

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة

٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٥ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box ٩٢٨٧٦
Riyadh ١١٦٦٣
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة تداول السعودية القابضة والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١م، 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 للمراجعين والمحاسبين.

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.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (يتبع)

أمر المراجعة الرئيسي	أمر المراجعة الرئيسي
<p>كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا</p> <p>لقد حصلنا وقمنا بتحديث فهمنا لاجراء إثبات الإيرادات بما في ذلك تسجيل مصادر إيرادات مختلفة؛ قمنا باختبار تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية ذات الصلة المتعلقة باجراء إثبات الإيرادات بما في ذلك إثبات الإيرادات ضمن مصادر إيرادات مختلفة؛ قمنا بإشراك متخصصي تكنولوجيا المعلومات لدينا لاختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية العامة لتكنولوجيا المعلومات وتطبيق الضوابط الرقابية لتكنولوجيا المعلومات المتعلقة بإثبات الإيراد لخدمات التداول وخدمات التكنولوجيا والمعلومات وخدمات ما بعد التداول الرئيسية (خدمات الحفظ المتعلقة بالمقاصة والتسوية والتداول)؛ قمنا باختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية اليدوية المتعلقة باجراء إثبات الإيرادات لرسوم الإدراج وجزء من خدمات ما بعد التداول؛ قمنا باعادة احتساب الإيرادات المسجلة من خدمات التداول ورسوم الإدراج (السنوية) وجزء من خدمات ما بعد التداول (فيما يتعلق بنشاط التداول)؛ بالنسبة لعينة من المعاملات، أجرينا اختباراً للتفاصيل للتحقق من وجود الإيراد المسجل المتعلق برسوم الإدراج وخدمات التكنولوجيا والمعلومات وخدمات ما بعد التداول الأخرى ودقتها من خلال التأكد من فواتير المبيعات؛ قمنا بتقييم السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات لتحديد ما إذا كان الإثبات يستوفي ضوابط الإثبات عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني؛ و قمنا بتقييم مدى ملاءمة العرض والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالإيرادات والسياسات المحاسبية ذات الصلة.</p>	<p>الإيرادات التشغيلية</p> <p>تمثل الإيرادات التشغيلية عنصراً أساسياً في القوائم المالية نظراً لأهميتها النسبية وتعد مقياساً رئيسياً لمستخدمي القوائم المالية الموحدة.</p> <p>سجلت المجموعة، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إيرادات تشغيلية بمبلغ ١,١٦٦,٠٨٠,١٤٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,٠٧٩,٦٣٥,٠٩٠ ريال سعودي).</p> <p>كما هو مذكور في إيضاح ٢٤ من القوائم المالية الموحدة، تتكون الإيرادات التشغيلية بشكل أساسي من خدمات التداول وخدمات التكنولوجيا والمعلومات وخدمات ما بعد التداول. يتم إثبات الإيرادات لبعض هذه الخدمات ألياً بشكل كامل بينما يتطلب بعضها الآخر التسجيل اليدوي للمعاملات.</p> <p>فيما يتعلق بخدمات التداول وخدمات التكنولوجيا والمعلومات وخدمات ما بعد التداول (خدمات الحفظ المتعلقة بالمقاصة والتسوية والتداول)، فإن الاجراءات المتعلقة بإثبات الإيرادات وتسجيلها تتم ألياً وتتضمن حجماً كبيراً من البيانات. تعتبر الضوابط الرقابية العامة المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات والضوابط الرقابية المتعلقة بالتطبيق فيما يتعلق بإدخال البيانات ومعالجتها وإخراجها من خلال التسجيل في دفتر الأستاذ العام ذات طبيعة هامة.</p> <p>يعتمد إثبات الإيرادات، فيما يتعلق بخدمات ما بعد التداول الأخرى ورسوم الإدراج، على اجراء يدوي، وبالتالي، فإن الضوابط الرقابية المتعلقة بإدخال البيانات، ومعالجة/حساب الإيرادات التي سيتم إثباتها والتسجيل اللاحق في دفتر الأستاذ العام تعتبر هامة.</p> <p>نظراً لمستواها وأهميتها للقوائم المالية الموحدة، لقد اعتبرنا إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى ملخص السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٣-١٥ للقوائم المالية الموحدة لإثبات الإيرادات والإيضاح ٢٤ الذي يتضمن الإفصاح عن الإيرادات التشغيلية.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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 للمراجعين والمحاسبين، 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 في المجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (يتبع)

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، وتُعد 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.

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 الجوهريّة 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 متعمد 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.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- 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 مجموعة تداول السعودية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد يديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٦ شعبان ١٤٤٣ م
الموافق: ٩ مارس ٢٠٢٢ م

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاحات	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٢١,٣٨١,٧١٢	٥٦,٠٥٦,٣٨٤	٤	ممتلكات ومعدات
١٧٩,٥٥٢,٢٨٢	١٤٤,٧٢٧,٢٧٧	٥	موجودات غير ملموسة
٣٧٨,٨٩٥,٢٩٣	٣٧٥,٦١٦,٠٨٥	٦	شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٩,٨٥٦,٧٢٦	٧,١٢٠,٣٩٤	٨	موجودات حق الاستخدام
١٠١,٢٦٧,٨٨٦	٥٥,٢٧٢,٣٧٧	١٠	استثمارات
<u>٧٠٠,٩٥٣,٨٩٩</u>	<u>٦٣٨,٧٩٢,٥١٧</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٥٧,٣٦٤,٨١٨	٦٠,٥٤٧,٦١١	٩	ذمم مدينة
١٠٢,٢٧١,٨٣٥	١٠٨,٠٥٩,٦١٩	١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,١٠٣,٥١٨,٩٦٤	٢,٦٣١,٧٣٢,٨٠٨	١١	استثمارات
٣٢,١٧٧,٥٥٨	٢٨,٠١٣,٥٦٧	١٢	ودائع لدى البنك المركزي السعودي
٩٦,٧٩٨,٣٧٦	٧٦,١٩٧,٤٥٨	١٣	نقد وما في حكمه
<u>٣,٣٩٢,١٣١,٥٥١</u>	<u>٢,٩٠٤,٥٥١,٠٦٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٤,٠٩٣,٠٨٥,٤٥٠</u>	<u>٣,٥٤٣,٣٤٣,٥٨٠</u>		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٧٦,٩٦٣,٦٣٣	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	احتياطي نظامي
١,١١٤,١٨٠,٢١٤	--	١٤	احتياطي عام
٩٤٣,٤٧٨,٥٣٢	١,٥٣٢,٤٤٠,٩٠٦		أرباح مبقاة
<u>٣,٦٣٤,٦٢٢,٣٧٩</u>	<u>٣,٠٩٢,٤٤٠,٩٠٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
٩١,٠٢٤,٠٤٦	٩٦,٨٧٦,١٨٥	١٥	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٦٥٨,٣٤٨	--	١٦	التزامات عقود الإيجار
<u>٩٥,٦٨٢,٣٩٤</u>	<u>٩٦,٨٧٦,١٨٥</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٩,٠٣٠,٣٤٠	١٤,٣٨٦,٧٠٧	١٧	تأمينات نقدية من المشاركين في المقاصة
٣,١٤٧,٢١٧	٣,٦٢٦,٦٤٢	١٨	مساهمة الأعضاء في تمويل غرفة المقاصة
٩,١٢٨,٦٤٣	٩٨٢,٩١٣	١٦	التزامات عقود الإيجار
٥,٩٧٧,٠٤٧	٦,٧٨٥,٧١٠	١٩	نعم دانة
٣٢,٧٥٨,٧٨٥	٢٢,٢٨٠,٨٤٣	٢٠	رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
٣,٢٢٣,٤٦٤	٣,٢١٤,٩٠٢	٢١	إيرادات مزجلة
٢٠٥,٩٥٣,٩٠٧	٢٣٦,٠٨٥,٠٧٤	٢٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٣,٥٦١,٢٧٤	٦٦,٦٦٣,٦٩٨	٢٣	زكاة دانة
<u>٣٦٢,٧٨٠,٦٧٧</u>	<u>٣٥٤,٠٢٦,٤٨٩</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٤٥٨,٤٦٣,٠٧١</u>	<u>٤٥٠,٩٠٢,٦٧٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤,٠٩٣,٠٨٥,٤٥٠</u>	<u>٣,٥٤٣,٣٤٣,٥٨٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي للمجموعة

