

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صفحة

٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



+٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨٥٠٠
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨٦٠٠
www.kpmg.com/sa

تلفون
فاكس
الموقع الإلكتروني

٤٦/١١/٣٣٣ بتاريخ ١٩٩٢/٣/١١

رقم الترخيص

كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
واجهة الرياض، طريق المطار
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للجنة مساهمي شركة السوق المالية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة السوق المالية السعودية ("تداول") ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي الموحدة في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة السوق المالية السعودية (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

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 وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 مقصد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً 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 المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة السوق المالية السعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

عن كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس

رقم الترخيص: ٣٧١



٦ شعبان ١٤٤١ هـ
الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٠ م

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاحات	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٨,٣٢١,٠٦٥	١٣,٦٩٣,٤٠٤	٤	ممتلكات ومعدات
١١٤,٦٢٢,١٦٤	١٧٦,٥١٦,١٧٥	٥	موجودات غير ملموسة
٤٢,٦٠٧,٠٧٣	٤٥,٩٩٦,٩٧٨	٦	الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣٠٦,٣٢٧,٦٩١	٢٣١,٥٥٤,٨٧٦	٧	استثمارات
--	١١,٢٧١,٣٤٧	٨	موجودات حق الاستخدام
٤٨١,٨٧٧,٩٩٣	٤٧٤,٠٣٢,٧٨٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٢,٦١٦,٣٣٧,٨٤٩	٢,٦٦٠,٢٨٨,٥٧٢	٧	استثمارات
٣٨,٥٩٤,٣٤٢	٤١,١٧٩,٨٧٩	٩	الذمم المدينة
٣١,٩٥٩,٨٨١	١٠٢,٨٤١,٠٠٠	١٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٦٣,١٧٨,٩١٨	٢٦٨,٤٨٧,٨٦٧	١١	نقد وما في حكمه
٣,٠٥٠,٠٧٠,٩٩٠	٣,٠٧٢,٧٩٧,٣١٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٥٣١,٩٤٨,٩٨٣	٣,٥٤٦,٨٣٠,٠٩٨		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣١١,٥٨٢,٣٦٧	٣٢٦,٩١١,٧٤٦	١٢	احتياطي نظامي
١,١١٤,١٨٠,٢١٤	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	١٣	احتياطي عام
٦٠٨,٨٩٦,٦١٨	٦١٨,٣١٣,٢٨٤		أرباح مبقاة
٣,٢٣٤,٦٥٩,١٩٩	٣,٢٥٩,٤٠٥,٢٤٤		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
٧٢,٠٥٩,٨٢٧	٧٧,٢٩٤,٤٠١	١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٤٣٠,٨٧٥	--	١٥	مخصص التزامات خاصة
٨٩,٤٩٠,٧٠٢	٧٧,٢٩٤,٤٠١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
--	٤,٢٦٣,٠٨٧	١٦	التزام عقد إيجار
٨٧,٢٦٨,٠٤٢	١٠٥,٣٨٣,٨٦٦	١٧	نمم دائنة
٥٦,٦٦١,٠٠١	٢٢,٣٣٠,٢٠١		رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
٤,٧٣٣,١٠٧	٣,١٣٤,٩٦٧		إيرادات مؤجلة
٥٩,١٣٦,٩٣٢	٧٥,٠١٨,٣٣٢	١٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٠٧,٧٩٩,٠٨٢	٢١٠,١٣٠,٤٥٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٩٧,٢٨٩,٧٨٤	٢٨٧,٤٢٤,٨٥٤		إجمالي المطلوبات
٣,٥٣١,٩٤٨,٩٨٣	٣,٥٤٦,٨٣٠,٠٩٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
٥٨٣,٢٨٠,٠٤٠	٥٦٤,٧٤٧,٨٩٩	١٩	إيرادات النشاط
(٢٩٨,٥٠٣,٩٢٨)	(٢٩٩,١٦٦,٤٨٦)	٢٠	تكاليف تشغيلية
٢٨٤,٧٧٦,١٠٢	٢٦٥,٥٨١,٤١٣		مجمل الربح
(٢١٠,٥٢٠,٢٧٧)	(٢٢٣,٥٢٥,٠٥٢)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
٧٤,٢٥٥,٨٢٥	٤٢,٠٥٦,٣٦١		ربح التشغيل
٧٩,٢١١,٥٢٢	٩٤,٣٤٣,٩٣٩	٢٢	إيرادات استثمار
(٦,٦٢٩,٠٨٤)	(١,٦١٠,٠٩٥)	٦	الحصة من الخسائر في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٣٤٨,٤٠٢	١٨,٥٠٣,٥٨١		إيرادات أخرى
٧٣,٩٣٠,٨٤٠	١١١,٢٣٧,٤٢٥		الربح من الأنشطة غير التشغيلية
١٤٨,١٨٦,٦٦٥	١٥٣,٢٩٣,٧٨٦		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٢٠,٣٠٢,٥٠١	(٨,٥٤٧,٧٤١)	١٤	إعادة قياس التزام منافع الموظفين
٢٠,٣٠٢,٥٠١	(٨,٥٤٧,٧٤١)		(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للسنة
١٦٨,٤٨٩,١٦٦	١٤٤,٧٤٦,٠٤٥		إجمالي الدخل الشامل
١,٢٣	١,٢٨	٢٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
 (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 (ريال سعودي)

	إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة المضافة	احتياطي علم	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاحات
	٣,٢٣٤,٦٥٩,١٩٩	٦٠٨,٨٩٦,٦١٨	--	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٣١١,٥٨٢,٣٦٧	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
	١٥٣,٢٩٣,٧٨٦	١٥٣,٢٩٣,٧٨٦	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة:
	(٨,٥٤٧,٧٤١)	(٨,٥٤٧,٧٤١)	--	--	--	--	ربح السنة
	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
	--	(١٥,٣٢٩,٣٧٩)	--	--	١٥,٣٢٩,٣٧٩	--	توزيعات أرباح محول إلى الاحتياطي النظامي
	٣,٢٥٩,٤٠٥,٢٤٤	٦١٨,٣٩٣,٢٨٤	--	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٣٢٦,٩١١,٧٤٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
	٣,١٨٧,٧٣٢,٧٩٢	٥٦٧,٤٢٨,٤٧٠	٩,٣٦٠,٤٠٨	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٢٩٦,٧٦٣,٧٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
	(١,٥٦٢,٧٥٩)	٧,٧٩٧,٦٤٩	(٩,٣٦٠,٤٠٨)	--	--	--	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ م
	٣,١٨٦,١٧٠,٠٣٣	٥٧٥,٢٢٦,١١٩	--	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٢٩٦,٧٦٣,٧٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨ م
	١٤٨,١٨٦,٦٦٥	١٤٨,١٨٦,٦٦٥	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة:
	٢٠,٣٠٢,٥٠١	٢٠,٣٠٢,٥٠١	--	--	--	--	ربح السنة
	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
	--	(١٤,٨١٨,٦٦٧)	--	--	١٤,٨١٨,٦٦٧	--	توزيعات أرباح محول إلى الاحتياطي النظامي
	٣,٢٣٤,٦٥٩,١١٩	٦٠٨,٨٩٦,٦١٨	--	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٣١١,٥٨٢,٣٦٧	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
١٤٨,١٨٦,٦٦٥	١٥٣,٢٩٣,٧٨٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			نسويات لمطابقة صافي ربح السنة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٣٢,٢٧١,٠٨٣	٥١,٢٧٢,٥٤٢	٢١ و ٢٠	استهلاك وإطفاء
٣,٨٣٩,٦٧١	١٤٨,٤٩٣		مخصص خسائر الائتمان للذمم المدينة
(٦٥,٥٧٣)	(٣٤٢,٩٢٣)		(رد) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المكتناة بالتكلفة المطفأة
٤٩,٣٥٥	--		خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
١٤,٤١٨,٠٧٥	١٠,٩٦٦,٤٤٥	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٠,٦٧٩,٧٥٨)	(٥,٤٢٥,٩٩٨)	٢٢	الربح المحقق من الاستثمارات
(٣,٧٥٣,٣١٦)	(٥٠,٢٣٤,٣٤٣)	٢٢	(ربح) غير محقق من استثمارات
٦,٦٢٩,٠٨٤	١,٦١٠,٠٩٥	٦	الحصة من الخسائر في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	١٤٩,٢٠٨		مصروف الفائدة على التزام عقد الإيجار
--	(١٧,٤٣٠,٨٧٥)		رد مخصص التزامات خاصة
			لتغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٥,٥٤٣,٦٣٤)	(٢,٧٣٤,٠٣٠)		الذمم المدينة
(٧,٠٢٠,٤٩٤)	(٧٠,٨٨١,١١٩)		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٦,١٥١,١٠١	١٨,١١٥,٨٢٤		ذمم دائنة
٤٤,٧٧٩,٥١٩	(٣٤,٣٣٠,٨٠٠)		رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
(١,٠٩٦,٦٩٠)	(١,٥٩٨,١٤٠)		إيرادات مؤجلة
١٠,٦٢٥,٥٩٥	١٥,٨٨١,٤٠٠		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥٨,٧٩٠,٦٨٣	٦٨,٤٥٩,٥٦٥		النقد الناتج من العمليات
(١٣,٨٨٠,٧١٦)	(١٤,٢٧٩,٦١٢)	١٤	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
--	(٢١,٥٨٤,٦١٥)		إيجار مدفوع
٢٤٤,٩٠٩,٩٦٧	٣٢,٥٩٥,٣٣٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٢٤,٨٣٨,٩٦٧)	(١,٢١٩,٣٥٧,٥٤١)		شراء استثمارات
٩٠٧,٩٩٢,٤٠٨	١,٣٠٦,١٨٢,٨٩٧		المتحصل من استبعاد الاستثمارات
(٥٧,٤٦٧,٠٨٩)	(٩٤,١١١,٧٤٥)		شراء موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات
(٤٧٥,٢٢٨)	--		المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٧٤,٧٨٨,٨٧٦)	(٧,٢٨٦,٣٨٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٤٩,٨٧٨,٩٠٩)	(٩٤,٦٩١,٠٥١)		صافي النقص/ في النقد وما في حكمه
٦١٣,٠٥٧,٨٢٧	٣٦٣,١٧٨,٩١٨		نقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٦٣,١٧٨,٩١٨	٢٦٨,٤٨٧,٨٦٧		نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١. عام

شركة السوق المالية السعودية (تداول) ("الشركة") شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤١٧٣٣ بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٢٨هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٠٧م). تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٥ بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٠٧م) وقرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم ٣٢٠/ق بتاريخ ١٤٢٨/١٢/١هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٠٧م) يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودي لكل سهم مكتتب فيها بالكامل من قبل صندوق الاستثمارات العامة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في توفير وتهينة وإدارة آليات تداول الأوراق المالية والقيام بأعمال التسوية والمقاصة للأوراق المالية وإيداعها وتسجيل ملكيتها ونشر المعلومات المتعلقة بها ومزاولة أي نشاط آخر ذي علاقة بأي من ذلك وفقاً لنظام السوق المالية وبما يحقق أهدافها الواردة فيه.

