات للانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم وضع تقدير للقيمة القابلة للاسترداد للموجودات. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية للموجودات، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند إلغاء إثبات الأصل.

٥-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

الممتلكات والمعدات والموجودات الأخرى غير المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم في تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. في حال وجود تلك المؤشرات أو عندما يكون إجراء اختبار انخفاض سنوي للموجودات مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد وهي الوحدات الموجودات المدرة للنقد والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديدها للموجودات الفردية، إلا إذا كان الأصل لا يدر تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المدرة للنقد تتجاوز قيمتها الدفترية تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها للقيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملانم. يتم تعزيز هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار أسهم الشركات المتداولة علناً في السوق أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويثبت هذا العكس في قائمة الدخل.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-٣ عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً. إن العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما.

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار.

موجودات حق الاستخدام

تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي للالتزام الإيجار المعدل لأية مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير لتكاليف فك وإزالة الأصل الأساسي لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء حتى نهاية فترة الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل المعني إلى الشركة بحلول نهاية فترة الإيجار أو تعكس التكلفة من موجودات حق الاستخدام أن الشركة سيمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل المعني، والذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خصائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزام الإيجار.

التزام الإيجار

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة، إذا كان من غير الممكن تحديد معدل الفائدة الضمني بسهولة.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، - المدفوعات المتغيرة للإيجار التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- مبالغ متوقع أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاريف في قائمة الدخل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

٧-٣ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تكاليف منافع نهاية الخدمة للموظفين ومنافع الإنهاء

بالنسبة لمنافع نهاية الخدمة للموظفين، يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية كل سنة تقرير سنوي. ينعكس كل من إعادة القياس، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، ونفوذ التغييرات على الحد الأعلى للأصل (إن وجد) والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة)، على الفور في قائمة المركز المالي مع إثبات مخصص أو قيد في الدخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٧-٣ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تكاليف منافع نهاية الخدمة للموظفين ومنافع الإنهاء (تتمة)

تتعرض إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر على الفور في الاحتياطات الأخرى ولن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل. يتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في سنة تعديل الخطة. يتم احتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم في بداية السنة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف منافع نهاية الخدمة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمات (التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من عمليات التقليل والتسوية).
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة.
- إعادة القياس.

يتم احتساب أرباح وخسائر التقليل كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات الالتزام الخاص بمنافع نهاية الخدمة في أي وقت لم يعد بإمكان المنشأة فيه سحب عرض منافع نهاية الخدمة، وعندما تقوم المنشأة بإثبات أي تكاليف إعادة هيكلة ذات صلة.

منافع موظفين قصيرة وأخرى طويلة الأجل

يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. يتم قياس المطلوبات المثبتة فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة.

يتم قياس المطلوبات المقاسة فيما يتعلق بمنافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية الصادرة والمتوقعة من قبل الشركة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

٨-٣ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، حيث إن الإدارة تعتقد أن الشركة لديها الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. عند إجراء هذا التقييم، أخذت الإدارة في الاعتبار مجموعة واسعة من المعلومات المتعلقة بالظروف الحالية والمستقبلية، بما في ذلك التوقعات المستقبلية للربحية والتدفقات النقدية وموارد رأس المال.

٩-٣ إيرادات من العقود مع العملاء

يوضح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ نموذجًا واحدًا شاملاً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. وقد قام بتأسيس نموذج من خمس خطوات جديدة سوف تُطبق على الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. ووفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، قامت الشركة بإثبات الإيرادات بالقيمة التي تعكس المقابل الذي تتوقعه المنشأة عن البضائع والخدمات المقدمة للعملاء.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغها بشكل موثوق؛ وعندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية. تطبق الشركة النهج الآتي المكون من خمس خطوات في إثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء المنفصلة لموجب العقد
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المنفصلة
- الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عندما يتم الوفاء بكل التزام أداء

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٩-٣ إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

بناء على الخطوات الخمس السابقة، فيما يلي سياسة إثبات الإيرادات لقطاعات الإيرادات الأساسية:

إيرادات من الخدمات الاستشارية

يتم إثبات إيرادات الخدمات الاستشارية عندما يتم تحديد اكتمال الخدمات وفقاً للاتفاقية المعنية المتفق عليها مع العملاء والمفوترة كما هو منصوص عليه عادة بموجب أحكام الارتباط.

يتم إثبات أتعاب الجهة التي تحتجز المبالغ على مدى فترة زمنية معينة ويتم ربطها بشكل عام بتوقيت التزام الأداء (أي شهرياً أو ربع سنوياً أو ما إلى ذلك).

يتم إثبات أتعاب الإتمام وخدمة الإصدار عند الوفاء بالتزامات الأداء. على سبيل المثال، إما عند الوفاء بالخدمات الاستشارية المالية أو إتمام اتفاقية الاكتتاب.

إيرادات من الوساطة

يتم إثبات دخل الوساطة عندما يتم تنفيذ المعاملات ذات الصلة نيابة عن العملاء بالسعر المتفق عليه في العقد مع العملاء، بعد خصم الخصومات وخصومات الكمية. يتم الوفاء بالتزام أداء الشركة عندما تقوم الشركة بتنفيذ المعاملة، والذي يعتبر التزام أداء يتم استيفؤه في نقطة زمنية معينة، مما يؤدي إلى الإثبات الفوري للإيرادات، حيث لن يكون للشركة أي ارتباطات أخرى.

إيرادات من خدمات الأوراق المالية

يتم إثبات الأتعاب المفروضة على تقديم خدمات الأوراق المالية، والتي تشمل خدمات الحفظ، كإيرادات على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة. يتم تأجيل الإيرادات غير المكتسبة وإثباتها عند اكتسابها.

إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى من جميع الأرباح والخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، إلى جانب المصاريف وتوزيعات الأرباح والربح / الخسارة الناتجة عن استبعاد الاستثمار.

١٠-٣ مستحقات ومطلوبات أخرى

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أو لا، وتقوم الشركة بإدراجها بالتكلفة المضافة.

١١-٣ مصاريف

المصاريف هي تلك الناتجة عن الأنشطة التشغيلية للشركة بما في ذلك التكاليف المباشرة ويتم تصنيفها كمصاريف تشغيلية.

١٢-٣ تكاليف تمويل وإيرادات عمولة خاصة

يتم إثبات مصاريف القروض قصيرة الأجل على أساس نسبي زمني على مدى فترة العقد وذلك عن أصل المبلغ القائم ومعدل الربح المتفق عليه مع البنك.

١٣-٣ إيرادات عمولة خاصة

يتم إثبات إيرادات عمولة خاصة من وديعة قصيرة الأجل على أساس الاستحقاق وذلك على أساس طريقة معدل العمولة الفعلي.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٤-٣ معاملات وأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. في تاريخ التقرير، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الدخل.

١٥-٣ زكاة وضريبة

الضريبة والزكاة الحالية

تخضع الشركة للضريبة والزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب تكلفة الزكاة على الوعاء الزكوي ويتم تحميلها على قائمة الدخل. يتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على قائمة الدخل باستخدام معدلات الضريبة التي تم تطبيقها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير.

تتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند الربوط النهائية، في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط. تُحتسب الزكاة على حصة المساهمين السعوديين في حقوق الملكية وصافي الدخل وفقاً للأسس المنصوص عليها في الأنظمة الزكوية. وتُحتسب ضريبة الدخل على حصة المساهمين الأجانب في صافي دخل الخاضع للضريبة السنة.

ضريبة مؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التزام قائمة المركز المالي، على أساس الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. ويتم قياس الضريبة المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكسها بناءً على الأنظمة المطبقة أو التي ستنطبق فعلياً في تاريخ التقرير.

يتم إثبات أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الأصل الضريبي في مقابلها أمراً محتملاً. يتم فحص موجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ كل فترة تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج قائمة الدخل، إما في الدخل الشامل الآخر أو في حقوق الملكية مباشرة.

يتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عندما يكون لدى الشركة حق نافذ نظاماً في إجراء المقاصة للمبالغ المثبتة أو والنية لتسوية على أساس الصافي أو إثبات الأصل والالتزام في نفس الوقت.

ضريبة القيمة المضافة

تكون ضريبة القيمة المضافة على المخرجات المتعلقة بالإيرادات مستحقة الدفع إلى السلطات الضريبية على أساس الأسبق من (أ) تحصيل الذمم المدينة من العملاء أو (ب) تسليم الخدمات للعملاء. يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة على المدخلات عموماً مقابل ضريبة القيمة المضافة على المخرجات عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس صافي. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات والمشتريات في قائمة المركز المالي على أساس إجمالي ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل كأصل والتزام. عندما يتم رصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة، يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الإجمالي للذمم المدينة، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة.

١٦-٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (نظامي أو ضمني) ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات صادرة لمناقص اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق.

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (نظامي أو ضمني) ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات صادرة لمناقص اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٦-٣ مخصصات (تتمة)

تعد المبالغ المدرجة كمخصص هي أفضل تقدير للمقابل المادي المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية سنة التقرير، مع الأخذ بالاعتبار المخاطر وعدم التأكد من الالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، تُدرج الذمم المدينة كموجودات عندما يكون استلامها مؤكداً افتراضياً وتكون هناك إمكانية لقياس مبالغ الذمم المدينة بشكل موثوق.

١٧-٣ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح لحاملي أدوات حقوق الملكية كمطلوبات في السنة التي تم فيها إعلانها والموافقة عليها.

١٨-٣ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

١٩-٣ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق نافذ نظاماً في مقاصة المبالغ وتعترم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات، وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

يتم عرض الإيرادات والمصاريف على أساس الصافي فقط عندما تسمح المعايير المحاسبية بذلك أو بالنسبة للمكاسب والخسائر التي تنشأ من مجموعة معاملات مماثلة، كما هو الحال في نشاط المتاجرة للشركة.