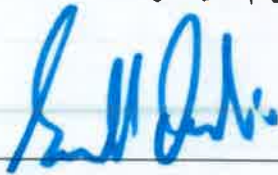


رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات	
١,٠٧٩,٦٣٥,٠٩٠	١,١٦٦,٠٨٠,١٤٠	٢٤	إيرادات تشغيلية
(٣٢٥,٢٣٣,١١٨)	(٣٤٥,٣٩١,٥٩٩)	٢٥	تكاليف تشغيلية
٧٥٤,٤٠١,٩٧٢	٨٢٠,٦٨٨,٥٤١		مجموع الربح
(١٩٢,٥٨٣,٣٨٢)	(٢٠٩,٦٦٩,٤٦٢)	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
(١٨,٦٥٩,٧٩٦)	٨١٤,٨٧٨	٢٧	رد/(خسارة) الانخفاض في قيمة موجودات مالية
٥٤٣,١٥٨,٧٩٤	٦١١,٨٣٣,٩٥٧		ربح التشغيل
٣٨,٧٩٧,١٤٥	٤٠,٥٩٦,٢٧٤	٢٨	إيرادات استثمارات
(٢,١٠١,٦٨٥)	(٣,٢٧٩,٢٠٨)	٦	الحصة من الخسائر في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٢٥٣,٠٥٧)	(٩٥٦,٤٨٤)		تكلفة تمويلية
٤,٤٧٨,٩٤٧	٥,٧٣٢,٣٥٢		إيرادات أخرى
٤٠,٩٢١,٣٥٠	٤٢,٠٩٢,٩٣٤		الربح من الأنشطة غير التشغيلية
٥٨٤,٠٨٠,١٤٤	٦٥٣,٩٢٦,٨٩١		ربح السنة قبل الزكاة
(٨٣,٥٦١,٢٧٤)	(٦٦,٢٢٣,٣٦٠)	٢٣	مصروف الزكاة
٥٠٠,٥١٨,٨٧٠	٥٨٧,٧٠٣,٥٣١		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر:
(٥,٣٠١,٧٣٥)	(٩,٨٨٥,٠٠٤)	١٥	بند لا يمكن إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة
(٥,٣٠١,٧٣٥)	(٩,٨٨٥,٠٠٤)		إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٩٥,٢١٧,١٣٥	٥٧٧,٨١٨,٥٢٧		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,١٧	٤,٩٠	٢٩	ربحية المسهم الأساسية والمخفضة


تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	الإحتياطي العام	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
٣,٦٣٤,٦٢٢,٣٧٩	٩٤٣,٤٧٨,٥٣٢	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٣٧٦,٩٦٣,٦٣٣	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م إجمالي الدخل الشامل للسنة صافي ربح السنة
٥٨٧,٧٠٣,٥٣١ (٩,٨٨٥,٠٠٤)	٥٨٧,٧٠٣,٥٣١ (٩,٨٨٥,٠٠٤)	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	المعاملات مع ملاكي المجموعة توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
--	١٦,٩٦٣,٦٣٣	--	(١٦,٩٦٣,٦٣٣)	--	التحويلات بين الإحتياطيات
--	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	(١,١١٤,١٨٠,٢١٤)	--	--	محول إلى الأرباح المبقاة
٣,٠٩٢,٤٤٠,٩٠٦	١,٥٣٢,٤٤٠,٩٠٦	--	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	محول إلى الأرباح المبقاة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٢٥٩,٤٥٥,٢٤٤	٦١٨,٣١٣,٢٨٤	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٣٧٦,٩١١,٧٤٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٠٠,٥١٨,٨٧٠ (٥,٣٠١,٧٣٥)	٥٠٠,٥١٨,٨٧٠ (٥,٣٠١,٧٣٥)	--	--	--	صافي ربح السنة
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
--	(٥٠,٥٥١,٨٨٧)	--	٥٠,٥٥١,٨٨٧	--	المعاملات مع ملاكي المجموعة توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
٣,٦٣٤,٦٢٢,٣٧٩	٩٤٣,٤٧٨,٥٣٢	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٣٧٦,٩١٣,٦٣٣	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	التحويلات بين الإحتياطيات محول إلى الإحتياطي النظامي الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الموحدة

المدير المالي للمجموعة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

الكافة

رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٠٠,٥١٨,٨٧٠	٥٨٧,٧٠٣,٥٣١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح بعد الزكاة
		تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
		الزكاة
٨٣,٥٦١,٢٧٤	٦٦,٢٢٣,٣٦٠	استهلاك واطفاء
٤٨,٢١٣,٥٧٦	٥٧,٠١٦,١٨٤	٢٢ (ز) / مخصص خسائر الائتمان للنعم المدينة
١٩,٧٣٥,٨٥٩	(٨١٧,٨٧٥)	٩ مخصص / (ز) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المنرجحة بالتكلفة المطفاة
(١,٠٧٦,٠٦٣)	٢,٩٩٧	١٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٣٠٠,٢٦٢	١١,٤٣٠,٧٠٦	١٥ الربح المحقق من بيع استثمارات
(١٥,٧٥١,٥٠٨)	(٨,٨٢٦,١٥٣)	٢١ ربح غير محقق من استثمارات
(٨,٨١٧,٦٠٩)	(٢٢,١٣٤,٢٥٨)	٢١ دخل توزيعات أرباح
(١١,٣٦٧,٢٣٩)	(٦,١٠٣,٢٥٧)	٢١ دخل عمولة خاصة
(٢,٨٥٦,٦٨٦)	(٣,٥١٩,٠٠٥)	٢١ الحصة من الخسائر في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٢,١٠١,٦٨٥)	(٣,٢٧٩,٢٠٨)	٢ مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٢٥٣,٠٥٧	٩٥٦,٤٨٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		ودائع لدى البنك المركزي السعودي
		نعم مدينة
		مصروفات منقوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
		تأمينات نقدية من المشاركين في المقاصة
		مساهمة الأعضاء في تمويل غرفة المقاصة
		نعم دائنة
		رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
		إيرادات مؤجلة
		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
		النقد الناتج من العمليات
		١٥ مكافأة نهاية الخدمة المنقوعة للموظفين
		٢٣ زكاة منقوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		شراء استثمارات
		استثمار إضافي في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
		المتحصل من استبعاد الاستثمارات
		دخل عمولة خاصة مستلم
		المتحصل من استحقاق الصكوك
		شراء موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		توزيعات أرباح منقوعة
		فائدة منقوعة على التزامات عقود إيجار
		المسدد الأساسي من التزام عقد الإيجار
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة/ (النقص) في نقد وما في حكمه
		نقد وما في حكمه في بداية الفترة
		نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معلومات إضافية غير نقدية
		٢ تحويل الاستثمار في الصكوك إلى شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