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية لتداول والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

إن العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

٦٨٩٧ طريق الملك فهد - العليا
وحدة رقم: ١٥
الرياض ١٢٢١١-٣٣٨٨
المملكة العربية السعودية

الشركات التابعة

شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع)
وافق مجلس إدارة هيئة السوق المالية ("الهيئة") على إنشاء شركة مركز إيداع الأوراق المالية ("إيداع") كشركة مساهمة سعودية مغلقة جديدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام السوق المالية الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٦/٢/١٤٢٤هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٣م). تم تسجيل شركة إيداع كشركة مساهمة سعودية في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٣٨٦٦ بتاريخ ١١/٢٧/١٤٣٧هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٦م) برأس مال مصرح به قدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٠ مليون سهماً بقيمة ١٠ ريالات سعودي لكل سهم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تمتلك الشركة ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لشركة إيداع. ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة إيداع في توفير تهينة أعمال التسوية والمقاصة للأوراق المالية وإيداعها وتسجيل ملكيتها وحفظها.

شركة مركز مقاصة الأوراق المالية ("مقاصة")
وافق أعضاء مجلس إدارة الشركة باجتماعهم المنعقد في ٣٠ أكتوبر ٢٠١٧م بموجب قرار رقم ٢٠١٧-٠٤-٠٤/٢٠١٧-٠٤-٠٣ على تأسيس شركة جديدة باسم شركة مقاصة الأوراق المالية ("مقاصة"). تم تسجيل شركة مقاصة كشركة مساهمة مغلقة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٣٥١٣١ بتاريخ ١٤٣٩/٦/٢هـ (الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٨م) برأس مال مصرح به وقدره ٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودي للسهم الواحد.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١. عام (يتبع)

الشركات التابعة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تمتلك الشركة ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لشركة مقاصة. يتمثل النشاط الرئيسي لشركة مقاصة في توفير وتهيئة وإدارة آليات تداول الأوراق المالية والقيام بأعمال التسوية والمقاصة للأوراق المالية ومزاولة أي نشاط آخر ذي علاقة بأي من ذلك وفقاً لنظام السوق المالية وبما يحقق أهدافها الواردة فيه. لم تبدأ شركة مقاصة عملياتها كما في تاريخ التقرير.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن نظام الشركات الجديد الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م (يشار إليه فيما يلي بـ "النظام") دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٣٧/٧/٢٥هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي عند وجود أية تغييرات ليتمشى مع أحكام النظام. وعليه، قامت الشركة بعرض نظامها الأساسي المعدل على المساهمين باجتماعهم في الجمعية العامة غير العادية للمصادقة عليه بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٠م وقد اعتمدته الجمعية العامة غير العادية.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتكلفة المطفأة ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام الطرق الاكتوارية، باستخدام أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة:

(١) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" لأول مرة. إن طبيعة وأثر التغييرات نتيجة لتطبيق معيار محاسبي جديد هذا تم شرحه في إيضاح ٢-٣.

تم تطبيق العديد من التفسيرات والتعديلات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٩م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

(٢) المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد
فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا انطبق ذلك، عند سريانها. فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي لا يتوقع أن يكون لها أثر هام على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٢ أسس الإعداد (يتبع)

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة (يتبع)

٢) المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد (يتبع)

المعيار	البيان	تاريخ السريان الإلزامي
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تعريف الأعمال (التعديلات)	١ يناير ٢٠٢٠م
معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف الأهمية النسبية (التعديلات)	١ يناير ٢٠٢٠م
إطار المفاهيم	تعديلات على المراجع حول إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١م

٤-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٥-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات الهامة غير المؤكدة:

إيضاحات

٤-٣	- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات
٥-٣	- الأعمار الإنتاجية للموجودات غير ملموسة
٣-٣	- مخصص انخفاض في قيمة استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٣-٣	- مخصص خسائر الائتمان للذمم المدينة
١٠-٣ و ١٤	- التزامات منافع الموظفين - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥	- مخصص التزامات خاصة

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة: قد تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك، حيث تنطبق السياسات فقط في أو من ١ يناير ٢٠١٩م، وقد تم الإشارة إلى هذه السياسات بشكل محدد.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ أسس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية لتداول والشركات التابعة لها (بشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة عرضة للعوائد المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها، بحيث يكون لها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

وعند تقييم السيطرة، فإن حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي يتم أخذها بالاعتبار. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة الناتجة بين الشركة والشركات التابعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد أي مكاسب أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات ضمن المجموعة عند التوحيد.

٢-٣ تطبيق المعايير الجديدة كما في ١ يناير ٢٠١٩م

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. نورد أدناه بياناً بالأثر المترتب عن تطبيق هذا المعيار:

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" الذي يحل محل الإرشادات الحالية بشأن عقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار"، والتفسير الدولي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في يناير ٢٠١٦م ويسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم إثباتها عادةً في المركز المالي للمجموعة، ما لم تكن مدة العقد ١٢ شهراً أو أقل أو عقد الإيجار هو لموجودات ذات قيمة منخفضة. وبالتالي، فإن التصنيف المطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار" إلى عقود إيجار تشغيلي أو تمويلي يتم استبعاده بالنسبة للمستأجرين. بالنسبة لكل عقد إيجار، يثبت المستأجر التزامات عقد الإيجار المتكبدة في المستقبل. في المقابل، يتم رسلة الحق في استخدام الأصل المؤجر، وهو ما يعادل عادةً القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المستقبلية بالإضافة إلى التكاليف ذات الصلة مباشرة والتي يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي.

اختارت المجموعة التطبيق المعدل بأثر رجعي الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عند تطبيق المعيار الجديد. عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لأول مرة على عقود الإيجار التشغيلي، تم قياس الحق في استخدام الموجودات المستأجرة بشكل عام بمبلغ التزام عقد الإيجار والذي يتم تعديله بمبلغ أي دفعات إيجار مستحقة أو مدفوعة مقدماً تتعلق بعقد الإيجار في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وخصمه باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة عند التطبيق لأول مرة.

تسويات التزامات عقد الإيجار

بالآلاف الريالات
السعودية

٢٧,٠٥٥,٤٠٠

١,٣٥٦,٩٠٦

٢٥,٦٩٨,٤٩٤

التزامات عقد التأجير التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م - كما تم الإفصاح عنه بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المخصومة باستخدام المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للشركة في ١ يناير ٢٠١٩م.

التزام عقد الإيجار الذي تم إثباته في ١ يناير ٢٠١٩م

استناداً إلى تطبيق المعايير الجديدة، يتم تطبيق السياسات المحاسبية التي تسري من ١ يناير ٢٠١٩م بحيث تستبدل أو تعدل أو تضيف على السياسات المحاسبية المقابلة لها والمبينة في القوائم المالية لسنة ٢٠١٨م.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٣ تطبيق المعايير الجديدة كما في ١ يناير ٢٠١٩م (يتبع)

موجودات حق الاستخدام / التزامات عقود الإيجار
تجري الشركة عند الإثبات الأولي في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. يتم تحديد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تتدفق إلى الشركة ويمكن للشركة توجيه استخدام هذه الموجودات.

موجودات حق الاستخدام

تطبق الشركة نموذج التكلفة وتقيس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة؛
(أ) ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، و
(ب) المعدل لأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار لتعديلات عقد الإيجار.

وبشكل عام، سيكون أصل "حق الاستخدام" مساوياً للالتزام عقد الإيجار. ومع ذلك، إذا كانت هناك تكاليف إضافية مثل إعداد الموقع والتأمينات غير المستردة، وأموال التنفيذ، والمصروفات الأخرى المتعلقة بالمعاملة إلخ، فيجب إضافتها إلى قيمة أصل "حق الاستخدام".

التزام عقد الإيجار

عند الإثبات الأولي، إن التزام عقد الإيجار هو القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمه باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

تقيس الشركة التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد تاريخ البدء من خلال:

١. زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
٢. تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار؛ و
٣. إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل لعقد الإيجار.

٣-٣ الأدوات المالية

١. تصنيف وقياس الموجودات المالية

فيما يلي تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس بـ:

- بالتكلفة المطفأة؛
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار في سندات الدين؛
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار في حقوق الملكية؛ أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يعتمد بصورة عامة على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و

- تنشأ فترات التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
 (ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و

- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المناجزة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس المبدي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري مقياس مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناؤه، بالنسبة للبدن غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات دخل الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. ويتم إثبات أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات أرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة إلى في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.	استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

٢. تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة المعاملات.

ويتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن قياسها مطلوباً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو عند اختيار المجموعة قياس المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي ما عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها التحويل الجوهرى لجميع مخاطر ومناقص ملكية الأصل المالي أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بالتحويل الجوهرى أو الإبقاء على جميع مخاطر ومناقص الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل الذي تم التوقف عن إثباته) ومجموع (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديدة تم تحمله) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكمة كان قد تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر، يتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات التزام مالي ما عند تسوية الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها.

٤. المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني حالي ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة و عندما تعترض المجموعة التسوية على أساس الصافي، أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يكن ذلك مطلوباً أو مسموحاً به في أي معيار محاسبي أو تفسير، وكما هو مفصّل عنه بشكل محدد في السياسات المحاسبية للمجموعة.

٥. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستخدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" لتقييم انخفاض قيمة الموجودات المالية. وينطبق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

تُقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تجري المجموعة تقييماً في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تقيد بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تقاس الأراضي بسعر تكلفتها.

تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل والتي تشمل تكلفة الشراء بالإضافة إلى أي تكاليف أخرى مباشرة من أجل الوصول بالموجودات إلى الحالة التشغيلية وإعدادها للاستخدام المحدد لها. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل المحدد الذي ترتبط به.

عندما يكون لأجزاء من بند من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها عندئذ كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات (والتي تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم فيها التوقف عن إثبات الموجودات.

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند الموجودات الثابتة التشغيلية في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية في الجزء على المجموعة بحيث يمكن قياس تكلفتها بصورة موثوق بها. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الصيانة اليومية للموجودات الثابتة التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم المحاسبة عن الاستهلاك على المبلغ القابل للاستهلاك الذي يمثل تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية.

يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون من بند الممتلكات والمعدات. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود المختلفة للممتلكات والمعدات للفترات الحالية والمقارنة هي كما يلي:

الأعمار الإنتاجية المقدرة

(سنوات)

٣٠	مباني
١٠	أثاث وتجهيزات
٤	أجهزة حاسب آلي
٦	معدات مكتبية
٤	سيارات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة والقيم المتبقية في تاريخ قائمة كل مركز مالي سنوي وتُعدّل عند اللزوم.

٥-٣ موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في البرامج المحتفظ بها لاستخدامها خلال السياق الاعتيادي للأعمال وتفيد بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتركمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للبرامج باستخدام طريقة القسط الثابت. إن العمر الإنتاجي المقدر للبرامج هو ٦ سنوات.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالمجموعة في كل تاريخ تقرير للتأكد من وجود أي مؤشرات على حدوث انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. لغرض اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات، فإن الموجودات التي لا يمكن اختبارها بصورة فردية يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات (الوحدات المولدة للنقد). ولأغراض اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة، فإن الشهرة التي يتم الحصول عليها في تجميع الأعمال يتم توزيعها على مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الاندماج. يخضع هذا التوزيع لاختبار سقف قطاع التشغيل ويعكس المستوى الأقل الذي يتم فيه رصد الشهرة لأغراض إعداد التقارير الداخلية.

إن موجودات الشركات الخاصة بالمجموعة لا تحقق تدفقات نقدية داخلية منفصلة. وإذا كان هناك مؤشر على احتمالية تعرض موجودات الشركات للانخفاض في قيمتها، عندئذ يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي لها موجودات الشركات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد يتم توزيعها لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات، ومن ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة على أساس نسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة. يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير للتأكد من وجود أي مؤشرات تدل على أن الخسارة قد نقصت أو لم تعد قائمة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة (باستثناء الشهرة) إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة.

٧-٣ استثمارات في شركات زميلة (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية)

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً كبيراً ولكن دون سيطرة أو سيطرة مشتركة. والتأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها في الأصل بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الإيرادات والمصروفات والتغيرات في حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بعد إجراء تعديلات كي تتماشى السياسات المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة، وذلك من تاريخ بدء التأثير الجوهري حتى تاريخ توقف التأثير الجوهري.

وعندما تزيد حصة المجموعة من الخسارة على حصتها في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، فإن القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما فيها أي استثمارات طويلة الأجل، تنخفض إلى الصفر، ويتم التوقف عن إثبات خسائر إضافية باستثناء الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزام مقابل.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للمجموعة دون أي قيود.

٩-٣ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يترتب على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو ضمني يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يلزم تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم إثبات عكس الخصم كتكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

١٠-٣ التزامات المنافع المحددة - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين لكافة الموظفين العاملين بموجب أحكام وشروط نظام العمل المطبق على المجموعة.

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بشكل منفصل عن أي خطة وذلك بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المنافع لتحديد قيمها الحالية.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع ما يقابلها من مبالغ مدينة ودائنة إلى الأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبدها فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة.

وتقوم المجموعة بإثبات التغييرات التالية ضمن التزامات المنافع المحددة تحت بند "تكلفة النشاط" و"المصروفات العمومية والإدارية" في حساب الربح والخسارة:

- تكاليف الخدمات التي تتكون من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن الحذوفات والتسويات غير الروتينية.
- مصروفات فائدة

يتم إجراء حساب التزامات المنافع المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

١١-٣ إثبات الإيرادات

تحقق المجموعة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج الخمس الخطوات أدناه:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء
التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المُتعد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١١-٣ إثبات الإيرادات (يتبع)

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

دخل توزيعات أرباح يتم إثبات الدخل من توزيعات الأرباح عند نشوء الحق باستلامها.

دخل العمولات الخاصة يتم إثبات دخل العمولة الخاصة في قائمة الربح أو الخسارة على أساس العائد الفعلي.

١٢-٣ المصروفات

المصروفات العمومية والإدارية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والاستشارات والصيانة. تُوزع المصروفات بين تكلفة النشاط والمصروفات العمومية والإدارية (عند اللزوم) بشكل ثابت.

١٣-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة على أساس أسعار التحويل بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بعملة النشاط بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية للبنود النقدية الفرق بين التكلفة المضافة في العملة الوظيفية في بداية السنة، والتي يتم تعديلها بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال السنة، والتكلفة المضافة في العملة الأجنبية التي تم تحويلها على أساس سعر التحويل في نهاية سنة التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، فيتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار التحويل في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في قائمة الربح أو الخسارة، باستثناء الفروقات الناتجة عن إعادة تحويل سندات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار التحويل في تاريخ المعاملة.

١٤-٣ الزكاة

بناءً على الخطاب الوارد من الهيئة العامة للزكاة والدخل رقم ١٢/٢٩٩٩ بتاريخ ١٤٢٩/٦/٥ هـ حيث نص بخضوع المجموعة للزكاة بعد طرحها للاكتتاب العام ومشاركة القطاع الخاص في رأسمالها وذلك طبقاً لموافقة معالي وزير المالية على دراسة الهيئة العامة للزكاة والدخل في هذا الشأن بتاريخ ١٤٢٩/٥/٢٤ هـ. وبناءً على الخطاب الوارد من الهيئة العامة للزكاة والدخل رقم ١٦/٣٣٠٠٨ بتاريخ ١٤٢٨/١٢/٢٨ هـ لا تخضع المجموعة للزكاة حيث أنها مملوكة بالكامل لصندوق الاستثمارات العامة (جهة حكومية) وعليه لا تقوم المجموعة باحتساب مخصص للزكاة في القوائم المالية الموحدة.

١٥-٣ المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل تقرير والإفصاح عنها ضمن المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٦-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في السوق الأكثر ملاءمة للموجودات أو المطلوبات عند غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركون في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل، أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأمثل والأفضل.

تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تكون فيها المعلومات اللازمة متاحة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول الذي يمكن ملاحظته إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى ٣: تقنيات تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير.

تقوم إدارة المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحويل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات اللازمة لإعادة قياسها أو تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الهامة المطبقة في التقييم الأخير عن طريق تجميع المعلومات في عملية حساب التقييم للعقود والمستندات الأخرى ذات الصلة.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١٧-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يصنف الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداه في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

٤. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.
الممتلكات والمعدات

التكلفة:	أراضي	المباني	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	معدات مكتبية	سيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	٢,٣١٠,٩٨٥	٦١٨,٢٤٨	٢١,٧٨٥,٣٠٩	١٥٢,١٠٩,٩٧٨	١٨,٣٩٥,٣٢٤	١,٦٥٦,٣٥٠	١٩٦,٨٧٦,١٩٤
إضافات	--	--	٦٩٢,١٥٦	١,٦٣٥,٥٧٢	٣١٨,٤٥٨	--	٢,٦٤٦,١٨٦
استبعادات	--	--	(٢,٢١٦,٢٣٢)	(٤٨,٨٠٢,٩٩٥)	(٨٠٢,٥٩٠)	--	(٥١,٨٢١,٨١٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢,٣١٠,٩٨٥	٦١٨,٢٤٨	٢٠,٢٦١,٢٣٣	١٠٤,٩٤٢,٥٥٥	١٧,٩١١,١٩٢	١,٦٥٦,٣٥٠	١٤٧,٧٠٠,٥٦٣
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	٢,٣١٠,٩٨٥	٦١٨,٢٤٨	٢٠,٢٦١,٢٣٣	١٠٤,٩٤٢,٥٥٥	١٧,٩١١,١٩٢	١,٦٥٦,٣٥٠	١٤٧,٧٠٠,٥٦٣
إضافات	--	--	١,٧٥٠,٩٢٩	٥٣١,٤٨٥	٨٧٠,٧٧٢	--	٣,١٥٣,١٨٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢,٣١٠,٩٨٥	٦١٨,٢٤٨	٢٢,٠١٢,١٦٢	١٠٥,٤٧٤,٠٤٠	١٨,٧٨١,٩٦٤	١,٦٥٦,٣٥٠	١٥٠,٨٥٣,٧٤٩
الاستهلاك المتراكم:							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	--	٤٨,٠٨٦	١٧,٠٧٢,٨٣٧	١٣٦,٣٢٥,٥٥٦	١٦,١٠٢,٤٢٥	١,١٩٠,٢٢٩	١٧٠,٧٣٩,١٣٣
المحمل للسنة	--	٢٠,٦٠٨	٨٣٩,٢٩٩	٨,٤٦٣,٨٣٦	٨٨٠,٠٦٧	٢٠٩,٠١٧	١٠,٤١٢,٨٢٧
استبعادات	--	--	(٢,١٧١,٠٢٢)	(٤٨,٨٠٠,١٣١)	(٨٠١,٣٠٩)	--	(٥١,٧٧٢,٤٦٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	--	٦٨,٦٩٤	١٥,٧٤١,١١٤	٩٥,٩٨٩,٢٦١	١٦,١٨١,١٨٣	١,٣٩٩,٢٤٦	١٢٩,٣٧٩,٤٩٨
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	--	٦٨,٦٩٤	١٥,٧٤١,١١٤	٩٥,٩٨٩,٢٦١	١٦,١٨١,١٨٣	١,٣٩٩,٢٤٦	١٢٩,٣٧٩,٤٩٨
المحمل للسنة	--	٢٠,٦٠٨	٦٦٨,٦٥٢	٦,٢٤٦,٧٢٣	٧١١,٣٦٤	١٣٣,٥٠٠	٧,٧٨٠,٨٤٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	--	٨٩,٣٠٢	١٦,٤٠٩,٧٦٦	١٠٢,٢٣٥,٩٨٤	١٦,٨٩٢,٥٤٧	١,٥٣٢,٧٤٦	١٣٧,١٦٠,٣٤٥
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢,٣١٠,٩٨٥	٥٢٨,٩٤٦	٥,٦٠٢,٣٩٦	٣,٢٣٨,٠٥٦	١,٨٨٩,٤١٧	١٢٣,٦٠٤	١٣,٦٩٣,٤٠٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢,٣١٠,٩٨٥	٥٤٩,٥٥٤	٤,٥٢٠,١١٩	٨,٩٥٣,٢٩٤	١,٧٣٠,٠٠٩	٢٥٧,١٠٤	١٨,٣٢١,٠٦٥

٤-١ فيما يلي توزيع مصروف الاستهلاك بين تكلفة النشاط والمصروفات العمومية والإدارية:

الوصف	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
تكاليف تشغيلية	٥,٤٢٤,١٥٩	٧,٢٠٩,٣٦٨
مصروفات عمومية وإدارية	٢,٣٥٦,٦٨٨	٣,٢٠٣,٤٥٩
	٧,٧٨٠,٨٤٧	١٠,٤١٢,٨٢٧

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٥. الموجودات غير الملموسة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	التكلفة:
٢٠١٨م	٢٠١٩م		
٢٥١,٢٥٦,٧٩٧	٣٠٥,٧٣١,٧٦٨		الرصيد في بداية السنة
٥٥,٢٩٦,١٣١	٩٠,٩٥٨,٥٥٩		إضافات
(٨٢١,١٦٠)	-		استبعاد / شطب
٣٠٥,٧٣١,٧٦٨	٣٩٦,٦٩٠,٣٢٧		الرصيد في نهاية السنة
١٧٠,٠٧٢,٥٠٨	١٩١,١٠٩,٦٠٤		الإطفاء المتراكم:
٢١,٨٥٨,٢٥٦	٢٩,٠٦٤,٥٤٨	١-٥	الرصيد في بداية السنة
(٨٢١,١٦٠)	-		المحمل للسنة
١٩١,١٠٩,٦٠٤	٢٢٠,١٧٤,١٥٢		استبعاد / شطب
١١٤,٦٢٢,١٦٤	١٧٦,٥١٦,١٧٥		الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

١-٥ فيما يلي توزيع مصروف الإطفاء بين تكلفة النشاط والمصروفات العمومية والإدارية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الوصف
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٩,٧٤٦,٢٦١	٢٠,٩٣٤,١٩٢	تكاليف تشغيلية
٢,١١١,٩٩٥	٨,١٣٠,٣٥٦	مصروفات عمومية وإدارية
٢١,٨٥٨,٢٥٦	٢٩,٠٦٤,٥٤٨	

٦. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

يتمثل ذلك في حصة الشركة من الاستثمار في شركة تداول العقارية ("شركة زميلة")، وهي شركة تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية حيث تمارس الشركة تأثيراً جوهرياً عليها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تمتلك الشركة نسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة الزميلة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٠٪). يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الزميلة في تطوير المركز الرئيسي لتداول بمركز الملك عبدالله المالي، مدينة الرياض.

فيما يلي الحركة في رصيد الاستثمار بالشركة الزميلة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الوصف
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٤٩,٢٣٦,١٥٧	٤٢,٦٠٧,٠٧٣	الرصيد في بداية السنة
(٦,٦٢٩,٠٨٤)	(١,٦١٠,٠٩٥)	الحصة في خسارة السنة
٤٢,٦٠٧,٠٧٣	٤٠,٩٩٦,٩٧٨	الرصيد في نهاية السنة

قامت الشركة بإثبات الحصة في الخسارة استناداً إلى آخر قوائم مالية غير مراجعة متوفرة للشركة الزميلة.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

٦. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركة الزميلة كما هي مدرجة في قوائمها المالية غير المراجعة المتوفرة. كما يطابق الجدول المعلومات المالية التي تم تلخيصها مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤٦,٥١٥,٧٨١	٤٦,١٤٧,٧٨٦	قائمة المركز المالي الملخصة
١,٠٢٤,٥٠٩,٠٦٠	١,٢٥٨,٠٨٦,٤٢٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٠,٣٤٩,٨٤٩	٨٦,٨٣٨,٢٩٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٧٦,٦٣٧,٠٨٧	٦٩٨,٦٤٦,٤٥٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٦٤,٠٣٧,٩٠٥	٣٥٥,٩٨٧,٤٣٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		صافي الموجودات (١٠٠٪)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢١,٩٦٢,٠٣٧	٦,٢٤٤,٨٠٤	قائمة الدخل الشامل الملخصة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

٧. استثمارات

فيما يلي ملخصاً لمحافظ الاستثمار في الأوراق المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاحات	
٣٠٦,٣٢٧,٦٩١	٢٣١,٥٥٤,٨٧٦	١-٧	غير متداولة
٣٠٦,٣٢٧,٦٩١	٢٣١,٥٥٤,٨٧٦		الاستثمارات بالتكلفة المطفاة
١,٣١٢,٥٦١,٧٦٢	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢-٧	متداولة
١,٣٠٣,٧٧٦,٠٨٧	٢,٥٨٥,٢٨٨,٥٧٢	٣-٧	الاستثمارات بالتكلفة المطفاة
٢,٦١٦,٣٣٧,٨٤٩	٢,٦٦٠,٢٨٨,٥٧٢		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١-٧ الاستثمارات بالتكلفة المطفاة - غير متداولة

تتمثل في استثمار في صكوك مصدرة من قبل أطراف أخرى مختلفة تعمل في المملكة العربية السعودية ذات تصنيف ائتماني جيد. تحمل هذه الصكوك متوسط عمولة بمعدل ٢,٧٪ خلال سنة ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١,٥٪ سنوياً). تتراوح فترات الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك من سنة إلى ٦ سنوات. وفيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات:

المبلغ	تاريخ الاستحقاق	البيان
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨ يناير ٢٠٢٢ م	الهيئة العامة للطيران المدني
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣ ديسمبر ٢٠٢٦ م	شركة تداول العقارية

فيما يلي ملخصاً لحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
--	١,٤٦٢,٧٥٢	الرصيد في بداية السنة
١,٥٣٦,٩٢٨	--	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٧٤,١٧٦)	(٣٤٢,٩٢٣)	ما تم رده للسنة
١,٤٦٢,٧٥٢	١,١١٩,٩٢٨	الرصيد في نهاية السنة

٢-٧ الاستثمارات بالتكلفة المطفاة - متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاحات	
٤٢٦,٩٢٥,٦٢٤	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١-٢-٧	الصكوك
٨٨٥,٦٣٦,١٣٨	--	٢-٢-٧	ودائع مراهجة

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١,٣١٢,٥٦١,٧٦٢	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي
		استثمارات (يتبع)

١-٢-٧ تتمثل في استثمارات في صكوك مصدرية من قبل طرف آخر مقيم بالمملكة العربية السعودية ذو تصنيف ائتماني جيد. يحمل هذا الاستثمار عمولة خاصة بمعدل ٣,١٤٪ سنوياً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤,٢٨٪ سنوياً). وفيما يلي تفاصيل الاستثمار:

المبلغ	تاريخ الاستحقاق	البيان
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢ يناير ٢٠٢٠م	شركة مجموعة صافولا
		٢-٢-٧ إيداعات المراجيح قصيرة الأجل هي لدى أطراف أخرى مقيمة بالمملكة العربية السعودية ذات تصنيفات ائتمانية لدرجات الاستثمار وتحمل عمولة خاصة بمعدل ٣,٧٨٪ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣,٢٣٪ سنوياً).

٣-٧ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يمثل هذا البند استثماراً في وحدات صناديق استثمارية، التي تخضع للائحة الصادرة عن هيئة السوق المالية. إن التكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
١,٢٢٨,٣٢٠,١٢٧	١,١٩٢,٩٦٥,٧٧٧	٢,٥٤٨,٣٤٤,٩٧٢	٢,٤٥٨,٠٩٢,٩٢١	إيداعات أسواق المال
٧٥,٤٥٥,٩٦٠	٧٩,٢٧٥,٠٠٠	٣٦,٩٤٣,٦٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	صناديق عقارية
١,٣٠٣,٧٧٦,٠٨٧	١,٢٧٢,٢٤٠,٧٧٧	٢,٥٨٥,٢٨٨,٥٧٢	٢,٤٩٨,٠٩٢,٩٢١	الإجمالي

٨. موجودات حق الاستخدام

موجودات حق الاستخدام تتعلق بعقارات مؤجرة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
-	٢٥,٦٩٨,٤٩٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
-	(١٤,٤٢٧,١٤٧)	مخصص الاستهلاك للسنة
-	١١,٢٧١,٣٤٧	

٩. الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاحات	
١٢,٦٨٢,١٦٧	١٠,١٣٦,٢٦٥	١-٢٥	الذمم المدينة:
٣٢,٦٤١,٤١٦	٣٧,٩٢١,٣٤٩		- أطراف ذات علاقة
(٦,٧٢٩,٢٤١)	(٦,٨٧٧,٧٣٥)	١-٩	- أخرى
٣٨,٥٩٤,٣٤٢	٤١,١٧٩,٨٧٩		يخصم: مخصص خسائر ائتمان

١-٩ فيما يلي ملخصاً بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٢,٨٦٣,٧٣٩	٦,٧٢٩,٢٤١	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٨٣١	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في ١ يناير ٢٠١٨م
٣,٨٣٩,٦٧١	١٤٨,٤٩٤	المحمل للسنة
٦,٧٢٩,٢٤١	٦,٨٧٧,٧٣٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

١٠. مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	١-١٠	دفعة مقدمة مقابل شراء ممتلكات
٧,٦٧٢,٩٢٥	٧,٧٦٧,٤٠٦		مصروفات تأمين مدفوع مقدماً
٥,٣٠١,٢٤٣	--		مصروف إيجار مدفوع مقدماً
٥,٧٠٩,٨٣٠	٥,٥٥١,٢٣٢		إيرادات النشاط المستحقة
٤,٣٧٧,٨٧٦	٦,٢٣٢,٨٨١		سلف للموظفين
٦٢٣,٥٣٧	١,٣٢٨,٣٣١		مصروفات صيانة مدفوعة مقدماً
١,٧٤٨,٤٢٢	٧٤٥,٥٠٧		ضريبة القيمة المضافة المدينة، صافي
٦,٥٢٦,٠٤٨	٣,٧١٥,٦٤٣		ذمم مدينة أخرى
<u>٣١,٩٥٩,٨٨١</u>	<u>١٠٢,٨٤١,٠٠٠</u>		

١-١٠ يمثل هذا البند مبالغ مدفوع مقدماً لشراء ممتلكات لغرض إنشاء مركز معلومات.

١١. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
٦٨,٨٢٣,٣٠٩	١٤٢,١٤٠,٦١٩		نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٢٩٤,٣٥٥,٦٠٩	١٢٦,٣٤٧,٢٤٨	١-١١	وديعة مرابحة قصيرة الأجل
<u>٣٦٣,١٧٨,٩١٨</u>	<u>٢٦٨,٤٨٧,٨٦٧</u>		

١-١١ وديعة المرابحة قصيرة الأجل محتفظ بها لدى طرف آخر ذو تصنيف ائتماني جيد. لدى هذه الوديعة فترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتحمل متوسط معدل عمولة خاصة بنسبة ٢,٤٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢,٧٪ سنوياً).

١٢. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي التي تسري من ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) يتطلب من الشركات أن تحتج في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين في المجموعة.

