

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير المراجع المستقل

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مغلقة)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة

٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٤٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترم

إلى السيد/ مساهم شركة جولدمان ساكس العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة جولدمان ساكس العربية السعودية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 ٢٠٢٤.
- قائمة الدخل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية 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 وأداب 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.

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترم

إلى السيد/ مساهم شركة جولدمان ساكس العربية السعودية

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 عالٍ 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 جوهرية، 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 ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد 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.
- 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 ووترهاوس كوبرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩



٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ
(٢٧ مارس ٢٠٢٥)

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
الموجودات			
موجودات متداولة			
٣٠٢,٧٤٧	٣٤٧,٥٧٢	٣	نقد وما يماثله
٢٨,٧٦٧	-	٥	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٧,١٥٦	١٨,٠٩١	٢-٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٣١,٣٦٦	٢٢١,٣٥١	٧	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٥٩٠,٠٣٦	٥٨٧,٠١٤		مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة			
٨,٠٠٤	١٤,٨٥٥	٨	ممتلكات ومعدات
٢,٣٨٠	٢٠,٦٤٩	١٦	موجودات حق الاستخدام
٣,٤٥٩	٣,٥٣١	٩	موجودات غير ملموسة
٣,٢٣٠	٣,٣١٣	٤-١٤	موجودات ضريبية مؤجلة
١٧,٠٧٣	٤٢,٣٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٠٧,١٠٩	٦٢٩,٣٦٢		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
٤٧,٣٠٥	٤٤,١٤٩	٢-٦	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٣,٨٩١	١١,٧٥٢	١١	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٦٤٥	-	١٢	قروض قصيرة الأجل
١,٦١٣	٢,٩٨٢	١٦	مطلوبات إيجارية
٦٤,٤٥٤	٥٨,٨٨٣		مجموع المطلوبات المتداولة
مطلوبات غير متداولة			
٤٥,٢٣٥	٤٨,١٣٢	١٣	قروض طويل الأجل
٥١٤	١٩,٦٨٩	١٦	مطلوبات إيجارية
٥,٥٧٠	٤,٠٤١	١٥	التزامات منافع الموظفين
٥١,٣١٩	٧١,٨٦٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١٥,٧٧٣	١٣٠,٧٤٥		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية			
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
١٤,١٠٦	١٤,٧٦٥	١٨	احتياطي نظامي
١٢٧,٠٦٧	١٣٢,٩٩٦		أرباح مبقاة
١٦٣	٨٥٦	١٨	احتياطي آخر
٤٩١,٣٣٦	٤٩٨,٦١٧		مجموع حقوق الملكية
٦٠٧,١٠٩	٦٢٩,٣٦٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



عمر الزعيم
الرئيس التنفيذي

سادات سلطان
المدير المالي بالإنابة

مصعب المهيدب
رئيس مجلس الإدارة

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
قائمة الدخل
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٣٨,٧٦٢	٤٩,٠٥٩	١٩	الدخل
٣٣,١٨٢	٢٠,٥٨٣		إيرادات أتعاب من خدمات الأوراق المالية، بالصافي
٣٢,٤٧٦	١٨,٦٤٧		إيرادات أتعاب من خدمات إدارة الاستثمارات
٢,٦٨٩	١٠,٩٤٦	٤	إيرادات أتعاب من خدمات استثمار بنكية
			إيرادات العمولة الخاصة
١٠٥	١,٤٢٣	٥	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٠٧,٢١٤	١٠٠,٦٥٨		مجموع الإيرادات التشغيلية
(٣٠,٠٩٩)	(٣٥,١٩٥)		مصاريف تشغيلية
(٣٤,٠٠٩)	(٥٠,٤٩٠)	٢٠	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
٣,٤٤٢	٧٢٩	٢-٧	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(١,٠٦٩)	(١,١٤٥)		صافي عكس قيد الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٦١,٧٣٥)	(٨٦,١٠١)		مصاريف تسويق
			مجموع المصاريف التشغيلية
٤٥,٤٧٩	١٤,٥٥٧		الدخل من العمليات
(٣,٢٥٦)	(٤,٥٣٤)	١٦,١٣,١٢	مصرف آخر
			رسوم مالية
٤٢,٢٢٣	١٠,٠٢٣		صافي الدخل قبل ضريبة الدخل
(٩,٢٤١)	(٣,٤٣٥)	٥-١٤	ضريبة الدخل، بالصافي
٣٢,٩٨٢	٦,٥٨٨		صافي الدخل للسنة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



عمر الزعيم
الرئيس التنفيذي

سادات سلطان
المدير المالي بالإنابة

مصعب المهيدب
رئيس مجلس الإدارة

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٢,٩٨٢	٦,٥٨٨	صافي الدخل للسنة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل
(١,٢٦٣)	٦٩٣	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين، بالصافي من الضريبة ١٤-٤، ١٥
٣١,٧١٩	٧,٢٨١	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



عمر الزعيم
الرئيس التنفيذي

سادات سلطان
المدير المالي بالإنابة

مصعب المهيدب
رئيس مجلس الإدارة

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي آخر	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٥٠,٠٠٠	١٠,٨٠٨	٩٧,٣٨٣	١,٤٢٦	٤٥٩,٦١٧
صافي الدخل للسنة	-	-	٣٢,٩٨٢	-	٣٢,٩٨٢
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	(١,٢٦٣)	(١,٢٦٣)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٣٢,٩٨٢	(١,٢٦٣)	٣١,٧١٩
١٨ تحويل إلى احتياطي نظامي	-	٣,٢٩٨	(٣,٢٩٨)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٥٠,٠٠٠	١٤,١٠٦	١٢٧,٠٦٧	١٦٣	٤٩١,٣٣٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٥٠,٠٠٠	١٤,١٠٦	١٢٧,٠٦٧	١٦٣	٤٩١,٣٣٦
صافي الدخل للسنة	-	-	٦,٥٨٨	-	٦,٥٨٨
الدخل الشامل الأخر للسنة	-	-	-	٦٩٣	٦٩٣
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٦,٥٨٨	٦٩٣	٧,٢٨١
١٨ تحويل إلى احتياطي نظامي	-	٦٥٩	(٦٥٩)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٥٠,٠٠٠	١٤,٧٦٥	١٣٢,٩٩٦	٨٥٦	٤٩٨,٦١٧

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٤٢,٢٢٣	١٠,٠٢٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الدخل قبل ضريبة الدخل
			<u>تعديلات لينود غير نقدية</u>
٤,٨١٢	٦,٣٩٨	١٦,٨	استهلاك
٢,٠٤٥	١,٧٦١	٩	إطفاء
٣,٢٥٦	٤,٥٣٤		رسوم مالية
٩٤٣	١,٣٥٤	١٥	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٩٠)	٧٤		ربح / (خسارة) صرف عملات أجنبية
(٣,٤٤٢)	(٧٢٩)	٢-٧	صافي عكس قيد الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
			صافي الخسارة غير المحققة على استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من
٨٦	-	٥	خلال قائمة الدخل
(٢,٦٨٩)	(١٠,٩٤٦)		إيرادات العمولة الخاصة
			<u>تغيرات في رأس المال العامل</u>
(٢٨,٨٥٣)	٢٨,٧٦٧		استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٢٧	٩,٠٦٥	٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٥٨,٣٥٣	٧,٩٩٩		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
(١,٠٧٧)	(٣,١٥٦)	٦	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٢٤٤	(٢,١٣٩)	١١	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٣٦,٧٧٦)	-	٣-١٤	ضريبة دخل مدفوعة
(٢٧٩)	(٢,٠١٦)	١٥	التزامات منافع موظفين مدفوعة
(٤١٩)	(٨٨٨)	١٢	رسوم مالية مدفوعة
٢,٦٨٩	١٠,٠٠٠		إيرادات العمولة الخاصة المستلمة
٤٣,١٥٣	٦٠,١٠١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٨٦٧)	(٩,١٢٨)	٨	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(١,٢٢٤)	(١,٨٣٣)	٩	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
(٧,٠٩١)	(١٠,٩٦١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٥٤٥,٤٩٠)	(١,٨٧٦,٦١٣)		سداد قروض قصيرة الأجل
٥٤٧,١٠٢	١,٨٧٥,٠٠٠		سحب قروض قصيرة الأجل
(٣,٣٠٩)	(٢,٧٠٢)	١٦	سداد التزام عقد الإيجار
(١,٦٩٧)	(٤,٣١٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٤,٣٦٥	٤٤,٨٢٥		صافي التغير في النقد وما يماثله
٢٦٨,٣٨٢	٣٠٢,٧٤٧		نقد وما يماثله في بداية السنة
٣٠٢,٧٤٧	٣٤٧,٥٧٢	٣	نقد وما يماثله في نهاية السنة
			<u>معلومات إضافية غير نقدية</u>
١,٣٠٢	٢٢,٣٩٠	١٦	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
١,٢٦٣	٦٩٣	١٥، ٤-١٤	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين، بالصافي من الضريبة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن شركة جولدمان ساكس العربية السعودية (الشركة) هي شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٦٦٧٢ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٨). وتمت الموافقة على الترخيص بتأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٥٠/ق بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٠٨). وتمت الموافقة على إعلان تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٣٠٣/ق بتاريخ ٨ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٠٨).

أصدرت هيئة السوق المالية السعودية الرخصة رقم ٣٢-١٤١٧٩ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٢٩هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٠٨) ورخصت للشركة في البدء بنشاطها بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٠هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٠٩).

إن أهداف الشركة هي المشاركة في التعامل في الأوراق المالية بصفتها مسؤولاً ووكيلاً ومتعهداً بالتغطية، والقيام بإدارة الصناديق الاستثمارية ومحافظ العملاء، والترتيب، والاستشارة وأنشطة حفظ الأوراق المالية.

