

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة بمساهم واحد)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير المراجع المستقل

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقللة بمساهم واحد)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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
٤٠ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

### إلى السيد/ المساهم في شركة جولدمان ساكس العربية السعودية المحترم

#### 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 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 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.

نعتمد 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.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض للعادل 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 تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو 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/ المساهم في 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء 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 وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري  
ترخيص رقم ٤٠٩


١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ  
(٢٧ مارس ٢٠٢٤)


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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
<b>الموجودات</b>			
<b>موجودات متداولة</b>			
		٣	نقد وما يمثله
٢٦٨,٣٨٢	٣٠٢,٧٤٧	٤	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	٢٨,٧٦٧	٢-٥	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٢٧,٢٨٣	٢٧,١٥٦	٦	نم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٧٨,٠٦٦	٢٣١,٣٦٦		مجموع الموجودات المتداولة
٥٧٣,٧٣١	٥٩٠,٠٣٦		
<b>موجودات غير متداولة</b>			
		٧	ممتلكات ومعدات
٤,٠٤٥	٨,٠٠٤	١٥	موجودات حق الاستخدام
٣,٩٨٢	٢,٣٨٠	٨	موجودات غير ملموسة
٤,٢٨٠	٣,٤٥٩	٤-١٣	موجودات ضريبة مؤجلة
٣,٤٥١	٣,٢٣٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٥,٧٥٨	١٧,٠٧٣		
٥٨٩,٤٨٩	٦٠٧,١٠٩		مجموع الموجودات
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات</b>			
<b>مطلوبات متداولة</b>			
		٢-٥	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٤٨,٣٨٢	٤٧,٣٠٥	١٠	مستحقات ومطلوبات أخرى
١١,٦٤٧	١٣,٨٩١	١١	اقتراضات قصيرة الأجل
-	١,٦٤٥	١٥	مطلوبات إيجارية
٣,٢٨٩	١,٦١٣	٣-١٣	مخصص ضريبة الدخل
١٩,٨٦١	-		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٣,١٧٩	٦٤,٤٥٤		
<b>مطلوبات غير متداولة</b>			
		١٢	اقتراض طويل الأجل
٤٢,٥٦١	٤٥,٢٣٥	١٥	مطلوبات إيجارية
٨٠٥	٥١٤	١٤	التزامات منافع الموظفين
٣,٣٢٧	٥,٥٧٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٦,٦٩٣	٥١,٣١٩		
١٢٩,٨٧٢	١١٥,٧٧٣		مجموع المطلوبات
<b>حقوق الملكية</b>			
		١٦	رأس المال
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	١٧	احتياطي نظامي
١٠,٨٠٨	١٤,١٠٦	١٧	أرباح مبقاة
٩٧,٣٨٣	١٢٧,٠٦٧		احتياطي آخر
١,٤٢٦	١٦٣		مجموع حقوق الملكية
٤٥٩,٦١٧	٤٩١,٣٣٦		
٥٨٩,٤٨٩	٦٠٧,١٠٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

  
خالد البيداح  
الرئيس التنفيذي

  
علي الشماع  
المدير المالي

  
مصعب المهيدب  
رئيس مجلس الإدارة

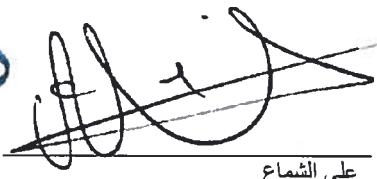


شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة بمساهم واحد)  
قائمة الدخل  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
			<b>الإيرادات</b>
٥٠,٤١٠	٣٨,٧٦٢	١٨	إيرادات أتعاب من خدمات الأوراق المالية، بالصافي
٢٧,٣٥٢	٣٣,١٨٢		إيرادات أتعاب من خدمات إدارة الاستثمارات
١٠١,٣٨٢	٣٢,٤٧٦		إيرادات أتعاب من خدمات استثمار بنكية
٢١٥	٢,٦٨٩		إيرادات فائدة
١١٣	١٠٥	٤	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٧٩,٤٧٢	١٠٧,٢١٤		مجموع الإيرادات التشغيلية
			<b>مصاريف تشغيلية</b>
(٢٦,٢٣٣)	(٣٠,٠٩٩)	١٩	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
(٤٢,١٥٨)	(٣٤,٠٠٩)	٦	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(٧,٥٠٠)	٣,٤٤٢		صافي عكس قيد/ (نفقات) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٩٢٩)	(١,٠٦٩)		مصاريف تسويق
(٧٦,٨٢٠)	(٦١,٧٣٥)		مجموع المصاريف التشغيلية
١٠٢,٦٥٢	٤٥,٤٧٩		<b>الدخل من العمليات</b>
(٩,٣١٥)	(٣,٢٥٦)	١٥, ١٢, ١١	مصروف آخر نفقات مالية
٩٣,٣٣٧	٤٢,٢٢٣		<b>صافي الدخل قبل ضريبة الدخل</b>
(١٩,٦٠٦)	(٩,٢٤١)	٥-١٣	ضريبة الدخل، بالصافي
٧٣,٧٣١	٣٢,٩٨٢		<b>صافي الدخل للسنة</b>

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

  
خالد البداح  
الرئيس التنفيذي

  
علي الشماع  
المدير المالي

  
مصعب المهديب  
رئيس مجلس الإدارة

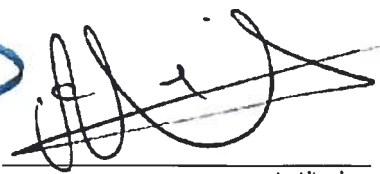
  
شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
الملكة العربية السعودية  
س.ت. ١٠١٠٢٥٦٦٧٢  
C.R. 1010256672  
Kingdom of Saudi Arabia  
Goldman Sachs Saudi Arabia

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٣,٧٣١	٣٢,٩٨٢	صافي الدخل للسنة
		(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر:
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل
١,٨٥٧	(١,٢٦٣)	١٣-١٤ إعادة قياس التزامات منافع الموظفين، بالصافي من الضريبة
٧٥,٥٨٨	٣١,٧١٩	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