٢٠-٣ الموجودات والمطلوبات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل عندما يتم تأكيد وجود الالتزام فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس مبلغ الالتزامات بمصادقية معقولة. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

٢١-٣ موجودات محتفظ بها على سبيل الأمانة أو بصفة ائتمانية

لا تعامل الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة أو بصفة ائتمانية من قبل الشركة كموجودات للشركة وبالتالي يتم التعامل معها كبنود خارج المركز المالي في هذه القوائم المالية.

٤ نقد وما يماثله

| كما في | كما في | إيضاح |
|---------------|-------------|---------|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٢١٥,٣٧٩,٩٩٣ | ٣٤٣,٨٥١,٣٥٠ | ١٢ |
| ٨٥٥,٩٩٦,٥٦٢ | ٥٥٦,٨٨٧,٦٦٧ | ١٢، ١-٤ |
| ١,٠٧١,٣٧٦,٥٥٥ | ٩٠٠,٧٣٩,٠١٧ | |

نقد لدى البنك

ودائع قصيرة الأجل

١-٤ يمثل ذلك عدة ودائع قصيرة الأجل لدى البنك السعودي الأول بأجل استحقاق يقل عن ثلاثة أشهر والفائدة المستحقة ذات الصلة. يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بسعر تجاري متفق عليه تبادلياً لمدة ٣ أشهر سايبور زائداً ٠,٥٪ - ١٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٠,٥٪ - ١٪ سنوياً).

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٥ ودیعة هامشية لدى مركز المقاصة

تمثل هذه ضمانات الهامش المُودعة لدى شركة مركز مقاصة الأوراق المالية (مقاصة) لأنشطة تسوية الوساطة. تقوم مقاصة بتحديد ضمانات الهامش لمؤسسات السوق المالية بناءً على متوسط أرصدة المحفظة من خلال تطبيق منهجية التحليل المعياري لمخاطر المحفظة.

٦ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-----------------------------|-----------------------------|
| ٧٦,٩٤١,٥٥١ | - |
| ١,٠٢٠,١٩٥ | - |
| ٧٧,٩٦١,٧٤٦ | - |

التكلفة
صافي الربح غير المحقق على استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة
من خلال قائمة الدخل

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات:

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-----------------------------|-----------------------------|
| ٧,٠٤٥,٧٦٠ | - |
| ٤٤,٣٦٢,٥٨٦ | - |
| ٢٦,٥٥٣,٤٠٠ | - |
| ٧٧,٩٦١,٧٤٦ | - |

صندوق الأول للاستثمار أم إس سي أي تداول ٣٠ السعودي المتداول
صندوق الأول للاستثمار للصكوك
صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية للدخل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باعت الشركة جميع الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بمبلغ ٨٣,٩ مليون ريال سعودي محققة ٥,٨ مليون ريال سعودي كربح من البيع.

٧ إيرادات استشارية مدينة، بالصافي

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح |
|-----------------------------|-----------------------------|-------|
| ١١٨,٨٦٠,٤٨٣ | ٧١,٧٨٢,٣٢٥ | |
| (٢٦,٩٩٣,٧٦١) | (١٦,٩٢٩,٦٧٦) | ٢-٧ |
| ٩١,٨٦٦,٧٢٢ | ٥٤,٨٥٢,٦٤٩ | |

إجمالي الإيرادات الاستشارية المدينة
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

من المتوقع تسوية هذه الإيرادات الاستشارية المدينة على المدى القصير، ولا تحتوي على عنصر تمويلي جوهري. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ ١٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٦,٩ مليون ريال سعودي).

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٧ إيرادات استشارية مدينة، بالصافي (تتمة)

١-٧ تحليل أعمار الإيرادات الاستشارية المدينة

فيما يلي تحليل أعمار رصيد الإيرادات الاستشارية المدينة والمخصص المقابل للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

| عدد أيام التأخر عن سداد | إجمالي الذمم المدينة | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة | صافي الذمم المدينة |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| حتى ٩٠ | ٤٠,٦١٦,٩٢٩ | ٥١,٠١٢ | ٤٠,٥٦٥,٩١٧ |
| ٩١-٣٦٠ | ١٧,٩٠٨,٤٤١ | ٣,٦٢١,٧٠٩ | ١٤,٢٨٦,٧٣٢ |
| ٣٦١ وما بعدها | ١٣,٢٥٦,٩٥٥ | ١٣,٢٥٦,٩٥٥ | - |
| المجموع | ٧١,٧٨٢,٣٢٥ | ١٦,٩٢٩,٦٧٦ | ٥٤,٨٥٢,٦٤٩ |

فيما يلي تحليل أعمار رصيد الإيرادات الاستشارية المدينة والمخصص المقابل للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| عدد أيام التأخر عن سداد | إجمالي الذمم المدينة | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة | صافي الذمم المدينة |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| حتى ٩٠ | ٦١,٤٢٥,٣٠٧ | ١٨,٦٩١ | ٦١,٤٠٦,٦١٦ |
| ٩١-٣٦٠ | ٣١,٥٠١,٩٤٦ | ١,٠٤١,٨٤٠ | ٣٠,٤٦٠,١٠٦ |
| ٣٦١ وما بعدها | ٢٥,٩٣٣,٢٣٠ | ٢٥,٩٣٣,٢٣٠ | - |
| المجموع | ١١٨,٨٦٠,٤٨٣ | ٢٦,٩٩٣,٧٦١ | ٩١,٨٦٦,٧٢٢ |

٢-٧ فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

| للسنة المنتهية في | | إيضاح | الرصيد الافتتاحي (المعكوس) / محمل للسنة الرصيد الختامي |
|-------------------|-------------------|-------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
| ٢١,٨٧٦,٠٤٣ | ٢٦,٩٩٣,٧٦١ | | |
| ٥,١١٧,٧١٨ | (١٠,٠٦٤,٠٨٥) | ١-٢٤ | |
| ٢٦,٩٩٣,٧٦١ | ١٦,٩٢٩,٦٧٦ | | |

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يتم إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة من الأطراف ذوي العلاقة والتي لا تزال قائمة لأقل من ٣٦٥ يوماً (راجع الإيضاح رقم ٢٤).

٨ ذمم مدينة من خدمات الأوراق المالية، بالصافي

| كما في | | إيضاح | إجمالي الذمم المدينة من خدمات الأوراق المالية ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
|-------------------|-------------------|-------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
| ٣٧,٠٣٥,٣٥٥ | ٤٠,٧٢٧,٠٩٧ | | |
| (٢,٠٢٤,٠٨٧) | (٨,٧٤١,٠٣٥) | ١-٨ | |
| ٣٥,٠١١,٢٦٨ | ٣١,٩٨٦,٠٦٢ | | |

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٨ ذمم مدينة من خدمات الأوراق المالية، بالصافي (تتمة)

١-٨ فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

| للسنة المنتهية في | | إيضاح | |
|-------------------|----------------|-------|--------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
| ٢,٥٠١,٤١٨ | ٢,٠٢٤,٠٨٧ | | الرصيد الافتتاحي |
| (٤٧٧,٣٣١) | ٦,٧١٦,٩٤٨ | ١-٢٤ | المحمل / (المعكوس) للسنة |
| ٢,٠٢٤,٠٨٧ | ٨,٧٤١,٠٣٥ | | الرصيد الختامي |

٩ دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي

| كما في | | إيضاح | |
|----------------|----------------|-------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
| ٥٠,٩٥١,٢٠٤ | ٥٧,٢٤٧,٣٩٥ | ١-٩ | ضريبة مدفوعة مقدماً |
| ٢٤,٢٤٨,٧٦٤ | ٢٦,٣٥٥,٣٢٤ | ٢-٩ | ذمم مدينة أخرى |
| ٢,٥٧٢,٢٨٦ | ٢,٥٤٩,٠٠٨ | ٣-٩ | مبالغ مدفوعة مقدماً |
| ٨١,٧٠٤,٢٩٧ | ٩٠,١٩٦,٠٧٤ | | مطلوب من أطراف ذوي علاقة |
| (٨,٤٧٧,٤٨٠) | (٨,٤٧٧,٤٨٠) | | ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٧٣,٢٢٦,٨١٧ | ٨١,٧١٨,٥٩٤ | ١٢ | |
| ١٥٠,٩٩٩,٠٧١ | ١٦٧,٨٧٠,٣٢١ | | |

١-٩ يمثل هذا بشكل أساسي مدفوعات ضريبية ربع سنوية إلى الهيئة.

٢-٩ تمثل هذه بشكل أساسي ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد والذمم المدينة العامة الأخرى.

٣-٩ تمثل هذه بشكل أساسي بدلات السكن المدفوعة مقدماً والتأمين الصحي المدفوع مقدماً وبديل التذاكر المدفوعة مقدماً.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠ ممتلكات ومعدات، بالصافي

| ٢٠٢٣ | | | | | | |
|-------------|---------|------------|------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|
| المجموع | سيارات | معدات | أثاث | تحسينات على عقار مستأجر | موجودات حق الاستخدام | التكلفة |
| ٧٢,٧٢٨,٣٠٩ | ٤١٤,٢٥٠ | ١٣,٦٧٢,٢١٦ | ١٦,٧٩٠,٥٢٤ | ١٣,٣٨٩,٩٤٧ | ٢٨,٤٦١,٣٧٢ | الرصيد في بداية السنة |
| ٦٣,٨٣٢,٩٤٧ | - | - | - | - | ٦٣,٨٣٢,٩٤٧ | إضافات خلال السنة |
| ١٣٦,٥٦١,٢٥٦ | ٤١٤,٢٥٠ | ١٣,٦٧٢,٢١٦ | ١٦,٧٩٠,٥٢٤ | ١٣,٣٨٩,٩٤٧ | ٩٢,٢٩٤,٣١٩ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٦٧,٣٥٤,٣٥٧ | ٤١٤,٢٥٠ | ١٠,٦٩٤,٧١٢ | ١٦,٧٨٨,٠٩٢ | ١٣,٣٨٩,٩٤٧ | ٢٦,٠٦٧,٣٥٦ | الاستهلاك المتراكم |
| ٨,٣٠٨,٩٧٥ | - | ١,٢٢٤,٣٦٤ | ٢,٤٣٢ | - | ٧,٠٨٢,١٧٩ | الرصيد في بداية السنة |
| ٧٥,٦٦٣,٣٣٢ | ٤١٤,٢٥٠ | ١١,٩١٩,٠٧٦ | ١٦,٧٩٠,٥٢٤ | ١٣,٣٨٩,٩٤٧ | ٣٣,١٤٩,٥٣٥ | المحمل للسنة |
| ٦٠,٨٩٧,٩٢٤ | - | ١,٧٥٣,١٤٠ | - | - | ٥٩,١٤٤,٧٨٤ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٩٧٩,٤٠٦ | - | ٩٧٩,٤٠٦ | - | - | - | صافي القيمة الدفترية: |
| ٦١,٨٧٧,٣٣٠ | - | ٢,٧٣٢,٥٤٦ | - | - | ٥٩,١٤٤,٧٨٤ | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ |
| | | | | | | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠ ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة)