يقع عنوان المركز الرئيسي للشركة في الدور ٢٥، بمركز المملكة، ص.ب. ٥٢٩٦٩، الرياض ١١٥٧٣، المملكة العربية السعودية. إن الشركة هي شركة تابعة لشركة جولدمان ساكس الشرق الأوسط (كايمن) المحدودة. تُعد الشركة القابضة النهائية هي مجموعة جولدمان ساكس إنك، شركة تأسست في الولايات المتحدة الأمريكية.

إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل مساهم أجنبي.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٥

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. تتوافق هذه السياسات مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء أثر تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة.

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (مجتمعين "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء ما يلي:

- التقييم العادل للمشتقات والاستثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
- منافع نهاية الخدمة المدرجة بالقيمة الحالية لالتزاماتهم باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة هي الريال السعودي. تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي، ما لم ينص على خلاف ذلك. باستثناء الحالات المشار إليها، تم تقريب المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي لأقرب ألف في القوائم المالية الحالية.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٢ تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات المقومة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. ويتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة في قائمة الدخل. لا تعتبر هذه التعديلات جوهرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي.

٤-٢ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتم تقييم هذه التقديرات والافتراضات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى معرفة الإدارة الأفضل بالأحداث والظروف الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن تلك التقديرات. فيما يلي المجالات التي تتطلب أحكام / تقديرات:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة (إيضاح ٢-٧-٣)
- تقييم التزامات منافع الموظفين (إيضاح ٢-١٥)

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية متوافقة مع السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستثناء تطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي الموضحة أدناه والتي أصبحت قابلة للتطبيق لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. وقد قامت الإدارة بتقييم أن التعديلات أدناه ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية.

قامت الشركة بتطبيق التعديلات والتفسيرات والمراجعات التالية على المعايير الحالية، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، وهي قابلة للتطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤:

المعيار / التفسير	الوصف	يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير	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.	١ يناير ٢٠٢٤

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

المعيار / التفسير	الوصف	يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي ١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل الموردين	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 الدولي لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردي الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤

لم يكن لتطبيق التعديلات المذكورة أعلاه على المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية.
المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

فيما يلي المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتتضمن هذه القائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي تتوقع الشركة على نحو معقول تطبيقها في تاريخ قادم. لم تقم الشركة بعد بتقييم أثر هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية. وتعترم الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	الوصف	يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي ١ يناير ٢٠٢٥
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات	قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون العملة قابلة للصرف. يُحدّد التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن رصده دون تعديل أو أسلوب تقدير آخر.	١ يناير ٢٠٢٥

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً: (تتمة)

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك	لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع الموجودات أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت". ويتم الإثبات بالكامل للربح أو الخسارة الناتجة عن بيع شركة زميلة أو مشروع مشترك أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.	
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة. ويحدد المعيار مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة". وينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب المعيار تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي نتجت عنها فروق صرف العملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الحد من إفصاحات الشركات التابعة	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخففة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تكون خاضعة للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وتُصدر الشركة الأم قوائم مالية موحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للاستدامة رقم ١ "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة لدى المنشأة.	ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، ولكن لم يتم اعتماده بعد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
المعيار الدولي للاستدامة رقم ٢ "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد المتطلبات المتعلقة بإفصاح المنشآت عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، ولكن لم يتم اعتماده بعد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-٢ نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله من نقد في الصندوق، ونقد لدى البنوك، واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، إن وجدت، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.
يُدرج النقد وما يماثله بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٧-٢ أدوات مالية

١-٧-٢ الإثبات المبني والقياس

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الإثبات المبني، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد أو ناقص، في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملات المتزايدة والمنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية، مثل الرسوم والعمولات. بعد الإثبات المبني مباشرة، يتم إثبات مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مما يؤدي إلى إثبات تكاليف الانخفاض في القيمة.

عند الإثبات المبني، تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية حسب فئات القياس التالية:

٢-٧-٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

أدوات الدين

أدوات الدين هي الأدوات التي تفي بتعريف المطلوبات المالية من وجهة نظر المصدر، مثل المطلوب من طرف ذي علاقة. يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على ما يأتي:

- نموذج عمل الشركة لإدارة الأصل.
- خصائص التدفقات النقدية للموجودات.

يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي 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 عمل "آخر" 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 المدراء.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. بعد تحقيق الإثبات المبني 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 التقييم المستقبلي للموجودات المالية حديثة الإنشاء أو الموجودات المشتراة حديثاً.

يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية 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 لكسب الأرباح قصيرة الأجل. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج عمل "آخر" وتقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٧-٢ أدوات مالية (تتمة)

٢-٧-٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)

عندما يهدف نموذج العمل 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 والفائدة فقط (اختبار مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط). عند إجراء هذه التقييم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي؛ أي أن الفائدة 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 تتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات العلاقة بقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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 لأصل الدين والفائدة فقط، والتي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وذلك بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بواسطة أي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مثبتة بقياسها كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢-٧-٣.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، أو إن لم تكن أدوات الدين ضمن نموذج العمل المحتفظ به بغرض التحصيل أو المحتفظ 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 في قائمة الدخل ضمن "صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل"، في الفترة التي تحدث بها. إن ربح أو خسارة أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة أو التي لا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة يتم عرضها بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي تقاس الزامياً. القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، في "صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل".

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، وغير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم استلام الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الربح أو الخسارة وإيرادات العمولة الخاصة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكلفة المطفأة للأدوات التي يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترتبة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

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.

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 بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، باستثناء الحالات التي تكون فيها الشركة قد قامت، عند الإثبات المبدئي، بتصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل غير قابل للإلغاء. تتمثل سياسة الشركة في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل، ويحدث ذلك أيضاً عند الاستبعاد. ولا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٧-٢ أدوات مالية (تتمة)

٢-٧-٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)

مشتقات

تتكون الأدوات المالية المشتقة من مقايضات الأسهم التي اكتتبت عليها الشركة والمقاسة بالقيمة العادلة. وتُدرج جميع المشتقات بقيمتها العادلة كموجودات عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سالبة. ويتم الحصول على القيم العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة أو نماذج التدفقات النقدية المخصومة، حسب الاقتضاء. ويتم تسجيل أي تغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بصورة مباشرة في قائمة الدخل، ويُفصح عنها بصافي التغيير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة خلال قائمة الدخل.

٣-٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس مستقبلي مرتبط بموجودات أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة. تقوم الشركة بإثبات مخصص الخسارة لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- قيمة غير متحيزة ومرجحة يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للموارد.
- المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة دون جهد أو تكلفة غير مبررة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذجًا من "ثلاث مراحل" للانخفاض في القيمة بناءً على التغيرات في الجودة الائتمانية منذ الإثبات المبدئي.

المرحلة الأولى : (الإثبات المبدئي) خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا
المرحلة الثانية : (الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي) خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر
المرحلة الثالثة : (موجودات منخفضة القيمة الائتمانية) خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر

تشمل الموجودات المالية للشركة، الخاضعة لفحص الخسائر الائتمانية المتوقعة، النقد وما يماثله والذمم المدينة والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. يُقصد بالنقد وما يماثله الودائع عند الطلب قصيرة الأجل (ليلة واحدة بشكل رئيسي) عالية السيولة المحتفظ بها في سياق الأعمال الاعتيادية. وبذلك تكون احتمالية التخلف عن السداد غير جوهرية نتيجة الطبيعة قصيرة الأجل وعالية السيولة للموجودات المالية. وتكون الخسارة بافتراض التخلف عن السداد غير جوهرية أيضًا على اعتبار معايير "المخاطر الجوهرية لأي تغييرات في القيمة".

تُدرج الخسائر الائتمانية المتوقعة غير الجوهرية في أرصدة النقد وما يماثله لأن احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد غير جوهرية. ولم يُسجل أي خسائر ائتمانية متوقعة على هذه الأرصدة.

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق الشركة المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات المبدئي للذمم المدينة. وبموجب هذا المنهج، تقيس الشركة مخصص الخسارة للحسابات المدينة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وتخضع الخسائر الائتمانية المتوقعة على الحسابات المدينة للتقييم باستخدام مصفوفة المخصصات استناداً إلى تاريخ التخلف عن السداد للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين وأيام التأخر عن السداد والتعافي المتوقع، معدلةً بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لقطاع العمل للمدينين، إضافةً إلى تقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

تقوم الشركة بشطب الذمم المدينة في حال عدم وجود احتمال واقعي لاستردادها.

تنشأ الذمم المدينة بين الشركات نتيجة اتفاقيات مشاركة الإيرادات أو اتفاقيات تخصيص التكاليف أو سياسات تسعير التحويل بين منشآت جولدمان ساكس. وعادةً ما تتم تسوية المبالغ مستحقة القبض نتيجة هذه الاتفاقيات على أساس ربع سنوي. إلا أن هذه الذمم المدينة قابلة للاستدعاء خلال ليلة واحدة إن طُلب دفعها في وقت مبكر. مع مراعاة قصر عمر الذمم المدينة وأنها لدى منشآت بين الشركات، فمن المتوقع أن تكون الخسارة الائتمانية المتوقعة ضئيلة على هذه الذمم المدينة.

شركة جولدلمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تنمة)

٧-٢ أدوات مالية (تنمة)

٣-٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تنمة)

مراحل الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

يوفر أسلوب الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إطاراً للخسائر الائتمانية المتوقعة والذي ينص على تقسيم الموجودات إلى ثلاث مراحل. تعكس المراحل الثلاثة النمط العام لتدهور الائتمان بالأصل المالي. تختلف المراحل الثلاثة من حيث إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة وعرض إيرادات الفائدة.

المرحلة الأولى - الموجودات المالية العاملة

يتم تقييم موجودات المرحلة الأولى بناءً على معايير إدارة مخاطر الائتمان الحالية للشركة للحصول على جودة ائتمانية مقبولة. بشكل عام، تكون للموجودات المالية التي تندرج تحت هذه الفئة الخصائص التالية كحد أدنى:

- القدرة الكافية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.
- قد تؤدي التغيرات السلبية في الأوضاع الاقتصادية وظروف الأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل القدرة على الوفاء بالتزامات.