١٣. احتياطي عام

بناءً على موافقة معالي رئيس هيئة السوق المالية بموجب الخطاب رقم ٢٠٠٧/٥٢٤ بتاريخ ٣١ فبراير ٢٠٠٧ م تم تحويل رصيد الأرباح المبقاة إلى حساب الاحتياطي التعاقدى لغرض تمويل إنشاء مقر السوق المالية في مركز الملك عبد الله المالي وأي أغراض مستقبلية يحددها مجلس إدارة الشركة. خلال سنة ٢٠٠٨ م قرر مجلس إدارة الشركة بموجب القرار رقم ٢٠٠٨/١٨١٦ م تحويل رصيد الاحتياطي التعاقدى إلى حساب احتياطي عام.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١٤ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي بيان بالحركة على مخصص نهاية الخدمة للموظفين:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٩١,٨٢٤,٩٦٩	٧٢,٠٥٩,٨٢٧	الرصيد في بداية السنة
١١,٤٤١,٦٠٦	٧,٩٤١,٦١٧	تكلفة خدمة حالية
٢,٩٧٦,٤٦٩	٣,٠٢٤,٨٢٨	تكلفة فائدة
١٤,٤١٨,٠٧٥	١٠,٩٦٦,٤٤٥	المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة
(٢٠,٣٠٢,٥٠١)	٨,٥٤٧,٧٤١	إعادة قياس الخسائر/(الأرباح) المسجلة في الدخل الشامل
(١٣,٨٨٠,٧١٦)	(١٤,٢٧٩,٦١٢)	منافع مدفوعة خلال السنة
٧٢,٠٥٩,٨٢٧	٧٧,٢٩٤,٤٠١	الرصيد في نهاية السنة

١-١٤ فيما يلي صافي التزامات مكافأة نهاية الخدمة:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٧٢,٠٥٩,٨٢٧	٧٧,٢٩٤,٤٠١	القيمة الحالية لالتزامات المنافع
--	--	القيمة العادلة لأصول الخطة
٧٢,٠٥٩,٨٢٧	٧٧,٢٩٤,٤٠١	صافي التزامات المنافع المحددة

٢-١٤ فيما يلي خسائر/(أرباح) إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر للسنة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(١١,٤٩٠,٦٧٥)	٦,٨٨١,١٤٤	أثر التغيرات في الافتراضات المالية
(١,٤١٣,٣٣٢)	--	أثر التغير في الافتراضات الديموغرافية
(٧,٣٩٨,٤٩٤)	١,٦٦٦,٥٩٧	أثر تعديل الخبرة
(٢٠,٣٠٢,٥٠١)	٨,٥٤٧,٧٤١	(أرباح)/خسائر إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر

٣-١٤ الافتراضات الاكتوارية الأساسية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٤,٢٥%	٢,٨٥%	الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
٥,٠٠%	٥,٠٠%	معدل الخصم المستخدم
كبير	كبير	النمو المستقبلي في الرواتب
		معدل الدوران
٦٤ سنة	٦٤ سنة	الافتراضات السكانية
		العمر التعاقدية

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١٤ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (بتبع)

معدل الخصم المستخدم
يتم استخدام هذا المعدل للحصول على القيمة الاكتوارية الحالية للمنافع المخططة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي "١٩ منافع الموظفين"، يجب أن يُحدد المعدل المستخدم لخصم التزامات منفعة ما بعد انتهاء التوظيف (كلا من الممولة وغير الممولة) بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير، على سندات الشركات عالية الجودة. وبالنسبة للعملاء التي لا يوجد سوق عميقة لمثل سندات هذه الشركات عالية الجودة، فإنه يجب أن تُستخدم عائدات السوق (في نهاية فترة التقرير) على السندات الحكومية التي تتم بتلك العملات. ويجب أن تتفق عملة سندات الشركات أو السندات الحكومية، وأجلها، مع عملة التزامات المنفعة لما بعد انتهاء التوظيف، وأجلها المُقدر. ونظراً لعدم وجود أي سوق عميقة لسندات الشركات عالية الجودة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي يتم الأخذ بالاعتبار عائدات السوق على السندات الحكومية.

زيادة الرواتب

بخصوص التوجه السابق، من المفترض أن الرواتب سوف تزيد بنسبة ٥,٠٠٪ سنوياً مجمعة في المدى البعيد. يتأثر التقييم بالفرق بين الفائدة وافتراضات زيادة الراتب. سيتم الاحتفاظ بالحالة تحت المراجعة. يتم افتراض منح زيادات الرواتب السنوية في الأول من شهر فبراير.

٤-١٤ معلومات استحقاق التزامات المنافع المحددة

٢٠١٩م	٢٠١٨م
٧,٤٨	٦,٩٠

المتوسط المرجح للفترة (بالسنوات)

السنوات	٢٠١٩م	٢٠١٨م
١	٦,٠٣١,٤٨٥	٦,٧٥٣,٠١٧
٢	٨,٥٧٣,١٨٨	٧,٨١٠,٢٧٨
٣	٧,٧٢٢,٧٣١	٧,٠١٣,٠٦٤
٤	٥,٥٦٢,٩٣٧	٧,٦٨٩,٥١٣
٥	٥,٣٨٠,٩٣٢	٦,٠٣٨,٠٣٩
١٠-٦	٣٣,٨٦٣,٦٨٦	٣١,٩٨٥,٠٦٣

توزيع مدفوعات المنفعة:

تحليل الحساسية

التغيرات المحتملة بصورة معقولة لإحدى الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع افتراض بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، فإن مبلغ التزامات المنافع المحددة سيكون:

٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
٧٦,٦٢٠,٦٥٧	٨٢,٦٦٦,١٤٨	٧٣,٢٤٣,٠٤٧	٧٤,٤٧٦,٧١٠
(٧٧,٩٤٥,٧٣٥)	(٧٧,٩٤٥,٧٣٥)	(٦٩,٤٤٤,٧٨٦)	(٧٠,٥٧٨,٢٣٥)

معدل الخصم (حركة بنسبة ٥,٠٪)
معدل النمو المستقبلي في الرواتب (حركة بنسبة ٥,٠٪)

٥-١٤ المخاطر المرتبطة بخطة المنافع المحددة

مخاطر الأقدمية:

تنشأ المخاطر عندما يكون عمر المتقاعد أطول من المتوقع. تقاس هذه المخاطر وفقاً لمستوى الخطة على العدد الكلي للمتقاعدين.

مخاطر زيادة الرواتب:

النوع الأكثر شيوعاً من مكافآت التقاعد هو النوع الذي ترتبط به المكافأة مع الراتب النهائي. تنشأ المخاطر عندما تكون الزيادة في الرواتب أعلى من المتوقع وبالتالي تؤثر على المطلوبات.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١٥. مخصص التزامات خاصة

عند تأسيس الشركة، تم تحويل كافة الحقوق والموجودات والمطلوبات والالتزامات والسجلات من الشركة السعودية لتسجيل الأسهم (شركة كانت قائمة قبل تأسيس تداول) إلى الشركة كما في ١٤٢٨/١١/٣٠هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠٠٧م) بموجب قرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٦-٢٠٢-١ بتاريخ ١٤٢٧/٠٢/٨هـ وقرار مجلس الوزراء رقم ٩١ بتاريخ ١٤٢٤/٠٤/١٦هـ. وعليه، فإن الشركة مسؤولة عن جميع الالتزامات الناتجة عن عمليات الشركة السعودية لتسجيل الأسهم.

قامت الشركة بعمل مخصص يعادل قيمة صافي الموجودات المالية المحولة من الشركة السعودية لتسجيل الأسهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كان المخصص بمبلغ ١٧,٤٣٠,٨٧٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٧,٤٣٠,٨٧٥ ريال سعودي). خلال السنة، تم رد المخصص نظراً لأن الشركة لا تتوقع أي مطالبات أخرى في المستقبل.

١٦. التزام عقد الإيجار

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات عقد الإيجار	الفائدة	الحد الأدنى لمدفوعات عقد الإيجار المستقبلية	
٤,٢٦٣,٠٨٧	١٤٩,٢٠٨	٤,٤١٢,٢٩٥	أقل من سنة
--	--	--	بين سنة وخمس سنوات
--	--	--	أكثر من خمس سنوات
٤,٢٦٣,٠٨٧	١٤٩,٢٠٨	٤,٤١٢,٢٩٥	

١٧. ذمم دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٨٠,٣١٤,١٦١	٩٦,٨٧٧,٣٩٠	ذمم دائنة تجارية
٦,٩٥٣,٨٨١	٨,٥٠٦,٤٧٦	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣-٢٥)
٨٧,٢٦٨,٠٤٢	١٠٥,٣٨٣,٨٦٦	

١٨. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣٩,٥٩٩,٠٦٤	٥٣,٦٢٥,٤٣١	مصروفات موظفين مستحقة
١٣,٧٢٩,٠٠٧	١٣,٨٣٩,٢٦٨	مصروفات إجازات موظفين مستحقة
١,٤٠٩,٩٣٥	٢,٠٠٧,٨٣١	تأمينات اجتماعية مستحقة - المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٤,٣٩٨,٩٢٦	٥,٥٤٥,٨٠٢	أخرى
٥٩,١٣٦,٩٣٢	٧٥,٠١٨,٣٣٢	

١٩. إيرادات النشاط

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٣٢١,٧١١,٠٦٢	٣١٧,٨٣٠,٧٨٠	عمولة التداول
١٣٧,٨٣٤,٠٩٦	١٢٣,٢٨٧,١١٦	خدمات إيداع أوراق مالية
٦٠,٨٠٨,٧٧٦	٦١,٣٤٥,١٠٤	خدمات معلومات السوق
٦١,٥٨٠,١٧٤	٦٠,٦١٥,٤٨٤	خدمات الإدراج
١,٣٤٥,٩٣٢	١,٦٦٩,٤١٥	خدمات أخرى
٥٨٣,٢٨٠,٠٤٠	٥٦٤,٧٤٧,٨٩٩	

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١٩. إيرادات النشاط (يتبع)

وفقاً لقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (١٧/٢٧٠/٦) بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧م تغيرت ترتيبات الإيرادات التشغيلية بين المجموعة وهيئة السوق المالية إلى التالي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م:

- يحق لهيئة السوق المالية عائد مالي يعادل ٦٤٪ من إجمالي عمولة التداول. تقوم المجموعة بتحصيل هذا العائد نيابة عن هيئة السوق المالية وإيداعه في حساب هيئة السوق المالية بناءً على تعليماتها و
- يحق للمجموعة الاحتفاظ بنسبة ١٠٠٪ من إيرادات النشاط (باستثناء عمولة التداول التي تخضع لترتيب مشاركة العائد المذكور أعلاه).