| ٢٠٢٢ | | | | | | التكلفة |
|------------|---------|------------|------------|----------------------------|-------------------------|--|
| المجموع | سيارات | معدات | أثاث | تحسينات على عقار مستأجر | موجودات حق الاستخدام | |
| ٧٢,٧٢٨,٣٠٩ | ٤١٤,٢٥٠ | ١٣,٦٧٢,٢١٦ | ١٦,٧٩٠,٥٢٤ | ١٣,٣٨٩,٩٤٧ | ٢٨,٤٦١,٣٧٢ | الرصيد في بداية السنة |
| - | - | - | - | - | - | إضافات خلال السنة |
| ٧٢,٧٢٨,٣٠٩ | ٤١٤,٢٥٠ | ١٣,٦٧٢,٢١٦ | ١٦,٧٩٠,٥٢٤ | ١٣,٣٨٩,٩٤٧ | ٢٨,٤٦١,٣٧٢ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٦٠,٠٥٨,٥٦٧ | ٤١٤,٢٥٠ | ٩,١٦٣,٤٠٢ | ١٦,٧٣١,٧١٨ | ١٣,٣٨٩,٩٤٧ | ٢٠,٣٥٩,٢٥٠ | الاستهلاك المتراكم |
| ٧,٢٩٥,٧٩٠ | - | ١,٥٣١,٣١٠ | ٥٦,٣٧٤ | - | ٥,٧٠٨,١٠٦ | الرصيد في بداية السنة |
| ٦٧,٣٥٤,٣٥٧ | ٤١٤,٢٥٠ | ١٠,٦٩٤,٧١٢ | ١٦,٧٨٨,٠٩٢ | ١٣,٣٨٩,٩٤٧ | ٢٦,٠٦٧,٣٥٦ | المحمل للسنة |
| ٥,٣٧٣,٩٥٢ | - | ٢,٩٧٧,٥٠٤ | ٢,٤٣٢ | - | ٢,٣٩٤,٠١٦ | الرصيد في نهاية السنة |
| (٦٧٧,١٧٧) | - | (٦٧٧,١٧٧) | - | - | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر |
| ٤,٦٩٦,٧٧٥ | - | ٢,٣٠٠,٣٢٧ | ٢,٤٣٢ | - | ٢,٣٩٤,٠١٦ | محولة إلى موجودات مُحتفظ بها للبيع (الإيضاح ٢٦) |
| | | | | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

١١ موجودات غير ملموسة، بالصافي

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| <u>برمجيات</u> | <u>برمجيات</u> | |
| ١٤,٩١٩,٢٧٠ | ١٤,٩١٩,٢٧٠ | التكلفة |
| ١٤,٩١٩,٢٧٠ | ١٤,٩١٩,٢٧٠ | الرصيد في بداية السنة |
| | | الرصيد في نهاية السنة |
| ١١,٢٨٦,٦٨٩ | ١٣,٦٢٣,٨٤٦ | الإطفاء المتراكم |
| ٢,٣٣٧,١٥٧ | ٤٦١,٢١٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٣,٦٢٣,٨٤٦ | ١٤,٠٨٥,٠٥٦ | المحمل للسنة |
| | | الرصيد في نهاية السنة |
| ١,٢٠٠,٠٣٠ | ٢,١١٢,٢٥٢ | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ |
| ٢,٤٩٥,٤٥٤ | ٢,٩٤٦,٤٦٦ | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر |

١٢ معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تشمل الأطراف ذوي العلاقة بالشركة شركات المجموعة (شركات مجموعة اتش اس بي سي) بما في ذلك شركاتها الشقيقة والوسطاء وكبار موظفي الإدارة ومساهميها. تتعامل الشركة والأطراف ذوي العلاقة مع بعضها البعض في سياق الأعمال الاعتيادية. تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها بشكل متبادل ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

بالإضافة إلى معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة التي تم الإفصاح عنها سابقاً في هذه القوائم المالية، فيما يلي المعاملات والأرصدة الجوهرية الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح |
|-----------------------------|-----------------------------|--|
| ٥٠,٠٩١,٤٧١ | ٦٣,١١٨,٨٧٢ | (أ) دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ٢٢,٤٨١,٠٧٤ | ١,١٩٦,٠١٤ | ١-١٢ ذمم مدينة من البنك السعودي الأول وشركاته الشقيقة |
| ٦٥٤,٢٧٢ | ١٧,٤٠٣,٧٠٨ | ٢-١٢ ذمم مدينة من الأول للاستثمار |
| ٧٣,٢٢٦,٨١٧ | ٨١,٧١٨,٥٩٤ | ٩ ذمم مدينة من شركات شقيقة |
| ٥,٠٥٢,٧٤٣ | ٦,١٣٨,٧٩٩ | (ب) مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ٣٤,٣٥٩,٨٠٤ | ٢٢,٥٤٧,٨٦٦ | ٣-١٢ ذمم دائنة إلى البنك السعودي الأول وشركاته الشقيقة |
| ٣٩,٤١٢,٥٤٧ | ٢٨,٦٨٦,٦٦٥ | ٤-١٢ ذمم دائنة إلى الشركات الشقيقة الأخرى |
| | | ١٤ لشركة اتش اس بي سي |
| ٢١٥,٣٧٩,٩٩٣ | ٣٤٣,٨٥١,٣٥٠ | ٤ نقد وما يماثله |
| ٨٥٥,٩٦٦,٥٦٢ | ٥٥٦,٨٨٧,٦٦٧ | ٥-١٢, ٤ نقد لدى البنك |
| ١,٠٧١,٣٤٦,٥٥٥ | ٩٠٠,٧٣٩,٠١٧ | ٤ ودائع قصيرة الأجل لدى البنك السعودي الأول |
| ٧٧,٩٦١,٧٤٦ | - | (د) استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٧٧,٩٦١,٧٤٦ | - | ٦-١٢ استثمار في صناديق استثمارية مشتركة |
| | | يديرها الأول للاستثمار |

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

- ١٢ معاملات مع أطراف ذوي علاقة (تتمة)
- ١-١٢ تمثل هذه بشكل أساسي الذمم المدينة على حساب خدمات الأوراق المالية والخدمات الاستشارية وصافي رصيد المعاملات بين الشركات مع البنك السعودي الأول.
- ٢-١٢ تتضمن هذه ذمم مدينة من الأول للاستثمار بموجب ترتيبات الإيجار من الباطن. ويشمل ذلك أيضا إجمالي الذمم المدينة من صندوق الأول للاستثمار للدخل اللوجستي بمبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٤ مليون ريال سعودي) تم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة منها بنسبة ١٠٠٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة من صندوق الأول للاستثمار للدخل اللوجستي ٨,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٤ مليون ريال سعودي).
- ٣-١٢ تمثل هذه بشكل أساسي الذمم الدائنة من صافي رصيد المعاملات بين الشركات الشقيقة مع البنك السعودي الأول.
- ٤-١٢ تمثل هذه بشكل أساسي الذمم الدائنة إلى منشآت شركة اتش اس بي سي مقابل مشاركة أرباح الصفقات الاستشارية والأخرى بين الشركات.
- ٥-١٢ تمثل هذه عدة ودائع قصيرة الأجل لدى البنك السعودي الأول بأجل استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر. يتم إيداع هذه الودائع بسعر تجاري متفق عليه تبادلياً لمدة ٣ أشهر سايبور زائداً ٥,٠٪ - ١٪ سنوياً.
- ٦-١٢ يمثل هذا الاستثمار في صناديق الاستثمار المشتركة التي يديرها الأول للاستثمار. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم استرداد الاستثمارات في الصناديق بالقيمة العادلة في تاريخ الاسترداد.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢ معاملات مع أطراف ذوي علاقة (تتمة)