المرحلة الثانية - الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان

هي الموجودات المالية التي تدهورت جودتها الائتمانية بشكل كبير منذ نشأتها ولكن ليس لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة.

المرحلة الثالثة - الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تجاوزت الموجودات المالية المصنفة تحت هذه الفئة إما الحدود الموضوعية المحددة من قبل الشركة أو التي تم اعتبارها، بناءً على التقييم الذاتي، لمدينين يفتقرون إلى إمكانية سداد التزاماتهم التعاقدية في الوقت المناسب.

إن طبيعة العملاء الذين تم تحديدهم في هذه الفئة مشابهة للالتزامات السابقة التي تم تصنيفها على أنها "متخلفة عن السداد" بناءً على دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. تعتبر الشركة حدث "التخلف عن السداد" عندما لا يكون من المحتمل أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق الضمان (إذا تم الاحتفاظ به).

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

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، دون أن يكون للشركة حق الرجوع عليه باتخاذ إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد)، 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 مخالفة التعهد.
- الكمية - مثل وضع التأخر عن السداد وعدم سداد الالتزام الآخر لنفس المصدر للشركة.
- بناءً على البيانات التي تم تطويرها داخلياً والتي تم الحصول عليها من مصادر خارجية.

قد تتفاوت المدخلات في تقييم ما إذا كانت إحدى الأدوات المالية في حالة تخلف عن السداد وأهميتها مع مرور الوقت لتعكس التغيرات في الظروف.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٧-٢ أدوات مالية (تتمة)

٣-٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

دمج المعلومات المستقبلية

تقوم الشركة بدمج معلومات مستقبلية في تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات المبني وقياسها للخسارة الائتمانية المتوقعة.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة:

المدخلات الرئيسية في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة هي هيكل الأجل للمتغيرات التالية:

- احتمالية التخلف عن السداد.
- الخسارة بافتراض التخلف عن السداد.
- التعرض للمخاطر عند التخلف عن السداد.

٤-٧-٢ مطلوبات مالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف المعاملة باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل حيث لا يتم خصم تكاليف المعاملات، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الإثبات المبني، ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

ولاحقاً يتم قياس كافة المطلوبات المالية المرتبطة بعمولات خاصة بخلاف تلك المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بالاعتبار أي خصومات أو علاوات عند التسوية.

٥-٧-٢ التقييم العادل 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 غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق فائدة بالنسبة للأصل أو الالتزام

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر أفضلية متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بناءً على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع زيادة استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استنادًا إلى أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني - أساليب التقييم التي يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة، بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة لا يمكن رصدها.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٧-٢ أدوات مالية (تتمة)

٦-٧-٢ إلغاء إثبات الأدوات المالية

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

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

٧-٧-٢ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة، مع النية للتسوية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

٨-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة المتراكم. يُحمل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات المتعلقة بقيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

معدات مكتبية
تحسينات على عقار مستأجر
من ٥ إلى ٧ سنوات
العمر الإنتاجي للممتلكات المملوكة أو عمر عقد الإيجار، أيهما أقل

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ وتظهر بالتكلفة. تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الدخل.

يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة تكاليف التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الموجودات التي تم استبدالها.

٩-٢ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتونة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في القيمة عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس للانخفاض في القيمة. يتم فحص فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، وتعتبر كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الدخل ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصل غير الملموس.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٩-٢ موجودات غير ملموسة (تتمة)

تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة تطوير البرمجيات ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة البالغة ثلاث سنوات.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات أصل غير ملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل عند إلغاء إثبات ذلك الأصل.

١٠-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة بتقييم موجوداتها في تاريخ كل تقرير فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل على القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم فحص الموجودات التي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض، وذلك في تاريخ كل فترة تقرير. وعندما يتضح أن الظروف التي نشأ فيها الانخفاض في القيمة لم تعد قائمة، يتم عكس الانخفاض في القيمة (باستثناء الشهرة) ويقيد كإيرادات في قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها تحديد هذا العكس.

١١-٢ قروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكيدة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، إن وجدت، وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

١٢-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أو لا.

١٣-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات في حال كان لدى الشركة التزام قائم نظامي أو ضمني نتيجة لحدث وقع في السابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق.

١٤-٢ ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

تخضع الشركة لضريبة الدخل العائدة إلى مساهمها الأجنبي وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). وتتكون مصاريف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والمؤجلة التي يتم إثباتها في قائمة الدخل. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة عن السنة باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستنطبق فعلياً في تاريخ التقرير، وكذلك أي تعديل للضريبة المستحقة الخاصة بالسنوات السابقة.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ويتم قياس الضريبة المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكس قيدها بناءً على الأنظمة المطبقة أو التي ستنطبق فعلياً في تاريخ التقرير. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم وخسائر الضريبة غير المستخدمة بالقدر الذي يُحتمل عنده توفر أرباح ضريبية في المستقبل يمكن في ضوءها الاستفادة منها. تخضع موجودات الضريبة المؤجلة للفحص في تاريخ كل تقرير وتُخفض بالقدر الذي لا يعد يحتمل معه الاستفادة من منافع الضريبة ذات الصلة.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٤-٢ ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (تتمة)

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب في المملكة العربية السعودية على معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة، طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي ووفقاً للترتيبات مع الأطراف المقابلة.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. تكون مخرجات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالإيرادات مستحقة الدفع إلى السلطات الضريبية على أساس الأسبق من (أ) تحصيل الذمم المدينة من العملاء أو (ب) تقديم الخدمات إلى العملاء. يمكن استرداد مدخلات ضريبة القيمة المضافة عموماً مقابل مخرجات ضريبة القيمة المضافة عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس صافي. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات/الخدمات والمشتريات في قائمة المركز المالي على أساس الصافي ويُفصح عنها إما كأصل أو التزام.

ويتم تحميل ضريبة القيمة المضافة غير القابلة للاسترداد على قائمة الدخل كمصروف.

١٥-٢ التزامات منافع الموظفين

تطبق الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب دفعات التزامات منافع الموظفين بموجب الخطة على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو مبين في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل السعودي.

إن خطط التزامات منافع الموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزام دفع المنافع عند استحقاقها عند نهاية خدمة الموظفين. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب تلك الخطة يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة وتكلفة الفائدة الناشئة عن عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة مباشرة في قائمة الدخل.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية، إن وجدت، في الفترة التي تظهر بها مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

١٦-٢ إيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام النموذج التالي المكون من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزام الأداء
التزام الأداء هو تعهد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٦-٢ إيرادات (تتمة)

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف خارجية.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة
بالنسبة للعقود التي يوجد فيها أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر معاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل قيمة المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً لها مقابل تلبية التزام الأداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات
تثبت الشركة الإيرادات عند (أو أثناء) الوفاء بالتزام الأداء عن طريق تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل بموجب العقد.

بناء على الخطوات الخمس السابقة، فإن سياسة إثبات الإيرادات لمختلف مصادر الإيرادات هي كما يلي:

إيرادات الأتعاب

تتكون إيرادات الأتعاب من النفقات المدفوعة لتعويض الشركة عن الخدمات المقدمة أو لتعويض الشركة عن النفقات المتكبدة فيما يتعلق بخدمات الأوراق المالية وخدمات إدارة الاستثمارات والخدمات البنكية الاستثمارية وفقاً لاتفاقية تسعير التحويل مع الأطراف ذات العلاقة. ويتم إثبات هذه الإيرادات على أساس الاستحقاق عند إجراء المعاملات أو عند تقديم الخدمات. كما تأخذ الشركة في الاعتبار الإيرادات من العملاء الخارجيين وعندما تتجاوز هذه الإيرادات إيرادات الأتعاب، فإنه يتم إثبات هذه الإيرادات كدخل وفقاً للاتفاقيات التعاقدية.

تتكون الإيرادات من العملاء الخارجيين مما يلي:

خدمة إدارة الاستثمار

تشمل خدمات إدارة الاستثمار أتعاب الإدارة لصناديق الاستثمار المشتركة المحتسبة كنسبة مئوية من صافي قيمة الموجودات ويتم إثباتها بمرور الوقت. وتنسب الشركة الإيرادات من أتعاب الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال الفترة، لأن الأتعاب تتعلق تحديدًا بجهود الشركة التي تهدف إلى تحويل الخدمات في تلك الفترة. وتساهم هذه الأتعاب في التزام أداء واحد. وسيتم الوفاء بالتزام الشركة عموماً عند تقديم هذه الخدمات، وبالتالي يتم إثباتها كإيرادات بمرور الوقت عند تقديم كافة الخدمات.

كما يتم إثبات حصة الشركة من خدمات إدارة الاستثمار وفقاً لاتفاقيات التوزيع المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة التي يتم تقديم الخدمة ذات الصلة بها.

خدمات الأوراق المالية

تشمل الإيرادات من خدمات الأوراق المالية على إيرادات الوساطة التي يتم إثباتها عند تنفيذ الشركة للمعاملات ذات العلاقة بناءً على توجيهات العميل بالسعر المنفق عليه في العقد، بعد خصم الخصومات وخصومات الكمية والأتعاب. يتم الوفاء بالتزام أداء الشركة عندما ينفذ العميل المعاملة، مما يؤدي إلى الإثبات الفوري للإيرادات، حيث لن يكون لدى الشركة أي التزامات أخرى.

خدمات بنكية استثمارية

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات البنكية الاستثمارية المشتمة على أتعاب الاستشارات والاشتراكات بناءً على الخدمات المقدمة على أنها مكتملة وفقاً للاتفاقية / العقد باستخدام نهج مكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات أعلاه.