١٣٠,٠٠٠,٠٠٠



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

عام

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة ("شركة السوق المالية السعودية" سابقاً) ("تداول" أو "الشركة") شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤١٧٣٣ بتاريخ ١٢/٢/١٤٢٨ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٠٧ م). تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٥ بتاريخ ١٤٢٨/٠٣/٠١ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٠٧ م) وقرار وزارة التجارة رقم ٣٢٠/ق بتاريخ ١٢/١/١٤٢٨ هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٠٧ م).

كانت الشركة مملوكة بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") باعتبارها الطرف المسيطر النهائي من خلال صندوق الاستثمارات العامة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغ رأس مال الشركة المُصرَّح به والمُصدر والمدفوع بالكامل ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٢٠ مليون سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٢٠ مليون سهماً) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

أعلنت الشركة خلال السنة عن إعادة هيكلتها التي نتج عنها تحويل سوق الأسهم السعودية (تداول) إلى شركة قابضة باسم شركة مجموعة تداول السعودية القابضة، وهي شركة أم لأربع شركات تابعة مملوكة بالكامل؛ شركة تداول السعودية (تداول)، وشركة مركز مقاصة الأوراق المالية (مقاصة)، وشركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع)، وشركة تداول للحلول المتقدمة (وامض). يتم عرض تفاصيل هذه الشركات التابعة في الإيضاح رقم (١-١). تم تحويل عمليات الشركة اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢١ م، والتي اشتملت على إدراج وتداول ونشر معلومات الأوراق المالية، إلى شركة تداول السعودية.

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة، بعد أن أصبحت شركة قابضة، في إدارة ودعم الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تمتلك فيها أسهماً، واستثمار أموالها في الأسهم والأوراق المالية الأخرى، وامتلاك العقارات والممتلكات الأخرى المرتبطة بأعمالها، ومنح القروض والضمانات والتمويل للشركات التابعة لها، وامتلاك وتأجير حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة لها أو الشركات الأخرى.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة من خلال الشركات التابعة المخصصة (المبيّنة في إيضاح ١-١) في توفير، خدمة الإدراج، وتهيئة وإدارة آليات تداول الأوراق المالية، وتوفير خدمات إيداع الأوراق المالية وتسجيل ملكيتها، وتصفية عمليات تداول الأوراق المالية، ونشر المعلومات المتعلقة بها، ومزاولة أي نشاط آخر ذي علاقة بأي من ذلك وفقاً لنظام السوق المالية وبما يحقق أهدافها الواردة فيه.

وفي ٨ ديسمبر ٢٠٢١ م، استكملت الشركة طرحها العام الأولي وأدرجت أسهمها العادية في شركة تداول السعودية. فيما يتعلق بالطرح العام الأولي، باعت الحكومة من خلال صندوق الاستثمارات العامة ٣٠٪ من حصتها التي تمثل ٣٦ مليون سهم عادي. وعليه، يمتلك صندوق الاستثمارات العامة حالياً ٧٠٪ (٢٠٢٠ م: ١٠٠٪) من رأس المال.

إن العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

٦٨٩٧ طريق الملك فهد - العليا

وحدة رقم: ١٥

الرياض ١٢٢١١-٣٣٨٨

المملكة العربية السعودية

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١. عام (يتبع)

١-١ تفاصيل الشركات التابعة للشركة

رأس المال المدفوع - ريال سعودي	الملكية، المباشرة والفعلية		نشاط الأعمال	تاريخ السجل التجاري	بلد التأسيس والوضع النظامي	اسم الشركة التابعة
	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م				
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	إيداع وتسجيل الأوراق المالية	١٤٣٧/٢٧/١١ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٦ م)	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة	شركة مركز إيداع الأوراق المالية "إيداع"
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	خدمات المقاصة للأوراق المالية	١٤٣٩/٠٦/٠٢ هـ (الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٨ م)	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة	شركة مركز مقاصة الأوراق المالية ("مقاصة")
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	حلول التقنية المالية، الحلول المبتكرة لأسواق رأس المال لأصحاب المصلحة	١٤٤٢/٠٢/١١ هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٠ م)	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة	شركة تداول للحلول المتقدمة "وامض"
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	لم تكن الشركة موجودة	%١٠٠	إدراج وتداول الأوراق المالية، نشر معلومات السوق	١٤٤٢/٠٨/١٧ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢١ م)	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة	شركة تداول السعودية ("تداول")

الاستمرارية

ما تزال جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") تعطل الأسواق العالمية حيث أن العديد من المناطق الجغرافية تشهد موجات متعددة من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن.

لقد أثرت هذه الأحداث على الأعمال والاقتصادات. تقوم إدارة المجموعة باستمرار بمراقبة الوضع ومدى تأثيره على عمليات المجموعة وتدفقاتها النقدية ومركزها المالي. وترى الإدارة، استناداً إلى تقييمها، أن لدى المجموعة ما يكفي من السيولة المتوفرة للاستمرار في الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

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 من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وتماشياً مع أحكام نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية ونظام الشركة الأساسي.

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ م (يشار إليه فيما يلي بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٣٧/٧/٢٥ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي عند وجود أية تغييرات ليتمشى مع مواد النظام.

وعليه، فقد عرضت الشركة نظامها الأساسي المعدل على المساهم باجتماعه في الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١ م حيث تمت المصادقة عليه.

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، ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

تم إدراج المعلومات حول الافتراضات والتقديرات الهامة غير المؤكدة في:

- الانخفاض في قيمة الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

كما هو مبين في إيضاح ٨-٣ من هذه القوائم المالية الموحدة، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد من استثماراتها بغرض تقييم الانخفاض في القيمة. لاحتساب المبلغ القابل للاسترداد للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، تستخدم المجموعة حكمها في تحديد المبلغ القابل للاسترداد. بناءً على التقييم، خلصت المجموعة إلى أنه لا يوجد أي انخفاض في القيمة سيتم تسجيله.