  
خالد البداح  
الرئيس التنفيذي

  
علي الشماع  
المدير المالي

  
مصعب المهديب  
رئيس مجلس الإدارة



شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
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	
٣٥٠,٠٠٠	٣,٤٣٥	٣١,٠٢٥	(٤٣١)	٣٨٤,٠٢٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	٧٣,٧٣١	-	٧٣,٧٣١	صافي الدخل للسنة
-	-	-	١,٨٥٧	١,٨٥٧	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	٧٣,٧٣١	١,٨٥٧	٧٥,٥٨٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٧	٧,٣٧٣	(٧,٣٧٣)	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
٣٥٠,٠٠٠	١٠,٨٠٨	٩٧,٣٨٣	١,٤٢٦	٤٥٩,٦١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٥٠,٠٠٠	١٠,٨٠٨	٩٧,٣٨٣	١,٤٢٦	٤٥٩,٦١٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	٣٢,٩٨٢	-	٣٢,٩٨٢	صافي الدخل للسنة
-	-	-	(١,٢٦٣)	(١,٢٦٣)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	٣٢,٩٨٢	(١,٢٦٣)	٣١,٧١٩	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٧	٣,٢٩٨	(٣,٢٩٨)	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
٣٥٠,٠٠٠	١٤,١٠٦	١٢٧,٠٦٧	١٦٣	٤٩١,٣٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٩٣,٣٣٧	٤٢,٢٢٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الدخل قبل ضريبة الدخل
٤,٤٩٢	٤,٨١٢	١٥,٧	تعديلات لبنود غير نقدية
١,٦٢٨	٢,٠٤٥	٨	استهلاك
٩,٣١٥	٣,٢٥٦		إطفاء
١,٢٥٨	٩٤٣	١٤	نفقات مالية
٢٨	(٩٠)		مخصص التزامات منافع الموظفين
٧,٥٠٠	(٣,٤٤٢)	٦	خسائر صرف عملات أجنبية
-	٨٦	٤	صافي (عكس قيد) / نفقات الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
			صافي الخسارة غير المحققة على استثمارات محتفظ بها
			بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٧٩٩	(٢٨,٨٥٣)		تغيرات في رأس المال العامل
٤,٨٧٨	١٢٧	٥	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢٦٦,٤٦٧)	٥٨,٣٥٣		مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٢٤,٩١٨	(١,٠٧٧)	٥	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً (باستثناء الضريبة المسددة مقدماً)
(٣,٠٧٨)	٢,٢٤٤	١٠	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
(١,٣٩٥)	(٣٦,٧٧٦)	٣-١٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٢٦٢)	(٢٧٩)	١٤	ضريبة دخل مدفوعة
(٧,٨١٥)	(٤١٩)	١١	التزامات منافع موظفين مدفوعة
(١٣٠,٨٦٤)	٤٣,١٥٣		نفقات مالية مدفوعة
			صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٨٦)	(٥,٨٦٧)	٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٦٢)	(١,٢٢٤)	٨	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٢,٧٤٨)	(٧,٠٩١)		مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٥٦,٠٠٠)	(٥٤٥,٤٩٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,١٥٦,٠٠٠	٥٤٧,١٠٢		سداد اقتراضات قصيرة الأجل
(٣,٢٢٤)	(٣,٣٠٩)	١٥	سحب اقتراضات قصيرة الأجل
(٣,٢٢٤)	(١,٦٩٧)		سداد التزام عقد الإيجار
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٣٦,٨٣٦)	٣٤,٣٦٥		صافي التغير في النقد وما يماثله
٤٠٥,٢١٨	٢٦٨,٣٨٢		نقد وما يماثله في بداية السنة
٢٦٨,٣٨٢	٣٠٢,٧٤٧	٣	نقد وما يماثله في نهاية السنة
٣,٢٥٤	١,٣٠٢	١٥	معلومات إضافية غير نقدية
(١,٨٥٧)	١,٢٦٣	١٤,٤-١٣	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
			إعادة قياس التزامات منافع الموظفين، بالصافي من الضريبة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن شركة جولدمان ساكس العربية السعودية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة بمساهم واحد، 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 (كابمان) 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 ٢٥ مارس ٢٠٢٤.

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 ٢٠٢٢، 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 عملات أجنبية

(١) 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 مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(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 بالعملية 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 ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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

تتفق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك 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 ٢٠٢٣. وقد قامت الإدارة بتقييم أن التعديلات أدناه ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية.

قامت الشركة بتطبيق التعديلات والتفسيرات والتعديلات التالية على المعايير الحالية، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، وهي قابلة للتطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣:

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي:
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.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	بيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.	تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.	١ يناير ٢٠٢٣

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢

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:
	تعديل 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.

لم يكن لتطبيق التعديلات المذكورة أعلاه على المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

**المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد:**

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. وتعزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. لم تقيم الشركة بعد أثر هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على القوائم المالية. وتعزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات عندما تصبح سارية المفعول.

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
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

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد: (تتمة)

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي:
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات	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 حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع الموجودات أو المساهمة بها بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	(متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى)

#### المعايير الأخرى

المعيار الدولي للتقرير المالي عن الاستدامة رقم ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي عن الاستدامة رقم ٢ - 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.	١ يناير ٢٠٢٤، رهناً بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
--	---	--

#### 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.  
يدرج النقد وما يماثله بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

#### ٧-٢ أدوات مالية

#### ١-٧-٢ الإثبات المبدئي والقياس

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

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

### ٧-٢ أدوات مالية (تتمة)

### ١-٧-٢ الإثبات المبدي والقياس (تتمة)

عند الإثبات المبدي، 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 المبدي مباشرة، يتم إثبات مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مما يؤدي إلى إثبات تكاليف الانخفاض في القيمة.

عند الإثبات المبدي، 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 الأخر
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

### أدوات الدين

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

- 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 التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين ينطبق (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 المبدي 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 لمنط فعلي حديث لكسب الأرباح قصيرة الأجل. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج عمل "آخر" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

عندما يقوم نموذج العمل بالاحتفاظ بموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط (اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط"). عند إجراء هذا التقييم، تدرس الشركة ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الفائدة تشمل فقط مقابل للقيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح يتفق مع ترتيبات الإقراض الأساسية. عندما تقدم المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي تتعارض مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٨-٢ أدوات مالية (تتمة)

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

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 وقياسها 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 الفوائد 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 المتركمة 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 بالرفع، 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 خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.

#### 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.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(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 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 والداعة المتاحة دون جهد أو تكلفة غير مبررين 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 المبدي.