عادةً يتم إثبات مقدم الأتعاب على مدار فترة زمنية، في حالة استلام دفعة مقدمة لتنفيذ التزامات مستقبلية. بشكل عام، يرتبط ذلك بتوقيت التزام الأداء، مثلاً بصفة شهرية أو ربع سنوية أو نحو ذلك. في هذه الحالة، يتم إثبات الدخل من مقدم الأتعاب في الوقت المناسب.

في بعض الحالات، يتم ربط استحقاق مقدم الأتعاب بالمراحل الرئيسية المتفق عليها. إذا كانت شروط مقدم الأتعاب مرتبطة بالتزامات الأداء، فعندها يكون استحقاق مقدم الأتعاب عند الوفاء بالتزامات الأداء، أي عند الوفاء بالشروط وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.

يتم إثبات أتعاب الإتمام الناجح، كما يشير اسمها، عند الوفاء بالتزامات الأداء. على سبيل المثال، تحقيق أهداف معينة كمستشار مالي.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٧-٢ عقود الإيجار

يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها موجودات حق الاستخدام وباعتبارها مطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل الشركة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- (١) المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- (٢) المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- (٣) مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار بناءً على معدل الاقتراض الإضافي الذي تحدده الشركة، حيث يمثل المعدل الذي يجب على استخدامه المستأجر لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وشروط مماثلة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- (١) مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار.
- (٢) مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- (٣) أي تكاليف مباشرة مبدئية.

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

١٨-٢ 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. وهي تشمل الاستثمارات وحسابات العملاء النقدية.

٣ نقد وما يماثله

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠٢,٧٤٧	١٥٩,٤٢٦	نقد لدى البنك - حسابات جارية
-	١٨٨,١٤٦	ودائع قصيرة الأجل
٣٠٢,٧٤٧	٣٤٧,٥٧٢	نقد وما يماثله

١-٣ تمثل الودائع قصيرة الأجل النقد المودع في البنك التجاري المحلي في المملكة العربية السعودية لمدة تقل عن ٣ أشهر، بناءً على متطلبات النقد للشركة وتكسب عمولة بالأسعار التجارية العادية.

٤ دخل العملات الخاصة

يشمل دخل العملات الخاصة عمولة على الودائع لأجل بقيمة ٦,١٣٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٤١ ألف ريال سعودي). وإيرادات على ودیعة ضمان المقاصة بقيمة ٤,٨١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٤٤٨ مليون ريال سعودي). ويستند دخل هذه الودائع إلى معدلات الربح السائدة في السوق.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢٨,٧٦٧	-
أسهم محلية مدرجة	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تحتفظ الشركة بأية مراكز في الأسهم المحلية المدرجة. لا توجد تعرضات لمقايضة هيئة السوق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣. راجع أيضاً الإيضاح رقم ١٠.

يتضمن صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل كخسارة غير محققة قدرها لا شيء (٢٠٢٣: ٨٦ ألف ريال سعودي كخسارة غير محققة) و أرباح محققة بمبلغ ١,٤٢٣ ألف ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: أرباح محققة بمبلغ ١٩١ ألف ريال سعودي).

٦ أمور تتعلق بأطراف ذات علاقة

١-٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق الأعمال الاعتيادية والمدرجة ضمن القوائم المالية فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
٥٠,٢٨٤	٤٠,٧٣٦	١-١-٦ تحويل إيرادات وارد
(٢٨,٢٣٨)	(٣٠,١٥٨)	٢-١-٦ تحويل إيرادات صادر
٢٢,٠٤٦	١٠,٥٧٨	صافي الإيرادات
١٢,٦٥٨	٢٧,٨٩٢	٣-١-٦ مصاريف متكبدة بالنيابة عن الشركة
٥٠٠	٣٣٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٧٦٤	٢,٨٢٣	١٣ رسوم مالية على قرض طويل الأجل
٤٥١	٨٥٥	١٢ رسوم مالية على قروض قصيرة الأجل
١٧,٢٥٧	١٠,٧٣٠	تعويضات مدفوعة لموظفي الإدارة الرئيسيين

١-١-٦ تنتج الإيرادات المذكورة أعلاه من الترتيبات التعاقدية مع أطراف ذات علاقة وفقاً للسياسة المحاسبية للإيرادات المذكورة في الإيضاح رقم ١٦-٢.

٢-١-٦ يمثل حصة من الإيرادات إلى طرف ذي علاقة وفقاً للاتفاقية التعاقدية المتعلقة بإدارة الاستثمار والخدمات البنكية المقدمة إلى الأطراف الخارجية.

٣-١-٦ تشمل المبالغ المعاد تحميلها كمصاريف أتعاب خدمات على خدمات الدعم المشتركة بين الشركات والمقدمة للشركة. كما تتضمن المبلغ ٥,٤٩٩ ألف ريال سعودي المعاد تحميله مقابل مشاركة الشركة في خطط تعويضات أسهم الموظفين.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ أمور تتعلق بأطراف ذات علاقة (تتمة)

٢-٦ أرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأرصدة الناتجة عن معاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

(١) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٤٢٢	٧,٠٢٨	جولدمان ساكس انترناشيونال لإدارة الموجودات
١٨,٨٠٥	٣,٦٢٤	جولدمان ساكس انترناشيونال
٢,٧٣٠	٢,٧٦٤	جولدمان ساكس وشركاه
٢٧٤	١,٣٧٣	جولدمان ساكس لإدارة الموجودات إل بي
١	٩٣٥	جولدمان ساكس (آسيا) ذ.م.م
١١٤	٧٢٧	جولدمان ساكس كابيتال ماركيتس إل بي
٢٨٣	٤٢٦	جولدمان ساكس الشرق الأوسط (كايمان) المحدودة
١٤٠	٣٤٣	شركة جيه آرون وشركاه ذ.م.م.
١١٢	٣٠١	بنك جولدمان ساكس يوروب إس إي
١	٢٦١	جولدمان ساكس لإدارة الممتلكات
٩٩	٦٤	جولدمان ساكس انترناشيونال، دبي
٣٧	٥١	جي إس بي إي إس إي، فرع ميلانو
-	٣٣	جي إس بي إي إس إي، فرع باريس
١	٢٧	جولدمان ساكس (المملكة المتحدة) سي في سي المحدودة
-	٢٢	شركة خدمات جولدمان ساكس المحدودة
-	٢١	جولدمان ساكس سيرفيسز ذ.م.م
١,١٣٧	٩١	أخرى
٢٧,١٥٦	١٨,٠٩١	

يمثل الرصيد المطلوب من جولدمان ساكس انترناشيونال ذمم مدينة ناتجة عن أداء خدمات بموجب اتفاقيات الإيرادات بين الشركات (ترتيبات تسعير التحويل)، ويتضمن مبلغ ٢,٨٨٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢,٨٨٥ ألف ريال سعودي) تم الاحتفاظ به في حساب الواسطة. ويُستخدم حساب الواسطة في إيداع النقد وتسهيل عمليات صرف العملات الأجنبية. ولا يحمل هذا الحساب أية معدل فائدة. ويمثل الرصيد المطلوب من جولدمان ساكس انترناشيونال لإدارة الموجودات وجولدمان ساكس وشركاه صافي حصة الشركة من توزيعات الرسوم بموجب اتفاقيات الإيرادات بين الشركات (ترتيبات تسعير التحويل).

(٢) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٩,٠٨٢	٢٩,٦٦٩	جولدمان ساكس انترناشيونال
٤,٧٥٤	٧,٠٣٣	مجموعة جولدمان ساكس إنك
٤٥٦	٢,٣٠٥	جولدمان ساكس لإدارة الموجودات إل بي
٢٨٥	١,٤٨٢	جولدمان ساكس وشركاه
٥١٥	١,١٥٩	خدمات جولدمان ساكس الخاصة المحدودة
-	٥٦٤	جولدمان ساكس سيرفيسز ذ.م.م
٢,٤٤٤	٤٥٤	جولدمان ساكس انترناشيونال، دبي
٢٣	٣٨٦	جولدمان ساكس (المملكة المتحدة) سي في سي المحدودة
١	٢٩٨	بنك جولدمان ساكس يوروب إس إي
-	٢٦٠	جولدمان ساكس لإدارة الممتلكات
٩٠	٢٣٥	جي إس إس بي آل فرع حيدر أباد
-	١٨٣	جي إس بي إي إس إي، فرع باريس
٨٦	٨٣	شركة خدمات جولدمان ساكس (كندا)
٥	٢٣	جي إس آي إس بي إل - فرع بنغالور
٩,٥٦٤	١٥	أخرى
٤٧,٣٠٥	٤٤,١٤٩	

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ أمور تتعلق بأطراف ذات علاقة (تتمة)

٢-٦ أرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(٢) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة (تتمة)

يمثل الرصيد المطلوب إلى شركة جولدمان ساكس انترناشيونال وجولدمان ساكس لإدارة الموجودات إل بي ذمم دائنة ناتجة عن أداء الخدمات بموجب اتفاقيات الإيرادات بين الشركات (اتفاقيات تسعير التحويل). يمثل الرصيد المطلوب إلى مجموعة جولدمان ساكس إنك. مبالغ مستحقة الدفع على حساب منافع الموظفين المعاد تحميلها.

تمثل الأرصدة الأخرى المطلوبة إلى أطراف ذات علاقة على حساب رسوم إدارة الموجودات والرسوم البنكية للاستثمارات مستحقة الدفع والمصاريف المتكبدة من قبل أطراف ذات العلاقة نيابةً عن الشركة بما في ذلك إعداد الوثائق والاتصالات، وما إلى ذلك.

(٣) قروض طويلة الأجل

انظر الإيضاح ١٣ للقرض الثانوي من الشركة الأم.

(٤) قروض قصيرة الأجل

انظر الإيضاح ١٢ للقرض من طرف ذي علاقة لأغراض رأس المال العامل.

(٥) مشتقات

انظر الإيضاح ١٠ لمقايضات العائد الكلي على الأسهم مع طرف ذي علاقة.