- تقييم التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط المنافع المحددة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات التي يتم مراجعتها بشكل سنوي. وتشمل الافتراضات الرئيسية معدلات الخصم ومعدل الزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدل دوران الموظفين ومعدلات الوفيات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، والافتراضات الرئيسية والطبيعة طويلة الأجل لهذه الخطط، تخضع هذه التقديرات لحالة عدم تأكيد جوهرية. يتم عرض المعلومات حول المبالغ المسجلة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة والافتراضات المطبقة على الخطط وحسابيتها تجاه التغييرات في الإيضاح ١٥.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

١-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

التعديلات والتفسيرات المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة

فيما يلي التعديلات على معايير المحاسبة والتفسيرات التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ م أو بعد ذلك التاريخ. هذا، وقد قررت الإدارة أن التعديلات ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

- تصحيح المؤشر المرجعي لمعدّل الفائدة - المرحلة ٢ - (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس"، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ "عقود التامين"، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار")
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار").

المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي المعايير المحاسبية والتعديلات والتغييرات التي تم نشرها وتعد إلزامية للمجموعة للسنة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ. اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات ومن غير المتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة.

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ "الزراعة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"، المثال التوضيحي (١٣) - اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م

- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣) - اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م

- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦) - اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م

- العقود المتوقع خسارها - تكلفة إتمام العقد: (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة") اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التامين"، وتشمل تعديلات على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - معلومات مقارنة - اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م

- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية") اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م

- تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء) - اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م

- مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وبيان الممارسة ٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي "إصدار أحكام الأهمية النسبية") اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م

- الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل") - اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م

- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة"، ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة) سيتم تحديدها

هذا، وتوقع إدارة المجموعة أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثير هام على المبالغ المدرجة.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

٢-٣ أسس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية لتداول والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة"). وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

وعند تقييم السيطرة، تأخذ المجموعة بالاعتبار كلاً من الحقوق الجوهرية التي تحتفظ بها والحقوق الجوهرية التي يحتفظ بها الآخرون. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها. تتوقف المجموعة عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة بالإضافة إلى أية أرباح ومصروفات غير محققة (باستثناء الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات بالعملة الأجنبية) ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن إلى حد عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.

٣-٣ الأدوات المالية

١. الإثبات والقياس الأولي:

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة عند نشأتها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة دون مكون تمويل مهم) أو للالتزام المالي بالقيمة العادلة زانداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناؤه أو إصداره، للبدء غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم القياس الأولي للذمم المدينة دون مكون تمويل مهم بسعر المعاملة.

٢. التصنيف القياس اللاحق للموجودات 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 أدوات الدين؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار في حقوق ملكية؛ أو
- القيمة 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.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة 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؛ و

- ينشأ عن أجلها التعاقدية في تواريخ محددة لتدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم تسجيل الاستثمارات في سندات الدين التي تستوفي الشروط المذكورة أعلاه والنقد وما في حكمه والذمم المدينة والإيرادات التشغيلية المستحقة والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و

- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

الموجودات المالية المدرجة 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 الأخر 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 الأخر، 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.

يدرج الاستثمار في وحدات صناديق الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

تُجري المجموعة تقييمًا للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛

- تقييم طريقة أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك.

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

- كيفية مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و

- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماثياً مع استمرار المجموعة بإثبات الموجودات.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة

لغرض هذا التقييم، يعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو الفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدى قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تغير أسعار القسائم التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؛
- سمات السداد والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (خصائص عدم حق الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتنائه بخصم أو علاوة لقيمه الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تشترط السداد بمبلغ يمثل إلى حد كبير القيمة الاسمية التعاقدية زانداً الفائدة التعاقدية المستحقة (غير المدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على مكافآت معقولة للإلغاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتماشى مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد غير جوهرياً عند الإثبات الأولي.

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات الفائدة أو أرباح توزيعات الأرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة	يتم الإثبات الأولي لهذه الموجودات بالتكلفة ويتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات أرباح الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	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.
استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	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.

١. تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة، ما لم يكن قياسها مطلوباً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بقياس كافة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

٢. 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 الجوهري لجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بالتحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومنافع 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 انقضاءها.

٣. المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني حالي ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة و عندما تعتزم المجموعة التسوية على أساس الصافي، أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد. لا يتم مقاصة الأرباح 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.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

٤. 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 أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في حقوق الملكية.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وتكوين مخصص لها بمبلغ يعادل (أ) الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً؛ أو (ب) الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. إذا لم تزداد مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل كبير منذ نشأتها، عندئذ يتم تكوين مخصص بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. وفي حالات أخرى، يجب تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. بالنسبة للذمم المدينة التجارية ذات مكون تمويل جوهري، يتوفر نهج مبسط، الذي بموجبه لا يتم إجراء تقييم للزيادة في مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير. وبدلاً من ذلك، يمكن للمجموعة اختيار تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. اختارت المجموعة الاستفادة من خيار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. بالنسبة للذمم المدينة التجارية دون أي مكون تمويل جوهري، يتعين على المجموعة اتباع الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

- الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة؛
- أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- موجودات عقود

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي تقاس على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- أدوات الدين التي يتم تحديدها على أنها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ القوائم المالية؛ و
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها المخاطر الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى.

تقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولى وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك المعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي زادت بشكل جوهري إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الموجودات المالية متعثرة السداد عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام المدين بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت المجموعة تحتفظ به)؛ أو
- عندما يكون الأصل المالي متأخر السداد لأكثر من ٩٠ يوماً.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة في الربح أو الخسارة.

بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم تسجيله في الدخل الشامل الأخر.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد الأصل المالي بمجمله أو بجزء منه. لدى المجموعة سياسة تتمثل في شطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما:
- يُعتبر العميل بأنه أفلس؛
- يتوقف العميل عن الوجود ككيان قانوني؛ أو
- تنفاوض المجموعة لدفع مبلغ جزئي حيث سيتم شطب باقي الرصيد القائم

٤-٣ الممتلكات والمعدات

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

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 عندئذٍ 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 والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها التوقف عن إثبات الأصل.

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. ويتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الصيانة اليومية للموجودات الثابتة التشغيلية في 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 الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون من بنود الممتلكات والمعدات. ويبدأ استهلاك أصل ما عندما يكون متاحاً للاستخدام.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ الممتلكات والمعدات (يتبع)

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

الأعمار الإنتاجية
المقدرة (سنوات)

٣٠	المباني
١٠	الأثاث والتجهيزات
٤	أجهزة الحاسب الآلي
٦	المعدات المكتبية
٤	السيارات

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

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في البرامج المحفوظ بها لاستخدامها خلال السياق الاعتيادي للأعمال وتفيد بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تحميل الإطفاء على الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للبرامج باستخدام طريقة القسط الثابت. إن العمر الإنتاجي المقدر للبرامج هو ٦ سنوات. وتظهر الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة إلى حين اكتمال تطوير برامج الحاسب الآلي وتثبيتها. تقوم أطراف أخرى بتطوير برامج الحاسب الآلي حسب مواصفات المجموعة. وعند اكتمالها وتثبيتها، يتم رسملة التكلفة مع التكلفة المنسوبة مباشرة إلى التطوير والتثبيت إلى الموجودات غير الملموسة. لا يتم احتساب أي إطفاء على الأعمال تحت التنفيذ.