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

تشمل الموجودات المالية للشركة، التي تخضع لفحص الخسائر الائتمانية المتوقعة، النقد وما يماثله والذمم المدينة والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. يُعصد بالنقد وما يماثله الودائع عند الطلب قصيرة الأجل (ليلة واحدة بشكل رئيسي) عالية السيولة المحفوظ 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 تغيرات 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 النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات المبدي للذمم المدينة. وبموجب هذا النهج، 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.

مراحل الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

يوفر أسلوب الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إطارًا 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.



شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٧-٢ أدوات مالية (تتمة)

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

مراحل الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تتمة)

المرحلة الأولى - الموجودات المالية العاملة

يتم تقييم موجودات المرحلة ١ بناءً على معايير إدارة مخاطر الائتمان الحالية للشركة للحصول على جودة ائتمانية مقبولة. بشكل عام، تكون الموجودات المالية التي تدرج تحت هذه الفئة الخصائص التالية كحد أدنى:

- القدرة الكافية للوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.
- قد تؤدي التغييرات 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 جوهرية 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 التغييرات في الظروف.

دمج المعلومات المستقبلية

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

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(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)

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 المبدئي، ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

ولاحقًا يتم قياس كافة المطلوبات المالية المرتبطة بعمليات 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 حال غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق نفعًا 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 وتقليل 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 مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(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 لإلغاء 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 إلغائه 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.

### ٧-٢ 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 المقدر لها كما يلي:

معدات مكتبية من ٣ إلى ٧ سنوات  
تحسينات على عقار مستأجر 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.

### ٨-٢ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة 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.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحتري الانخفاض في القيمة عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض 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، وتُعتبر 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 مساهمة سعودية مقللة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(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 المقدره 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.

تتم مراجعة 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 اقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف الاقتراضات التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، إن وجدت، وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف الاقتراضات 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 ضمنى نتيجة لحدث وقع في السابق، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر استخدام موارد لتسوية الالتزام، ويكون بالإمكان 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 ستطبق 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 عكسها بناءً على الأنظمة المطبقة أو التي ستطبق 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 مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 التزامات 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 مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(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 المحسوبة كنسبة مئوية من صافي قيمة الموجودات ويتم إثباتها بمرور الوقت. وتنسب الشركة الإيرادات من أتعاب الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال الفترة، لأن الأتعاب تتعلق تحديداً 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 المتفق 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.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقللة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

### ١٦-٢ إيرادات (تتمة)

#### خدمات بنكية استثمارية

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات البنكية الاستثمارية المشتملة 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، مثلًا 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.

### 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 لالتزام الإيجار.
- (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.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

### 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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٦٨,٣٨٢	٣٠٢,٧٤٧	نقد لدى البنك - حسابات جارية

### ٤ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٢٨,٧٦٧	أسهم محلية مدرجة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يمثل الرصيد البالغ ٢٨,٧٦٧ ألف ريال سعودي مراكز في الأسهم المحلية المدرجة. لا توجد تعزّضات لمقايضة هيئة السوق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٩.

يتضمن صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مبلغ ٨٦ ألف ريال سعودي كخسارة غير محققة (٢٠٢٢: لا شيء) وأرباح محققة بمبلغ ١٩١ ألف ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: أرباح محققة بمبلغ ١١٣ ألف ريال سعودي).

### ٥ أمور تتعلق بأطراف ذوي علاقة

#### ١-٥ معاملات مع أطراف ذوي علاقة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٤٩,٧١٩	٥٠,٢٨٤	١-١-٥	تحويل إيرادات وارد
(١١٢,٣٩٧)	(٢٨,٢٣٨)	٢-١-٥	تحويل إيرادات صادر
(٦٢,٦٧٨)	٢٢,٠٤٦		صافي الإيرادات
٢٣,١٧٢	١٢,٦٥٨	٣-١-٥	مصاريف متكبدة بالنيابة عن الشركة
١٠٠	٥٠٠		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٤٦٦	٢,٧٦٤	١٢	نفقات مالية على اقتراض طويل الأجل
٧,٧٩٦	٤٥١	١١	نفقات مالية على اقتراضات قصيرة الأجل
١٧,٠٠٩	١٧,٢٥٧		تعويضات مدفوعة لموظفي الإدارة الرئيسيين

١-١-٥ تنتج الإيرادات المذكورة أعلاه من الترتيبات التعاقدية مع أطراف ذوي علاقة وفقاً للسياسة المحاسبية للإيرادات المذكورة في الإيضاح رقم ١٦-٢.

٢-١-٥ يمثل حصة من الإيرادات إلى طرف ذو علاقة وفقاً للاتفاقية التعاقدية المتعلقة بإدارة الاستثمار والخدمات البنكية المقدمة إلى الأطراف الخارجية.

٣-١-٥ تشمل المبالغ المعاد تحميلها كمصاريف أتعاب خدمات على خدمات الدعم المشتركة بين الشركات والمقدمة للشركة. كما تتضمن المبلغ ٣,٢٦٤ ألف ريال سعودي المعاد تحميله مقابل مشاركة الشركة في خطط تعويضات أسهم الموظفين.



شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقللة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أمر تتعلق بأطراف ذوي علاقة (تتمة)

٢-٥ أرصدة مع أطراف ذوي علاقة

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

(١) مطلوب من أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٩,٤٨٧	١٨,٨٠٥	جولدمان ساكس انترناشيونال
٢,٤٦٧	٣,٤٢٢	جولدمان ساكس انترناشيونال لإدارة الموجودات
٤٢٠	٢,٧٣٠	جولدمان ساكس وشركاه
-	٩٧٨	بنك جولدمان ساكس الولايات المتحدة الأمريكية
١٥٨	٢٨٣	جولدمان ساكس الشرق الأوسط (كايمن) المحدودة
٨٦	٢٧٤	جولدمان ساكس لإدارة الموجودات إل بي
٢١	١٤٠	شركة جيه آرون وشركاه ذ.م.م.
٥٠	١١٤	جولدمان ساكس كابيتال ماركتس إل بي
٢,٨١٩	١١٢	بنك جولدمان ساكس يوروب إس إي
٢٦٣	٩٩	جولدمان ساكس انترناشيونال، دبي
-	٣٧	جي إس بي إي إس إي، فرع ميلانو
-	٣٤	جي إس بي إي إس إي، فرع لندن
٢٢	٣٤	جي إس بي إي إس إي، فرع ستوكهولم
٣٤	١٧	مجموعة جولدمان ساكس إنك
٧	١٥	شركة خدمات جولدمان ساكس سيرفيسز (كندا)
٩	١٢	غولدمان ساكس (سنغافورة) بي تي إي
١,٤٤٠	٥٠	أخرى
٢٧,٢٨٣	٢٧,١٥٦	

يمثل الرصيد المطلوب من جولدمان ساكس انترناشيونال ذمم مدينة ناتجة عن أداء خدمات بموجب اتفاقيات الإيرادات بين الشركات (ترتيبات تسعير التحويل)، ويتضمن مبلغ ٢,٨٨٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٨٩١ ألف ريال سعودي) تم الاحتفاظ به في حساب الوساطة. ويُستخدم حساب الوساطة 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 أند كو صافي حصة الشركة من توزيعات الرسوم بموجب اتفاقيات الإيرادات بين الشركات (ترتيبات تسعير التحويل).