٧ ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

إيضاح	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ذمم مدينة	١-٧	٢٢٧,٢٣٤
ناقصا: مخصص الانخفاض في القيمة	٢-٧	(٤,٢٧٠)
ذمم مدينة، بالصافي	٢١٦,٦٤٩	٢٢٢,٩٦٤
ضريبة مقدمة مستحقة القبض	٣-١٤	٨,٢١١
مبالغ مدفوعة مقدماً	١٨٢	١٩١
	٢٢١,٣٥١	٢٣١,٣٦٦

١-٧ يتعلق هذا الرصيد بالمبالغ مستحقة القبض من العملاء الخارجيين فيما يتعلق بإدارة الموجودات والخدمات البنكية الاستثمارية ذات الصلة المقدمة وفقاً للشروط المتفق عليها ودائع الضمان المؤدعة لدى البنك السعودي البريطاني لمركز مقاصة الأوراق المالية (المقاصة). يُحدد مبلغ الضمان من قبل مقاصة لمؤسسات السوق المالية بناءً على متوسط أرصدة المحفظة من خلال تطبيق منهجية التحليل المعياري لمخاطر المحفظة. كما في نهاية السنة ٢٠٢٤، يبلغ رصيد الضمان ١٩١,٥٧٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٧٩,٤٧٠ ألف ريال سعودي) والفائدة المستحقة ٩٤٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء).

٢-٧ مخصص الانخفاض في القيمة

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الرصيد في بداية السنة	٤,٢٧٠	٧,٧١٢
عكس قيد للسنة	(٧٢٩)	(٣,٤٤٢)
الرصيد في نهاية السنة	٣,٥٤١	٤,٢٧٠

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ ممتلكات ومعدات

التكلفة	معدات مكتبية	تحسينات على عقار مستأجر	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
كما في ١ يناير	١٦,٥٩٣	٣,٨٧٣	١,١٦٣	٢١,٦٢٩
إضافات خلال السنة	١,٩٢٧	-	٧,٢٠١	٩,١٢٨
كما في ٣١ ديسمبر	١٨,٥٢٠	٣,٨٧٣	٨,٣٦٤	٣٠,٧٥٧
الاستهلاك المتراكم	٩,٧٥٢	٣,٨٧٣	-	١٣,٦٢٥
كما في ١ يناير	٢,٢٧٧	-	-	٢,٢٧٧
المحمل للسنة	١٢,٠٢٩	٣,٨٧٣	-	١٥,٩٠٢
كما في ٣١ ديسمبر				
صافي القيمة الدفترية	٦,٤٩١	-	٨,٣٦٤	١٤,٨٥٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				

التكلفة	معدات مكتبية	تحسينات على عقار مستأجر	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
كما في ١ يناير	١١,٣٧٢	٣,٨٧٣	٥١٧	١٥,٧٦٢
إضافات خلال السنة	٥,٢٢١	-	٦٤٦	٥,٨٦٧
كما في ٣١ ديسمبر	١٦,٥٩٣	٣,٨٧٣	١,١٦٣	٢١,٦٢٩
الاستهلاك المتراكم	٧,٨٤٤	٣,٨٧٣	-	١١,٧١٧
كما في ١ يناير	١,٩٠٨	-	-	١,٩٠٨
المحمل للسنة	٩,٧٥٢	٣,٨٧٣	-	١٣,٦٢٥
كما في ٣١ ديسمبر				
صافي القيمة الدفترية	٦,٨٤١	-	١,١٦٣	٨,٠٠٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكلفة المتكبدة على معدات مكتبية.

٩ موجودات غير ملموسة

التكلفة	برمجيات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
كما في ١ يناير	١١,٨٤٧	١,٢٨٤	١٣,١٣١
إضافات خلال السنة	-	١,٨٣٣	١,٨٣٣
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	١,٢٨٥	(١,٢٨٥)	-
كما في ٣١ ديسمبر	١٣,١٣٢	١,٨٣٢	١٤,٩٦٤
الإطفاء المتراكم	٩,٦٧٢	-	٩,٦٧٢
كما في ١ يناير	١,٧٦١	-	١,٧٦١
المحمل للسنة	١١,٤٣٣	-	١١,٤٣٣
كما في ٣١ ديسمبر			
صافي القيمة الدفترية	١,٦٩٩	١,٨٣٢	٣,٥٣١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ موجودات غير ملموسة (تتمة)

التكلفة	برمجيات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
كما في ١ يناير	٩,٧٥٠	٢,١٥٧	١١,٩٠٧
إضافات خلال السنة	-	١,٢٢٤	١,٢٢٤
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٢,٠٩٧	(٢,٠٩٧)	-
كما في ٣١ ديسمبر	١١,٨٤٧	١,٢٨٤	١٣,١٣١
الإطفاء المتراكم			
كما في ١ يناير	٧,٦٢٧	-	٧,٦٢٧
المحمل للسنة	٢,٠٤٥	-	٢,٠٤٥
كما في ٣١ ديسمبر	٩,٦٧٢	-	٩,٦٧٢
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢,١٧٥	١,٢٨٤	٣,٤٥٩

تتكون الموجودات غير الملموسة من برمجيات الحاسب الآلي المستخدمة من قبل الشركة ويبلغ العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة ٣ سنوات. تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكلفة المتكبدة على تطوير البرمجيات.

١٠ مشتقات

تمثل المقايضات ارتباطات لتبادل مجموعة من التدفقات النقدية بأخرى. أبرمت الشركة مقايضات العائد الكلي على الأسهم مع طرف ذي علاقة، حيث تقوم الشركة بموجبها بتحويل مخاطر السوق لاستثمارها مقابل الفائدة في السوق، والتي ترتبط بشكل أساسي بتكلفة تمويل الاستثمار من قبل الشركة. لا توجد معاملات مقايضة مجموع العائد الكلي على الأسهم مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

تم إبرام جميع معاملات المشتقات المالية هذه مع طرف ذي علاقة (جولدمان ساكس انترناشيونال) فيما يتعلق بترتيبات مقايضات العائد الكلي على الأسهم وفقاً لإطار اتفاقيات المقايضة الخاصة بهيئة السوق المالية. وتعود الملكية القانونية للاستثمارات الأساسية إلى الشركة. يتم تضمين الربح / الخسارة من مجموع معاملات مقايضة العائد الكلي على الأسهم في "قائمة الدخل" في "صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل" (راجع الإيضاح ٥).

١١ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

إيضاح	٢٠٢٤	٢٠٢٣
رواتب ومنافع ذات علاقة	٧,٣٢٠	٧,٨٤٦
مصاريف مستحقة	١,٤٩٢	١,٦٦٥
أتعاب قانونية ومهنية	١,٩٢٦	١,١٧٤
ضريبة استقطاع وضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع	٨	٣,١٥٦
ذمم دائنة أخرى	١,٠٠٦	٥٠
	١١,٧٥٢	١٣,٨٩١

١-١١ يتعلق هذا الرصيد بشكل أساسي بضريبة الاستقطاع مستحقة الدفع على المعاملات مع الموردين الخارجيين فيما يتعلق بالخدمات الفنية والاستشارية.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ قرض قصير الأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٦٤٥	-	قرض رأس المال العامل

يمثل هذا تسهيلاً ائتمانياً تم الحصول عليه من مجموعة جولدمان ساكس إنك. وتتحمل القروض فائدة تُحتسب على أساس معدل تكلفة الأموال بالإضافة إلى المتوسط البسيط للدين، كما يحدده المقرض. خلال سنة ٢٠٢٤، قامت الشركة بسداد فائدة بمبلغ ٨٨٨ ألف ريال سعودي. واعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لا يوجد رصيد قائم (٢٠٢٣: ٣٣ ريال سعودي).

١٣ قروض طويلة الأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٥,٢٣٥	٤٨,١٣٢	قرض ثانوي

يمثل هذا تسهيل قرض تم الحصول عليه من جولدمان ساكس الشرق الأوسط (كايمان) المحدودة (الشركة الأم). يبلغ الحد الأقصى للقرض ١٠ مليون دولار أمريكي. يتم احتساب الفائدة الجديدة المطبقة على تسهيل القرض باستخدام تكلفة الأموال اليومية المطبقة لتلك العملة بالإضافة إلى المتوسط البسيط للدين على النحو الذي يحدده المقرض زائداً ٠,٧٥٪. وفقاً للتفاهم المتبادل، ليس من المتوقع تسوية القرض في غضون ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. وفقاً لشروط الاتفاقية، يكون تاريخ استحقاق السحب في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٩، ويتم تمديده تلقائياً لمدة ١٢ شهراً بعد مرور السنة الأولى من تاريخ الاتفاقية وفي كل سنة لاحقة بعد ذلك، بحيث يكون للتسهيل دائماً تاريخ استحقاق لأكثر من ٥ سنوات. يشتمل الرصيد القائم على فائدة مستحقة الدفع على قرض قائم بمبلغ ١٠,٥٧٢ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧,٧٣٥ ألف ريال سعودي).