٧-١٢ فيما يلي الدخل والمصاريف المتعلقة بالأطراف ذوي العلاقة والمدرجة ضمن القوائم المالية:

| للسنة المنتهية في | | إيضاح | |
|--|----------------|-------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
| معاملة مع قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الآخر | | | |
| ٨٤,٩١٨,٨٠٠ | ١١١,٣٠٤,٨٠٤ | | إيرادات من الخدمات الاستشارية |
| ٦٢,٣٤٦,٠٠٦ | ١٥٨,٩٩١,٩٤٤ | | إيرادات من خدمات الأوراق المالية |
| (٢٩,٧٧٦,١٨١) | (٢٢,٩٥٨,٢٤٩) | ٢١ | تكاليف الخدمات بموجب اتفاقية مستوى الخدمة |
| - | ٤٤,٩٢٠,١٦٨ | | إيرادات عمولة خاصة |
| (١١,٤٧٤,٥٣٥) | - | | مصروف العمولات الخاصة |
| (٣,٢٤١,٧٩٧) | - | | رسوم مدفوعة لخدمة المحافظ الاختيارية والصناديق الاستثمارية المشتركة |
| البنك السعودي الأول | | | |
| ٨١٠,٨٦٧ | ٢,٧٧٩,٤٩٧ | ٢٠ | إيرادات إيجار من ترتيبات عقود إيجار من الباطن |
| - | ١١,٤٧٠,٥٤٣ | | إيرادات من خدمات الأوراق المالية |
| ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١-٢٦ | متحصلات من بيع العمليات المتوقفة |
| الأول للاستثمار | | | |
| ٣,١٧٨,٥٧٧ | - | ٢٠ | ربح غير محقق من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| - | ٥,٨٤٣,١٢٧ | ٢٠ | ربح محقق من استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| - | ٣,٤٧٤,٤٩٣ | ٢٠ | إيرادات توزيعات أرباح |
| صناديق استثمارية مشتركة مُدارة من قبل الأول للاستثمار* ("صناديق استثمارية مشتركة") | | | |
| ٢,٩٠٤,١٨٦ | - | ١-٢٦ | إيرادات الوساطة، بالصافي (عمليات متوقفة) |
| ٨٩,٨٦٠,٦٨٠ | - | ١-٢٦ | إيرادات أتعاب إدارة الموجودات (عمليات متوقفة) |
| ٦,٥٩٣,٦٨٣ | - | | خسارة غير محققة من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| اتش اس بي سي العربية السعودية* ("صناديق استثمارية مشتركة") | | | |
| ٤٨,٥٣٦,٣٨٣ | ٦١,٨٩٢,٢٨٢ | | إيرادات من خدمات الاستشارات والأوراق المالية |
| - | ٣١,١٢٢,٧٠٥ | | إيرادات من الوساطة |
| (٤٢,٩١٢,٢٣٦) | (٣٦,٠٢٥,٥٦٨) | ٢١ | تكاليف الخدمات بموجب اتفاقية مستوى الخدمة |
| منشآت اتش اس بي سي | | | |
| ٢٧,٤٧٦,٣٣٢ | ٣٤,٥١٦,٤٨٧ | | رواتب ومخصصات وتعويضات |
| تعويض الإدارة العليا** | | | |

* ابتداءً من ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢، تتم إدارة الصناديق الاستثمارية المشتركة من قبل الأول للاستثمار كجزء من بيع العمليات المتوقفة (إيضاح ٢٦).

** يشمل كبار موظفي الإدارة ستة من كبار المدراء التنفيذيين، بما في ذلك الرئيس التنفيذي والمدير المالي الذين يتمتعان بالصلاحية والمسؤولية لتخطيط وتوجيه والرقابة على أنشطة الشركة.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣ موجودات ضريبية مؤجلة - بالصافي

يتعلق أصل الضريبة المؤجلة - بالصافي، بالفروق المؤقتة القابلة للخصم الناشئة عن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة للاستثمارات وخدمات الأوراق المالية وتكلفة استهلاك الممتلكات والمعدات، وتكلفة منافع نهاية الخدمة، وحركات الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في تقييم الاستثمارات.

| كما في ديسمبر ٢٠٢٢ | كما في ديسمبر ٢٠٢٣ |
|--------------------------|--------------------------|
| ١٤,٣٥٩,٥٠٠ | ١٤,٣٣٤,٨٧٧ |
| ١٠,٧٨١ | ٣٩٢,٢٠١ |
| (٣٥,٤٠٤) | (١٨٩,٤١٩) |
| ١٤,٣٣٤,٨٧٧ | ١٤,٥٣٧,٦٥٩ |

فيما يلي الحركات في رصيد الحساب المحتسب:

الرصيد الافتتاحي
الضرائب المؤجلة إلى
الربح أو الخسارة (العمليات المستمرة)
الدخل الشامل الأخر
الرصيد الختامي

١٤ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

| كما في ديسمبر ٢٠٢٢ | كما في ديسمبر ٢٠٢٣ |
|--------------------------|--------------------------|
| ١٢٠,٢٨٩,٩٠٩ | ٩١,٥١٣,٣٣٩ |
| - | ٥٨,٤٧٥,٩٤٨ |
| ٣٩,٤١٢,٥٤٧ | ٢٨,٦٨٦,٦٦٥ |
| ١٢٩,٢٣٤,٩٠٤ | ١١١,٨٠٥,٠٦٨ |
| ٢٨٨,٩٣٧,٣٦٠ | ٢٩٠,٤٨١,٠٢٠ |

إيضاح

مكافآت مستحقة
التزام إيجار
مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
مطلوبات متداولة أخرى

١٤,١
٣-١٢,٤-١٢

١-١٤ الحركة في المطلوبات الإيجارية:

| كما في ديسمبر ٢٠٢٢ | كما في ديسمبر ٢٠٢٣ |
|--------------------------|--------------------------|
| ٥,٩٣٧,٨٨٩ | - |
| - | ٦٣,٨٣٢,٩٤٧ |
| (٦,٠٠٠,٠٠٠) | (٦,٧٥٠,٠٠٠) |
| ٦٢,١١١ | ١,٣٩٣,٠٠١ |
| - | ٥٨,٤٧٥,٩٤٨ |

التزام إيجار في بداية السنة
إضافات خلال السنة
مدفوعات خلال السنة
تكلفة تمويل على التزام إيجار
التزام إيجار في نهاية السنة

١٥ زكاة وضريبة دخل

تم احتساب الزكاة وضريبة الدخل وفقا لأنظمة الهيئة وتم تحميلها على قائمة الدخل. يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ بناءً على الحصة في الدخل الخاضع للضريبة للمساهمين غير السعوديين. يتم احتساب مخصص الزكاة بمعدل ٢,٥٪ على أساس حصة المساهمين السعوديين في حقوق الملكية أو صافي الدخل باستخدام الأسس المنصوص عليها في الأنظمة الزكوية الصادرة من قبل الهيئة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أكملت الشركة المفاوضات مع لجنة تسوية النزاعات البديلة لتسوية المطالبات والربوط مع الهيئة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨، بمبلغ ٤٢,٦ مليون ريال سعودي. بلغت التسوية النهائية ٢٣,٦ مليون ريال سعودي، تم احتساب ٢١,٩ مليون ريال سعودي منها بالفعل خلال السنوات السابقة، وتم تحميل ١,٦ مليون ريال سعودي على قائمة الدخل خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥ زكاة وضريبة دخل (تتمة)

علاوة على ذلك، لم تنهي الشركة بعد مع الهيئة الربوط الضريبية والزكوية للفترة من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢. ستقوم الشركة بتقديم إقرارات الزكاة والضريبة للسنة المنتهية في ٢٠٢٣ في موعده.

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-----------------------------|-----------------------------|
| ٨٥,١٢٠,٣٠١ | ٧٣,٠٥٢,٩٦١ |
| ٨٥,١٢٠,٣٠١ | ٧٣,٠٥٢,٩٦١ |

زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

فيما يلي حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح |
|--|--|-------|
| ٥٤,٧٠٨,٠٠٩ | ٨٥,١٢٠,٣٠١ | |
| ٥٨,٧٣١,١٩٦ | ٧١,٦٩٨,٣٧١ | ٢٦ |
| ٩,٨٢٠,٦١٦ | - | ١-٢٦ |
| ١٥,١٨١,٩٤١ | - | |
| - | ١,٦٦٢,٥٦١ | |
| ٨٣,٧٣٣,٧٥٣ | ٧٣,٣٦٠,٩٣٢ | |
| (٢٨,٤١٠,٧٤٧) | (٤٧,٨٥٩,٢٧٩) | |
| (٢٤,٩١٠,٧١٤) | (٣٧,٥٦٨,٩٩٣) | |
| ٨٥,١٢٠,٣٠١ | ٧٣,٠٥٢,٩٦١ | |

الرصيد الافتتاحي
المحمل للسنة:

- العمليات المستمرة
- لعمليات المتوقفة
- بيع العمليات المتوقفة
- تسوية لجنة تسوية النزاعات البديلة

مدفوعات مسددة
ضريبة مقدمة مستخدمة
الرصيد الختامي

١٦ منافع نهاية الخدمة للموظفين

الحركات في القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة للموظفين

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|--|--|
| ٤٢,٥٦٠,٤١٢ | ٤٠,٧٩٤,٩٢٩ |
| ٢٣,٦٦٩,٠٤٣ | - |
| ٦٦,٢٢٩,٤٥٥ | ٤٠,٧٩٤,٩٢٩ |
| ٧,٤٨١,٧٣٥ | ٦,٢٤٠,٣٨٨ |
| ١,٥٤٤,٦٨٥ | ١,٥٦٣,٠٦٥ |
| ٩,٠٢٦,٤٢٠ | ٧,٨٠٣,٤٥٣ |
| (٢٦٧,٤٤٥) | (١,٤٣٠,٨٧٨) |
| (٣,٧٨٠,٤١٠) | (٥,٥٢٨,٣٥٤) |
| (٣٠,٤١٣,٠٩١) | - |
| ٤٠,٧٩٤,٩٢٩ | ٤١,٦٣٩,١٥٠ |

منافع نهاية الخدمة للموظفين في بداية السنة
من العمليات المستمرة
من العمليات المتوقفة

تكلفة الخدمة الحالية والسابقة
صافي تكلفة الفائدة

ربح إعادة قياس مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
المنافع المدفوعة / المستحقة الدفع للعضو المنتهية مدته
محول إلى الأول للاستثمار (إيضاح ٢-٢٦)
منافع نهاية الخدمة للموظفين في نهاية السنة

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية (فيما يتعلق بنظام منافع الموظفين)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|--|--|-------------------------------|
| ٤,١١% | ٤,٧٠% | معدل الخصم |
| ٥,٠٠% | ٥,٠٠% | المعدل المتوقع لزيادة الرواتب |

يتم تحديد الافتراضات المتعلقة بمعدل الوفيات المستقبلي بناءً على المشورة الاكتوارية ووفقاً للإحصاءات المنشورة والخبرات في المنطقة.