(٢) مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧,٦٣٧	٢٩,٠٨٢	جولدمان ساكس انترناشيونال
٨٦٦	٦,١٠١	جولدمان ساكس (آسيا) ذ.م.م.
٤,٤٣٥	٤,٧٥٤	مجموعة جولدمان ساكس إنك
٣,٤٥٢	٣,٤٢٥	غولدمان ساكس (الهند) للأوراق المالية الخاصة المحدودة
١٤,١٤٤	٢,٤٤٤	جولدمان ساكس انترناشيونال، دبي
٣,٥٧٢	٥١٥	خدمات جولدمان ساكس الخاصة المحدودة
٦٦١	٤٥٦	جولدمان ساكس لإدارة الموجودات إل بي
١,٥٢٩	٢٨٥	جولدمان ساكس وشركاه
١٨٦	٩٠	جي إس إس بي أل فرع حيدر آباد
٥١	٨٦	شركة خدمات جولدمان ساكس (كندا)
-	٢٣	جولدمان ساكس (المملكة المتحدة) سي في سي المحدودة
١٦	١٣	غولدمان ساكس سيرفيسز بولندا
-	١٢	غولدمان ساكس (سنغافورة) بي تي إي
١,٨٣٣	١٩	أخرى
٤٨,٣٨٢	٤٧,٣٠٥	

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقللة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ أمور تتعلق بأطراف ذوي علاقة (تتمة)

٢-٥ أرصدة مع أطراف ذوي علاقة (تتمة)

(٢) مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة (تتمة)

يمثل الرصيد المطلوب إلى شركة جولدمان ساكس انترناشيونال وولدمان ساكس (آسيا) ذ.م.م 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 ذوي علاقة على حساب رسوم إدارة الموجودات والرسوم البنكية للاستثمارات مستحقة الدفع والمصاريف المتكبدة من قبل أطراف ذوي العلاقة نيابة عن الشركة بما في ذلك إعداد الوثائق والاتصالات، وما إلى ذلك.

(٣) اقتراضات طويل الأجل

انظر الإيضاح رقم ١٢ للقرض الثانوي من الشركة الأم.

(٤) اقتراضات قصيرة الأجل

انظر الإيضاح رقم ١١ للقرض من طرف ذو علاقة لأغراض رأس المال العامل.

(٥) مشتقات

انظر الإيضاح رقم ٩ لمقايضات العائد الكلي على الأسهم مع طرف ذو علاقة.

٦ ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢٨٥,٦٥٦	٢٢٧,٢٣٤	١-٦	ذمم مدينة
(٧,٧١٢)	(٤,٢٧٠)	٢-٦	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
٢٧٧,٩٤٤	٢٢٢,٩٦٤		ذمم مدينة، بالصافي
-	٨,٢١١	٣-١٣	ضريبة مقدمة مستحقة القبض
١٢٢	١٩١		مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٧٨,٠٦٦	٢٣١,٣٦٦		

١-٦ يتعلق هذا الرصيد بالمبالغ مستحقة القبض من العملاء الخارجيين فيما يتعلق بإدارة الموجودات والخدمات البنكية الاستثمارية ذات الصلة المقدمة وفقاً للشروط المتفق عليها وضمادات الهامش 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.

٢-٦ مخصص الانخفاض في القيمة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢١٢	٧,٧١٢	الرصيد في بداية السنة
٧,٥٠٠	(٣,٤٤٢)	(عكس قيد) / المحمل للسنة
٧,٧١٢	٤,٢٧٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ممتلكات ومعدات

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

معدات مكتبية	تحسينات على عقار مستأجر	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع	التكلفة
١٠,٥٦٦	٣,٨٧٣	٧٣٧	١٥,١٧٦	كما في ١ يناير
٢٣٧	-	٣٤٩	٥٨٦	إضافات خلال السنة
٥٦٩	-	(٥٦٩)	-	تحويل
١١,٣٧٢	٣,٨٧٣	٥١٧	١٥,٧٦٢	كما في ٣١ ديسمبر
٦,٠٤٥	٣,٨٧٣	-	٩,٩١٨	استهلاك متراكم
١,٧٩٩	-	-	١,٧٩٩	كما في ١ يناير
-	-	-	-	المحمل للسنة
-	-	-	-	تعديلات
٧,٨٤٤	٣,٨٧٣	-	١١,٧١٧	كما في ٣١ ديسمبر
٣,٥٢٨	-	٥١٧	٤,٠٤٥	صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكلفة المتكبدة على معدات مكتبية.

٨ موجودات غير ملموسة

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

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ موجودات غير ملموسة (تتمة)

التكلفة	برمجيات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
كما في ١ يناير	٧,٩٥٧	١,٧٨٨	٩,٧٤٥
إضافات خلال السنة	١,٧٩٣	٣٦٩	٢,١٦٢
كما في ٣١ ديسمبر	٩,٧٥٠	٢,١٥٧	١١,٩٠٧
إطفاء متراكم	٥,٩٩٩	-	٥,٩٩٩
كما في ١ يناير	١,٦٢٨	-	١,٦٢٨
المحمل للسنة	٧,٦٢٧	-	٧,٦٢٧
كما في ٣١ ديسمبر	٢,١٢٣	٢,١٥٧	٤,٢٨٠
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,١٢٣	٢,١٥٧	٤,٢٨٠

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.

٩ مشتقات

تمثل المقايضات ارتباطات لتبادل مجموعة من التدفقات النقدية بأخرى. أبرمت الشركة مقايضات العائد الكلي على الأسهم مع طرف ذي علاقة، حيث تقوم الشركة بموجبه 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

تم إبرام جميع معاملات المشتقات المالية هذه مع طرف ذو علاقة (جولدمان ساكس انترناشونال) 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 المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل" (راجع الإيضاح رقم ٤).

