

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

القوائم المالية

للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع تقرير المراجع المستقل

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين
شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة مساهمة مقللة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إنتش إس بي سي العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقوائم الدخل، التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

لفت إنتباه

نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١) من القوائم المالية المرفقة لشركة إنتش إس بي سي العربية السعودية ("الشركة")، يشير إلى أنه بتاريخ ٢ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٧م، تم تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقللة.

إختارت الشركة عدم الإفصاح عن أرقام المقارنة للقوائم المالية المرفقة، حيث أنه طبقاً للإيضاح رقم (١)، قامت الشركة بالإفصاح عن الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية كما في ٢٨ مارس ٢٠١٧م، وهو آخر يوم للشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة. تم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات إلى الكيان الجديد كشركة مساهمة مقللة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

أعضاء مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشرك

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كشركة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة لشركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("الشركة").

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ٩ رجب ١٤٣٩ هـ
الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٨ م

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠١٧</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
		موجودات متداولة
١١٥,٤٤٠,١٣٠	(٤)	النقدية وما في حكمها
٦,٧٢٦,٤٥٦	(١٠, ١)	استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٣٠,٩٧٩,٩٩٠	(١٠, ٢)	استثمارات متاحة للبيع
١١,٣٥٨,٢٧٠	(٥)	إيرادات استثمارات مستحقة، صافي
٨,٦٢٠,١٨١	(٦)	أتعاب مستحقة من إدارة المحافظ
٧١٦,٠٥٧,٣٤٦	(٧)	أتعاب مستحقة من صفقات الإقراض بالهامش
٢٥,١٠٨,١٩٦	(٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤١,٧٨٠,١٦١	(٩)	دفعات ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٩٥٦,٠٧٠,٧٣٠		إجمالي الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٢٠٤,٩١٩,٠٩٣	(١٠, ٣)	استثمارات متاحة للبيع
٩,٤٦٤,٢٣٦	(١١)	ممتلكات ومعدات، صافي
٢١٤,٣٨٣,٣٢٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,١٧٠,٤٥٤,٠٥٩		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٣٢,٧٩٤,٦٥٤	(٨ ب)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,٨١٣,٢٦٩		إيرادات غير محققة
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨ ج)	قروض قصيرة الأجل
١١٣,٨٦٤,١٦٠	(١٢)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٢,٩٨٩,١٢١	(١٣)	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٣٢٥,٤٦١,٢٠٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٤١,٤٩٢,٤٩٣	(١٤)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠,٥٨٤,٩٨٥	(١٩)	مطلوبات أخرى غير متداولة
٧٢,٠٧٧,٤٧٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٩٧,٥٣٨,٦٨٢		إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	احتياطي نظامي
٦,٣٦٦,٣٦٣	(١٠, ٣)	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
١١٦,٥٤٩,٠١٤		أرباح مبقاة
٧٧٢,٩١٥,٣٧٧		إجمالي حقوق الملكية
١,١٧٠,٤٥٤,٠٥٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إنتش أس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة الدخل

للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢٠١٧	إيضاح	الإيرادات
٨٢,٤٧٩,٤٢٩	(٢٣)	إيرادات خدمات استشارية
٥٥,٣٤٩,٤٧٧	(٢٢)	إيرادات وساطة وصفقات إقراض بالهامش، صافي
٦٢,٣٧٥,٨١٤	(٢٢)	إيرادات خدمات أوراق مالية
٨١,١٣٢,٩٣٦	(٢٢)	إيرادات أتعاب إدارة الأصول
١٢,٠٢٠,٥٠٠	(١١)	إيرادات وساطة من مقايضات أسهم
٢٩٣,٣٥٨,١٥٦		
		المصروفات
١٣٦,٩٣٦,٦٣٦		رواتب ومزايا موظفين
١٨,٠٢٠,٥٦٢		مصروفات مكتبية
٧,٦٤٧,٠٩٢		إيجارات
٤٩٧,٨٠٨		دعاية وإعلان
٩٢٥,٥٦٤		استهلاك
٢٤,١٧٠,٤٧٢	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
١٩,٢٤٠,٨١٢	(٢١)	تكاليف خدمات بموجب إتفاقية مستوى الخدمة، صافي
(٣٠,٥٨٤,٩٨٥)	(١٩)	عكس قيد مخصصات مقابل خسائر تشغيلية
١٧٦,٨٥٣,٩٦١		
١١٦,٥٠٤,١٩٥		صافي ربح التشغيل
١٨,٠٣٥,٤٢٠	(٢٢)	إيرادات أخرى
١٣٤,٥٣٩,٦١٥		صافي ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ريال سعودي)

٢٠١٧	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٤,٥٣٩,٦١٥		صافي الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٩٢٥,٥٦٤		تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٧,٨٢١,٧١٨	(١٤)	استهلاك
(٨٩٤,٢٩٧)	(١٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١٣,٤٦٣		أرباح غير محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
(١٤,٤٨٨,٧٥٦)	(٢٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٨,١١٧,٣٠٧		أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع
٧,٦٢٧,٢٨٣		صافي (الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية
٢,٢٠٦,٣٢٥		إيرادات استشارات مستحقة
١,٨٤٩,٨٨١		أتعاب إدارة محافظ مستحقة
(٧٠٦,٤٢٤,٣٩٩)	(١)	دفعات ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
(١,٠٦٤,١٨٨)		أتعاب مستحقة من صفقات الإقراض بالهامش
		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٧,٨٠٤,٩٦٨		صافي الزيادة/(النقص) في المطلوبات التشغيلية
٥٩١,٤٢٦		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٣٩٠,١٢٥		إيرادات غير محققة
٢١,٧٨٦,٥١٩		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٩,٧٠٩,٣٤٥)	(١٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢١,٠٨٨,٠٣٠)	(١٢)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٥٧٦,٦٩٨,٦٤٧)		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٧٣٨,١٩٥)	(١١)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٨١٩,٨٦٧)		مدفوعات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٧,٩٩٨		استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٣٧٥,٠١٥,٠٢٩	(١٠, ٢)	متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
٣٧٠,٤٦٤,٩٦٥		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠٤,٨٣٥,٥١٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨, ٥)	اقتراض
٤٥,١٦٤,٤٨٤		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٦١,٠٦٩,١٩٨)		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
٢٧٦,٥٠٩,٣٢٨		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١١٥,٤٤٠,١٣٠	(٤)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية:
(١٤,٠٤٣,٦١٩)		صافي التغيرات في القيمة العادلة والمحولة إلى قائمة الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