١٤ مخصص ضريبة الدخل

١٠-١٤ احتساب الدخل الخاضع للضريبة

تتلخص طريقة احتساب الدخل الخاضع للضريبة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٤٢,٢٢٣	١٠,٠٢٣		صافي الدخل قبل ضريبة الدخل
٦٨٧	١٩٥		تعديلات:
٦٦٤	(٦٦١)	١٥	فرق الاستهلاك
٥٨	٥٩	٢٠	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي من المدفوعات
(٢,٤٥٨)	٩,٥٠٠		ضريبة استقطاع
			منافع الموظفين الأخرى، بالصافي ومصاريف أخرى
٤١,١٧٤	١٩,١١٦		الدخل الخاضع للضريبة

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ مخصص ضريبة الدخل (تتمة)

٢-١٤ ضريبة دخل محملة

تستحق ضريبة الدخل الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للشركة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤١,١٧٤	١٩,١١٦	الدخل الخاضع للضريبة
٨,٢٣٥	٣,٨٢٣	ضريبة الدخل المقدرة بنسبة ٢٠٪
٤٦٩	(١٣٢)	تعديل السنة السابقة
٨,٧٠٤	٣,٦٩١	ضريبة دخل محملة

٣-١٤ مخصص ضريبة الدخل / (ضريبة مدفوعة مقدماً)

فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩,٨٦١	(٨,٢١١)	الرصيد في بداية السنة
٨,٢٣٥	٣,٨٢٣	مخصصات:
٤٦٩	(١٣٢)	للسنة الحالية
٨,٧٠٤	٣,٦٩١	للسنة السابقة
(٣٦,٧٧٦)	-	الضريبة المدفوعة خلال السنة
(٨,٢١١)	(٤,٥٢٠)	الرصيد في نهاية السنة

٤-١٤ موجودات ضريبة مؤجلة

تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٥٤	٧٠٨	صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٥١)	٤٠٤	موجودات حق الاستخدام
(٦٩)	(٢٤٢)	ربح اكتواري
١,٣١٣	١,٣٩٢	ممتلكات ومعدات
١,١٨٣	١,٠٥١	التزامات منافع الموظفين
٣,٢٣٠	٣,٣١٣	موجودات ضريبة مؤجلة، بالصافي

الحركة في موجودات ضريبة الدخل المؤجلة خلال السنة كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٤٥١	٣,٢٣٠	الرصيد في بداية السنة
(٥٣٧)	٢٥٧	دخل / (مصرف) ضريبة مؤجلة للسنة
٣١٦	(١٧٤)	ضرائب مؤجلة على (الأرباح) / الخسائر الاكتوارية
٣,٢٣٠	٣,٣١٣	الرصيد في نهاية السنة

شركة جولدلمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ مخصص ضريبة الدخل (تنمة)

٥-١٤ ضريبة الدخل المحملة والضريبة المؤجلة المحملة للسنة

فيما يلي ضريبة الدخل المحملة والضريبة المؤجلة المحملة للسنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨,٧٠٤	٣,٦٩١	ضريبة دخل محملة
٥٣٧	(٢٥٦)	ضريبة مؤجلة (مقيدة بقيد دائن) / محملة
٩,٢٤١	٣,٤٣٥	ضريبة الدخل، بالصافي

٦-١٤ تسوية عددية لمصروف ضريبة الدخل مع الضريبة المستحقة فرضاً

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٢,٢٢٣	١٠,٠٢٣	الربح من العمليات المستمرة قبل مصروف ضريبة الدخل
٨,٤٤٤	٢,٠٠٤	ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪
١٣٧	٣٩	الأثر الضريبي للمبالغ غير القابلة للخصم / (خاضعة للضريبة) عند احتساب الدخل الخاضع للضريبة:
١٣٣	(١٣٢)	استهلاك، بالصافي
١٢	١٢	التزامات منافع الموظفين
(٤٩١)	١,٩٠٠	ضريبة استقطاع
		تعديلات أخرى
٨,٢٣٥	٣,٨٢٣	

٧-١٤ وضع الربوط النهائية

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الربوط الضريبية للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٥، ومع ذلك، لم يتم إصدار ربوط للسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠٢٣ حتى الآن. تم تقديم الإقرار الضريبي للشركة لسنة ٢٠٢٣ خلال الموعد النهائي النظامي، وحصلت الشركة على الشهادة الضريبية ذات الصلة للسنوات المذكورة. وتعتقد الإدارة أن إنهاء الربوط الضريبية للسنوات المذكورة لا يُتوقع أن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

١٥ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٣٢٧	٥,٥٧٠	الرصيد في بداية السنة
٩٤٣	١,٣٥٤	مخصص خلال السنة
١,٥٧٩	(٨٦٧)	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٢٧٩)	(٢,٠١٦)	منافع مدفوعة خلال السنة
٥,٥٧٠	٤,٠٤١	الرصيد في نهاية السنة

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

١-١٥ تسوية القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٣٢٧	٥,٥٧٠	القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين كما في ١ يناير
٧٧٢	١,٠٧٤	تكاليف الخدمة الحالية
١٧١	٢٨٠	تكلفة الفائدة
٩٤٣	١,٣٥٤	مجموع المبالغ المثبتة في قائمة الدخل
٨٤	(٣٩٠)	صافي (الربح) / الخسارة الاكتوارية - افتراضات مالية
١,٤٩٥	(٤٧٧)	صافي (الربح) / الخسارة الاكتوارية - افتراضات أخرى
١,٥٧٩	(٨٦٧)	مجموع المبلغ المثبت في (الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى
(٢٧٩)	(٢,٠١٦)	إنفاقات وتسويات
٥,٥٧٠	٤,٠٤١	القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين كما في ٣١ ديسمبر

٢-١٥ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم استخدام المجموعة التالية من الافتراضات الاكتوارية الهامة من قبل الشركة لتقييم التزام منافع ما بعد التوظيف:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٥,١٠	%٥,٧٠	تقييم معدل الخصم
%٥,٠٠	%٥,٠٠	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الراتب عبر مختلف الشرائح العمرية

٣-١٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة

التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين	
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
معدل الخصم	%٥,٥٠	%٥,٥٠	٣٢١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
معدل الخصم	%٥,٥٠	%٥,٥٠	٤٥٠

تستند تحليلات الحساسية إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة وحدة الانتماء المتوقعة في نهاية سنة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب التزامات منافع الموظفين.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ مطلوبات إيجارية

يوفر هذا الإيضاح معلومات عن عقود الإيجار عندما تكون الشركة مستأجرًا. توضح قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨١٠	١٣,٩٦٣	موجودات حق الاستخدام
١,٥٧٠	٦,٦٨٦	مبان
		معدات
٢,٣٨٠	٢٠,٦٤٩	
١,٦١٣	٢,٩٨٢	مطلوبات إيجارية
٥١٤	١٩,٦٨٩	متداولة
		غير متداولة
٢,١٢٧	٢٢,٦٧١	

بلغت الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام خلال السنة مبلغ ٢٢,٣٩٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٣٠٢ ألف ريال سعودي). وتتعلق الإضافات الكبيرة لموجودات حق الاستخدام في العام الحالي بالمكتب الجديد في مركز الملك عبدالله المالي، مع إضافة موجودات حق الاستخدام بقيمة ١٤,٧٥ مليون ريال سعودي بمدة إيجار مدتها ١٠ سنوات.

عادةً ما يتم إبرام عقود الإيجار لموجودات حق الاستخدام المذكورة أعلاه لمدة ٣ - ١٠ سنوات.

توضح قائمة الدخل المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٢٠١	١,٩٨٨	الاستهلاك المحمّل لموجودات حق الاستخدام
١,٧٠٣	٢,١٣٣	مبان
		معدات
٢,٩٠٤	٤,١٢١	
٤٠	٨٥٦	مصرف فائدة على مطلوبات إيجارية

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار في ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٧٠٢ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣,٣٠٩ ألف ريال سعودي).

١٧ رأس المال

يُقسم رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٣: ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم). خلال سنة ٢٠٢٠، قامت الشركة بزيادة رأس مالها المدفوع بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي.

المساهمين	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	المبلغ
جولدمان ساكس الشرق الأوسط (كايمان) المحدودة	جزر كايمان	١٠٠ %	٣٥٠,٠٠٠
المساهمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		١٠٠ %	٣٥٠,٠٠٠
جولدمان ساكس الشرق الأوسط (كايمان) المحدودة	جزر كايمان	١٠٠ %	٣٥٠,٠٠٠
المساهمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		١٠٠ %	٣٥٠,٠٠٠

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ احتياطي نظامي واحتياطيات أخرى

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يُحوّل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على مساهم الشركة.

يمثل الاحتياطي الآخر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين بالصادفي من الضريبة المؤجلة.

١٩ إيرادات أتعاب من خدمات الأوراق المالية، بالصادفي

إيرادات أتعاب من خدمات الأوراق المالية لا تشمل مصاريف الوساطة المدفوعة إلى تداول كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٨,٦٤٥	١١٤,٧٧٤	إيرادات الوساطة، الإجمالي
(٥٦,٢٢٨)	(٨٢,٣٧٤)	مصاريف الوساطة
٢٢,٤١٧	٣٢,٤٠٠	إيرادات الوساطة، بالصادفي
١٦,٣٤٥	١٦,٦٥٩	إيرادات أتعاب - أطراف ذات علاقة
٣٨,٧٦٢	٤٩,٠٥٩	إيرادات أتعاب من خدمات الأوراق المالية، بالصادفي

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٩,٣٩٤	٢٢,٣٩٤		خدمات الدعم المشترك
٦,٤١١	٨,٢٢٥		اتصالات وتقنيات
٤,٨١٢	٦,٣٩٨	١٦، ٨	استهلاك
٣,٦٩٧	٤,٢٦٧	١-٢٠	رسوم تخليص
٣,٣٠٥	٣,٨٣٨	٢-٢٠	أتعاب قانونية ومهنية
١,١٠٠	٢,٦٠٥		نفقات خدمة الإشغال
٢,٠٤٥	١,٧٦١	٩	إطفاء
٣٦٤	٣٧٩		رسوم ترخيص ورسوم تسجيل
١٤٣	٨٧		مصروف ضريبة القيمة المضافة
٥٨	٥٩		ضريبة استقطاع
٥٧	٦		غرامات وجزاءات
٢,٦٢٣	٤٧١		أخرى
٣٤,٠٠٩	٥٠,٤٩٠		

١-٢٠ تمثل رسوم تخليص الوساطة التي تشمل رسوم البنك ومركز إيداع الأوراق المالية. لدى الشركة ترتيب مع أحد البنوك المحلية لتسوية معاملات الوساطة مع تداول ومقاصة.

٢-٢٠ تشمل الأتعاب القانونية والمهنية أتعاب مراجعة بمبلغ ٢٧٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٦٠ ألف ريال سعودي) ورسوم خدمات أخرى بمبلغ ٤٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٠ ألف ريال سعودي).

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قيضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى الافتراض بأن الشركة مستمرة في أعمالها وليس هناك نية أو شرط لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير ملائمة.