١٠ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢
رواتب ومنافع ذات علاقة	٧,٨٤٦	٦,٧٢٧
مصاريف مستحقة	١,٦٦٥	١,٩٥٢
أتعاب قانونية ومهنية	١,١٧٤	٧٨٢
ضريبة استقطاع وضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع	٣,١٥٦	٢,١٤٧
ذمم دائنة أخرى	٥٠	٣٩
	١٣,٨٩١	١١,٦٤٧

١-١٠ يتعلّق هذا الرصيد بشكل أساسي بضريبة الاستقطاع وضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع على المعاملات مع العملاء الخارجيين فيما يتعلّق بإدارة الموجودات والخدمات البنكية الاستثمارية والموردين الخارجيين.

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ اقتراضات قصيرة الأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٢
١,٦٤٥	-

اقتراضات رأس المال العامل

يمثل هذا تسهيل اقتراض تم الحصول عليه من مجموعة جولدمان ساكس إنك. وتحمل الاقتراضات فائدة محملة على أساس معدل تكلفة الأموال بالإضافة إلى المتوسط البسيط للدين، على النحو الذي يحدده المقرض. خلال ٢٠٢٣، قامت الشركة بسداد فائدة بمبلغ ٤١٩ ألف ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يشمل الرصيد القائم على فائدة مستحقة بمبلغ ٣٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء).

١٢ اقتراضات طويلة الأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٢
٤٥,٢٣٥	٤٢,٥٦١

قرض ثانوي

يمثل هذا تسهيل اقتراض 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 ٢٠٢٨، 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 ٧,٧٣٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤,٩٧٨ ألف ريال سعودي).

١٣ مخصص ضريبة الدخل

١-١٣ احتساب الدخل الخاضع للضريبة

تتلخص طريقة احتساب الدخل الخاضع للضريبة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	إيضاح
٤٢,٢٢٣	٩٣,٣٣٧	
٦٨٧	٧٦٦	
٦٦٤	٩٩٦	١٤
٥٨	٦٦٩	١٩
(٢,٤٥٨)	٧,٩٥٩	
٤١,١٧٤	١٠٣,٧٢٧	

صافي الدخل قبل ضريبة الدخل  
تعديلات:  
فرق الاستهلاك  
مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي من المدفوعات  
ضريبة استقطاع  
منافع موظفين وصافي المصاريف ومصاريف أخرى

الدخل الخاضع للضريبة

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ مخصص ضريبة الدخل (تتمة)

٢-١٣ ضريبة دخل محملة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠٣,٧٢٧	٤١,١٧٤	الدخل الخاضع للضريبة
٢٠,٧٤٥	٨,٢٣٥	ضريبة الدخل المقدرة بنسبة ٢٠٪
٦٥٧	٤٦٩	تعديل السنة السابقة
٢١,٤٠٢	٨,٧٠٤	ضريبة دخل محملة

٣-١٣ مخصص ضريبة الدخل / (ضريبة مدفوعة مقدماً)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١٤٦)	١٩,٨٦١	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٧٤٥	٨,٢٣٥	مخصصات:
٦٥٧	٤٦٩	للسنة الحالية
٢١,٤٠٢	٨,٧٠٤	للسنة السابقة
(١,٣٩٥)	(٣٦,٧٧٦)	الضريبة المدفوعة خلال السنة
١٩,٨٦١	(٨,٢١١)	الرصيد في نهاية السنة

٤-١٣ موجودات ضريبة مؤجلة

تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٥٤٣	٨٥٤	صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢٢	(٥١)	موجودات حق الاستخدام
(٣٨٥)	(٦٩)	ربح اكتواري
١,٢٢١	١,٣١٣	ممتلكات ومعدات
١,٥٥٠	١,١٨٣	التزامات منافع الموظفين
٣,٤٥١	٣,٢٣٠	موجودات ضريبة مؤجلة، بالصافي

الحركة في موجودات ضريبة الدخل المؤجلة خلال السنة كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,١١٩	٣,٤٥١	الرصيد في بداية السنة
١,٧٩٦	(٥٣٧)	(مصرف) / دخل ضريبة مؤجلة للسنة
(٤٦٤)	٣١٦	ضرائب مؤجلة على الربح الاكتواري
٣,٤٥١	٣,٢٣٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ١٣ مخصص ضريبة الدخل (تتمة)

#### ٥-١٣ ضريبة الدخل المحملة والضريبة المؤجلة المحملة للسنة (تتمة)

فيما يلي ضريبة الدخل المحملة والضريبة المؤجلة المحملة للسنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢١,٤٠٢	٨,٧٠٤	ضريبة دخل محملة
(١,٧٩٦)	٥٣٧	ضريبة مؤجلة محملة / (مقيدة بقيد دائن)
١٩,٦٠٦	٩,٢٤١	ضريبة الدخل، بالصافي

#### ٦-١٣ تسوية عددية لمصروف ضريبة الدخل مع الضريبة المستحقة فرضاً

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٣,٣٣٧	٤٢,٢٢٣	الربح من العمليات المستمرة قبل مصروف ضريبة الدخل
١٨,٦٦٧	٨,٤٤٤	ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ الأثر الضريبي للمبالغ غير القابلة للخصم / (خاضعة للضريبة) عند احتساب الدخل الخاضع للضريبة:
١٥٣	١٣٧	استهلاك، بالصافي
١٩٩	١٣٣	التزامات منافع الموظفين
١٣٤	١٢	ضريبة استقطاع
١,٥٩٢	(٤٩١)	تعديلات أخرى
٢٠,٧٤٥	٨,٢٣٥	

#### ٧-١٣ 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 ٢٠٢٢ حتى الآن. تم تقديم الإقرار الضريبي للشركة لسنة ٢٠٢٢ خلال الموعد النهائي النظامي، وحصلت الشركة على الشهادة الضريبية ذات الصلة للسنة المذكورة. وتعتقد الإدارة أن إنهاء الربوط الضريبية للسنوات المذكورة لا يُتوقع أن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

#### ١٤ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٦٥٢	٣,٣٢٧	الرصيد في بداية السنة
١,٢٥٨	٩٤٣	مخصص خلال السنة
(٢,٣٢١)	١,٥٧٩	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٢٦٢)	(٢٧٩)	منافع مدفوعة خلال السنة
٣,٣٢٧	٥,٥٧٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٤ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