أجال استحقاق منافع نهاية الخدمة للموظفين:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|--|--|-----------------------------|
| ٥,٢٦٢,٧٦٩ | ٤,٢٣٦,١١٤ | توزيع توقيت مدفوعات المنافع |
| ٤,١٥٣,٥٣٤ | ٦,٢٢٧,٨٧٣ | السنة الأولى |
| ٥,٧٨١,٥١٩ | ٣,٦٥٦,٠٠٢ | السنة الثانية |
| ٣,٥٣٦,١٩٥ | ٤,٤٠٦,١٥٩ | السنة الثالثة |
| ٣,٩٩١,١٥٠ | ٣,٧٤٧,٥٧٠ | السنة الرابعة |
| ١٤,٨٧٠,٧١٦ | ١٥,٦١٨,٥٦٧ | السنة الخامسة |
| ١٦,٦٩٦,٨٨٣ | ٢١,٥١٤,٩٢٩ | ٦ - ١٠ سنوات |
| ٥٤,٢٩٢,٧٦٦ | ٥٩,٤٠٧,٢١٤ | ١١ سنة فما فوق |

تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة:

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| (٢,٣٨٢,١٧٩) | (٢,٥٧٦,٣٠٦) | معدل الخصم بنسبة +١% |
| ٢,٦٧٥,٩٤٥ | ٢,٩١٠,٠٩٧ | معدل الخصم بنسبة -١% |
| ٢,٧٢٨,٣٩٥ | ٢,٩٧٧,٧٤٠ | زيادة رواتب طويلة الأجل +١% |
| (٢,٤٧٦,٣٤١) | (٢,٦٨٥,٩١٥) | زيادة رواتب طويلة الأجل -١% |

١٧ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٠ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت الشركة مملوكة للمساهمين التالية أسماؤهم بالنسب المبينة أدناه:

| عدد الأسهم | نسبة المساهمة % | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|------------|--------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| ٢٥,٥٠٠,٠٠٠ | ٥١% | ٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠ | شركة اتش اس بي سي آسيا القابضة بي في |
| ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ | ٤٩% | ٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | البنك السعودي الأول |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠% | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | المجموع |

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

١٨ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية السابق، يتوجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى احتياطي نظامي، إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. لم يكن هذا احتياطي نظامي قابل للتوزيع على المساهمين.

وفقاً للمادة ١٧٧ من نظام الشركات الجديد، قامت الشركة بإزالة الحد الأدنى لمتطلبات احتياطي نظامي بنسبة ٣٠٪، وبالتالي تم توزيع احتياطي نظامي المسجلة سابقاً على المساهمين كتوزيعات أرباح خاصة (إيضاح ٢٨). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حصلت الشركة على موافقة الجمعية العمومية غير العادية لتحديث النظام الأساسي وفقاً لذلك.

١٩ الموجودات المحتفظ بها برسم الأمانة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم الاحتفاظ بأرصدة نقدية في حسابات الوساطة بمبلغ ٢,٩٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٠١ مليار ريال سعودي) لدى البنك السعودي الأول. لا تحتفظ الشركة بأي ودائع ووساطة نقدية لصالح العملاء وبالتالي تطلب من العملاء الاحتفاظ بالودائع النقدية في حساب ووساطة معين في البنك السعودي الأول من أجل التعامل في سوق الأسهم المحلي عبر إتش إس بي سي العربية السعودية كوسيط.

٢٠ إيرادات أخرى، بالصافي

| للسنة المنتهية في | | إيضاح |
|-------------------|----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ٣,١٧٨,٥٧٧ | - | ١٢ ربح غير محقق من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| - | ٥,٨٤٣,١٢٧ | ١٢ ربح محقق من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٨١٠,٦٨٧ | ٢,٧٧٩,٤٩٧ | ١٢ إيرادات إيجار من ترتيبات عقود إيجار من الباطن |
| - | ٣,٤٧٤,٤٩٣ | ١٢ إيرادات توزيعات أرباح |
| ٧٥٥,٠٤٨ | ٣,٢٩١,١١٥ | أرباح من تحويل عملات أجنبية، بالصافي |
| ٤,٧٤٤,٣١٢ | ١٥,٣٨٨,٢٣٢ | |

٢١ تكاليف الخدمات بموجب اتفاقية مستوى الخدمة

يمثل هذا توزيع تكاليف الخدمات بموجب اتفاقية مستوى خدمة منفصلة بين الشركة والبنك السعودي الأول ومنشآت اتش اس بي سي. اتفق البنك السعودي الأول ومنشآت اتش اس بي سي، على تقديم خدمات تشغيلية للشركة بما في ذلك تكنولوجيا المعلومات والممتلكات والعمليات.

٢٢ مصاريف مكتبية أخرى

| للسنة المنتهية في | | مصاريف مكتبية أخرى |
|-------------------|----------------|--------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ٢٦,١١٢,٩٦٤ | ١٩,٤٢٨,٠٤٥ | مصاريف مكتبية |
| ٨,٢٨٥,٦٠٨ | ٣,٤١٠,١٦٨ | مباني مكتبية |
| ٥,٣٤٧,٥١٥ | ٤,٩٦١,٢١٨ | أتعاب مهنية |
| ١,٧٢١,٩٥١ | ٥,٠٦٢,٠٤١ | مصاريف سفر |
| ٨٤٣,٤٩١ | ١,٩٦٣,٢٤٦ | مصاريف اتصالات |
| ٥,٤٢٢,٣٣٤ | ٢٩,٨٤١,٠٦٦ | أخرى |
| ٤٧,٧٣٣,٨٦٣ | ٦٤,٦٦٥,٧٨٤ | |

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في حال غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق أفضلية للأصل أو الالتزام

تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر أفضلية متاحة للشركة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال أسلوب التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة

المستوى ٢: تقنيات أخرى يمكن فيها رصد جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن رصدها.

يعرض الجدول أدناه القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

| إيضاح | القيمة العادلة | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---|----------------|-----------|-----------|-----------------------|
| | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | |
| موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة | | | | |
| استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل | - | - | - | ٦ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | |
| موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة | | | | |
| استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل | ٧٧,٩٦١,٧٤٦ | - | - | ٦ |

كما في فترة التقرير، تقارب القيم الدفترية القيم العادلة للموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة مثل النقد وما يماثله والوديعة الهامشية لدى مركز المقاصة والإيرادات الاستشارية المدينة والذمم المدينة من خدمات الأوراق المالية والمطلوب من الأطراف ذوي العلاقة والموجودات الأخرى. وعلى نحو مماثل، فإن المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة مثل المطلوب إلى الأطراف ذوي العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى تقارب القيم العادلة، نظراً لأنها قصيرة الأجل بطبيعتها.

٢٤ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة من خلال نشاطاتها لعدة مخاطر مالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السوق (والتي تشمل مخاطر العملة ومخاطر السعر ومخاطر سعر العمولة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية. يركز برنامج إدارة المخاطر لدى الشركة على عدم إمكانية التنبؤ بتقلبات الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

مجلس إدارة الشركة (المجلس) هو المسؤول عن الإطار العام لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر. نيابة عن المجلس، تنظر لجنة المخاطر التابعة للمجلس في مدى كفاية وفعالية السياسات والضوابط المطبقة فيما يتعلق بإدارة المخاطر. يتحمل رئيس إدارة المخاطر المسؤولية الكاملة عن تطوير استراتيجية المخاطر وتنفيذ المبادئ والأطر والسياسات والحدود وهو مسؤول عن الإشراف اليومي على إطار إدارة المخاطر. يقدم رئيس إدارة المخاطر تقاريره إلى لجنة المخاطر التابعة للمجلس بشكل منتظم.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٤ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. يتمثل التعرض لمخاطر الائتمان بشكل أساسي في الذمم المدينة من الخدمات الاستشارية المقدمة وإدارة المحفظة والنقد وما يماثله والاستثمارات في الصناديق.

تدير الشركة مخاطر الائتمان الخاصة بها من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ووضع حدود للمعاملات مع أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. تم تصميم سياسات إدارة مخاطر الشركة لتحديد ووضع حدود مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود بشكل مستمر.

تحليل جودة الائتمان

يوضح الجدول التالي التحليل الائتماني للموجودات المالية:

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | درجة استثمارية | غير استثمارية | درجة | المجموع | |
|-----------------------|----------------|---------------|---------------|---------|---|
| موجودات مالية | | غير مصنفة | المجموع | | |
| ٩٠٠,٧٣٩,٠١٧ | - | - | ٩٠٠,٧٣٩,٠١٧ | | نقد وما يماثله |
| ٨٢,٩٦٠,٩٥٥ | - | - | ٨٢,٩٦٠,٩٥٥ | | وديعة هامشية لدى مركز المقاصة |
| ٥٤,٨٥٢,٦٤٩ | ٥٤,٨٥٢,٦٤٩ | - | - | | إيرادات استثمارية مدينة، بالصافي |
| ٣١,٩٨٦,٠٦٢ | ٣١,٩٨٦,٠٦٢ | - | - | | ذمم مدينة من خدمات الأوراق المالية، بالصافي |
| ٨٩,٥٥٦,٦٤٣ | ٨٩,٥٥٦,٦٤٣ | - | - | | موجودات أخرى |
| ١,١٦٠,٠٩٥,٣٢٦ | ١٧٦,٣٩٥,٣٥٤ | - | ٩٨٣,٦٩٩,٩٧٢ | | المجموع |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | درجة استثمارية | غير استثمارية | درجة | المجموع | |
| موجودات مالية | | غير مصنفة | المجموع | | |
| ١,٠٧١,٣٧٦,٥٥٥ | - | - | ١,٠٧١,٣٧٦,٥٥٥ | | نقد وما يماثله |
| ١١٧,٨٣٢,٢٤٨ | - | - | ١١٧,٨٣٢,٢٤٨ | | وديعة هامشية لدى مركز المقاصة |
| ٩١,٨٦٦,٧٢٢ | ٩١,٨٦٦,٧٢٢ | - | - | | إيرادات استثمارية مدينة، بالصافي |
| ٣٥,٠١١,٢٦٨ | ٣٥,٠١١,٢٦٨ | - | - | | ذمم مدينة من خدمات الأوراق المالية، بالصافي |
| ١٠٤,٠٨٥,٨٢٠ | ١٠٤,٠٨٥,٨٢٠ | - | - | | موجودات أخرى |
| ١,٤٢٠,١٧٢,٦١٣ | ٢٣٠,٩٦٣,٨١٠ | ٧٧,٩٦١,٧٤٦ | ١,١٨٩,٢٠٨,٨٠٣ | | المجموع |

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة أو اشتراكهم في مجموعة من الأطراف المقابلة أو عندما يكون لديهم نفس السمات الاقتصادية مما يؤدي إلى تأثير مقدرة هؤلاء الأطراف على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على هؤلاء الأطراف.