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. وعليه، لا يتم اختبار موجودات الشركات لتحديد الانخفاض في قيمتها كأصل فردي على أساس منفصل، ما لم تقرر الإدارة استبعاد الموجودات. 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 تخصيص جزء من موجودات الشركات لوحدة توليد النقد عندما يمكن إجراء التخصيص على أساس معقول وثابت.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

وإذا لم يكن بالإمكان تخصيص جزء من موجودات الشركات لوحدة توليد النقد على أساس معقول وثابت، يتم إجراء مستويين من اختبارات الانخفاض في القيمة.

- يتم إجراء الاختبار الأول على مستوى وحدة توليد النقد الفردية بدون موجودات الشركة (اختبار من أسفل إلى أعلى)، ويتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة.

- يتم تطبيق الاختبار الثاني على الحد الأدنى من التحصيل من وحدات توليد النقد التي يمكن تخصيص موجودات الشركة لها بشكل معقول ثابت (اختبار من أعلى إلى أسفل).

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض ضمن الأرباح أو الخسائر. 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 الاستثمارات في 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 الأرباح 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.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسائر انخفاض في قيمة استثماراتها في الشركة الزميلة. تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض كالفارق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وإثبات الخسائر في الربح أو الخسارة.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٨-٣ الودائع لدى البنك المركزي السعودي

يتم إيداع النقد المستلم من أعضاء المقاصة لتغطية الهوامش الأولية والمتغيرة ومساهمات التمويلات المتعثرة لدى البنك المركزي السعودي. علاوة على ذلك، أجرت المجموعة أيضاً إيداعاً أولياً وفقاً لمتطلبات قبل هيئة السوق المالية. يتم تسجيل هذه الودائع بالتكلفة المطفأة وهي ليست متاحة للاستخدام من قبل المجموعة في عملياتها اليومية.

٩-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل القابلة للتسبيل ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة، إن وجدت، والمتاحة للمجموعة دون أي قيود.

١٠-٣ التأمينات النقدية من المشاركين في المقاصة

تحصل المجموعة على تأمينات نقدية من أعضاء المقاصة كضمان فيما يتعلق بعقود المشتقات القائمة بين المجموعة وأعضائها. ويتم إثبات الالتزام برد التأمينات النقدية وعرضه كتأمينات نقدية من المشاركين في المقاصة ضمن المطلوبات المتداولة. يتم الإثبات الأولي للمطلوبات المحتفظ بها في هذه الفئة بالقيمة العادلة ويتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١١-٣ مساهمات الأعضاء في تمويل غرفة المقاصة

يمثل هذا ترتيباً للتمويل المسبق للتعثّر الذي يتكون من موجودات يساهم بها المشاركون في المجموعة والتي يمكن أن تستخدمها المجموعة في ظروف معينة لتغطية الخسائر أو ضغوط السيولة الناتجة عن حالات تعثر المشاركين في السداد. وتدرج هذه الأرصدة ضمن المطلوبات المتداولة. يتم الإثبات الأولي للمطلوبات المحتفظ بها في هذه الفئة بالقيمة العادلة ويتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٢-٣ المخصصات

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 إلغاء الخصم كتكلفة تمويل في الربح أو الخسارة.

١٣-٣ التزام 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 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 المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبدها فيها. لا يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٣-٣ التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

وتقوم المجموعة بإثبات التغيرات 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 من عمليات النقل والتسويات غير الروتينية؛ و
- مصروف الفائدة

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

١٤-٣ إثبات الإيرادات

المصدر الرئيسي لإيرادات المجموعة هو من خلال رسوم الخدمات المقدمة. يتم قياس الإيرادات استناداً للمقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل.

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

- | | |
|---------------------------------|---|
| الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل | يُعرف 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 تقديم خدمة إلى العميل. |
| الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة | سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو تقديم الخدمات المُتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. |
| الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة | بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف إجمالي المقابل الذي يكون للمجموعة الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء. |
| الخطوة ٥: تحقق الإيرادات | تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو تقديم الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد. |

إن سياسات إثبات الإيرادات لمصادر الإيرادات ضمن كل قطاع تشغيلي موضحة أدناه:

أ. أسواق رأس المال

تنتج الإيرادات في قطاع أسواق رأس المال من خدمات السوق الأولية والثانوية.

١- الإدراج الأولي في السوق الرئيسية وخدمات الإدراج المستمر تمثل التزام أداء من الإدراج الأولي والإصدارات الإضافية عند نقطة من الزمن. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وقت القبول والإصدار الإضافي. يتم إصدار فواتير جميع رسوم الإدراج الأولي إلى الشركة المدرجة وقت القبول وتصبح مستحقة السداد عند إصدار فاتورة بها.

٢- تُحصل رسوم الإدراج السنوية للسوق الرئيسي، وعضوية الأسواق الثانوية، ورسوم الاشتراكات بصورة نصف سنوية وتُسجل كإيرادات غير محققة (إيرادات مؤجلة) ويتم إثباتها لاحقاً في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة ١٢ شهراً التي تتعلق بها الرسوم حيث أنها تعكس مدى تقدم المجموعة نحو استكمال التزام الأداء بموجب العقد.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٤ إثبات الإيرادات (يتبع)

٣-أ يتم إثبات تداول السوق الثانوي وخدمات سوق رأس المال المرتبطة به كإيرادات على أساس كل معاملة في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمة. وفي الوقت ذاته، تعمل المجموعة كوكيل لتحصيل الرسوم المستحقة لهيئة السوق المالية من المشاركين في التداول وتحويلها إلى الجهة التنظيمية على أساس دوري.

٤-أ يتم إثبات تداول سوق المشتقات وخدمات سوق رأس المال المرتبطة به كإيرادات على أساس كل معاملة في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمة.

ب. خدمات ما بعد التداول

تنتج الإيرادات في قطاع خدمات ما بعد التداول من خدمات المقاصة والتسوية والحفظ وخدمات ما بعد التداول الأخرى.

ب-١ تُؤلّد خدمات المقاصة والتسوية والحفظ رسوم من أعمال التداول أو العقود التي تخضع للمقاصة والتسوية وخدمات الحفظ التي يتم إثباتها كإيرادات عند نقطة من الزمن عندما تستوفي المجموعة التزاماتها إتمام المعاملة أو الخدمة. في الحالات التي يتم فيها استكمال التزامات أداء المجموعة المتعلقة بخدمات الحفظ على مدى زمني، يتم إثبات الإيرادات بطريقة القسط الثابت، التي تمثل التقديم المستمر للخدمات على مدى الفترة. في الحالات التي يكون هناك أتعاب سنوية ثابتة لخدمة، يتم إثبات وفوترة الإيرادات بصورة شهرية كمتأخرات.