##### ١-١٤ تسوية القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٣,٣٢٧	٤,٦٥٢	القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين كما في ١ يناير
٧٧٢	١,١٥٥	تكاليف الخدمة الحالية
١٧١	١٠٣	تكلفة الفائدة
٩٤٣	١,٢٥٨	مجموع المبالغ المثبتة في قائمة الدخل
٨٤	(٢,٢٤٤)	صافي الخسارة / (الربح) الاكتواري - الافتراضات المالية
١,٤٩٥	(٧٧)	صافي الخسارة / (الربح) الاكتواري - الافتراضات الأخرى
١,٥٧٩	(٢,٣٢١)	مجموع المبلغ المثبت في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٢٧٩)	(٢٦٢)	إنفاقات وتسويات
٥,٥٧٠	٣,٣٢٧	القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين كما في ٣١ ديسمبر

##### ٢-١٤ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
%٥,١٠	%٥,٢٠	تقييم معدل الخصم
%٥,٠٠	%٥,٠٠	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الراتب عبر مختلف الشرائح العمرية

##### ٣-١٤ 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 ٢٠٢٣ معدل الخصم	%٠,٥٠	%٠,٥٠	(٤٠٣)	٤٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ معدل الخصم	%٠,٥٠	%٠,٥٠	(٢٤٧)	٢٧٥

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 الائتمان المتوقعة في نهاية سنة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب التزامات منافع الموظفين.



شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقللة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ عقود الإيجار

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		<b>موجودات حق الاستخدام</b>
١,٥٦٢	٨١٠	مبان
٢,٤٢٠	١,٥٧٠	معدات
<b>٣,٩٨٢</b>	<b>٢,٣٨٠</b>	
		<b>مطلوبات إيجارية</b>
٣,٢٨٩	١,٦١٣	متداولة
٨٠٥	٥١٤	غير متداولة
<b>٤,٠٩٤</b>	<b>٢,١٢٧</b>	

بلغت الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام خلال السنة مبلغ ١,٣٠٢ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣,٢٥٤ ألف ريال سعودي).

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

توضح قائمة الدخل المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		<b>تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام</b>
١,٠٢٦	١,٢٠١	مبان
١,٦٦٧	١,٧٠٣	معدات
<b>٢,٦٩٣</b>	<b>٢,٩٠٤</b>	
<b>٣٤</b>	<b>٤٠</b>	مصروف فائدة على مطلوبات إيجارية

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار في ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٣٠٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣,٢٢٤ ألف ريال سعودي).

١٦ رأس المال

يُقسم رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بمبلغ ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٢٠٢٢: ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً). خلال سنة ٢٠٢٠، قامت الشركة بزيادة رأس مالها المدفوع بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي.

المبلغ	نسبة الملكية %	بلد التأسيس	المساهم
٣٥٠,٠٠٠	٪١٠٠	جزر كايمان	جولدمان ساكس الشرق الأوسط (كايمان) المحدودة
٣٥٠,٠٠٠	٪١٠٠		المساهمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٥٠,٠٠٠	٪١٠٠	جزر كايمان	جولدمان ساكس الشرق الأوسط (كايمان) المحدودة
٣٥٠,٠٠٠	٪١٠٠		المساهمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ 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 بالصافي من الضريبة المؤجلة.

١٨ إيرادات أتعاب من خدمات الأوراق المالية، بالصافي

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠٣,٤٣٠	٧٨,٦٤٥	إيرادات الوساطة، الإجمالي
(٦٤,٨٣٢)	(٥٦,٢٢٨)	مصاريف الوساطة
٣٨,٥٩٨	٢٢,٤١٧	إيرادات الوساطة، بالصافي
١١,٨١٢	١٦,٣٤٥	إيرادات أتعاب - أطراف ذوي علاقة
٥٠,٤١٠	٣٨,٧٦٢	إيرادات أتعاب من خدمات الأوراق المالية، بالصافي

١٩ مصاريف عمومية وإدارية أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢٠,٤٤٩	٩,٣٩٤		خدمات الدعم المشترك
٥,٢٦٥	٦,٤١١		اتصالات وتقنيات
٤,٤٩٢	٤,٨١٢	١٥ و ٧	استهلاك
٥,٣١٩	٣,٦٩٧	١-١٩	رسوم تخليص
١,٦٤٦	٣,٣٠٥	٢-١٩	أتعاب قانونية ومهنية
١,٦٢٨	٢,٠٤٥	٨	إطفاء
٩٠٧	١,١٠٠		نفقات خدمة الإثقال
٢٣٨	٣٦٤		رسوم ترخيص ورسوم تسجيل
١٢	١٤٣		مصروف ضريبة القيمة المضافة
٦٦٩	٥٨		ضريبة استقطاع
-	٥٧		غرامات وجزاءات
١,٥٣٣	٢,٦٢٣		أخرى
٤٢,١٥٨	٣٤,٠٠٩		

١-١٩ 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.

٢-١٩ تشمل الأتعاب القانونية والمهنية أتعاب مراجعة بمبلغ ٢٦٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٤٠ ألف ريال سعودي) ورسوم خدمات أخرى بمبلغ ٤٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٠ ألف ريال سعودي).

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠

القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه 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 التسلسل 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 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 لقيمة الأدوات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		القيم العادلة		القيمة الدفترية	
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		
					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 ذوي علاقة
٢٧,١٥٦	٢٧,١٥٦	-	-	٢٧,١٥٦	
					نعم مدينة
٢٢٢,٩٦٤	٢٢٢,٩٦٤	-	-	٢٢٢,٩٦٤	
٥٨١,٦٣٤	٥٥٢,٨٦٧	-	٢٨,٧٦٧	٥٨١,٦٣٤	
					مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
					اقتراض طويل الأجل
٤٥,٢٣٥	٤٥,٢٣٥	-	-	٤٥,٢٣٥	
					مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٤٧,٣٠٥	٤٧,٣٠٥	-	-	٤٧,٣٠٥	
					مستحقات ومطلوبات أخرى
١٠,٧٣٥	١٠,٧٣٥	-	-	١٠,٧٣٥	
					مطلوبات إيجارية
٢,١٢٧	٢,١٢٧	-	-	٢,١٢٧	
					اقتراضات قصيرة الأجل
١,٦٤٥	١,٦٤٥	-	-	١,٦٤٥	
١٠٧,٠٤٧	١٠٧,٠٤٧	-	-	١٠٧,٠٤٧	