٢٠. تكاليف تشغيلية

تتكون تكاليف النشاط من المصروفات المباشرة المتكبدة بواسطة المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة للعملاء وللسوق السعودية. وفيما يلي تفاصيل تكاليف النشاط:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاحات	
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩,٠٠٠,٠٠٠	١-٢٠	رسوم سنوية لهيئة السوق المالية (إيضاح ١٥)
٩٢,٧٥٦,٣٩١	١٠٨,٢٢٢,٨١٩		رواتب ومنافع متعلقة بها
١,١٢٨,٩٥٩	٣,٠١٠,٦٨٤		استشارات
٢١,٩٣٤,٠٣٦	٣٢,٣٨٠,٩٩٤		صيانة
٢١,٢١٧,٨٠٥	٢٨,٤٥٩,٥٩٧	١ و ٥ - ٤	استهلاك وإطفاء
١١,٠٨٥,٨٦٤	٢٦,٠٩٤,٠٨٧		خطوط دوائر المعلومات
٢,٨٥٤,٨٣٦	--		إيجار
١,٤٣٤,٠٧٠	٨٢٠,٩٨٤		مرافق
١,٦٠٥,٤٧٣	١,٦٩٨,٣٠٦		حراسات أمنية
٢,٠٠٥,٦٦٧	١,٧٤٧,٧٨٤		ضيافة ونظافة
٣,٨٣٩,٦٧٢	١٤٨,٤٩٣	١-٩	مخصص خسائر انتمان من ذمم مدينة
١,١٦٢,٠٠٠	١,٠١٦,٠٠٠		رسوم استخدام نظام سريع
٦٩٤,٠٧٤	٣٣٣,٩٦١		اتصالات
٧١٨,٢٢٣	٢٥٠,١٧٣		رحلات عمل
٩١١,٢٨٤	٣,٧٣٤,١٩٤		تدريب
١,٦٣٩,٧٩٧	٩,٤٤٣,٨٩٤		تسويق ورعاية
٨٦٠,١٧٣	٦٥٠,٢٧٧		رسوم رخصة
١,١١١,٢٥١	--		علاقات المساهمون
١,٥٤٤,٣٦٣	٢,١٥٤,٢٣٩		أخرى
٢٩٨,٥٠٣,٩٣٨	٢٩٩,١٦٦,٤٨٦		

١-٢٠ تمثل رسوماً مستحقة لهيئة السوق المالية فيما يتعلق بالخدمات المقدمة بواسطة المجموعة بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (٦/٢٦٨/١٧) بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧م. خلال السنة، تم تخفيض الرسوم المستحقة لهيئة السوق المالية للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م وفقاً لقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

٢١. المصروفات العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
١٣٠,١٨٦,٦١٥	١٣٤,٤٠٩,٥٦٢		رواتب ومناافع متعلقة بها
١٨,٧٢٣,٩١٤	٢١,٢٦٨,٢٢٩		استشارات
١٤,٩١٤,٣١٤	١٢,٥٢١,٩٦٨		صيانة
١٠,٤٦٩,٥٣٩	٢٢,٨١٢,٩٤٥	٤ و ٥ و ٨	استهلاك وإطفاء
٩,٥١٥,٠٢٤	--		إيجار
٥,٩٦٣,٢٣٩	٥,٤٣٧,٠٤٩		مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٧٣,٨٦٣	٢,٠٩٠,٨٦٢		حراسات أمنية
١,٨١٥,٩٣٠	١,٤٨٣,٠١٦		مرافق
٢,٢٢٣,٨٣٣	٢,٠٣٧,١٨٨		ضباغة ونظافة
٨٠٨,٤٣١	٩٨٠,٣٩٨		اتصالات
١,٣٥٤,٧٤٥	٥٣٩,٣١٦		رحلات عمل
٩١٥,٠٢٦	٨٣٦,١٤٣		عقود تأمين أنشطة تداول
٤,٠٨٨,٢٧٤	٥,٤٩٨,٨٦٢		تدريب
٣٨٣,٧٧٣	٣٤٧,٩٦٥		قرطاسية ولوازم مكتبية
٣٩٣,١٤٦	٤,٠١٩,٢٤٩		تسويق ورعاية
١,٧٥٨,١٤٧	١,٧٤٠,٨٨٠		رسوم رخصة
(٦٥,٥٧٣)	(٣٩٧,١٨٧)		مخصص خسائر ائتمانية من استثمارات
٤,٩٩٨,٠٣٧	٧,٨٩٨,٦٠٧		أخرى
٢١٠,٥٢٠,٢٧٧	٢٢٣,٥٢٥,٠٥٢		

٢٢. إيرادات استثمار

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٧,٩١٨,٦٣٨	٢٥,٩٠١,٣٩٨	دخل العمولات الخاصة
٦,٨٥٩,٨١٠	١٢,٧٨٢,٢٠٠	دخل توزيعات أرباح
١٠,٦٧٩,٧٥٨	٥,٤٢٥,٩٩٨	ربح محقق من استثمارات، صافي
٣,٧٥٣,٣١٦	٥٠,٢٣٤,٣٤٣	ربح غير محقق من استثمارات، صافي
٧٩,٢١١,٥٢٢	٩٤,٣٤٣,٩٣٩	

٢٣. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد بتقسيم دخل توزيعات الأرباح العائد إلى المساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بإجمالي ١٢٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٢٠ مليون سهم).

٢٤. الارتباطات والالتزامات المحتملة

تتمثل الارتباطات في قيمة الجزء غير المنفذ من عقود توريد أصول وخدمات إلى المجموعة كالتالي:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٦,١٧١,٦٥٥	١٣,٥٩٣,٩٩٦	شراء موجودات
١٠,٢٩١,٣٩٤	٩,٨٣٩,٣٧٠	نفقات متعهد بها
١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	خطاب ضمان
٤٧,٧٦٣,٠٤٩	٣٤,٧٣٣,٣٦٦	

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

٢٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها مع الأطراف ذات العلاقة. تتضمن الأطراف ذات العلاقة صندوق الاستثمارات العامة ("المساهم") وشركة تداول العقارية ("شركة زميلة") وأعضاء مجلس إدارة المجموعة والمدراء التنفيذيين وغيرها من المنشآت التي تخضع للملكية المشتركة من خلال صندوق الاستثمارات العامة (شركات شقيقة) أو لديها أعضاء مجلس إدارة مشتركين لمجلس إدارتها. ("أعضاء مجلس الإدارة"). تتم المعاملات وفقاً لشروط متفق عليها ومعتمدة من قبل إدارة المجموعة.

١-٢٥ المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة فيما يخص الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي كما يلي:

إجمالي مبلغ المعاملات	طبيعة المعاملات		طبيعة العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	خدمات إيداع أوراق مالية	المبيعات والتسويق	شركات شقيقة
١٧١,١٤٣,٥٠٦	٢٠,٧٣٣,٦٧٦	١٥٠,٤٠٩,٨٣٠	أعضاء مجلس إدارة
٦٢,٦٠٨,٤٧٢	-	٦٢,٦٠٨,٤٧٢	أعضاء مجلس إدارة / شركات شقيقة
١٠٧,٩٥٠,٥٦٤	-	١٠٧,٩٥٠,٥٦٤	الشركة الزميلة
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	-	
٣٤١,٨٠٧,٥٤٢	٢٠,٨٣٨,٦٧٦	٣٢٠,٩٦٨,٨٦٦	

فيما يلي رصيد النظم المدينة الناتج من المعاملات أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الرصيد الختامي	المحصل	المفوتر	الرصيد الافتتاحي	طبيعة العلاقة
٦,٢٨٦,٥٤٧	١٦٧,٩٩١,٨٧٢	١٧١,١٤٣,٥٠٥	٣,١٣٤,٩١٤	شركات شقيقة
١,١٨٥,٢٥٠	٦٣,٩٠٩,٦٧٤	٦٢,٦٠٨,٤٧٢	٢,٤٨٦,٤٥٢	أعضاء مجلس إدارة
٢,٥٥٩,٤٦٧	١١٢,٣٤٦,٨٩٧	١٠٧,٩٥٠,٥٦٤	٦,٩٥٥,٨٠١	أعضاء مجلس إدارة / شركات شقيقة
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	شركة زميلة
١٠,١٣٦,٢٦٥	٣٤٤,٣٥٣,٤٤٣	٣٤١,٨٠٧,٥٤١	١٢,٦٨٢,١٦٧	الإجمالي

إجمالي مبلغ المعاملات	طبيعة المعاملات		طبيعة العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	خدمات إيداع أوراق مالية	المبيعات والتسويق	شركات شقيقة
١٥٣,٩٤٥,٩٦٤	١٩,٥٦٣,١٣٥	١٣٤,٣٨٢,٨٢٩	أعضاء مجلس إدارة
٦١,٤٣٦,٦٩١	--	٦١,٤٣٦,٦٩١	أعضاء مجلس إدارة / شركات شقيقة
١٥٨,٥١٣,٥٣٩	--	١٥٨,٥١٣,٥٣٩	شركة زميلة
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	--	الإجمالي
٣٧٤,٠٠١,١٩٤	١٩,٦٦٨,١٣٥	٣٥٤,٣٣٣,٠٥٩	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد الختامي	المحصل	المفوتر	الرصيد الافتتاحي	طبيعة العلاقة
٣,١٣٤,٩١٤	(١٥٢,٩١٨,٤٢٦)	١٥٣,٩٤٥,٩٦٤	٢,١٠٧,٣٧٦	شركات شقيقة
٢,٤٨٦,٤٥٢	(٥٨,٩٥٩,٠٦٢)	٦١,٤٣٦,٦٩١	٨,٨٢٣	أعضاء مجلس إدارة
٦,٩٥٥,٨٠١	(١٥٣,٧٥٨,٣٠٨)	١٥٨,٥١٣,٥٣٩	٢,٢٠٠,٥٧٠	أعضاء مجلس إدارة / شركات شقيقة
١٠٥,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	شركة زميلة
١٢,٦٨٢,١٦٧	(٣٦٥,٧٣٥,٧٩٦)	٣٧٤,٠٠١,١٩٤	٤,٤١٦,٧٦٩	الإجمالي

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٢٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٢٥-٢ لأرصدة الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				طبيعة العلاقة
الرصيد الختامي	ربح غير محقق	مشتريات/ (استبعادات)	الرصيد الافتتاحي	
٤٢٥,٤٠٤,٨٦٦	٧,١١٨,٠٣٩	٢٧٧,٦٩٨,٤٥٧	١٤٠,٥٨٨,٣٧٠	أعضاء مجلس إدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م				طبيعة العلاقة
الرصيد الختامي	ربح غير محقق	مشتريات/ (استبعادات)	الرصيد الافتتاحي	
١٤٠,٥٨٨,٣٧٠	٥٤٦,٩٠٧	(٥٤٤,٦٦٠,٣٠٣)	٦٨٤,٧٠١,٧٦٦	أعضاء مجلس إدارة