ب-٢ تتضمن خدمات ما بعد التداول الأخرى الإيرادات من خدمات التسجيل التي تُحصل سنوياً في بداية السنة وتُسجل كإيرادات غير مكتسبة (إيرادات موجلة) ويتم إثباتها لاحقاً في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الفترة التي تتعلق بها الرسوم، حيث أنها تعكس مدى تقدم المجموعة نحو استكمال التزام الأداء بموجب العقد.

ج. خدمات التكنولوجيا والبيانات

يولد قطاع خدمات التكنولوجيا والبيانات إيرادات من تقديم منتجات المعلومات والبيانات بما في ذلك المعايير والمؤشرات المخصصة وبيانات السوق في الوقت الفعلي والبيانات المرجعية وخدمات التحليلات.

ج-١ يتم إثبات رسوم اشتراك البيانات وترخيص المؤشر على مدى فترة الترخيص أو الاستخدام حيث تفي المجموعة بالتزامها بتقديم البيانات باستمرار طوال فترة الترخيص. يتم فوترة الخدمات على أساس شهري أو ربع سنوي أو سنوي.

ج-٢ تشمل خدمات المعلومات الأخرى تراخيص خدمة الأخبار التنظيمية وشركات البيانات المرجعية. يتم إثبات الإيرادات من التراخيص التي تمنح الحق في الوصول إلى الملكية الفكرية على مدى زمني، بما يتفق مع نمط تقديم الخدمة وكيف يتم الوفاء بالتزام الأداء طوال فترة الترخيص.

د. تنتج الرسوم الأخرى من توفير خدمات الفعاليات والخدمات الإعلامية، ويتم إثباتها عادة كإيرادات في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمة وتصبح مستحقة السداد عند إصدار فاتورة بها.

هـ. دخل توزيعات الأرباح.

يتم إثبات الدخل من توزيعات الأرباح عند نشوء الحق باستلامها.

و. دخل عمولة خاصة.

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

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٥-٣ المصروفات

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

١٦-٣ 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 نشاط الصندوق بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية للبنود النقدية الفرق بين التكلفة المطفأة في العملة الوظيفية في بداية السنة، والتي يتم تعديلها بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال السنة، والتكلفة المطفأة في العملة الأجنبية التي تم تحويلها على أساس سعر التحويل في نهاية سنة التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند 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.

١٧-٣ الزكاة

بموجب المرسوم الملكي رقم ٣٥٦٥٧ الصادر بتاريخ ١٤٤٢/٦/٢٩هـ، تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لنظام الزكاة الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م. يتم إثبات الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تُفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة وفقاً لما هو محدد في نظام الزكاة.

يتم إثبات الزكاة الإضافية التي تم احتسابها بواسطة الهيئة، إن وجدت، والمتعلقة بالسنوات السابقة في السنة التي صدر فيها الإقرار النهائي.

١٨-٣ 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. ويتم تقييمها جميعاً بتاريخ كل تقرير والإفصاح عنها ضمن المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

١٩-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

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

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٩-٣ قياس القيمة العادلة (يتبع)

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحاً للمجموعة. 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 بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات اللازمة لإعادة قياسها أو تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم بمطابقة البيانات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والوثائق 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.

وعندما يكون أحدهما متاحاً، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر.

في حالة عدم وجود سوق نشطة، تستخدم المجموعة أساليب تقييم بحيث يتم تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية.

إذا كان للموجودات أو المطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب عندئذ تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكز طويلة الأجل بسعر العرض والمطلوبات والمراكز قصيرة الأجل بسعر الطلب.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٩-٣ قياس القيمة العادلة (يتبع)

ويعتبر سعر المعاملة عادة أفضل أدلة تحديد القيمة العادلة لأداة مالية عند الإثبات الأولي أي القيمة العادلة للمقابل الممنوح أو المستلم. إذا اختلفت القيمة العادلة التي حددتها المجموعة عند الإثبات الأولي عن سعر المعاملة ولم تستند أدلة تحديد القيمة العادلة على السعر المتداول في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات متماثلة ولا تستند على أسلوب التقييم الذي يمكن من خلاله الحكم على المدخلات غير القابلة للملاحظة بأنها غير جوهرية بالنسبة للقياس، فإنه يتم قياس الأداة المالية أولياً بالقيمة العادلة المعدلة لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الإثبات الأولي وسعر المعاملة. ولاحقاً، يتم إثبات الفرق في الربح أو الخسارة على أساس ملائم على مدى عمر الأداة وليس بعد دعم التقييم بالكامل من خلال بيانات سوقية قابلة للملاحظة أو إغلاق المعاملة.

٢٠-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تجري المجموعة 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.

المجموعة كمستأجر:

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار. يتم القياس الأولي لموجودات حق الاستخدام بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ الأولي لالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، زانداً أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدير لتكاليف تفكيك وإزالة الأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام بشكل جوهري باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية مدة عقد الإيجار، إلا إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. وفي تلك الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، والذي يتم تحديده على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمجموعة.

تشمل التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها)، ناقصاً أي حوافر عقود إيجار مدينة؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر الممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات من غرامات إنهاء العقد إذا كانت فترة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار ١٢ شهراً أو أقل. تشمل الموجودات منخفضة القيمة بنود صغيرة تتعلق بمعدات المكاتب.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢٠-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة في جوهرها معدلة.

عندما يعاد قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م، عندما يتغير أساس تحديد مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية كما هو مطلوب من خلال تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة، تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم دفعات الإيجار المعدلة وذلك باستخدام معدل خصم معدل يعكس التغيير على مؤشر مرجعي بديل لمعدل الفائدة.

المجموعة كمؤجر:

ليس لدى المجموعة أي عقود بوصفها كمؤجر.