رأس المال	إحتياطي نظامي (إيضاح ١٦)	إحتياطي مالي متاحة للبيع	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد كما في ٢٩ مارس ٢٠١٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٧,٤٠٤,٧٥٦	٢٠,٤٠٩,٩٨٢	١١٩,٥٩٥,٠٧٨
صافي ربح الفترة	--	--	--	١٣٤,٥٣٩,٦١٥
توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة	--	--	--	(١٠٤,٨٣٥,٥١٦)
المحول إلى الإحتياطي النظامي	--	١٢,٥٩٥,٢٤٤	--	(١٢,٥٩٥,٢٤٤)
أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة	--	(١٤,٤٨٨,٧٥٦)	--	(١٤,٤٨٨,٧٥٦)
التغيرات في القيمة العادلة	--	--	--	٤٤٥,١٣٧
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	--	--	--	(٢٠,١٥٤,٩١٩)
(إيضاح ١٣)	--	--	--	(٢٠,١٥٤,٩١٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٣٦٦,٣٦٣	١١٦,٥٤٩,٠١٤
	٧٧٢,٩١٥,٣٧٧			٧٧٢,٩١٥,٣٧٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١. التنظيم والنشاط

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢١٥٥٥ بتاريخ ٢٧ جمادى الثاني ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٠٦ م). ويقع مركز الشركة الرئيسي في العنوان التالي:

شركة إتش أس بي سي العربية السعودية
٧٢٦٧ - العليا - حي المروج
الرياض ١٢٢٨٣-٢٢٥٥
المملكة العربية السعودية

تتمثل الأنشطة الرئيسة للشركة في تقديم خدمات بنكية استثمارية متكاملة والتي تشمل خدمات استشارية للاستثمارات البنكية والديون وتمويل المشروعات وكذلك التمويل الإسلامي بالإضافة إلى إدارة صناديق الاستثمار والمحافظة الخاصة. تقدم الشركة خدماتها للعديد من العملاء بما فيها الشركات المختلفة والمؤسسات المالية غير البنكية والأفراد.

بتاريخ الأول من رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧ تحولت الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب الأمر الملكي م/٣ بتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٨ هـ. وانتقلت جميع موجودات ومطلوبات الشركة ذات المسؤولية المحدودة إلى الشركة المساهمة المقفلة.

كان قد حدد رأس مال الشركة بمبلغ خمسمائة مليون (٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى عشرة آلاف (١٠,٠٠٠) حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة خمسين ألفاً (٥٠,٠٠٠) ريال سعودي، وكان قد تم توزيع الحصص على الشركاء على النحو الآتي:

الشركاء	عدد الحصص التقديية	نسب الملكية	كما في ٢٨ مارس ٢٠١٧
شركة إتش إس بي سي آسيا هولدنغ بي في	٤,٩٠٠	٤٩٪	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠
البنك السعودي البريطاني (ساب)	٥,١٠٠	٥١٪	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١٠,٠٠٠	١٠٠٪	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧، تم الانتهاء من الإجراءات التنظيمية فيما يخص عملية تعديل الشكل القانوني للشركة وتسلمت الشركة شهادة السجل التجاري المعدلة. تم تقسيم رأس مال الشركة إلى خمسين مليون (٥٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً متساوية القيمة، قيمة كل سهم منها (١٠) عشرة ريالات سعودية، حيث كان مقسماً إلى عشرة آلاف (١٠,٠٠٠) حصة متساوية القيمة، تكون قيمة كل حصة خمسين ألفاً (٥٠,٠٠٠) ريال سعودي.

وتم تعديل هيكل الملكية على النحو التالي:

المساهمين	عدد الأسهم	نسب الملكية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة إتش إس بي سي آسيا هولدنغ بي في	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٩٪	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠
البنك السعودي البريطاني (ساب)	٢٥,٤٩٧,٠٠٠	٥٠.٩٩٤%	٢٥٤,٩٧٠,٠٠٠
شركة عقارات العربية المحدودة	١,٠٠٠	٠,٠٠٢٪	١٠,٠٠٠
وكالة ساب للتأمين المحدودة	١,٠٠٠	٠,٠٠٢٪	١٠,٠٠٠
شركة ساب العقارية المحدودة	١,٠٠٠	٠,٠٠٢٪	١٠,٠٠٠
الإجمالي	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١. التنظيم والنشاط (يتبع)

وأعدت الشركة القوائم المالية النظامية عن الفترة المالية الأولى تحت كيانها القانوني كشركة مساهمة مقفلة على أن تبدأ من تاريخ القرار الوزاري الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٧ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وقد أختارت الشركة عدم الإفصاح عن أرقام المقارنة بالقوائم المالية المرفقة حسب ما هو مسموح به وفقاً للمتطلبات المحلية. ويوضح الجدول التالي بالتفصيل موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية الخاصة بالشركة كما في تاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٧ وهو آخر يوم للشركة تحت كيانها القانوني كشركة ذات مسؤولية محدودة، وقد تم تحويل جميع موجودات ومطلوبات الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة إلى كيانها القانوني الجديد كشركة مساهمة مقفلة.

٢٨ مارس ٢٠١٧م	
٢٧٦,٥٠٩,٣٢٨	النقدية وما في حكمها
٦,٣٢٢,٨٤٥	استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٦١٠,١٩٩,٧٤٦	استثمارات متاحة للبيع
١٨,٩٨٥,٥٥٣	إيرادات استشارات مستحقة
١٠,٨٢٦,٥٠٦	أتعاب مستحقة من إدارة المحافظ
٩,٦٣٢,٩٤٧	أتعاب مستحقة من صفقات الإقراض بالهامش
٢٤,٠٤٤,٠٠٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٣,٦٣٠,٠٤٢	دفعات ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٥,٨٣١,٧٤٢	ممتلكات ومعدات، صافي
١,٠٠٥,٩٨٢,٧١٧	إجمالي الموجودات
(١٤,٩٨٩,٦٨٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٥,٢٢١,٨٤٣)	إيرادات غير محققة
(١٤١,٠٥٩,٠٢٠)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٣,٩٢٢,٢٣٢)	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
(٤٣,٣٨٠,١٢٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٢٨,٥٧٢,٩٠١)	إجمالي المطلوبات
٧٧٧,٤٠٩,٨١٦	صافي الموجودات
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٣٧,٤٠٤,٧٥٦	احتياطي نظامي
٢٠,٤٠٩,٩٨٢	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
١١٩,٥٩٥,٠٧٨	أرباح مبقاة
٧٧٧,٤٠٩,٨١٦	إجمالي حقوق الشركاء

القوائم المالية النظامية للشركة للسنوات القادمة تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر لكل سنة ميلادية والإفصاح عن أرقام المقارنة المناسبة كشركة مساهمة مقفلة.