تسعى الشركة إلى التخفيف من تعرضها الإجمالي لمخاطر الائتمان من خلال استراتيجيات مخاطر سليمة ووضع حدود ائتمانية وتنوع القطاعات والتأكد من وجود رقابة داخلية سليمة.

تتم إدارة إجراءات تحديد وتسجيل ومراقبة جميع التعرضات الكبيرة وفقاً للحدود التي تحددها الجهة المنظمة.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

تحليل جودة الائتمان (تتمة)

يعرض الجدول أدناه إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|------------------------------------|
| ١,٠٧١,٣٧٦,٥٥٥ | ٩٠٠,٧٣٩,٠١٧ | نقد وما يماثلته |
| ١١٧,٨٣٢,٢٤٨ | ٨٢,٩٦٠,٩٥٥ | وديعة هامشية لدى مركز المقاصة |
| ١١٨,٨٦٠,٤٨٣ | ٧١,٧٨٢,٣٢٥ | ذمم مدينة من إيرادات استشارية |
| ٣٧,٠٣٥,٣٥٥ | ٤٠,٧٢٧,٠٩٧ | ذمم مدينة من خدمات الأوراق المالية |
| ٨٧,٢٠٥,٥٢٠ | ٨٣,٢٠٠,١٢٤ | دفعات مقدمة وموجودات أخرى |
| ١,٤٣٢,٣١٠,١٦١ | ١,١٧٩,٤٠٩,٥١٨ | المجموع |

خلال السنة، تم إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة التالية في قائمة الدخل فيما يتعلق بالموجودات المالية (المستمرة والمتوقعة):

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح |
|-------------------|-------------------|--|
| ٥,١١٧,٧١٨ | (١٠,٠٦٤,٠٨٥) | ٧-٢ الخسارة الائتمانية المتوقعة (عكس) / المحمل على الإيرادات الاستشارية المدينة |
| (٤٧٧,٣٣١) | ٦,٧١٦,٩٤٨ | ١-٨ الخسارة الائتمانية المتوقعة المحملة / (عكس) على الذمم المدينة من خدمات الأوراق المالية |
| ١,٩٣٢,٩٠٠ | - | خسارة ائتمانية متوقعة محملة على الموجودات المالية الأخرى |
| ٦,٥٧٣,٢٨٧ | (٣,٣٤٧,١٣٧) | |

فيما يأتي تصنيف الخسارة الائتمانية المتوقعة للعمليات المستمرة والمتوقعة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|--|
| ٤,٦٤٠,٣٨٧ | (٣,٣٤٧,١٣٧) | خسارة ائتمانية متوقعة (عكس) / محمل (عمليات مستمرة) |
| ١,٩٣٢,٩٠٠ | - | خسارة ائتمانية متوقعة محملة (عمليات متوقعة) |
| ٦,٥٧٣,٢٨٧ | (٣,٣٤٧,١٣٧) | |

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر التخلف عن السداد للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولى، تقوم الشركة بالأخذ في الحسبان المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان على نحو مستنير.

إن الهدف من التقييم هو تحديد ما إذا حدثت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للتعرض من خلال مقارنة ما يأتي:

- احتمالية التخلف عن السداد على مدى ١٢ شهراً المتبقية كما في تاريخ التقرير، مع
- احتمالية التخلف عن السداد على مدى ١٢ شهراً في وقت الإثبات المبدئي للتعرض.

برجات مخاطر الائتمان

تقوم الشركة بتخصيص درجة مخاطر الائتمان لتعرضاتها على مستوى الطرف المقابل الفرد ومستوى المحفظة بناءً على مجموعة متنوعة من البيانات التي تم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر التخلف عن السداد وتطبيق الأحكام الائتمانية المتمرس. يتم تصنيف مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية تدل على مخاطر التخلف عن السداد. تختلف هذه العوامل حسب طبيعة التعرض ونوع المقترض. تقوم الشركة بجمع معلومات الأداء ومعلومات التخلف عن السداد حول تعرضاتها لمخاطر الائتمان بشكل منفصل لمحفظة الإقراض بالهامش والإيرادات الاستشارية المدينة. تحلل الشركة العلاقات بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية وعوامل الاقتصاد الكلي.

تعريف "التخلف عن السداد"

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تخلف عن السداد عندما:

- لا يكون من المرجح أن المقترض سوف يقوم بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، أو
- يكون المقترض متأخر السداد لأكثر من ٩٠ يوماً على أي التزام ائتماني جوهري للشركة.

عند تقييم ما إذا كان المقترض في حالة تخلف عن السداد، تضع الشركة في اعتبارها المؤشرات التالية:

- النوعية - مثل انتهاكات التعهد.
- الكمية - مثل وضع التخلف عن السداد وعدم سداد الالتزام الآخر لنفس المصدر للشركة.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

إن المدخلات الرئيسية في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقديرات المخاطر التالية:

- احتمالية التخلف عن السداد.
- الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد.
- مستوى التعرض عند التخلف عن السداد.

بالنسبة لمحفظة الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير، قامت الشركة بقياس مخصص الخسارة الذي يساوي الخسائر المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. بموجب النهج العام، يجب قياس الانخفاض في القيمة إما كخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر اعتماداً على ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي. إذا حدثت زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان لأداة ما منذ الإثبات المبدئي، عندئذ يتم قياس الانخفاض في القيمة كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر.

تقديرات احتمالية التخلف عن السداد هي تقديرات في تاريخ معين والتي يتم احتسابها بناءً على نموذج فاسيسك (النموذج النظري الذي تقوم عليه صيغة بازل ٢ لرأس المال المعتمدة على التصنيف الداخلي) المستخدم للوصول إلى احتمالية التخلف عن السداد في نقطة زمنية معينة المشروطة بحالة عامل منهجي واحد. يستخدم النموذج معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية والذي يعتبر عامل المخاطر الوحيد الذي يتناول المخاطر المنهجية ويفترض أنه يتبع التوزيع الطبيعي. تعتمد نماذج التصنيف هذه على عوامل كمية ونوعية. يتم حساب معدل التخلف عن السداد على مستوى المحفظة.

الخسارة بافتراض التخلف عن السداد هي حجم الخسارة المحتملة في حالة التخلف عن السداد. تقوم الشركة بتقدير الخسارة بافتراض التخلف عن السداد على أساس تاريخ معدلات تحصيل المطالبات مقابل الأطراف المقابلة المتخلفة عن السداد، إن وجدت. يأخذ نموذج الخسارة بافتراض التخلف عن السداد في الاعتبار الهيكل وأي بيع للضمانات وتكاليف استرداد أي ضمانات والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأصل المالي. ومع ذلك، بما أن الشركة لم تلاحظ أي خسائر تاريخية، فقد تم تطبيق حكم متمرس يستند إلى الخسارة بافتراض التخلف عن السداد بنسبة ٥٪ على أساس متحفظ لغرض حسابات الخسارة الائتمانية المتوقعة.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة (تتمة)

يمثل التعرض للمخاطر عند التخلف عن السداد التعرض المتوقع في حالة التخلف عن السداد. تستنتج الشركة التعرض للمخاطر عند التخلف عن السداد من التعرض الحالي للطرف المقابل والتغيرات المحتملة على المبلغ الحالي المسموح به بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. إن قيمة التعرض للمخاطر عند التخلف عن السداد للأصل المالي هي إجمالي القيمة الدفترية، أي المبلغ الأساسي القائم بالإضافة إلى الفائدة المستحقة كما في تاريخ التقرير. نظرًا لأن فترة استحقاق المحفظة على مدى العمر هي ١٢ شهرًا أو أقل، بصرف النظر عما إذا كان الحساب ضمن المرحلة ١ أو المرحلة ٢، يتم تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا والتي تماثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

إطار السيناريو، مارست الإدارة حكمًا متمرسًا لوضع أوزان السيناريوهات لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. وبناءً على ذلك، خصص المتوسط المرجح النهائي لخسارة الائتمان المتوقعة ٧٠٪ و ١٥٪ و ١٥٪ للخسارة الائتمانية المتوقعة للسيناريو الأساسي والسيناريو التنامي و سيناريو الانكماش على التوالي. ترى الإدارة أن احتمالية السيناريو التنامي/سيناريو الانكماش ستكون في حدود ١٠٪ إلى ٢٠٪ وبالتالي فقد اعتبرت وزن سيناريو بنسبة ١٥٪ لكل منها. طبقت الإدارة التراكم ولم تُثبت الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة القائمة من الأطراف ذوي العلاقة (مجموعة اتش اس بي سي والبنك السعودي الأول) القائمة لمدة تقل عن ٣٦٥ يومًا. ستقوم الإدارة على أساس مستمر بتقييم ظروف الاقتصاد الكلي وبالتالي إعادة النظر في أوزان السيناريوهات وفقًا لذلك.

٢-٢٤ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق/العمولة.