٢١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

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

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- تكون 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.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- تكون مستحقة 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.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالت سعودي)

٤. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	السيارات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتجهيزات	المباني	الأرض
١٥٠,٨٥٢,٧٤٩	١,٦٥٦,٣٥٠	١٨,٧٨١,٩٦٤	١٠٥,٤٧٤,٤٠٠	٢٢,٠١٢,١٦٢	٦١٨,٢٤٨	٢,٣١٠,٩٨٥
١٢,٩٥٧,٠٤٦	--	٣٢٥,٠٤٢	١٢,٤٥٥,١٢٤	٣٥,٠٨٥	١٤١,٧٥٥	--
(١٥٣,٥٩٤)	--	--	(١٥٣,٥٩٤)	--	--	--
١٦٣,٦٥٧,٢٠١	١,٦٥٦,٣٥٠	١٩,١٠٧,٠٠٦	١١٧,٧٧٥,٦١٠	٢٢,٠٤٧,٢٤٧	٧٦٠,٠٠٣	٢,٣١٠,٩٨٥
١٦٣,٦٥٧,٢٠١	١,٦٥٦,٣٥٠	١٩,١٠٧,٠٠٦	١١٧,٧٧٥,٦١٠	٢٢,٠٤٧,٢٤٧	٧٦٠,٠٠٣	٢,٣١٠,٩٨٥
١٢,٢٤٨,٥٢٣	٥٨٠,٠٠٠	٤٨٧,١١٥	٧,٦٠٥,٥٥٤	٣٩٤,٨٠٢	٣,١٨١,٥٥٥	--
٣٤,٣٢٢,٠٧٨	--	--	٣٤,٣٢٢,٠٧٨	--	--	--
(١٤,٥٣٠)	--	--	(١٤,٥٣٠)	--	--	--
٢١٠,٢١٣,٢٧٢	٢,٢٣٦,٣٥٠	١٩,٥٩٤,١٢١	١٥٩,٦٨٨,٢٠٩	٢٢,٤٤٢,٠٤٩	٣,٩٤١,٥٥٨	٢,٣١٠,٩٨٥
١٣٧,١٦٠,٣٤٥	١,٥٣٢,٧٤٦	١٦,٨٩٢,٥٥٧	١٠٢,٢٣٥,٩٨٤	١٦,٤٠٩,٧٦٦	٨٩,٣٠٢	--
٥,٢٦٨,٧٣٨	١٢٣,٦٠٤	٥٥٥,٤٩٣	٣,٩٥٨,٤٦١	٦١٠,٥٧٢	٢٠,٦٠٨	--
(١٥٣,٥٩٤)	--	--	(١٥٣,٥٩٤)	--	--	--
١٤٢,٢٧٥,٤٨٩	١,٦٥٦,٣٥٠	١٧,٤٤٨,٠٤٠	١٠٦,٠٤٠,٨٥١	١٧,٠٢٠,٣٣٨	١٠٩,٩١٠	--
١٤٢,٢٧٥,٤٨٩	١,٦٥٦,٣٥٠	١٧,٤٤٨,٠٤٠	١٠٦,٠٤٠,٨٥١	١٧,٠٢٠,٣٣٨	١٠٩,٩١٠	--
١١,٨٨٨,٤٢٨	٩٦,٢٢٩	٨٤٦,٢٩١	١٠,١٣٨,٣٢٩	٧٨٦,٩٧١	٢٠,٦٠٨	--
(٧,٠٢٩)	--	--	(٧,٠٢٩)	--	--	--
١٥٤,١٥٦,٨٨٨	١,٧٥٢,٥٧٩	١٨,٢٩٤,٣٣١	١١٦,١٧٢,١٥١	١٧,٨٠٧,٣٠٩	١٣٠,٥١٨	--
٥٦,٠٥٦,٣٨٤	٤٨٣,٧٧١	١,٢٩٩,٧٩٠	٤٣,٥١٦,٠٥٨	٤,٦٣٤,٧٤٠	٣,٨١١,٠٤٠	٢,٣١٠,٩٨٥
٢١,٣٨١,٧١٢	--	١,٦٥٨,٩٦٦	١١,٧٣٤,٧٥٩	٥,٠٢٦,٩٠٩	٦٥٠,٠٩٣	٢,٣١٠,٩٨٥

٤-١ تشمل الممتلكات والمعدات على أعمال تحت التنفيذ التي لا يتم استهلاكها إلى أن يتم جعل الأصل متاحاً للاستخدام.
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١,٥٧١,٩٩٥	٢,٠٠٣,٧٧٥	
٦٤٨,٨٧٩	٣,٤٣٨,٢٤٧	
(٧١٧,٠٩٩)	(١,٦٧٠,٩٨٦)	
٢,٠٠٣,٧٧٥	٣,٧٧١,٠٣٦	

التكلفة:
الرصيد في بداية السنة
إضافات لأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
محلول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٥. الموجودات غير الملموسة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٩٦,٦٩٠,٣٢٧	٤٢٩,٤٠٩,٦٥٤	التكلفة:
٣٢,٧١٩,٣٢٧	٣١,٢١٦,٣٨٨	الرصيد في بداية السنة
--	(٣٤,٣٢٢,٠٧٨)	إضافات
٤٢٩,٤٠٩,٦٥٤	٤٢٦,٣٠٣,٩٦٤	تحويل إلى ممتلكات ومعدات (٢-٥)
		الرصيد في نهاية السنة
٢٢٠,١٧٤,١٥٢	٢٤٩,٨٥٧,٣٧٢	الإطفاء المتراكم:
٢٩,٦٨٣,٢٢٠	٣١,٧١٩,٣١٥	الرصيد في بداية السنة
٢٤٩,٨٥٧,٣٧٢	٢٨١,٥٧٦,٦٨٧	المحمل للسنة
		الرصيد في نهاية السنة
١٧٩,٥٥٢,٢٨٢	١٤٤,٧٢٧,٢٧٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

١-٥ تتضمن الموجودات غير الملموسة أعمال تحت التنفيذ لا يتم إطفائها إلى أن يتم جعل الأصل متاحاً للاستخدام.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠٣,٦٧٨,٣٠٥	٩٨,٧٧٩,٦٧٧	التكلفة:
٧,٠٥٦,٦٦٥	١٣,٨٦٨,١٨٨	الرصيد في بداية السنة
(١١,٩٥٥,٢٩٣)	(٣٠,١٠٦,٦٠٨)	إضافات لأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٩٨,٧٧٩,٦٧٧	٨٢,٥٤١,٢٥٧	تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
		الرصيد في نهاية السنة

٢-٥ تم إعادة التصنيف بين الممتلكات والمعدات والموجودات غير ملموسة بمبلغ ٣٤,٣ مليون ريال سعودي لتتماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على النتائج المسجلة للعمليات.

٦. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

يتمثل ذلك في حصة المجموعة من الاستثمار في شركة تداول العقارية ("شركة زميلة")، وهي شركة تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية حيث تمارس الشركة تأثيراً عليها من خلال حقوق التصويت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تمتلك المجموعة نسبة ٣٣,١٢٪ من رأس مال الشركة الزميلة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٣,١٢٪). تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الزميلة في تطوير برج مكاتب تجاري في مركز الملك عبد الله المالي بالرياض حيث تتوقع المجموعة أن يكون مقرها الرئيسي.