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("معايير المحاسبة السعودية") الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وذلك بما يتلاءم وظروف الشركة.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة والتي تظهر بقيمتها العادلة وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط الرئيسي للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار الأثر المترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

طُبِقت السياسات المحاسبية الواردة أدناه طوال الفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(أ) الذمم المدينة التجارية

الذمم المدينة التجارية والتي تتضمن ذمم مدينة من تقديم خدمات استشارية وخدمات إدارة المحافظ الاستثمارية تظهر بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصصات التي تمت للديون المشكوك في تحصيلها. ويتم وضع مخصص مقابل الدين المشكوك في تحصيله في حالة كان لدى الشركة ثمة دليل موضوعي بأنها لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط الذمم المدينة الأصلية. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات ذات العلاقة بها. وتُحمل المخصصات على قائمة الدخل ويُضاف أي استرداد لاحق للمبالغ المستحقة التي تم شطبها سابقاً إلى الدخل.

(ب) أتعاب مستحقة من صفقات الإقراض بالهامش

تظهر الأتعاب المستحقة من صفقات الإقراض بالهامش عند منح قرض نقدي إلى العملاء اللذين يتداولون في أسواق المال. ويكون القرض النقدي مضموناً مقابل أسهم أوراق مالية يشتريها المقترضين اللذين يستخدمون هذه الأموال إضافة إلى أي حسابات نقدية قد يملكها العملاء. وستنقص الأتعاب المستحقة في حالة قيام المقترضين ببيع أسهمهم أو تحويل النقدية لتقليل الاستفادة.

(ج) الممتلكات والمعدات

تُقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل.

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

شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(د) أتعاب مستحقة من صفقات الإقراض بالهامش

تظهر الأتعاب المستحقة من صفقات الإقراض بالهامش عند منح قرض نقدي إلى العملاء اللذين يتداولون في أسواق المال. ويكون القرض النقدي مضموناً مقابل أسهم أوراق مالية يشتريها المقترضين اللذين يستخدمون هذه الأموال إضافة إلى أي حسابات نقدية قد يملكها العملاء. وستنقص الأتعاب المستحقة في حالة قيام المقترضين ببيع أسهمهم أو تحويل النقدية لتقليل الاستفادة.

(هـ) الممتلكات والمعدات

تُقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل.

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

تُعامل النفقات المتكبدة حتى مرحلة الرسملة، إلى أن يكون الأصل جاهزاً للاستخدام، كرأس مال عامل تحت التنفيذ.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكات ومعدات الشركة:

السنوات

٥

تحسينات على مباني مستأجرة

٥

أثاث ومعدات

٤

سيارات وبرامج

(و) استثمارات

استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات في الأوراق المالية والوحدات هي استثمارات طويلة الأجل المشتراة ليست بنية الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وليس بغرض المتاجرة، ويتم قيدها بالقيمة العادلة ويتم إدراجها ضمن الموجودات غير المتداولة، إلا إذا كانت تنوي الشركة بيعها في السنة المالية القادمة. التغيرات في القيمة العادلة يتم إضافتها أو تحميلها إلى قائمة التغيرات في حقوق الشركاء. أي إنخفاض في القيمة بخلاف الإنخفاض المؤقت يتم تحميله على قائمة الدخل. يتم قيد إيرادات الاستثمار عند الإعلان عنها. يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع للقيمة السوقية في وجود سوق مفتوح أو باستخدام طرق بديلة. وبخلاف ذلك يتم اعتبار التكلفة هي القيمة العادلة. عندما يتم بيع الملكية جزئياً يتم المحاسبة عنها بطريقة المتوسط المرجح.

استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

يتم تسجيل الاستثمارات في الأوراق المالية للاتجار/الوحدات التي يتم شراؤها لأغراض تجارية مبدئياً بسعر التكلفة ومن ثم يعاد قياسها وقيدها في قائمة المركز المالي بالقيمة السوقية وتُدرج ضمن الموجودات المتداولة. وتظهر التغيرات في القيمة السوقية في قائمة الدخل.

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

د) تحقق الإيرادات

إيرادات خدمات استشارية

يتم إثبات أتعاب الخدمات الاستشارية على أساس عقد الخدمات المعني وعادة على أساس نسبي زمني عند تقديم الخدمات. يتم اعتبار خدمات الاستشارات عند الإنتهاء من الأعمال الأساسية أو عند اعتبار الحالات التي لا تتطلب القيام بأية أنشطة إضافية بأنها تم تحققها بالكامل.

إيرادات أتعاب إدارة الأصول

يتم إثبات إيرادات أتعاب إدارة الأصول من الصناديق والمحافظ الاستثمارية بصورة تقديرية على مدى الفترة الزمنية عندما يتم تقديم الخدمة.

إيرادات وساطة من مقايضات أسهم

يتم إثبات إيرادات الوساطة من مقايضات الأسهم بطريقة الاستحقاق عندما يتم تقديم الخدمة.

إيرادات الوساطة

يتم إثبات الإيرادات من أعمال الوساطة عند أداء الأوامر وتُسجل بالصفافي بعد خصم عمولة تداول والخصومات والحوافز.

خدمات أوراق مالية

الأتعاب المحملة لتقديم خدمات الأوراق المالية والتي تشمل أتعاب خدمات الحفظ يتم إثباتها كإيرادات على مدى الفترة التي تم فيها تقديم الخدمات. ويتم إرجاء إثبات الإيرادات غير المحققة إلى أن يتم تحققها.

الإقراض بالهامش

الإقراض بالهامش هو تسهيل سحب على المكشوف يُقدم إلى العملاء بغرض التداول في السوق المالية. وتُستحق إيرادات صفقات الإقراض بالهامش بصورة يومية بناءً على رصيد السحب على المكشوف على أساس الربح الفعلي.

توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها.

هـ) المصروفات

تمثل مصروفات الإعلان المصروفات المتعلقة بمجهودات الشركة في الإعلان عن أنشطتها. جميع المصروفات الأخرى، بما فيها التكاليف المباشرة، تُصنف باعتبارها مصروفات تشغيلية أخرى.

و) الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إدراج المطلوبات والمبالغ التي يجب دفعها في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواءً صدرت بها فواتير من مقدم الخدمة أم لا.

الالتزامات الخاصة بالحوافز المؤجلة يتم قيدها بالمبالغ المستحقة للموظفين والتي تستحق مقابل الخدمات المقدمة من قبلهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم دفع هذه المبالغ بناءً على طريقة الاستحقاق الكامل بعد تقييم المنافع الاقتصادية المستقبلية وعناصر أخرى بما فيها شروط خدمة معينة.

شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ز) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

(ح) الأدوات المالية

يتم تسجيل الأصول والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاتفاقيات التعاقدية للأدوات المالية. وتُقاس جميع الأصول والمطلوبات المالية مبدئياً بقيمتها العادلة ثم يتم قياسها لاحقاً وفقاً لأهم السياسات المحاسبية الخاصة بتلك الأصول والمطلوبات المالية. وتُحدد القيمة العادلة على أساس الأدلة الموضوعية في تاريخ قائمة المركز المالي.