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تُعتبر المعاملات بالعملات الأجنبية الأخرى غير جوهرية. نظرًا لأن الدولار الأمريكي مربوط بالريال السعودي، فلا توجد مخاطر صرف العملات الأجنبية.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (فيما عدا تلك الناتجة عن حركة أسعار العملات الأجنبية والعمولات)، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مُصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

الحساسية

فيما يلي التأثير على استثمارات حقوق الملكية الخاصة بالشركة المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بسبب التغيرات المحتملة والمعقولة في مؤشرات حقوق الملكية، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | مؤشر الأسهم - (السوق المالية السعودية) |
|---|----------------------------------|---|----------------------------------|--|
| التأثير على قائمة الدخل/ حقوق المساهمين | نسبة التغير المحتمل المعقول % | التأثير على قائمة الدخل/ حقوق المساهمين | نسبة التغير المحتمل المعقول % | |
| ٣,٨٩٨,٠٨٧ -/+ | ٥-/+ | - | - | استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٢٤ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

مخاطر سعر العمولة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتأثير تقلبات أسعار العمولة السائدة على المراكز المالية للشركة وتدفقاتها النقدية.

التعرض

تنشأ مخاطر سعر العمولة الخاصة بالشركة بصورة أساسية من الإقراض بالهامش والقروض قصيرة الأجل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بسداد جميع القروض قصيرة الأجل وتوقفت و باعت أعمال الإقراض بالهامش (راجع الإيضاح ٢٦). لذلك، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر سعر العمولة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يلخص الجدول أدناه تعرض الشركة لمخاطر سعر العمولة. يتم تصنيف المبالغ في التاريخ السابق للاستحقاق التعاقدية.

| مخاطر سعر العمولة | خلال ٣ أشهر | ١٢ - ٣ أشهر | أكثر من سنة | غير محملة بعمولة | المجموع |
|---|-------------|-------------|-------------|------------------|--------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | | | |
| موجودات مالية | | | | | |
| نقد وما يماثله | ٥٥٦,٨٨٧,٦٦٧ | - | - | ٣٤٣,٨٥١,٣٥٠ | ٩٠٠,٧٣٩,٠١٧ |
| وديعة هامشية لدى مركز المقاصة | - | - | - | ٨٢,٩٦٠,٩٥٥ | ٨٢,٩٦٠,٩٥٥ |
| إيرادات استشارية مدينة، بالصافي | - | - | - | ٥٤,٨٥٢,٦٤٩ | ٥٤,٨٥٢,٦٤٩ |
| ذمم مدينة من خدمات الأوراق المالية، بالصافي | - | - | - | ٣١,٩٨٦,٠٦٢ | ٣١,٩٨٦,٠٦٢ |
| موجودات أخرى | - | - | - | ٨٩,٥٥٦,٦٤٣ | ٨٩,٥٥٦,٦٤٣ |
| مجموع الموجودات المالية | ٥٥٦,٨٨٧,٦٦٧ | - | - | ٦٠٣,٢٠٧,٦٥٩ | ١,١٦٠,٠٩٥,٣٢ |
| مطلوبات مالية | | | | | |
| مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى | - | - | - | ١٨٠,٨٠٠,٧٠٢ | ١٨٠,٨٠٠,٧٠٢ |
| مجموع المطلوبات المالية | - | - | - | ١٨٠,٨٠٠,٧٠٢ | ١٨٠,٨٠٠,٧٠٢ |
| صافي فجوة الحساسية لأسعار العمولة | ٥٥٦,٨٨٧,٦٦٧ | - | - | ٤٢٢,٤٠٦,٩٥٧ | ٩٧٩,٢٩٤,٦٢٤ |

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٢٤ مخاطر السوق (تتمة)

التعرض (تتمة)

| مخاطر سعر العمولة | خلال ٣ أشهر | ١٢ - ٣ شهراً | أكثر من سنة | غير محملة بعمولة | المجموع |
|-------------------------------------|--------------------|--------------|-------------|--------------------|----------------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | | |
| موجودات مالية | | | | | |
| نقد وما يماثله | ٨٥٥,٩٩٦,٥٦٢ | - | - | ٢١٥,٣٧٩,٩٩٣ | ١,٠٧١,٣٧٦,٥٥٥ |
| وديعة هامشية لدى مركز المقاصة | - | - | - | ١١٧,٨٣٢,٢٤٨ | ١١٧,٨٣٢,٢٤٨ |
| استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة | - | - | - | ٧٧,٩٦١,٧٤٦ | ٧٧,٩٦١,٧٤٦ |
| من خلال قائمة الدخل | - | - | - | ٩١,٨٦٦,٧٢٢ | ٩١,٨٦٦,٧٢٢ |
| إيرادات استشارية مدينة، بالصافي | - | - | - | ٣٥,٠١١,٢٦٨ | ٣٥,٠١١,٢٦٨ |
| ذمم مدينة من خدمات الأوراق | - | - | - | ١٠٤,٠٨٥,٨٢٠ | ١٠٤,٠٨٥,٨٢٠ |
| المالية، بالصافي | - | - | - | | |
| موجودات أخرى | - | - | - | | |
| مجموع الموجودات المالية | ٨٥٥,٩٩٦,٥٦٢ | - | - | ٦٤٢,١٣٧,٧٨٧ | ١,٤٩٨,١٣٤,٣٥٩ |
| مطلوبات مالية | | | | | |
| مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى | - | - | - | ١٤٣,٤٣٦,٦٩٠ | ١٤٣,٤٣٦,٦٩٠ |
| مجموع المطلوبات المالية | - | - | - | ١٤٣,٤٣٦,٦٩٠ | ١٤٣,٤٣٦,٦٩٠ |
| صافي فجوة الحساسية لسعر العمولة | ٨٥٥,٩٩٦,٥٦٢ | - | - | ٤٩٨,٧٠١,١٠٧ | ١,٣٥٤,٦٩٧,٦٦٩ |

٣-٢٤ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على تلبية صافي متطلبات التمويل لديها. يمكن أن تنشأ مخاطر السيولة من اضطرابات في الأسواق أو انخفاض مستوى الائتمان مما قد يتسبب في نزوب بعض مصادر التمويل بشكل فوري.

تراقب الإدارة آجال استحقاق موجودات ومطلوبات الشركة بناءً على السنة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية لضمان الحفاظ على السيولة الكافية. تُعد كافة المطلوبات بخلاف منافع نهاية الخدمة للموظفين والقروض طويلة الأجل مستحقة الدفع تعاقدياً على أساس متداول. يوضح الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للوقت المتوقع لاستردادها أو تسويتها.

يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية للشركة بناءً على التزام السداد التعاقدية غير المخصوم. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات على أساس السنة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية وليس على أساس الاستحقاقات الفعلية المتوقعة.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٢٤ مخاطر السيولة (تتمة)

| المجموع | بدون أجل استحقاق ثابت | من ٣ إلى ١٢ شهراً | خلال ٣ أشهر | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---------------|--------------------------|----------------------|----------------|--|
| ٩٠٠,٧٣٩,٠١٧ | ٣٤٣,٨٥١,٣٥٠ | - | ٥٥٦,٨٨٧,٦٦٧ | موجودات مالية نقد وما يماثلته |
| ٨٢,٩٦٠,٩٥٥ | ٨٢,٩٦٠,٩٥٥ | - | - | وديعة هامشية لدى مركز المقاصة |
| ٥٤,٨٥٢,٦٤٩ | - | ٥٤,٨٥٢,٦٤٩ | - | إيرادات استشارية مدينة، بالصافي |
| ٣١,٩٨٦,٠٦٢ | - | ٣١,٩٨٦,٠٦٢ | - | ذمم مدينة من خدمات الأوراق المالية، بالصافي |
| ٨٩,٥٥٦,٦٤٣ | - | ٨٩,٥٥٦,٦٤٣ | - | موجودات أخرى |
| ١,١٦٠,٠٩٥,٣٢٦ | ٤٢٦,٨١٢,٣٠٥ | ١٧٦,٣٩٥,٣٥٤ | ٥٥٦,٨٨٧,٦٦٧ | مجموع الموجودات المالية |
| ١٨٠,٨٠٠,٧٠٢ | - | - | ١٨٠,٨٠٠,٧٠٢ | مطلوبات مالية مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ١٨٠,٨٠٠,٧٠٢ | - | - | ١٨٠,٨٠٠,٧٠٢ | مجموع المطلوبات المالية |
| ٩٧٩,٢٩٤,٦٢٤ | ٤٢٦,٨١٢,٣٠٥ | ١٧٦,٣٩٥,٣٥٤ | ٣٧٦,٠٨٦,٩٦٥ | فجوة الاستحقاق |
| المجموع | بدون أجل استحقاق ثابت | من ٣ إلى ١٢ شهراً | خلال ٣ أشهر | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١,٠٧١,٣٧٦,٥٥٥ | ٢١٥,٣٧٩,٩٩٣ | - | ٨٥٥,٩٩٦,٥٦٢ | موجودات مالية نقد وما يماثلته |
| ١١٧,٨٣٢,٢٤٨ | ١١٧,٨٣٢,٢٤٨ | - | - | وديعة هامشية لدى مركز المقاصة |
| ٧٧,٩٦١,٧٤٦ | ٧٧,٩٦١,٧٤٦ | - | - | استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٩١,٨٦٦,٧٢٢ | - | ٩١,٨٦٦,٧٢٢ | - | إيرادات استشارية مدينة، بالصافي |
| ٣٥,٠١١,٢٦٨ | - | ٣٥,٠١١,٢٦٨ | - | ذمم مدينة من خدمات الأوراق المالية، بالصافي |
| ١٠٤,٠٨٥,٨٢٠ | - | ١٠٤,٠٨٥,٨٢٠ | - | موجودات أخرى |
| ١,٤٩٨,١٣٤,٣٥٩ | ٤١١,١٧٣,٩٨٧ | ٢٣٠,٩٦٣,٨١٠ | ٨٥٥,٩٩٦,٥٦٢ | مجموع الموجودات المالية |
| ١٤٣,٤٣٦,٦٩٠ | - | - | ١٤٣,٤٣٦,٦٩٠ | مطلوبات مالية مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ١٤٣,٤٣٦,٦٩٠ | - | - | ١٤٣,٤٣٦,٦٩٠ | مجموع المطلوبات المالية |
| ١,٣٥٤,٦٩٧,٦٦٩ | ٤١١,١٧٣,٩٨٧ | ٢٣٠,٩٦٣,٨١٠ | ٧١٢,٥٥٩,٨٧٢ | فجوة الاستحقاق |

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤-٢٤ المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة التي قد تنتج عن أسباب متنوعة مرتبطة بعمليات الشركة والتقنيات المستخدمة فيها وبنيتها التحتية التي تدعم عملياتها سواء على مستوى الشركة أو على مستوى مقدمي الخدمات للشركة وعوامل خارجية أخرى بخلاف مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر السوق مثل تلك التي تنتج عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

تمثل المخاطر التشغيلية فئة مخاطر مميزة تديرها الشركة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة المخاطر التشغيلية السليمة التي تعتبر جزءاً من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. الهدف من إدارة المخاطر التشغيلية هو ضمان السيطرة على موارد الشركة من خلال حماية موجودات الشركة وتقليل احتمال الخسارة المالية.