تعتمد الأدوات المالية في السوق النشط على أسعار السوق المدرجة. يعد السوق نشطاً في حال كانت الأسعار المدرجة متوفرة بسرعة وبانتظام من قبل محل صرافة وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بانتظام بين المشاركين في السوق.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة ضمن تسلسل للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي.

- المستوى الأول - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن رصدها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير يمكن رصدها.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقريبية معقولة للقيمة العادلة.

تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

- أسعار السوق المدرجة للأدوات المماثلة؛
- أساليب أخرى، مثل تحليل التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة العادلة لبقية الأدوات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				القيمة الدفترية	القيم العادلة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع		
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
-	-	٣٤٧,٥٧٢	٣٤٧,٥٧٢	٣٤٧,٥٧٢	نقد وما يماثله
-	-	١٨,٠٩١	١٨,٠٩١	١٨,٠٩١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
-	-	٢١٥,٨٥٩	٢١٥,٨٥٩	٢١٥,٨٥٩	ذمم مدينة
-	-	٥٨١,٥٢٢	٥٨١,٥٢٢	٥٨١,٥٢٢	
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
-	-	٤٨,١٣٢	٤٨,١٣٢	٤٨,١٣٢	قرض طويل الأجل
-	-	٤٤,١٤٩	٤٤,١٤٩	٤٤,١٤٩	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
-	-	١١,٧٥٢	١١,٧٥٢	١١,٧٥٢	مستحقات ومطلوبات أخرى
-	-	٢٢,٦٧١	٢٢,٦٧١	٢٢,٦٧١	مطلوبات إيجارية
-	-	١٢٦,٧٠٤	١٢٦,٧٠٤	١٢٦,٧٠٤	

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	القيم العادلة المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢٨,٧٦٧	٢٨,٧٦٧	-	-	٢٨,٧٦٧
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
نقد وما يماثله	٣٠٢,٧٤٧	-	-	٣٠٢,٧٤٧	٣٠٢,٧٤٧
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٢٧,١٥٦	-	-	٢٧,١٥٦	٢٧,١٥٦
ذمم مدينة	٢٢٢,٩٦٤	-	-	٢٢٢,٩٦٤	٢٢٢,٩٦٤
	٥٨١,٦٣٤	٢٨,٧٦٧	-	٥٥٢,٨٦٧	٥٨١,٦٣٤
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
قرض طويل الأجل	٤٥,٢٣٥	-	-	٤٥,٢٣٥	٤٥,٢٣٥
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٤٧,٣٠٥	-	-	٤٧,٣٠٥	٤٧,٣٠٥
مستحقات ومطلوبات أخرى	١٠,٧٣٥	-	-	١٠,٧٣٥	١٠,٧٣٥
مطلوبات إيجارية	٢,١٢٧	-	-	٢,١٢٧	٢,١٢٧
قروض قصيرة الأجل	١,٦٤٥	-	-	١,٦٤٥	١,٦٤٥
	١٠٧,٠٤٧	-	-	١٠٧,٠٤٧	١٠٧,٠٤٧

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة بشكل جوهري عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية. ولا تختلف القيم العادلة للقروض المحملة بفائدة والمطلوب من/ إلى أطراف ذات علاقة وعقود الإيجار والذمم المدينة والنقد وما يماثله والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، بشكل جوهري عن قيمها الدفترية المدرجة في القوائم المالية، بما أن معدلات الفائدة المتداولة في السوق الحالي للأدوات المالية المماثلة لا تختلف عن الأسعار المتعاقد عليها وبسبب المدى القصير للأجل للأدوات المالية. لا يتوفر سوق نشط لهذه الأدوات، وتعتزم الشركة تحقيق القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية من خلال تسوية مع الطرف المقابل عند استحقاقها. تقارب القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل التكلفة المطفأة لأن معدلات الفائدة الحالية في السوق للأدوات المالية المماثلة لا تختلف جوهرياً عن المعدلات المتعاقد عليها. وتستند القيمة العادلة للأداة المالية المصنفة ضمن المستوى ١ إلى سعر السوق المعلن.

التحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث

لا توجد أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال فترات التقرير. كما لا توجد تحويلات من / إلى المستوى الثالث.

٢٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعتبر إدارة المخاطر الفعالة ذات أهمية قصوى للشركة. وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (بشكل رئيسي مخاطر سعر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية. على الشركة أن تضمن رسمة رأس المال بشكل متحفظ نسبةً إلى مستويات المخاطر، بالإضافة إلى المتطلبات والمؤشرات الخارجية.

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي النقد وما يماثله واستثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ومطلوب من أطراف ذات علاقة وذمم مدينة ومطلوب إلى أطراف ذات علاقة وقروض والتزام إيجار والمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المطبقة والخاصة بهذه البنود ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق نافذ نظاماً في إجراء المقاصة للمبالغ المثبتة والنية للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

١-٢٢ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالآثار السلبية على الأرباح بسبب التغيرات في ظروف السوق.

أ) مخاطر سعر العملة

مخاطر سعر الصرف: تنشأ نتيجة التعرض للتغيرات في الأسعار الفورية، والأسعار الآجلة، وتقلبات أسعار العملات. تتم معظم معاملات الشركة بالريال السعودي، والدولار الأمريكي، والجنيه الاسترليني، والدرهم الإماراتي. تقوم الإدارة بمراقبة التعرضات والتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن مخاطر سعر الصرف ليست جوهرية.

ب) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة: تنشأ نتيجة التعرض للتغيرات في مستوى وانحدار منحنيات العائد وتقلبات أسعار الفائدة وسرعات المبالغ المدفوعة مقدماً وفروق الائتمان. وتنشأ مخاطر سعر العملة للشركة بشكل أساسي من قروضها طويلة الأجل، والتي يتم احتسابها باستخدام تكلفة الأموال اليومية المطبقة لتلك العملة بالإضافة إلى المتوسط القياسي للدين على النحو الذي يحدده المقرض بالإضافة إلى ٠,٧٥٪. تراقب الإدارة التغيرات في معدلات الفائدة وتعتقد أن مخاطر معدلات الفائدة على الشركة ليست جوهرية. ومن شأن التغير الافتراضي بنسبة ١٪ في معدل الفائدة العام، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، أن يؤثر على مصروف الفائدة بنحو ٣٧٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٧٥ ألف ريال سعودي).

مخاطر سعر الفائدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خلال ٣ أشهر	١٢ - ٣ شهراً	أكثر من سنة	غير محملة بفائدة	المجموع
الموجودات					
نقد وما يماثله	١٨٨,١٤٦	-	-	١٥٩,٤٢٦	٣٤٧,٥٧٢
مطلوب من أطراف ذات علاقة	-	-	-	١٨,٠٩١	١٨,٠٩١
ذمم مدينة	-	-	-	٢١٥,٨٥٩	٢١٥,٨٥٩
مجموع الموجودات	١٨٨,١٤٦	-	-	٣٩٣,٣٧٦	٥٨١,٥٢٢
المطلوبات					
مستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	-	١١,٧٥٢	١١,٧٥٢
مطلوبات إيجارية	٢,١٨٤	٧٩٨	١٩,٦٨٩	-	٢٢,٦٧١
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	-	-	-	٤٤,١٤٩	٤٤,١٤٩
قرض طويل الأجل	-	-	٤٨,١٣٢	-	٤٨,١٣٢
مجموع المطلوبات	٢,١٨٤	٧٩٨	٦٧,٨٢١	٥٥,٩٠١	١٢٦,٧٠٤
فجوة حساسية سعر الفائدة	١٨٥,٩٦٢	(٧٩٨)	(٦٧,٨٢١)	٣٣٧,٤٧٥	٤٥٤,٨١٨
فجوة الحساسية لمعدل الفائدة التراكمي	١٨٥,٩٦٢	١٨٥,١٦٤	١١٧,٣٤٣	٤٥٤,٨١٨	٤٥٤,٨١٨

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٢٢ مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر سعر الفائدة (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خلال ٣ أشهر	٣ - ١٢ شهراً	أكثر من سنة	غير محملة بفائدة	المجموع
الموجودات					
نقد وما يماثله	-	-	-	٣٠٢,٧٤٧	٣٠٢,٧٤٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	-	-	-	٢٨,٧٦٧	٢٨,٧٦٧
مطلوب من أطراف ذات علاقة	-	-	-	٢٧,١٥٦	٢٧,١٥٦
ذمم مدينة	-	-	-	٢٢٢,٩٦٤	٢٢٢,٩٦٤
مجموع الموجودات	-	-	-	٥٨١,٦٣٤	٥٨١,٦٣٤
المطلوبات					
مستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	-	١٠,٧٣٥	١٠,٧٣٥
مطلوبات إيجارية	١,٤٠٧	٢٠٦	٥١٤	-	٢,١٢٧
قروض قصيرة الأجل	١,٦٤٥	-	-	-	١,٦٤٥
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	-	-	-	٤٧,٣٠٥	٤٧,٣٠٥
قروض طويل الأجل	-	-	٤٥,٢٣٥	-	٤٥,٢٣٥
مجموع المطلوبات	٣,٠٥٢	٢٠٦	٤٥,٧٤٩	٥٨,٠٤٠	١٠٧,٠٤٧
فجوة حساسية سعر الفائدة	(٣,٠٥٢)	(٢٠٦)	(٤٥,٧٤٩)	٥٢٣,٥٩٤	٤٧٤,٥٨٧
فجوة الحساسية لمعدل الفائدة التراكمي	(٣,٠٥٢)	(٣,٢٥٨)	(٤٩,٠٠٧)	٤٧٤,٥٨٧	٤٧٤,٥٨٧

(ج) مخاطر أسعار الأسهم

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم نتيجة التعرض للتغيرات في الأسعار وتقلبات الأسهم الفردية و سلال الأسهم ومؤشرات الأسهم.