(ط) الانخفاض في قيمة الموجودات

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس الإدارة قرارها في احتساب خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع إضافة إلى أصولها المعنية. ويشمل هذا تقييمات للدليل الموضوعي والذي يسبب انخفاض مؤقت في قيمة الاستثمارات. فأي انخفاض كبير وممتد لفترة طويلة في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم لأقل من تكلفتها فإن ذلك يُعتبر دليل موضوعي للانخفاض في القيمة. إن تحديد ما هو "الانخفاض الكبير والممتد لفترة طويلة" يتطلب قراراً بذلك. أيضاً تأخذ الشركة في اعتبارها أن الانخفاض في القيمة يكون مناسباً عندما يكون هناك ثمة دليل على التدهور في الوضع المالي للشركات المستثمر بها، وأداء الصناعة والقطاع، والتغيرات في التقنية، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. وتعتبر الإدارة نسبة ٢٠% أو أكثر مقياساً معقولاً لتحديد الانخفاض الكبير لأقل من تكلفة الاستثمار ويتم قيدها في قائمة الدخل الموحدة تحت بند رسم الانخفاض في قيمة الاستثمارات. ويمثل الانخفاض الممتد لفترة طويلة انخفاضاً أقل من التكلفة التي تمتد لفترة تسعة أشهر أو أكثر ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة تحت بند رسم الانخفاض في قيمة الاستثمارات. ولا يمكن عكس أي خسائر انخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً فيما يخص استثمارات الأسهم من خلال قائمة الدخل الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات المالية الأخرى للتحقق من حدوث أي خسائر ناتجة عن الإنخفاض في قيمتها إذا كان هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى إمكانية عدم استرداد القيمة الدفترية. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

ي) الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية السائدة بالمملكة العربية السعودية ويتم تحميلها على الأرباح المبقة. يقوم المساهمين باسترداد الزكاة وضريبة الدخل من متحصلات توزيعات الأرباح المستقبلية.

بموجب أنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل فإن الزكاة والضريبة إلزام على الشركاء السعوديين والأجانب على التوالي. يتم احتساب الزكاة على حصص الشركاء السعوديين في حقوق الملكية أو صافي الدخل باستخدام الأساس المتعارف عليه وفقاً للأنظمة الزكاة المعمول بها. بينما تُحسب ضريبة الدخل على أساس حصص الشركاء الأجانب في صافي ربح الفترة/ السنة.

ك) المقاصة

يتم عمل مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتُعرض المبالغ بالصافي في قائمة المركز المالي إذا كان للشركة حق إلزامي وقانوني لعمل مقاصة للمبالغ وإظهارها بالصافي أو عندما يكون لدى الشركة النية للتسوية على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسوية الالتزامات بشكل متوافق.

ل) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تم إجرائها بعملة أجنبية إلى عملة النشاط الرئيسية للشركة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بعملة أجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في هذا التاريخ. المكاسب والخسائر الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف يتم إثباتها في قائمة الدخل.

م) المخصصات الأخرى

يتم إثبات المخصصات عندما يمكن قياسها بشكل موثوق به وعند وجود التزام قانوني حالي أو التزام تعاقدية نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام.

ن) توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل الشركاء. توزيعات الأرباح تدفع بالصافي بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل للسنة.

س) موجودات محتفظ بها كعهدة أو أمانة

لا تُعامل الموجودات المحتفظ بها كعهدة أو أمانة كموجودات للشركة وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية، وتُعامل كبنود خارج قائمة المركز المالي.

ع) معلومات عن قطاعات الشركة

يعتبر كل قطاع مكوناً رئيساً من قطاعات الشركة سواء في تقديم الخدمات (قطاع الأعمال) أو في تقديم الخدمات في حدود بيئة اقتصادية خاصة (القطاع الجغرافي) والتي تخضع إلى مخاطر ومكاسب تختلف عن تلك المخاطر والمكاسب بالقطاعات الأخرى. (إيضاح ٢٣)

٤. نقدية وما في حكمها

نقد بالصندوق ودائع لأجل	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		٩٨,٥٦٥,١٣٠
	٤,١	١٦,٨٧٥,٠٠٠
		<u>١١٥,٤٤٠,١٣٠</u>

١-٤ الودائع لأجل المودعة لدى ساب بواقع (١,١٠٪) سنوياً للمدة أقل من ٩٠ يوماً تُعتبر أنها نقدية.

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٥. إيرادات استشارات مستحقة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>إيضاح</u>	
١٣,٧١٨,٦٠٨		مجمّل إيرادات الاستشارات المستحقة
(٢,٣٦٠,٣٣٨)	٥,١	ناقص: مخصّص الذمم الدائنة المشكوك في تحصيلها
<u>١١,٣٥٨,٢٧٠</u>		صافي إيرادات الاستشارات المستحقة

٥-١ ما يلي تحليل لأعمار رصيد إيرادات الاستشارات المستحقة والمخصّص المقابل له كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

<u>عدد الأيام المعلقة</u>	<u>مجمّل الرصيد المستحق</u>	<u>المخصّص</u>	<u>صافي الرصيد المستحق</u>
حتى ٩٠ يوماً	٨,٤٧٨,١٠١	-	٨,٤٧٨,١٠١
من ٩٠ إلى ٣٦٠	٥,١٢٤,٨٨٢	٢,٢٤٤,٧١٣	٢,٨٨٠,١٦٩
من ٣٦١ فما فوق	١١٥,٦٢٥	١١٥,٦٢٥	-
الإجمالي	١٣,٧١٨,٦٠٨	٢,٣٦٠,٣٣٨	١١,٣٥٨,٢٧٠

إن الإدارة على ثقة بشكل معقول من تحصيل المستحقات المذكورة أعلاه وقد اتخذت الإجراءات اللازمة لتسهيل هذا الاسترداد.

٦. أتعاب مستحقة من إدارة المحافظ

تمثّل أتعاب الإدارة المستحقة من العملاء ذات العلاقة بخدمات إدارة المحافظ الخاصة التي تقدمها الشركة.

٧. أتعاب مستحقة من صفقات الإقراض بالهامش

تقدم الشركة تسهيلات تمويل بالهامش إلى عملائها للاستثمار في السوق المالية السعودية (تداول) الراغبين في التداول على أساس الإقراض، وتكون التسهيلات مضمونة بأوراق مالية متداولة. ويتم مراجعة التسهيلات على أساس سنوي على الأقل.