يتضمن نهج إدارة المخاطر في الشركة تحديد وتقييم وإدارة وتخفيف ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. إن إدارة المخاطر التشغيلية لها هدف رئيسي يتمثل في التقليل إلى أدنى حد من أثر الخسائر التي يتم تكبدها في نطاق العمل الاعتيادي (الخسائر المتوقعة) وتجنب أو تقليل احتمال التعرض لخسارة كبيرة (غير متوقعة) قصوى.

٢٥ المتطلبات النظامية لرأس المال وكفاية رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال التي وضعتها هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، والحفاظ على قاعدة رأس مالية قوية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت الشركة ملتزمة بقيود رأس المال المفروضة من الخارج.

٢٦ العمليات المتوقعة

في ١٨ مايو ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية تحويل أعمال مع الأول للاستثمار ("المشتري"). وفقاً للاتفاقية، وافقت الشركة على بيع خطوط الأعمال التالية للمشتري:

(١) أعمال إدارة الموجودات.

(٢) أعمال الإقراض بالهامش للأفراد.

(٣) أعمال الوساطة للأفراد.

(يشار إليهم جميعاً بـ "المعاملة").

تشكل المعاملة إعادة تنظيم لأعمال الأوراق المالية التي تجريها الشركة والمشتري مما يعكس استراتيجية الطرفين وخطتهما المستقبلية وخدمة مصالح مجموعة بنك سعودي الأول بشكل عام. بلغ صافي القيمة الدفترية كما في تاريخ الاتفاقية (المؤقتة) للأعمال المحولة مبلغ ٦٣٩ مليون ريال سعودي وبلغ مقابل الشراء المقدر ٧٦٦ مليون ريال سعودي.

في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بتنفيذ معاملة البيع للمشتري، وفقاً لاتفاقية تحويل الأعمال المعدلة والمعاد صياغتها. تم بيع أعمال إدارة الموجودات وأعمال الإقراض بالهامش للأفراد وأعمال وساطة الأفراد التي تم تصنيفها كعمليات متوقعة.

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٦ العمليات المتوقعة (تتمة)

يتم عرض النتائج التراكمية للعمليات المتوقعة للفترة/ السنة من ١ يناير حتى تاريخ استبعاد العمليات المتوقعة (١٥ سبتمبر ٢٠٢٢) أدناه:

| للفترة من | للسنة المنتهية في | إيضاح |
|--------------|-------------------|---|
| ١ يناير | ٣١ ديسمبر | |
| إلى ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | |
| ١٥ سبتمبر | ٢٠٢٢ | |
| ٤٣,٠٧٩,٢٠٨ | - | إيرادات من الوساطة |
| ٨٩,٨٦٠,٦٥٠ | - | ٧-١٢ إيرادات أتعاب إدارة الموجودات |
| ٣٣,٩٦٢,٢٩٥ | - | إيرادات من تمويل بالهامش |
| ١٦٦,٩٠٢,١٥٣ | - | مجموع الإيرادات |
| (٤٠,٦٧٤,٣٣٧) | - | رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين |
| (٣,٥٤٣,٤٢٤) | - | تكاليف الخدمات بموجب اتفاقية مستوى الخدمة |
| (١,٩٣٢,٩٠٠) | - | ١-٢٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية، بالصافي |
| (١٤٨,١٥٣) | - | مصاريف دعاية وعروض ترويجية |
| (١١,٤٧٤,٥٣٥) | - | مصروف عمولة خاصة |
| (٦٤٨,٩١٨) | - | استهلاك وإطفاء |
| (١٤,٣٠١,٤٥٤) | - | مصاريف مكتنية أخرى |
| (٧٢,٧٢٣,٧٢١) | - | مجموع المصاريف |
| ١٠٧,٨٠١,٤٠٣ | - | ربح من بيع العمليات المتوقعة |
| ٢٠١,٩٧٩,٨٣٥ | - | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٩,٨٢٠,٦١٦) | - | مصروف الزكاة وضريبة الدخل |
| - | - | إيرادات ضريبية مؤجلة |
| (١٥,١٨١,٩٤١) | - | الزكاة وضريبة الدخل المحملة على الربح من بيع العمليات المتوقعة |
| ١٧٦,٩٧٧,٢٧٨ | - | صافي الدخل للفترة / السنة من العمليات المتوقعة |

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٦ العمليات المتوقعة (تتمة)

١-٢٦ تفاصيل بيع الأعمال

إن تفاصيل بيع العمليات المتوقعة معروضة أدناه:

| السنة المنتهية في | | إيضاح | |
|-------------------|----------------|-------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
| ١,٢٠٣,٢٠٩,٢٥٨ | - | | المقابل المقبوض / مستحق القبض |
| ٩,٧٨٧,٧٤٢ | - | ٢-١٢ | النقد المقبوض ذمم مدينة* |
| ١,٢١٢,٩٩٧,٠٠٠ | - | | مجموع المقابل المادي للاستبعاد |
| (٧٥٥,٣٦٥,٤٨٦) | - | | القيمة الدفترية لصافي الموجودات المباعة |
| (٣٣٧,٦٣١,٥١٤) | - | | تحويلات مبكرة للإقراض بالهامش** |
| (١,٠٩٢,٩٩٧,٠٠٠) | - | | القيمة الدفترية لصافي الموجودات المباعة |
| ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٢,٧ | أقساط مقبوضة |
| (١٢,١٩٨,٥٩٧) | - | | تكلفة المعاملة*** |
| ١٠٧,٨٠١,٤٠٣ | - | | الربح من البيع قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (١٥,١٨١,٩٤١) | - | ١٥ | مصروف الزكاة وضريبة الدخل من الربح |
| ٩٢,٦١٩,٤٦٢ | - | | الربح من البيع بعد الزكاة وضريبة الدخل |

* تمثل الذمم المدينة من المشتري بعد الفحص والتحقق من المقابل المحوّل وصافي الموجودات المباعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

** تتعلق بأرصدة عملاء الإقراض بالهامش المحولة إلى الأول للاستثمار قبل ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢.

*** تمثل تكلفة المعاملة النفقات المتكبدة مباشرة لغرض تنفيذ معاملة البيع.

فيما يلي القيمة الدفترية لصافي الموجودات كما في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢:

| كما في | | إيضاح | |
|----------------|----|-------|---|
| ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢ | | | |
| ٣٨٤,٤٨٣,٥٩١ | | | الموجودات |
| ٦٧٧,١٧٧ | | | ذمم مدينة مقابل الإقراض بالهامش، بالصافي |
| ٧,٤٨٤,٥٥٨ | | | ممتلكات ومعدات |
| ١,٦٣٥,٢٣١ | | | ذمم مدينة مقابل إدارة المحفظة، بالصافي |
| ٣٩٤,٢٨٠,٥٥٧ | | | دفعات مقدّمة ومبالغ مدفوعة مقدّمة وموجودات أخرى |
| | | | مجموع الموجودات |
| ٢٦,٢٣٥,٩٥٢ | | | المطلوبات |
| ٣٠,٤١٣,٠٩١ | ١٦ | | المطلوبات |
| ٥٦,٦٤٩,٠٤٣ | | | مصارييف مستحقة ومطلوبات أخرى |
| | | | منافع نهاية الخدمة |
| | | | مجموع المطلوبات |
| ٣٣٧,٦٣١,٥١٤ | | | صافي الموجودات |

اتش اس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٧ تعديل الأرقام المقارنة بسبب تعديل إعادة التصنيف

قامت الإدارة بإعادة تقييم عرض الدخل من خدمات الإصدار في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وبالتالي إعادة تصنيفها من "الإيرادات من خدمات الأوراق المالية" إلى "إيرادات من الخدمات الاستشارية". تعتقد الشركة أن هذا العرض يتوافق مع التقارير الداخلية للشركة إلى مجموعة اتش اس بي سي وتوفر معلومات أكثر صلة لمستخدمي القوائم المالية.

وفقا للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، تم إجراء التغيير بأثر رجعي وتم تعديل الأرقام المقارنة وفقاً لذلك.

ليس للتعديل أعلاه أي أثر على قائمة المركز المالي للشركة أو قائمة التغيرات في حقوق المساهمين أو قائمة التدفقات النقدية. فيما يلي ملخص لأثر هذا التعديل على قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

| للسنة المنتهية في | | |
|-------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | تعديل بسبب تعديل إعادة التصنيف | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| معدلة | | كما أدرجت سابقاً |
| ٣١٠,٩٤٨,٤٠٥ | ٢٩,٥١٧,٩٩٧ | ٢٨١,٤٣٠,٤٠٨ |
| ٣٣٣,٩٦٧,٩٢٦ | (٢٩,٥١٧,٩٩٧) | ٣٦٣,٤٨٥,٩٢٣ |
| | | بنود القوائم المالية |
| | | إيرادات من الخدمات الاستشارية |
| | | إيرادات من خدمات الأوراق المالية |

٢٨ توزيعات الأرباح

وافقت الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٩ ذي القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣) على دفع توزيعات أرباح للمساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٤٨٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٩٦,٣ مليون ريال سعودي).

علاوة على ذلك، تمت الموافقة في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٧ ذي القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٣) على دفع توزيعات أرباح خاصة للمساهمين مقابل الاحتياطي النظامي للشركة بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

٢٩ الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٤).