٢٥-٣ الأرصدة الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في الذمم الدائنة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				طبيعة العلاقة
الرصيد الختامي	المدفوعات	الخدمات المستلمة	الرصيد الافتتاحي	
٧,٤٦٢,٠٣٧	(١٠,٥٧٧,٨٩٤)	١٢,٥٢٨,٠٥٠	٥,٥١١,٨٨١	شركة شقيقة
١,٠٤٤,٤٤٠	(٥,٩٧٥,٠٣١)	٥,٥٧٧,٤٧١	١,٤٤٢,٠٠٠	أعضاء مجلس إدارة
٨,٥٠٦,٤٧٧	(١٦,٥٥٢,٩٢٥)	١٨,١٠٥,٥٢١	٦,٩٥٣,٨٨١	الإجمالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م				طبيعة العلاقة
الرصيد الختامي	المدفوعات	الخدمات المستلمة	الرصيد الافتتاحي	
٥,٥١١,٨٨١	(١١,٤١٠,٨٩٩)	١٢,٦٢٩,٥٦٢	٤,٢٩٣,٢١٨	شركة شقيقة
١,٤٤٢,٠٠٠	(٦,١٤٧,٨٥٧)	٥,٩١٣,٢٣٩	١,٦٧٦,٦١٨	أعضاء مجلس إدارة
٦,٩٥٣,٨٨١	(١٧,٥٥٨,٧٥٦)	١٨,٥٤٢,٨٠١	٥,٩٦٩,٨٣٦	الإجمالي

٢٥-٤ الأرصدة الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				طبيعة العلاقة
الرصيد الختامي	المحصل	عمولة خاصة مكتسبة	الرصيد الافتتاحي	
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة زميلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م				طبيعة العلاقة
الرصيد الختامي	المحصل	عمولة خاصة مكتسبة	الرصيد الافتتاحي	
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٠١٧,٤٣٣)	٤,٠١٧,٤٣٣	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة زميلة

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
 (ريال سعودي)

٢٦. المعلومات القطاعية

تعمل الشركة فقط في المملكة العربية السعودية. ولأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة إلى قطاعات أعمال على أساس الخدمات المقدمة. وفيما يلي قطاعات التقرير الخاصة بالمجموعة:

الأسواق

الهدف الرئيسي لهذه الوحدة هو تنمية الأعمال من خلال تحسين المنتجات / الخدمات، وجذب الشركات المحلية، والشركات الأجنبية (على المدى الطويل)، وتطوير فئات أوراق مالية جديدة. وتشمل مسؤولياتها الحفاظ على نزاهة واستقرار وعدالة عمليات سوق الاسهم. كذلك تحقيق نتائج متميزة من خلال التميز في الأعمال، والتعاون مع هيئة السوق المالية، وفعالية التكاليف وتركيز الخبرة في خدمة العملاء، وتطوير إمكانيات فريق العمل.

إيداع

تتمثل أنشطة إيداع بالأعمال المتعلقة بتسجيل المحافظ الاستثمارية في نظام الإيداع والتسوية، وتسجيل ملكيتها وإيداعها، ونقل ملكيتها وتسويتها ومقاصتها، وتسجيل أي قيد من قيود الملكية على الأوراق المالية المودعة، والارتباط مع أعضاء السوق ووكلاء التسوية بنظام الإيداع والتسوية. كذلك يقوم مركز الإيداع بربط وإدارة سجلات مصدري الأوراق المالية وتنظيم الجمعيات العامة للمصدرين بما في ذلك خدمة التصويت عن بعد لتلك الجمعيات وتقديم التقارير والإشعارات والمعلومات بالإضافة الى تقديم أي خدمة أخرى ذات صلة بأنشطته يرى تقديمها وفقاً لنظام السوق المالية.

خدمات معلومات السوق

تتمثل أنشطة هذا القطاع في تنمية الأعمال المرتبطة بمعلومات السوق التي تتضمن تقديم معلومات تداول ذات جودة عالية وفي الوقت الحقيقي، وبيانات مرجعية، ومؤشرات السوق ومعلومات مالية للمجتمع المالي.

قطاع الشركات

يدير قطاع الشركات تطورات قطاع الشركات المستقبلية ويشرف على جميع الأقسام المتعلقة بالخرينة. إن جميع الاستثمارات في الشركات تدخل ضمن قطاع الأعمال هذا والذي يتضمن إدارة استراتيجية تنمية الأعمال التجارية والقانونية والمالية والعمليات والموارد البشرية والعلاقات مع العملاء.

٢٠١٩م	الأسواق	إيداع	مقاصة	خدمات معلومات السوق	قطاع الشركات	الإجمالي
إيرادات النشاط	٢٢١,٩٠٦,٣١٧	٢٨١,٤٩٦,٤٧٨	--	٦١,٣٤٥,١٠٤	--	٥٦٤,٧٤٧,٨٩٩
تكاليف تشغيلية	(١٣١,٨٨٦,١٦٧)	(١٣٠,٨٢٠,٩٢١)	--	(٣٦,٤٥٩,٣٩٨)	--	(٢٩٩,١٦٦,٤٨٦)
الربح / (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية	--	--	--	--	--	٤٢,٠٥٦,٣٦١
مصروفات عمومية وإدارية	--	--	--	--	(٢٢٣,٥٢٥,٠٥٢)	(٢٢٣,٥٢٥,٠٥٢)
إجمالي الموجودات	١٨,١٤٧,٨٣٢	٥٦٤,٤٥٢,٠٠٨	١٣٠,٠٤١,٢٨٢	٤,٠٩١,٥٥٢	٢,٨٣٠,٠٩٧,٤٢٤	٣,٥٤٦,٨٣٠,٠٩٨
إجمالي المطلوبات	٣٧,٣٠٨,٨٧٣	٤٦,٤١٤,٥٩٤	٢٥,١٣٠,٧٥٢	١١,٦٩٠,٨٥٢	١٦٦,٨٧٩,٧٨٣	٢٨٧,٤٢٤,٨٥٤

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٢٦. المعلومات القطاعية (بتبع)

٢٠١٨م	الأسواق	(إيداع)	مقاصة	خدمات معلومات السوق	قطاع الشركات	الإجمالي
إيرادات النشاط	٢٢٤,١٥٠,٩٠٢	٢٩٨,٣٢٠,٣٦٢	--	٦٠,٨٠٨,٧٧٦	--	٥٨٣,٢٨٠,٠٤٠
تكاليف تشغيلية	(١٣٤,٨١٧,٤١٦)	(١٢٧,١١٢,٥٨٠)	--	(٣٦,٥٧٣,٩٤٢)	--	(٢٩٨,٥٠٣,٩٣٨)
الربح / (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية	٨٩,٣٣٣,٤٨٦	١٧١,٢٠٧,٧٨٢	--	٢٤,٢٣٤,٨٣٤	--	٢٨٤,٧٧٦,١٠٢
مصروفات عمومية وإدارية	--	--	--	--	(٢١٠,٥٢٠,٢٧٧)	(٢١٠,٥٢٠,٢٧٧)
إجمالي الموجودات	١٨,٢١١,٢٠٥	٥٦٦,٤٢٣,٠٩٢	--	٤,١٠٥,٨٤٠	٢,٩٤٣,٢٠٨,٨٤٦	٣,٥٣١,٩٤٨,٩٨٣
إجمالي المطلوبات	٣٨,١٩٣,٥٩٨	٤٧,٥١٥,٢٤٨	--	١١,٩٦٨,٠٨٣	١٩٩,٦١٢,٨٥٥	٢٩٧,٢٨٩,٧٨٤

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق؛
- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر العمليات؛ و
- مخاطر السيولة

يمثل هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر الواردة أعلاه، وأهداف المجموعة، والسياسات والعمليات لقياس وإدارة هذه المخاطر. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج إفصاحات كمية في كامل القوائم المالية الموحدة.

إطار إدارة المخاطر

تقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لإنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر في المجموعة. وقام مجلس الإدارة بإنشاء لجنة إدارة المخاطر تكون مسؤولة تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة التقارير من اللجان ذات الصلة فيما يتعلق بما ورد أعلاه بشكل دوري.

يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود والضوابط الملزمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال إجراءاتها ومعاييرها للإدارة والتدريب إلى تطوير بيئة رقابية مسؤولة يدرك فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

هيكل إدارة المخاطر

يتم إنشاء هيكل منظم ومتناسك داخل المجموعة لتحديد وتقييم ومراقبة المخاطر والسيطرة عليها.

أعضاء مجلس الإدارة

تكمّن قمة حوكمة المخاطر في الإشراف المركزي لمجلس الإدارة الذي يقدم التوجيهات ويمنح الموافقات اللازمة على الاستراتيجيات والسياسات لتحقيق الأهداف المحددة.

الإدارة العليا

الإدارة العليا مسؤولة عن العمليات اليومية من أجل تحقيق الأهداف الاستراتيجية ضمن مدى تقبل المخاطر المحدد مسبقاً للمجموعة.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

فيما يلي ملخص المخاطر التي تتعرض لها المجموعة وطرق التقليل منها بواسطة الإدارة:

١-٢٧ مخاطر أسعار السوق

مخاطر السوق هي التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق، سواء الناتجة عن عوامل خاصة بمصدر أداة مالية فردية أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السوق عن طريق الاحتفاظ بمحفظة متنوعة ومراقبة التطورات في الأسواق المالية. إن مخاطر السوق تعكس مخاطر الأسعار ومخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات الخاصة.

مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار باستثماراتها المدرجة الصناديق الاستثمارية التي تتقلب قيمها نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

إن التغير بنسبة ١٪ أسعار الاسترداد والأسعار المدرجة للاستثمارات، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيؤثر على قائمة الربح أو الخسارة كما هو مبين أدناه:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الأثر على ربح/(خسارة) السنة
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٣,٠٣٧,٧٦١+	٢٥,٨٥٢,٨٨٦+	

إن تحليل الحساسية المعد ليس بالضرورة أن يكون مؤشراً على التأثير على ربح أو خسارة وموجودات المجموعة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتعرض المجموعة للتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. لم تقم المجموعة بإجراء أي معاملات هامة بعملات بخلاف الريال السعودي.

مخاطر معدلات العمولة الخاصة

إن مدى تعرض المجموعة للتغيرات في معدلات العمولة الخاصة يتعلق بشكل أساسي بسندات الدين طويلة الأجل ذات المعدل المتغير الخاصة بالمجموعة. تنشأ مخاطر معدلات العمولة الخاصة من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العمولة الخاصة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الزيادة/النقص في معدل العمولة الخاصة بنسبة ١٪، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، سيؤدي إلى نقص/زيادة في ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بمبلغ ٦,٧٣٤ ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٨٢,٢٣٤ ريال سعودي).