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلقة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٠ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيم العادلة		القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
<b>موجودات مالية</b>				
<b>موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</b>				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل				
-	-	-	-	-
<b>موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة</b>				
نقد وما يماثله				
٢٦٨,٣٨٢	٢٦٨,٣٨٢	-	-	٢٦٨,٣٨٢
٢٧,٢٨٣	٢٧,٢٨٣	-	-	٢٧,٢٨٣
٢٧٧,٩٤٤	٢٧٧,٩٤٤	-	-	٢٧٧,٩٤٤
مطلوب من أطراف ذوي علاقة ذمم مدينة				
٥٧٣,٦٠٩	٥٧٣,٦٠٩	-	-	٥٧٣,٦٠٩
<b>مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة</b>				
اقتراض طويل الأجل				
٤٢,٥٦١	٤٢,٥٦١	-	-	٤٢,٥٦١
٤٨,٣٨٢	٤٨,٣٨٢	-	-	٤٨,٣٨٢
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	-	-	٩,٥٠٠
٤,٠٩٤	٤,٠٩٤	-	-	٤,٠٩٤
-	-	-	-	-
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
١٠٤,٥٣٧	١٠٤,٥٣٧	-	-	١٠٤,٥٣٧

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة بشكل جوهري عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية. ولا تختلف القيم العادلة للاقتراضات المحملة بفائدة والمطلوب من / إلى أطراف ذوي 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 للاقتراضات 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 الأول إلى سعر السوق المعين.

## التحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى ٣

لا توجد أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال فترات التقرير. كما لا توجد تحويلات من / إلى المستوى ٣.

## ٢١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعتبر إدارة المخاطر الفعالة ذات أهمية قصوى للشركة. وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر سعر العملة بشكل رئيسي، مخاطر سعر الفائدة، ومخاطر سعر حقوق الملكية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية. على الشركة أن تضمن رسملة 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 واقتراضات 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 مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢١ 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.

### ١-٢١ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التأثير السلبي على أرباحنا نتيجة التغييرات في ظروف السوق.

#### (أ) مخاطر سعر العملة

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

#### (ب) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة: تنتج من التعرض للتغيرات في مستوى وانحدار وانحناء منحنيات العائد وتقلبات سعر الفائدة وسرعات الدفع المقدم وهوامش الائتمان. وتنشأ مخاطر سعر العملة للشركة بشكل أساسي من افتراضاتها 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 التغييرات في معدلات الفائدة وتعتقد أن مخاطر معدلات الفائدة على الشركة ليست جوهرية. ومن شأن التغيير الافتراضي بنسبة ١٪ في معدل الفائدة العام، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، أن يؤثر على مصروف الفائدة بنحو ٣٧٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٧٥ ألف ريال سعودي).

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

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢١ مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر سعر العمولة (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال ٣ أشهر	٣ - ١٢ شهراً أكثر من سنة	غير محملة بفائدة	المجموع
<b>الموجودات</b>				
نقد وما يماثله	-	-	٢٦٨,٣٨٢	٢٦٨,٣٨٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	-	-	-	-
مطلوب من أطراف ذوي علاقة	-	-	٢٧,٢٨٣	٢٧,٢٨٣
ذمم مدينة	-	-	٢٧٧,٩٤٤	٢٧٧,٩٤٤
<b>مجموع الموجودات</b>	-	-	٥٧٣,٦٠٩	٥٧٣,٦٠٩
<b>المطلوبات</b>				
مستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	٩,٥٠٠	٩,٥٠٠
مطلوبات إيجارية	١,٩٠٠	٨٠٥	-	٤,٠٩٤
اقتراضات قصيرة الأجل	-	-	-	-
مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة	-	-	٤٨,٣٨٢	٤٨,٣٨٢
اقتراض طويل الأجل	-	٤٢,٥٦١	-	٤٢,٥٦١
<b>مجموع المطلوبات</b>	١,٩٠٠	٤٣,٣٦٦	٥٧,٨٨٢	١٠٤,٥٣٧
<b>فجوة حساسية سعر الفائدة</b>	(١,٩٠٠)	(١,٣٨٩)	٥١٥,٥٢٧	٤٦٩,٠٧٢
<b>فجوة الحساسية لسعر الفائدة التراكمي</b>	(١,٩٠٠)	(٣,٢٨٩)	٤٦٩,٠٧٢	(٤٦,٦٥٥)

(ج) حقوق الملكية

سعر حقوق الملكية هي نتيجة التعرض للتغيرات في الأسعار والتقلبات في الحقوق الملكية الفردية، سلال حقوق الملكية ومؤشرات حقوق الملكية.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق فيما يتعلق باستثماراتها في حقوق الملكية. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السوق من خلال إبرام مقايضات العائد الكلي على الأسهم على استثماراتها في حقوق الملكية لإدارة مخاطر السوق للاستثمارات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم يكن لدى الشركة مراكز مقايضة مع هيئة السوق المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تعرضت الشركة لاستثمارات حقوق الملكية في الأوراق المالية المدرجة، راجع الإيضاح رقم ٤. نظراً لحجم المركز ورأس المال الكافي، تعتقد الإدارة أن الشركة غير معرضة لمخاطر السوق جوهرياً.

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

٢٠٢٢		٢٠٢٣		مؤشر السوق - (تداول)
التأثير على صافي الدخل	الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق	التأثير على صافي الدخل	الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق	
-	±١٠%	±٢,٨٧٧	±١٠%	أثر التغيير في أسعار السوق

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلقة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

### ٢-٢١ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان احتمالية الخسارة بسبب التأخر عن السداد أو تدهور الجودة الائتمانية للطرف المقابل (على سبيل المثال، الطرف المقابل للمشتقات خارج البورصة أو المقترض) أو مصدر الأوراق المالية أو الأدوات الأخرى التي نحتفظ بها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، كان الرصيد الرئيسي للذمم المدينة مطلوباً من أطراف ذري 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٦٨,٣٨٢	٣٠٢,٧٤٧	نقد وما يماثله
٢٧,٢٨٣	٢٧,١٥٦	مطلوب من أطراف ذري علاقة
٢٨٥,٦٥٦	٢٢٧,٢٣٤	ذمم مدينة - إجمالي
<b>٥٨١,٣٢١</b>	<b>٥٥٧,١٣٧</b>	