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتكون الأطراف ذات العلاقة من شركات المجموعة بما في ذلك الشركات الشقيقة والوسطاء والشركاء. تتعامل الشركة وأطرافها ذات العلاقة مع بعضها البعض في سياق نشاطها الإعتيادي. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

<u>إيضاح</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>		(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٦٨٢,٥٨٣	١-أ	مستحق من بنك ساب
١٢,٤٢٥,٦١٣	٢-أ	مستحق من شركات شقيقة
<u>٢٥,١٠٨,١٩٦</u>		
		(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,٧٤٧,٩٦٣	٣-أ	مستحق إلى بنك ساب
٢٧,٠٤٦,٦٩١	٤-أ	مستحق إلى شركات شقيقة
<u>٣٢,٧٩٤,٦٥٤</u>		
		(ج) قروض قصيرة الأجل
<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	٥-أ	تسهيل متجدد قصير الأجل من بنك ساب

- ٨-١ تمثل بصورة رئيسية الذمم المدينة على حساب الخدمات الاستشارية وصافي الأرصدة الناتجة عن المعاملات الداخلية مع بنك ساب.
- ٨-٢ تمثل بصورة رئيسية الذمم المدينة المستحقة من كيان تابع لإتش إس بي سي على حساب عمولات ترتيبات مقايضات أسهم مع أطراف نظيرة أجنبية طبقاً لتعميم هيئة السوق المالية بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٠٨، كما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح ١٧.
- ٨-٣ تمثل بصورة رئيسية الذمم الدائنة المستحقة إلى بنك ساب مقابل تكاليف الخدمات بموجب إتفاقية مستوى الخدمة المشار إليها في الإيضاح ٢١.
- ٨-٤ تتكون بصورة رئيسية من الذمم الدائنة المستحقة إلى شركات إتش إس بي سي.
- ٨-٥ حصلت الشركة على قرض متجدد قصيرة الأجل من بنك ساب يُستحق موعده خلال ١٢ شهراً بعمولة سايبور لثلاثة (٣) أشهر زائد ١,٥٠% سنوياً.

شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

وفيما يلي الإيرادات والمصروفات الخاصة بالأطراف ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية:

معاملات مع	قائمة الدخل	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	تكلفة خدمات بموجب إتفاقية مستوى الخدمة، صافي	٢١	١٨,٤٤٦,٠٧٧
	تكلفة خدمات بموجب إتفاقية مستوى الخدمة، التأمين الطبي		٧٩٤,٧٣٥
البنك السعودي البريطاني (ساب)	إيرادات من وديعة لأجل		٤٦٠,٣٣٦
	إيرادات من نشاط ترتيب/ واستشارات بموجب إتفاقية مستوى الخدمة		١٥,٧٤٧,٤٧٥
	أتعاب مدفوعة لخدمة المحافظ الخاصة والصناديق الاستثمارية		٥,٢٠٠,٩٨٩
	مصروفات عمولة خاصة من قرض قصير الأجل		٢,٢١١,٩٢٧
	إيرادات وساطة ، صافي		٣٤٣,٣٥٠
الصناديق الاستثمارية التابعة لشركة أتش إس بي سي ("الصناديق الاستثمارية")*	أتعاب إدارة الأصول من الصناديق		٥٥,٧٩٦,٣٦٥
	أرباح محققة من بيع استثمارات، صافي	٢-١٠	١٤,٤٨٨,٧٥٦
الكيانات التابعة لبنك إنتش إس بي سي	إيرادات وساطة من مقايضات أسهم	١٧	١٢,٠٢٠,٥٠٠
	إيرادات من نشاط ترتيب/ واستشارات بموجب إتفاقية مستوى الخدمة		٩,٥٠٦,٢٥٠
	تكلفة الخدمات بموجب إتفاقية مستوى الخدمة		٦,٩٠٢,٧٧٥
مكافآت مجلس الإدارة وأعضاء اللجان	الرواتب والتعويضات		١,٤٩٣,٠٠٠
تعويضات الإدارة الرئيسية (أفراد الإدارة الرئيسية للشركة تشمل كبار التنفيذيين)	البدلات		٥,٢٢٦,٩٦٨
	المكافآت الدورية والسنوية		٢,٤٢٩,٥٢٠
			٧,٢٧١,٢٥٠

* الصناديق الاستثمارية المشتركة التابعة لشركة إنتش إس بي سي العربية السعودية تتضمن ما يلي:

صندوق إنتش إس بي سي للأسهم السعودية	صندوق إنتش إس بي سي للأسهم الصينية والهند المرن
صندوق إنتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل	صندوق إنتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
صندوق إنتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية	صندوق إنتش إس بي سي للأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق إنتش إس بي سي لفرص الأسهم البتروكيمياوية السعودية	صندوق إنتش إس بي سي للأسهم الخليجية
صندوق إنتش إس بي سي لأسهم المؤسسات المالية السعودية	صندوق إنتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
صندوق إنتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والأسمت	صندوق إنتش إس بي سي للدفاعي للأصول المتنوعة
صندوق إنتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية	صندوق إنتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة
صندوق إنتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية	صندوق إنتش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة
صندوق إنتش إس بي سي للصكوك	صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق إنتش إس بي سي ٢٠ المتداول	صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي

شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٩. مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

تتضمن المدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى بشكل رئيسي دفعات ضريبة مقدمة بمبلغ ٢٣,٤ مليون ريال سعودي دفعتها الشركة إلى الهيئات الضريبية المحلية ومبالغ أخرى تتعلق بشكل رئيسي بحسابات التسوية.

١٠. إستثمارات

١-١٠. استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

تتكون الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة من الاستثمارات في وحدات صندوق إنتش إس بي سي لمؤشر الأسهم السعودية ٢٠ المتداول والتي تم قيدها بقيمتها العادلة..

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	التكلفة
٥,٨٣٢,١٥٩	التغير في القيمة العادلة
٨٩٤,٢٩٧	القيمة العادلة في نهاية الفترة
<u>٦,٧٢٦,٤٥٦</u>	

٢-١٠. الاستثمارات المتاحة للبيع- متداولة

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع من الاستثمارات في وحدات صندوق إنتش إس بي سي للمتاجرة بالريال السعودي والتي تم تصنيفها بأنها أصل متداول حيث تنوي الشركة بيع الاستثمار في غضون العام المالي القادم لتلبية متطلبات التمويل.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	الرصيد في بداية الفترة
٣٩٠,١١١,٥٤٠	متحصلات من استرداد استثمارات خلال الفترة
(٣٧٥,٠١٥,٠٢٩)	أرباح محققة من استثمارات متاحة للبيع
١٤,٤٨٨,٧٥٦	التغير في القيمة العادلة
١,٣٩٤,٧٢٣	
<u>٣٠,٩٧٩,٩٩٠</u>	

٣-١٠. الاستثمارات المتاحة للبيع- غير متداولة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	التكلفة
٢٢٩,٥٣٢,٧٢٠	أرباح غير محققة، صافي
٦,٣٦٦,٣٦٣	
<u>٢٣٥,٨٩٩,٠٨٣</u>	
١٦٧,٠٥٣,٤١٦	تفاصيل الاستثمارات المتاحة للبيع:
٤٩,٠٠١,٤٦٧	صندوق إنتش إس بي سي للمتاجرة بالريال السعودي
١٩,٨٤٤,٢٠٠	صندوق إنتش إس بي سي للصكوك
<u>٢٣٥,٨٩٩,٠٨٣</u>	صندوق إنتش إس بي سي لدخل الأسهم الخليجية

١٠-٤ لا تقوم الإدارة بتوحيد إستثماراتها في صناديق إنتش إس بي سي العربية السعودية ("صناديق الإستثمار"). هذه الصناديق المشتركة في كيانات مستقلة مسجلة تعمل تحت إشراف مجلس إدارة صندوق مستقل ولا تمارس الشركة أي سيطرة مباشرة على عملياتها وسيطرتها للتأثير على أي عوائد متغيرة.

شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١١. ممتلكات ومعدات، صافي

٢٠١٧م						
التكلفة	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث	معدات	برامج	سيارات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٣,٣٤٩,٤٥٠	١٦,٤٧١,٣٣٩	٦,٦٥٥,٨٣٦	--	٤١٤,٢٥٠	٣٦,٨٩٠,٨٧٥
إضافات خلال السنة	٨,٥٠٠	١٤٨,٤٧٤	٦٣٠,٤٢١	٢,٩٥٠,٨٠٠	--	٣,٧٣٨,١٩٥
استبعادات خلال السنة	--	--	--	--	--	--
الرصيد في نهاية السنة	١٣,٣٥٧,٩٥٠	١٦,٦١٩,٨١٣	٧,٢٨٦,٢٥٧	٢,٩٥٠,٨٠٠	٤١٤,٢٥٠	٤٠,٦٢٩,٠٧٠
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	١٣,٠٠٤,٨١٣	١٦,٠٢٩,٤٩٢	٤,٩٥٦,٦٢٠	--	٣١٧,٧٦٥	٣٤,٣٠٨,٦٩٠
المحمل للسنة	٨٠,١٦٠	١٣٧,٩٥٧	٥١٠,٨٥٠	١٦٤,١٧٩	٣٢,٤١٨	٩٢٥,٥٦٤
استبعادات خلال السنة	--	--	--	--	--	--
الرصيد في نهاية السنة	١٣,٠٨٤,٩٧٣	١٦,١٦٧,٤٤٩	٥,٤٦٧,٤٧٠	١٦٤,١٧٩	٣٥٠,١٨٣	٣٥,٢٣٤,٢٥٤
صافي القيمة الدفترية	٢٧٢,٩٧٧	٤٥٢,٣٦٤	١,٨١٨,٧٨٧	٢,٧٨٦,٦٢١	٦٤,٠٦٧	٥,٣٩٤,٨١٦
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (١-١١)	--	--	--	--	--	٤,٠٦٩,٤٢٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٢٧٢,٩٧٧	٤٥٢,٣٦٤	١,٨١٨,٧٨٧	٢,٧٨٦,٦٢١	٦٤,٠٦٧	٩,٤٦٤,٢٣٦

١-١١ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ البالغة ٤,٠٧ مليون ريال سعودي تتعلق بأحد برامج تقنية المعلومات الجاري تطويرها لأغراض إدارية.

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١٢. مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	حواجز مستحقة
٩٠,٣٩٧,٢٥١	مطلوبات متداولة أخرى
٢٣,٤٦٦,٩٠٩	
<u>١١٣,٨٦٤,١٦٠</u>	

١٣. الزكاة وضريبة الدخل

قامت الشركة بتكوين مخصص للزكاة وضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٠,١٥ مليون ريال سعودي. تم احتساب الزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الزكاة وضريبة الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية وتم تحميلها على قائمة الدخل. تم تكوين مخصص ضريبة الدخل على أساس الربح الضريبي على ملكية المساهمين غير السعوديين البالغة ٦٩,٤٠٪. تم تسجيل مخصص ضريبة الدخل على أساس الربح الضريبي المقدّر بواقع ٢٠٪.

تم الإنهاء والموافقة على الربط الزكوي والضريبي للشركة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م خلال الفترة النظامية. تم تقديم الإقرارات الزكوية والضريبية حتى النسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م. تقوم الهيئة العامة للزكاة والدخل حالياً بفحص الإقرارات الزكوية/الضريبية التي قدمتها الشركة للسنوات المنتهية من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١٣ م. أصدرت الهيئة ربط زكوي أولي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م وحددت التزامات زكوية إضافية بمبلغ ١٦٨,٥٠٠ ريال سعودي. وافقت الشركة على الإلتزام الزكوي الإضافي وقامت بسداده للهيئة في ٢٠١١ م.

أصدرت الهيئة خطاباً تطالب فيه الشركة بسداد زكاة إضافية بمبلغ ٦,٨٧٠,٠٨١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م. وذكرت الهيئة أن استثمار الشركة في الصناديق الاستثمارية غير قابلة للخصم لأغراض الزكاة.

قدمت الشركة اعتراضاً على ربط الزكاة الأولي الصادر بواسطة الهيئة وتنتظر نتيجة الاعتراض المقدم إلى هيئة الزكاة والدخل.

لم يتم إصدار الربوط للسنوات ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٦ من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. إلا أنه في حال عدم السماح بخصم الإستثمارات بالصناديق، قد ينتج عنه إلتزام زكوي إضافي كبير على الشركة والذي أصبح موضوع القطاع بأكمله والإفصاح عنه قد يؤثر على موقف الشركة في هذا الخصوص.

فيما يلي مكونات وعاء الزكاة:

٢٠١٧ م	الربح المعدل
١٤٨,٢٧٧,١٦٥	ربح السنة
<u>(٢٩,١٢٩,٧٧٤)</u>	التسويات
١١٩,١٤٧,٣٩١	الربح الضريبي/الزكوي المعدل
٣٦,٤٥٩,١٠٢	حصة الشريك السعودي من الربح الزكوي المعدل
	إضافات
١٥٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس مال الأسهم
٤٢,٠٤٥,٨٥٥	احتياطي نظامي
٣٣,٢٥٩,٦٧٠	أرباح مبقاة
<u>(٣٢,٠٧٩,٦٦٨)</u>	توزيعات أرباح للأعوام
١٣,٠٦٢,١١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٧١٨,٠٢٠	مخصص خسائر تشغيلية
٥,١٦١,٣٣٩	شطب قيمة الممتلكات والمباني والمعدات
١,٢٤٥,٢٤٤	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
<u>٢٥٨,٠٥٨,٥٠٧</u>	وعاء الزكاة
٦,٤٥١,٤٦٣	الزكاة بواقع ٢,٥%
<u>٨٢,٦٨٨,٢٩٠</u>	حصة الشريك الأجنبي في الربح
١٦,٥٣٧,٦٥٨	ضريبة الدخل بواقع ٢٠%
<u>٢٢,٩٨٩,١٢١</u>	مجموع الزكاة وضريبة الدخل

شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١٣. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

<u>٢٠١٧م</u>	
٢٣,٩٢٢,٢٣٢	الرصيد في ٢٩ مارس ٢٠١٧م
٢٠,١٥٤,٩١٩	مخصص السنة الحالية
(٢١,٠٨٨,٠٣٠)	المدفوع خلال السنة، صافي
<u>٢٢,٩٨٩,١٢١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

مخصص الزكاة وضريبة الدخل بدلا من الربط الذاتي السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ ٢٢,٩ مليون ريال سعودي. بينما للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ مخصص الزكاة وضريبة الدخل المقدر في هذه القوائم المالية ٢٠,١٥ مليون ريال سعودي.