٢-٢٧ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف الآخر في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من مستحقات المجموعة من العملاء والاستثمار في سندات الدين.

يعرض الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الأولية الموحدة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٦٣,١٧٨,٩١٨	٢٦٨,٤٨٧,٨٦٧	نقد وما في حكمه
١,٦١٨,٨٨٩,٤٥٣	٣٠٦,٥٥٤,٨٧٦	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٥,٧٠٩,٨٣٠	٥,٥٥١,٢٣٢	إيرادات النشاط المستحقة
٤,٣٧٧,٨٧٦	٦,٢٣٢,٨٨١	سلف للموظفين
٤٥,٣٢٣,٥٨٣	٤٨,٠٥٧,٦١٤	الذمم المدينة
٢,٠٣٠,٤٧٩,٦٦٠	٦٣٤,٨٨٤,٤٧٠	

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٢٧-٢ مخاطر الائتمان (يتبع)

تقدوماً في حكمه
تحتفظ المجموعة بالفائض من الأموال لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. ويتم حالياً الاحتفاظ بالفائض لدى بنوك ذات تصنيف
كما يلي:

موديز		فيتش	
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل
P-١	A١	A٢	BBB+

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص خسائر الائتمان. تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة استناداً إلى أيام التأخير في السداد. تُعدل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة.

٢٧-٣ تركيز مخاطر الائتمان

يعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

منخفضة القيمة الائتمانية	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة (%)	
لا	١٠٣,١٩٠	٣٣,٥٤٣,٩٥١	٠,٣	٠-٣٠ يوماً (ليست متأخرة السداد)
لا	٢٥,٢٣٣	١,٢٦١,٠٦١	٢,٠	٣٠ - ٦٠ يوماً
لا	٧١,٥٣٦	٢,٣٩٢,٨٤٢	٣,٠	٦١ - ٩٠ يوماً
لا	١٩,٦٤٧	٤٣٥,٥٣٩	٤,٥	٩١ - ١٢٠ يوماً
نعم	٤٦٧,١٨٣	٢,٥٧١,١٠٧	١٨,٢	١٢١ - ١٨٠ يوماً
نعم	٩٤٣,٨٠٨	٢,٠٧٧,٦٦٩	٤٥,٤	١٨١ - ٣٦٠ يوماً
نعم	٥,٢٤٧,١٣٨	٥,٧٧٥,٤٤٥	٩٠,٩	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
	<u>٦,٨٧٧,٧٣٥</u>	<u>٤٨,٠٥٧,٦١٤</u>		

يعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

منخفضة القيمة الائتمانية	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة (%)	
لا	١٤,١٢٩	٣٣,٢٨٥,٣٣٤	٠,٠٤	٠-٣٠ يوماً (ليست متأخرة السداد)
لا	١٦,١٧٤	١,٥٥٥,٤٣١	١,٠٤	٣٠ - ٦٠ يوماً
لا	٦,٩٢٩	٣٠٩,٧٧٠	٢,٢٤	٦١ - ٩٠ يوماً
لا	٦,٣١٤	٢٥٠,٥٠١	٢,٥٢	٩١ - ١٢٠ يوماً
نعم	١٧١,٢٣٥	٨٥٦,١٧٣	٢٠,٠٠	١٢١ - ١٨٠ يوماً
نعم	٢,٥٥١,٩١٢	٥,١٠٣,٨٢٦	٥٠,٠٠	١٨١ - ٣٦٠ يوماً
نعم	٣,٩٦٢,٥٤٨	٣,٩٦٢,٥٤٨	١٠٠,٠٠	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
	<u>٦,٧٢٩,٢٤١</u>	<u>٤٥,٣٢٣,٥٨٣</u>		

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٤-٢٧ مخاطر التشغيل

مخاطر العمليات هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة واسعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والأفراد والتكنولوجيا والبنية التحتية الخاصة بالمجموعة، ومن عوامل خارجية أخرى غير مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المتعارف عليها لسلوك الشركات. تنشأ مخاطر التشغيل عن كافة عمليات المجموعة.

تهدف المجموعة إلى إدارة المخاطر التشغيلية لكي تحقق التوازن بين تجنب الخسائر والأضرار المالية على سمعة المجموعة وبين الفعالية الشاملة للتكلفة ولتجنب إجراءات السيطرة التي تقيد المبادرة والإبداع.

يتم دعم الالتزام بمعايير المجموعة من خلال برنامج المراجعات الدورية الذي بتنفيذه قسم المراجعة الداخلية. يتم مناقشة نتائج مراجعات قسم المراجعة الداخلية مع إدارة وحدة العمل التي تتعلق بها مع تقديم ملخصات إلى لجنة المراجعة والإدارة العليا بالمجموعة.

شركة السوق المالية السعودية (داول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

٢٧. الأزمات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)
٥-٢٧ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. تشمل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضرب بسمعة المجموعة.

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات المالية استناداً إلى التاريخ المتوقع للتحويل أو التسوية:

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
	أكثر من ١٢ شهراً	أقل من ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً	أقل من ١٢ شهراً			
٣١٣,١٧٨,٩١٨	--	٣١٣,١٧٨,٩١٨	٢٦٨,٤٨٧,٨٦٧	--	٢٦٨,٤٨٧,٨٦٧	--	٢٦٨,٤٨٧,٨٦٧
٢,٩٢٢,٦٦٥,٥٤٠	٢,٠٦,٣٢٧,٦٩١	٢,٦١٦,٣٣٧,٨٤٩	٢,٨٩١,٨٤٣,٤٤٨	٢٣١,٥٥٤,٨٧٦	٢,٦٦٠,٣٨٨,٥٧٢	٢٣١,٥٥٤,٨٧٦	٢,٦٦٠,٣٨٨,٥٧٢
٤٥,٣٢٣,٥٨٣	--	٤٥,٣٢٣,٥٨٣	٤٨,٠٥٧,٦١٤	--	٤٨,٠٥٧,٦١٤	--	٤٨,٠٥٧,٦١٤
٥٧٠,٩,٨٣٠	--	٥٧٠,٩,٨٣٠	٥,٥٥١,٢٣٢	--	٥,٥٥١,٢٣٢	--	٥,٥٥١,٢٣٢
٤,٣٧٧,٨٧٦	--	٤,٣٧٧,٨٧٦	٦,٢٣٢,٨٨١	--	٦,٢٣٢,٨٨١	--	٦,٢٣٢,٨٨١
٣,٣٤١,٢٥٥,٧٤٧	٢,٠٦,٣٢٧,٦٩١	٣,٠٣٤,٩٢٨,٠٥٦	٣,٢٢٠,١٧٣,٠٤٢	٢٣١,٥٥٤,٨٧٦	٢,٩٨٨,٦١٨,١٦٦	٢,٩٨٨,٦١٨,١٦٦	٢,٩٨٨,٦١٨,١٦٦
--	--	--	٤,٢٦٣,٠٨٧	--	٤,٢٦٣,٠٨٧	--	٤,٢٦٣,٠٨٧
٨٧,٢٦٨,٠٤٢	--	٨٧,٢٦٨,٠٤٢	١٠٥,٣٨٣,٨٦٦	--	١٠٥,٣٨٣,٨٦٦	--	١٠٥,٣٨٣,٨٦٦
٥٦,٦٦١,٠٠١	--	٥٦,٦٦١,٠٠١	٢٢,٣٣٠,٢٠١	--	٢٢,٣٣٠,٢٠١	--	٢٢,٣٣٠,٢٠١
٥٩,١٣٦,٩٣٢	--	٥٩,١٣٦,٩٣٢	٨٠,٧٢١,١٢٦	--	٨٠,٧٢١,١٢٦	--	٨٠,٧٢١,١٢٦
٢٠٣,٠٦٥,٩٧٥	--	٢٠٣,٠٦٥,٩٧٥	١٩٠,٣٦٨,٠٧٩	--	١٩٠,٣٦٨,٠٧٩	--	١٩٠,٣٦٨,٠٧٩
٣,١٣٨,١٨٩,٧٧٢	٢,٠٦,٣٢٧,٦٩١	٢,٨٣١,٨٦٢,٠٨١	٣,٠٢٩,٨٠٤,٩٦٣	٢٣١,٥٥٤,٨٧٦	٢,٧٨١,٢٤٢,٠٨٠	٢,٧٨١,٢٤٢,٠٨٠	٢,٧٨١,٢٤٢,٠٨٠

تقد وما في حكمه
استثمارات
ختم مدينة - مجمل
إيرادات النشاط المستحقة
سلف للموظفين
إجمالي الموجودات المالية

التزام عقد إيجار
ذمم دائنة
رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
إجمالي المطلوبات المالية
صافي الموجودات المالية

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

٢٨ . القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. وبموجب تعريف القيمة العادلة، فإنها تمثل الافتراض بأن المجموعة مستمرة في أعمالها ولا يوجد أي نية أو متطلب لتحجيم أعمالها بشكل جوهري أو القيام بمعاملة بشروط معاكسة.

وتعتبر الأداة المالية متداولة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المتداولة متاحة بشكل دوري وبسهولة من سمسار أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية. وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية التي تحدث بانتظام على أساس تجاري.

وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة نظراً لأن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية المتبقية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

إجمالي القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			القيمة الدفترية	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٢,٥٨٥,٢٨٨,٥٧٢	--	٢,٥٨٥,٢٨٨,٥٧٢	--	٢,٥٨٥,٢٨٨,٥٧٢	
إجمالي القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			القيمة الدفترية	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
١,٣٠٣,٧٧٦,٠٨٧	--	١,٣٠٣,٧٧٦,٠٨٧	--	١,٣٠٣,٧٧٦,٠٨٧	

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولا توجد أي تحويلات داخل أو خارج المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: لا شيء).

٢٩ . الأحداث اللاحقة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ م وقد انتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطل الأعمال والنشاط الاقتصادي وقد يؤثر في نهاية الأمر على مصادر إيرادات المجموعة. علاوة على ذلك، أعلنت حكومة المملكة العربية السعودية عن عدة مبادرات لتوفير المساعدة اللازمة للقطاعات الصناعية بما في ذلك المستهلكين الأساسيين. تعتبر المجموعة أن تفشي هذا الفيروس يُعد حدثاً لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي ولا يستدعي التعديل. نظراً لأن الوضع غير مستقر وسريع التطور، فإننا لا نعتبر أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لتفشي هذا الفيروس على المجموعة. سيتم النظر في تأثير هذا التفشي على القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣٠. توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العادية باجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠١٩م) على دفع توزيعات أرباح على المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٣١. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ في ٢ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٠م.