### 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 ٢٠٢٣.

المجموع	غير مصنفة	درجة غير استثمارية	درجة استثمارية	موجودات مالية
٣٠٢,٧٤٧	-	-	٣٠٢,٧٤٧	نقد وما يماثله
٢٧,١٥٦	٥,٤٨٦	-	٢١,٦٧٠	مطلوب من أطراف ذري علاقة
٢٢٢,٩٦٤	٢٩,٣٥٤	-	١٩٣,٦١٠	ذمم مدينة
<b>٥٥٢,٨٦٧</b>	<b>٣٤,٨٤٠</b>	<b>-</b>	<b>٥١٨,٠٢٧</b>	<b>المجموع</b>

يوضح الجدول التالي التحليل الائتماني للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

المجموع	غير مصنفة	درجة غير استثمارية	درجة استثمارية	موجودات مالية
٢٦٨,٣٨٢	-	-	٢٦٨,٣٨٢	نقد وما يماثله
٢٧,٢٨٣	٤,٥١١	-	٢٢,٧٧٢	مطلوب من أطراف ذري علاقة
٢٧٧,٩٤٤	٢٧,٨٣٠	-	٢٥٠,١١٤	ذمم مدينة
<b>٥٧٣,٦٠٩</b>	<b>٣٢,٣٤١</b>	<b>-</b>	<b>٥٤١,٢٦٨</b>	<b>المجموع</b>

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢١ مخاطر الائتمان (تتمة)

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:

ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢١٧,٣١٧	٢٧٠,٦٥٦	غير متأخرة عن السداد
١,٩٤١	١٥,٠٠٠	مستحقة - لأكثر من ٩٠ يوماً
-	-	مستحقة - لأكثر من ١٨٠ يوماً
٧,٩٧٦	-	مستحقة - لأكثر من ٣٦٠ يوماً
<b>٢٢٧,٢٣٤</b>	<b>٢٨٥,٦٥٦</b>	<b>المجموع</b>

نقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تصنيف خارجي	
٣٠١,٧٨١	٢٦٦,١٥٥	P-1	البنك السعودي البريطاني (ساب)
٩٦٦	٢,٢٢٧	P-1	سيتي بنك لندن
<b>٣٠٢,٧٤٧</b>	<b>٢٦٨,٣٨٢</b>		<b>المجموع</b>



شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقللة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

### ٣-٢١ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تتمثل في عدم قدرتنا على تمويل أنفسنا أو تلبية احتياجاتنا من السيولة في حالة حدوث أحداث ضغط سيولة محددة أو أوسع في الصناعة أو السوق. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفير سيولة كافية لمقابلة 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	
-	٤٧,٣٠٥	٢٠٢٣
-	١٠,٧٣٥	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٥١٤	١,٦١٣	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
-	١,٦٤٥	مطلوبات إيجارية
٤٥,٢٣٥	-	اقتراض قصير الأجل
		اقتراض طويل الأجل
٤٥,٧٤٩	٦١,٢٩٨	المجموع

مطلوب بعد سنة واحدة	مطلوب خلال سنة واحدة	
-	٤٨,٣٨٢	٢٠٢٢
-	٩,٥٠٠	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٨٠٥	٣,٢٨٩	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٤٢,٥٦١	-	مطلوبات إيجارية
		اقتراض طويل الأجل
٤٣,٣٦٦	٦١,١٧١	المجموع

### ٤-٢١ مخاطر التشغيل

المخاطر التشغيلية هي مخاطر النتائج السلبية التي قد تنتج عن قصور أو فشل في الإجراءات الداخلية، الأشخاص، الأنظمة الآلية، أو بفعل عوامل خارجية أخرى. تحافظ الإدارة على حوكمة متينة وإطار عمل للرقابة للتقليل من هذه المخاطر.

### ٥-٢١ فئات الأدوات المالية

المجموع	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٠٢,٧٤٧	-	٣٠٢,٧٤٧	نقد وما يماثله
٢٨,٧٦٧	٢٨,٧٦٧	-	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٧,١٥٦	-	٢٧,١٥٦	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٢٢٢,٩٦٤	-	٢٢٢,٩٦٤	ذمم مدينة
٥٨١,٦٣٤	٢٨,٧٦٧	٥٥٢,٨٦٧	المجموع

شركة جولدمان ساكس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة بمساهم واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

### ٥-٢١ فئات الأدوات المالية (تتمة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفاة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
٢٦٨,٣٨٢	٢٦٨,٣٨٢	نقد وما يماثله	
-	-	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	
٢٧,٢٨٣	٢٧,٢٨٣	مطلوب من أطراف ذوي علاقة	
٢٧٧,٩٤٤	٢٧٧,٩٤٤	ذمم مدينة	
٥٧٣,٦٠٩	٥٧٣,٦٠٩		<b>المجموع</b>

بالتكلفة المطفاة		المطلوبات كما في قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة مستحقات ومطلوبات أخرى مطلوبات إيجارية اقتراض قصير الأجل اقتراض طويل الأجل
٤٨,٣٨٢	٤٧,٣٠٥	
٩,٥٠٠	١٠,٧٣٥	
٤,٠٩٤	٢,١٢٧	
-	١,٦٤٥	
٤٢,٥٦١	٤٥,٢٣٥	
١٠٤,٥٣٧	١٠٧,٠٤٧	<b>المجموع</b>

### ٦-٢١ 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 ٢٠٢٣، كانت الشركة ملتزمة بمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

### ٢٢ موجودات بصفة أمانة

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات التي تحتفظ بها الشركة بالأمانة نيابة عن عملائها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة ٤٣٣,٢٧٣ ألف ريال سعودي تمثلت في موجودات قيد الحفظ (٢٠٢٢: ١٢٩,١٦٢ ألف ريال سعودي). وتدير الشركة حسابات العملاء النقدية، التي بلغت ١٠,٥١٩ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٠,٠٤٤ آلاف ريال سعودي).

### ٢٣ مطلوبات محتملة

لدى الشركة ترتيب مع بنك محلي لتسوية معاملات الوساطة مع تداول ومقاصة. لدى الشركة ضمانات نقدية كافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٧٨,٨٢٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٧٦,٣٨٢ ألف ريال سعودي). في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن لدى الشركة أي مطلوبات محتملة فيما يتعلق بالضمانات البنكية (٢٠٢٢: لا شيء).

### ٢٤ أحداث لاحقة

لا توجد أحداث لاحقة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي قد تتطلب إفصاحًا إضافيًا أو تعديلًا في هذه البيانات المالية.