١٤. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

<u>٢٠١٧م</u>	
٤٣,٣٨٠,١٢٠	الرصيد في ٢٩ مارس ٢٠١٧م
٧,٨٢١,٧١٨	المحمل للفترة
(٩,٧٠٩,٣٤٥)	دفعات خلال الفترة، صافي
<u>٤١,٤٩٢,٤٩٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٥. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المدفوع بالكامل من ٥٠ مليون سهما قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م الشركة مملوكة للشركاء التالية أسمائهم وفقاً للنسب التالية:

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>	<u>نسبة المساهمة %</u>	<u>عدد الأسهم</u>	
<u>٢٠١٧م</u>			
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩%	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	إنتش أس بي سي آسيا هولدينجز بي في
٢٥٤,٩٧٠,٠٠٠	٥٠,٩٩٤%	٢٥,٤٩٧,٠٠٠	البنك السعودي البريطاني (ساب)
١٠,٠٠٠	.٠٠٢%	١,٠٠٠	شركة عقارات العربية المحدودة
١٠,٠٠٠	.٠٠٢%	١,٠٠٠	وكالة ساب للتأمين المحدودة
١٠,٠٠٠	.٠٠٢%	١,٠٠٠	شركة ساب العقارية المحدودة
<u>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠%</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١٦. إحتياطي نظامي

بموجب المادة (١٧٦) من نظام الشركات السعودي، يتطلب من الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ ذلك الإحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس المال المدفوع. وهذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧. استثمارات في أوراق مالية محتفظ بها بموجب اتفاقيات مقايضة

إحتفظت الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م باستثمارات أسهم في شركات مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بقيمة سوقية بلغت ٤,٢٢ مليار ريال سعودي باسمها بموجب إتفاقية مقايضة أسهم. تم الإحتفاظ بهذه الاستثمارات بموجب تعميم هيئة السوق المالية المؤرخ في ٢١ أغسطس ٢٠٠٨م والذي سمحت بموجبه هيئة السوق المالية للأشخاص المرخص لهم بالدخول في إتفاقيات مقايضة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم الإحتفاظ بالرصيد النقدي البالغ ١٣٢ مليون ريال سعودي لدى بنك ساب نيابة عن العملاء بموجب إتفاقية مقايضة الأسهم.

١٨. موجودات محتفظ بها كأمانة

(أ) موجودات تحت الإدارة

تمثل موجودات صناديق استثمارية وموجودات محافظ خاصة تديرها الشركة والبالغة ١١,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

(ب) الأرصدة المحتفظ بها تحت حسابات الوساطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م الأرصدة النقدية المحتفظ بها في حسابات الوساطة البالغة ٥,٤ مليار ريال سعودي تم الإحتفاظ بها لدى بنك ساب. لا تحتفظ شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية بأي إيداعات نقدية للوساطة ومن ثم تطلب من عملاء الوساطة حفظ الإيداعات النقدية في حساب وساطة مخصصة لذلك لدى بنك ساب وذلك للتعامل في سوق الأسهم المحلية من خلال إنتش إس بي سي بصفتها وسيطاً.

١٩. مخصص الخسائر التشغيلية

يمثل مخصص الخسائر التشغيلية المبلغ الذي تتوقع الإدارة بشكل معقول دفعه لتسوية مسائل تاريخية ويتعلق بشكل رئيسي بالفترة من عام ٢٠٠٢م حتى ٢٠١٤م والذي تم تحديده نتيجة لعمليات التفتيش التي قامت بها هيئة السوق المالية. ووفقاً لتقدير الإدارة المعقول الذي يعتمد على ممارسة تفصيلية والذي يشمل تقدير تأثير حالات عدم الالتزام التي تم تحديدها خلال عملية المراجعة والتفتيش، تم تكوين مخصص بمبلغ ٦١,١٧ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٤م.

خلال الفترة الحالية أجرت الإدارة إعادة تقييم للمبلغ المتوقع دفعه في ضوء حالات وقرارات الهيئة الأخيرة فيما يخص عمليات التفتيش. وبناءً على قرار معقول، ليس للإدارة علماً بأي مسائل جديدة والتي قد تطرأ خلال الفترة والتي تتطلب مخصص إضافي. وبناءً على مبدأ الحيطة والحذر والحقائق المعلومة حالياً، لا زال هناك عدم يقين لدرجة معينة فيما يخص إمكانية حدوث مطالبات في المستقبل والتي قد تتكبدها الشركة بخصوص هذه المسائل. وعليه، قررت الإدارة فك جزء من المخصص بقيمة ٣٠,٥٨ مليون ريال سعودي والذي تتوقع بشكل معقول أنه لن يتطلب دفعه مستقبلاً.

فيما يلي الحركة في المخصص خلال الفترة الحالية:

٢٠١٧م

٦١,١٦٩,٩٧٠
(٣٠,٥٨٤,٩٨٥)

٣٠,٥٨٤,٩٨٥

الرصيد الافتتاحي كما في ٢٩ مارس ٢٠١٧
فك مخصص خلال الفترة
الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية أخرى

٢٠١٧	
١٥,٧٠٧,١٢٢	أتعاب مهنية
٣,٥٣٦,٣١٥	سفر
٢١٣,٤٦٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٤٣,٩٢٠	مصروفات اتصالات
٣,٨٦٩,٦٥٢	أخرى
٢٤,١٧٠,٤٧٢	

٢١. تكاليف خدمات بموجب إتفاقية مستوى الخدمة

تمثل توزيع تكاليف خدمات بموجب إتفاقية مستوى الخدمة بين بنك ساب والشركة. وفقاً للإتفاقية يقوم بنك ساب بتقديم خدمات تشغيلية للشركة بما في ذلك تقنية المعلومات والممتلكات والعمليات والموارد البشرية طبقاً للإتفاق المسبق بين الطرفين.

٢٢. إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى بصورة رئيسة من الأرباح الناتجة من بيع استثمارات متاحة للبيع وتبلغ قيمتها ١٤,٤ مليون ريال سعودي.

٢٣. معلومات عن أنشطة الشركة

تمارس الشركة نشاطها الرئيسي في المملكة العربية السعودية. والصفقات بين قطاعات التشغيل تتم وفقاً لشروط وأحكام تجارية اعتيادية.

قطاعات الشركة التي يتعين تقديم تقارير عنها هم على النحو الآتي:

خدمات الاستشارات – تقديم نشاط الاستشارات الخاصة بالتعاملات المالية لعملائها من الشركات.