لا تتعرض الشركة لمخاطر السوق حيث أنها لا تملك استثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على الحد من مخاطر السوق من خلال إبرام مقايضات العائد الكلي على الأسهم فيما يتعلق باستثماراتها في حقوق الملكية لإدارة مخاطر السوق المرتبطة بالاستثمارات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، ليس لدى الشركة مراكز مقايضة مع هيئة السوق المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن لدى الشركة تعرض للاستثمار في الأسهم المدرجة، راجع الإيضاح رقم ٥، ونتيجة لذلك، تعتقد الإدارة أن استثمارات الشركة لا تتعرض لمخاطر سوق جوهريّة.

فيما يلي التأثير على استثمارات حقوق الملكية الخاصة بالشركة المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بسبب التغير المحتمل والمعقول في مؤشرات حقوق الملكية، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

مؤشر السوق - (تداول)	٢٠٢٤		٢٠٢٣	
	الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق	التأثير على صافي الدخل	الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق	التأثير على صافي الدخل
أثر التغير في أسعار السوق	±١.٠٪	-	±١.٠٪	±٢,٨٧٧

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢٢ مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى احتمالية حدوث خسارة بسبب التخلف عن السداد أو تدهور جودة الائتمان للطرف المقابل (مثلاً، الطرف المقابل في المشتقات المتداولة في السوق أو المقترض) أو مُصدّر الأوراق المالية أو الأدوات الأخرى التي نحتفظ بها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، كان الرصيد الرئيسي للذمم المدينة مطلوباً من أطراف ذات علاقة وذمم مدينة من عملاء خارجيين، وكلاهما قابل للاسترداد في سياق الأعمال الاعتيادية. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية وأجنبية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. ويبين الجدول التالي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان للعناصر ذات العلاقة في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠٢,٧٤٧	٣٤٧,٥٧٢	نقد وما يماثله
٢٧,١٥٦	١٨,٠٩١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٢٧,٢٣٤	٢٢٠,١٩٠	ذمم مدينة – إجمالي
٥٥٧,١٣٧	٥٨٥,٨٥٣	

قياس مخاطر الائتمان

إن تقديرات التعرض الائتماني لأغراض إدارة المخاطر معقدة وتتطلب استخدام النماذج، حيث يتفاوت التعرض مع التغيرات في ظروف السوق والتدفقات النقدية المتوقعة ومرور الوقت. تقع أغلبية تعرضات الشركة في المملكة العربية السعودية. إن تقييم مخاطر الائتمان للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (ذمم مدينة والمطلوب من أطراف ذات علاقة وموجودات مالية أخرى) يستلزم مزيداً من التقديرات فيما يتعلق باحتمالية العجز عن السداد لنسب خسارة الارتباط، والارتباطات الافتراضية بين العملاء. للاطلاع على سياسة الشركة بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات المالية، راجع الإيضاح رقم ٢-٧-٣.

تحليل جودة الائتمان

يوضح الجدول التالي التحليل الائتماني للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

موجودات مالية	درجة استثمارية	درجة غير استثمارية	غير مصنفة	المجموع
نقد وما يماثله	٣٤٧,٥٧٢	-	-	٣٤٧,٥٧٢
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٦,٤٠٤	-	١١,٦٨٧	١٨,٠٩١
ذمم مدينة	١٩٣,٧٣٤	-	٢٢,٩١٥	٢١٦,٦٤٩
المجموع	٥٤٧,٧١٠	-	٣٤,٦٠٢	٥٨٢,٣١٢

يوضح الجدول التالي التحليل الائتماني للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

موجودات مالية	درجة استثمارية	درجة غير استثمارية	غير مصنفة	المجموع
نقد وما يماثله	٣٠٢,٧٤٧	-	-	٣٠٢,٧٤٧
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٢١,٦٧٠	-	٥,٤٨٦	٢٧,١٥٦
ذمم مدينة	١٨٠,٠٩٩	-	٤٢,٨٦٥	٢٢٢,٩٦٤
المجموع	٥٠٤,٥١٦	-	٤٨,٣٥١	٥٥٢,٨٦٧

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تنمة)

٢-٢٢ مخاطر الائتمان (تنمة)

جودة ائتمان الموجودات المالية

وفقاً لسياسة ائتمان الشركة، تم منح العملاء فترة ائتمان تصل إلى ٩٠ يوماً في سياق الأعمال الاعتيادية. ومع ذلك، وفي بعض الحالات، نظراً لظروف السوق وعلاقات العمل السابقة مع العملاء، يمكن تمديد فترة الائتمان لمدة ٩٠ يوماً أخرى. يتم تحديد جودة الائتمان للموجودات المالية عن طريق سجل العملاء في الوفاء بارتباطاتهم والمعلومات المتعلقة بالأسواق والخبرة التجارية للإدارة. لا تتوفر التصنيفات الخارجية عمومًا في البيئة التي تعمل فيها الشركة.

يمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية (إن وجدت)، أو أيام التأخر عن السداد أو وفقاً للمعلومات التاريخية عن معدلات تخلف الأطراف المقابلة عن السداد:

نم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠٩,٨٠٣	٢١٧,٣١٧	غير متأخرة عن السداد
٣,٥٩٩	١,٩٤١	مستحقة - لأكثر من ٩٠ يوماً
-	-	مستحقة - لأكثر من ١٨٠ يوماً
٣,٢٤٧	٧,٩٧٦	مستحقة - لأكثر من ٣٦٠ يوماً
٢١٦,٦٤٩	٢٢٧,٢٣٤	المجموع

نقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تصنيف خارجي	
٣٤٦,٦٢٦	٣٠١,٧٨١	P-1	البنك السعودي البريطاني (ساب)
٩٤٦	٩٦٦	P-1	سيتي بنك لندن
٣٤٧,٥٧٢	٣٠٢,٧٤٧		المجموع

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٢٢ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد نواجهها في حال عدم قدرتنا على تمويل أنفسنا أو تلبية احتياجات السيولة لدينا في حال وقوع أحداث محددة تضغط على السيولة لدى الشركة أو على مستوى المجال أو السوق ككل. يتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لضمان توفر الأموال الكافية لتلبية أي ارتباطات مستقبلية.

فيما يلي تحليل المطلوبات المالية للشركة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

مطلوب بعد سنة واحدة	مطلوب خلال سنة واحدة	
-	٤٤,١٤٩	٢٠٢٤
-	١١,٧٥٢	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٩,٦٨٩	٢,٩٨٢	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٤٨,١٣٢	-	مطلوبات إيجارية
		قرض طويل الأجل
٦٧,٨٢١	٥٨,٨٨٣	المجموع

مطلوب بعد سنة واحدة	مطلوب خلال سنة واحدة	
-	٤٧,٣٠٥	٢٠٢٣
-	١٠,٧٣٥	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥١٤	١,٦١٣	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
-	١,٦٤٥	مطلوبات إيجارية
٤٥,٢٣٥	-	قرض قصير الأجل
		قرض طويل الأجل
٤٥,٧٤٩	٦١,٢٩٨	المجموع

٤-٢٢ مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر النتائج السلبية التي قد تنتج عن قصور أو فشل في الإجراءات الداخلية أو الموظفين أو الأنظمة الآلية أو بفعل أحداث خارجية. تحافظ الإدارة على حوكمة متينة وإطار عمل للمراقبة للتقليل من هذه المخاطر.

٥-٢٢ فئات الأدوات المالية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المجموع		الموجودات كما في قائمة المركز المالي
٣٤٧,٥٧٢	-	٣٤٧,٥٧٢
١٨,٠٩١	-	١٨,٠٩١
٢١٦,٦٤٩	-	٢١٦,٦٤٩
٥٨٢,٣١٢	-	٥٨٢,٣١٢
		المجموع

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
(شركة سعودية ذات مساهم واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٢٢ فئات الأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الموجودات كما في قائمة المركز المالي

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة المجموع	موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	نقد وما يماثله استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مطلوب من أطراف ذات علاقة ذمم مدينة
٣٠٢,٧٤٧	-	٣٠٢,٧٤٧
٢٨,٧٦٧	٢٨,٧٦٧	-
٢٧,١٥٦	-	٢٧,١٥٦
٢٢٢,٩٦٤	-	٢٢٢,٩٦٤
٥٨١,٦٣٤	٢٨,٧٦٧	٥٥٢,٨٦٧

المجموع

بالتكلفة المطفأة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المطلوبات كما في قائمة المركز المالي مطلوب إلى أطراف ذات علاقة مستحقات ومطلوبات أخرى مطلوبات إيجارية قرض قصير الأجل قرض طويل الأجل
٤٧,٣٠٥	٤٤,١٤٩	١١,٧٥٢	
١٠,٧٣٥	٢٢,٦٧١	-	
١,٦٤٥	٤٨,١٣٢	-	
٤٥,٢٣٥	١٢٦,٧٠٤	١٠٧,٠٤٧	

المجموع

٦-٢٢ إدارة مخاطر 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 ٢٠٢٤، كانت الشركة ملتزمة بمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

٢٣ موجودات بصفة أمانة

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات التي تحتفظ بها الشركة بالأمانة نيابةً عن عملائها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة ٨٣١,١٠٦ ألف ريال سعودي تمثلت في موجودات قيد الحفظ (٢٠٢٣: ٤٣٣,٢٧٣ ألف ريال سعودي). وتدبر الشركة حسابات العملاء النقدية، التي بلغت ٣٢,٦١٩ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٠,٥١٩ ألف ريال سعودي).

٢٤ مطلوبات محتملة

لدى الشركة ترتيب مع بنك محلي لتسوية معاملات الوساطة مع تداول ومقاصة. لدى الشركة ضمانات نقدية كافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ١٩١,٥٧٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٧٨,٨٢٨ ألف ريال سعودي). في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن لدى الشركة أي مطلوبات محتملة فيما يتعلق بالضمانات البنكية (٢٠٢٣: لا شيء).

٢٥ أحداث لاحقة

لم تقع أي أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تتطلب إفصاحًا إضافيًا أو تعديلًا في هذه القوائم المالية.