خدمات الوساطة – تتعلق بتقديم خدمات للعملاء الأفراد والشركات أيضاً للتداول في الأوراق المالية في السوق المالية السعودية تداول.

خدمات إدارة الأصول – تقدم لعملائها الأفراد والشركات لإدارة استثماراتهم بهدف تحقيق أرباح رأسمالية.

خدمات الحفظ – وتشمل بصورة أساسية خدمات إدارية وخدمات حفظ وتقديم خدمات بصورة أساسية للأصول المحتفظ بها كأمانة للصناديق الاستثمارية والأصول الخاضعة لاتفاقيات مقايضة أسهم والمحافظ الاستثمارية الخاصة.

الإقراض بالهامش- تسهيلات سحب على المكشوف تقدم للعملاء للتداول في السوق المالية وتغطي مستثمري القطاع الخاص.

عمليات أخرى – تتضمن أنشطة استثمارات الشركة المقننة بغرض المتاجرة والمتاحة للبيع.

شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢٣. معلومات عن أنشطة الشركة

إجمالي الإيرادات والمصروفات التشغيلية للشركة والنتائج للفترة المنتهية حسب كل قطاع تشغيلي موضحة على النحو الآتي:

الإيرادات	المصروفات	خدمات الاستثمارات	الوساطة	إدارة الأصول	خدمات الأوراق المالية	الإقراض بالهامش	أخرى	الإجمالي
٨٢,٤٧٩,٤٢٩	٥٧,٣٧٢,٧٦٠	٨١,١٣٢,٩٣٦	٦٢,٣٧٥,٨١٤	٩,٩٩٧,٢١٧	١٨,٠٣٥,٤٢٠	٣١١,٣٩٣,٥٧٦		
٥٨,٠٦٣,٢٥٧	٦٣,٦٧٢,١٩٨	٥٠,١٨٤,٦٥٦	٣٣,٣٠٦,٩٠٨	٢,٢١١,٩٢٧	*(٣٠,٥٨٤,٩٨٥)	١٧٦,٨٥٣,٩٦١		

* هذا المبلغ يتعلق بعكس قيد مخصص الخسائر التشغيلية؛ يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٩.

٢٤. المتطلبات التنظيمية لرأس المال وكفاية رأس المال

تتكون قاعدة رأس مال الشركة من الشريحة ١ رأس المال (والذي يتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة) والشريحة ٢ رأس المال (والذي يتكون من الفائض من إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع) وفقاً للمادتين ٤ و ٥ من قواعد الكفاية المالية. الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال للسوق والإئتمان والمخاطر التشغيلية يتم احتسابها وفقاً لما هو محدد في الباب الثالث من قواعد الكفاية المالية.

تقوم الشركة بإدارة قاعدة رأس المال وفقاً للركيزة ١ من قواعد الكفاية المالية. يجب ألا تقل قاعدة رأس المال عن الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال والإجراءات الداخلية لتقييم كفاية رأس مال الشركة.

تهدف الشركة من إدارة رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال التي نصت عليها لوائح هيئة السوق المالية لضمان قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمفهوم الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

<u>قاعدة رأس المال</u>	
٧٦٦,٥٤٩	الشريحة ١ رأس المال
٦,٣٦٦	الشريحة ٢ رأس المال
٧٧٢,٩١٥	إجمالي قاعدة رأس المال
<u>الحد الأدنى من متطلبات رأس المال</u>	
٢,٩٦٤	مخاطر السوق
٢٤٣,٥٠٠	مخاطر الائتمان
٦٣,٧٤٤	مخاطر التشغيل
٣١٠,٢٠٨	إجمالي الحد الأدنى من متطلبات رأس المال
<u>معدل كفاية رأس المال</u>	
٢,٤٩	إجمالي معدل دوران رأس المال
٢,٤٧	الشريحة ١ معدل دوران رأس المال
٤٦٢,٧٠٧	الفائض في رأس المال

شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢٥. إدارة المخاطر

تمثل إدارة المخاطر أحد العناصر الهامة لأنشطة الشركة. المخاطر الرئيسية التي تواجه الشركة هي تلك التي تتعلق بالسيولة والتغيرات في معدلات العمولات الخاصة ومعدلات صرف العملات الأجنبية. تتم إدارة هذه المخاطر كما يلي:

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تتكون الموجودات المالية التي من المتوقع تعرضها لتركيز مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك، وإيرادات الاستشارات المستحقة، وإيرادات صفقات الإقراض بالهامش المستحقة، والاستثمارات المتاحة للبيع، والمستحق من الأطراف ذات العلاقة. النقدية وما في حكمها الخاصة بالشركة مودعة لدى ساب وتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات في وحدات صناديق استثمارية، لذا تعتبر المخاطر الائتمانية محدودة. تراقب الإدارة عن كثب تعرض الشركة لمخاطر الائتمان في حالة إيرادات الاستشارات المستحقة من عملائها.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون الموجودات الحالية أو المتوقعة بالعملة الأجنبية إما أكثر أو أقل من الالتزامات بنفس العملة الأجنبية. تتم معاملات العملات الأجنبية بصورة أساسية بالدولار الأمريكي. ونظرا لإرتباط سعر التحويل للريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، لذا فإن الإدارة تعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر هامة فيما يتعلق بالتقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية.

مخاطر معدل العمولة الخاصة

تتعرض الشركة لمخاطر معدل العمولة الخاصة فيما يتعلق بالدوائع لأجل المحتفظ بها لدى بنك ساب والتي تحمل نسبة عمولة خاصة ثابتة. إضافة إلى ذلك، للشركة استثمارات في صناديق استثمارية والتي تمثل إيداعات أسواق المال. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات الخاصة وتعتقد أن مخاطر أسعار العمولات الخاصة على الشركة ليست جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بمتطلبات صافي التمويل. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة بسبب اضطرابات السوق التي قد تؤدي إلى تدهور بعض مصادر التمويل بصورة مفاجئة. للحد من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراجعة منتظمة للأرصدة المتوفرة والالتزامات الحالية والمستقبلية.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تنقلب بسببها قيمة أداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل خاصة بالأوراق المالية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتداولة في السوق. والشركة معرضة لمخاطر السوق الخاصة بالاستثمارات في الصناديق الاستثمارية المدرجة وإيرادات أتعاب إدارة الأصول من الصناديق الاستثمارية. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار السوق بصورة دورية وتعتقد الإدارة أن مخاطر السوق ليست جوهرية.

٢٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع، قد تظهر فروق بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٧. أحداث لاحقة

لا توجد أحداث هامة بعد تاريخ المركز المالي تتطلب الإفصاح أو التعديل في القوائم المالية المرفقة.

٢٨. اعتماد مجلس الإدارة للقوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه القوائم المالية المرفقة في ٩ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٨.