قامت المجموعة بإثبات حصتها من الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م استناداً إلى القوائم المالية للشركة الزميلة لسنة ٢٠٢١ م. وتم الانتهاء من إعادة الهيكلة المالية للشركة الزميلة خلال سنة ٢٠٢٠ م. وقد تضمنت إعادة الهيكلة تحويل استثمار المجموعة في الشركة الزميلة في شكل صكوك بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي إلى استثمار حقوق ملكية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة باستثمار إضافي في حقوق الملكية بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي للشركة الزميلة. تم اعتماد هذه المعاملات من قبل مجلس إدارة المجموعة في ١٩ أبريل ٢٠٢٠ م. ولم تؤدي إعادة الهيكلة هذه إلى سيطرة المجموعة على الشركة الزميلة.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٦. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

فيما يلي الحركة في رصيد الاستثمار بالشركة الزميلة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٠,٩٩٦,٩٧٨	٣٧٨,٨٩٥,٢٩٣	الرصيد في بداية السنة
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	استثمارات إضافية خلال السنة
(٢,١٠١,٦٨٥)	(٣,٢٧٩,٢٠٨)	الحصة في خسارة السنة
٣٧٨,٨٩٥,٢٩٣	٣٧٥,٦١٦,٠٨٥	الرصيد في نهاية السنة

يُلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركة الزميلة كما هي مدرجة في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٩٨,٨٢٧,٤١٩	٨٦,١٠٣,٢٩٧	قائمة المركز المالي الملخصة
١,٩٢٥,٤٦٦,٥٨٩	٢,٢٣١,٩٧٣,٩٠٠	إجمالي الموجودات المتداولة
٩٦٩,٨٢٥,٣٢٧	١,٠٧٢,٢٣١,٩٢٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٧,٣٥٤,٤٠٠	٤٨,٣٩٦,٠٠٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٠٧,١١٤,٢٨١	١,١٩٧,٤٤٩,٢٦٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		صافي الموجودات (٪١٠٠)

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
--	--	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة
٨,٨٧٣,١٤٩	(٩,٩٠٠,٩٨٩)	إجمالي الإيرادات
٨,٨٧٣,١٤٩	(٩,٩٠٠,٩٨٩)	صافي الخسارة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

٧. الاستثمارات

فيما يلي ملخصًا لمحافظ الاستثمار في الأوراق المالية:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاحات	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
١٠١,٢٦٧,٨٨٦	٥٥,٢٧٢,٣٧٧	١-٢	غير متداولة
١٠١,٢٦٧,٨٨٦	٥٥,٢٧٢,٣٧٧		استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
--	١٠١,٢٩٢,٦٩٩	١-٢	متداولة
٣,١٠٣,٥١٨,٩٦٤	٢,٥٣٠,٤٤٠,١٠٩	٢-٢	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٣,١٠٣,٥١٨,٩٦٤	٢,٦٣١,٧٣٢,٨٠٨		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٧. الاستثمارات (يتبع)

١-٧ الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة

تتمثل في استثمار في صكوك مصدرية من قبل أطراف أخرى تعمل في المملكة العربية السعودية ذات تصنيف ائتماني جيد. وتحمل الصكوك متوسط عمولة بمعدل ٤,٢٪ - ٥,٢٪ سنوياً خلال سنة ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٥,٢٪).

وفيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
--	٥٥,٢٨٦,٢٩٨	استثمار في صكوك - البلاد
١٠١,٣١١,٧٥١	١٠١,٣٢٥,٦٤٠	استثمار في صكوك - الهيئة العامة للطيران المدني
(٤٣,٨٦٥)	(٤٦,٨٦٢)	خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة (١-٧)
<u>١٠١,٢٦٧,٨٨٦</u>	<u>١٥٦,٥٦٥,٠٧٦</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠١,٢٦٧,٨٨٦	٥٥,٢٧٢,٣٧٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - غير متداولة
--	١٠١,٢٩٢,٦٩٩	استثمار بالتكلفة المطفأة - متداولة
<u>١٠١,٢٦٧,٨٨٦</u>	<u>١٥٦,٥٦٥,٠٧٦</u>	

١-٧ فيما يلي ملخصاً بالحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,١١٩,٩٢٨	٤٣,٨٦٥	الرصيد في بداية السنة
(١,٠٧٦,٠٦٣)	٢,٩٩٧	محمل/عكس) للسنة
<u>٤٣,٨٦٥</u>	<u>٤٦,٨٦٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة:

التصنيف	القيمة الاسمية	تاريخ الاستحقاق	البيان
موجودات متداولة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨ يناير ٢٠٢٢ م	الهيئة العامة للطيران المدني
موجودات غير متداولة	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥ أبريل ٢٠٢١ م	بنك البلاد بالريال السعودي من الفئة ٢

٢-٧ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يمثل هذا البند استثماراً في وحدات صناديق استثمار، التي تخضع للانحة الصادرة عن هيئة السوق المالية. تحتفظ المجموعة بهذه الموجودات لأغراض المتاجرة ولهذا السبب تم تصنيفها على أنها موجودات متداولة. إن التكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٣,٠٧٤,٣٤٦,٥١٤	٣,٠١٧,١٩٨,٥١٧	٢,٤٩٩,٧٢٤,٦٦٧	٢,٤٦٤,٦٠٦,٧٨٦	صناديق أسواق النقد
٢٩,١٧٢,٤٥٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٧١٥,٤٤٢	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	صناديق عقارية
<u>٣,١٠٣,٥١٨,٩٦٤</u>	<u>٣,٠٥٧,١٩٨,٥١٧</u>	<u>٢,٥٣٠,٤٤٠,١٠٩</u>	<u>٢,٥٠٤,٦٠٦,٧٨٦</u>	الإجمالي

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٨. موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١,٢٧١,٣٤٧	١٩,٨٥٦,٧٢٦	الرصيد في بداية السنة
٢١,٨٤٦,٩٩٧	٦٧٢,١٠٨	إضافات
(١٣,٢٦١,٦١٨)	(١٣,٤٠٨,٤٤٠)	مصروف الاستهلاك للسنة
١٩,٨٥٦,٧٢٦	٧,١٢٠,٣٩٤	الرصيد في نهاية السنة

٩. الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاحات	
٧,٢١٧,٨٢٥	١١,٦٥٢,١٦٨	١-٣١	ذمم مدينة:
٧٦,٧٦٠,٥٨٧	٧٤,٦٩١,١٦٢		- أطراف ذات علاقة
(٢٦,٦١٣,٥٩٤)	(٢٥,٧٩٥,٧١٩)	١-٩	- أخرى
٥٧,٣٦٤,٨١٨	٦٠,٥٤٧,٦١١		يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٨٧٧,٧٣٥	٢٦,٦١٣,٥٩٤	الرصيد في بداية السنة
١٩,٧٣٥,٨٥٩	(٨١٧,٨٧٥)	(المحمل) / رد للسنة
٢٦,٦١٣,٥٩٤	٢٥,٧٩٥,٧١٩	الرصيد في نهاية السنة

١٠. المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	١-١٠	دفعة مقدمة مقابل شراء عقار
٧,٧٧٠,٣٣٢	٧,٩٢٠,٠٣٨		مصروفات تأمين مدفوع مقدماً
١٠,١٠٨,٤٤٨	٩,٠٦٤,٧٥٥		إيرادات تشغيلية مستحقة
٢,٨٧٥,٦٣٢	٥,٤٠٤,٦٤١		سلف لموظفين
١,٤١٨,٦١٣	٢,٧٤٤,٥٩٣		مصروفات صيانة مدفوعة مقدماً
٢,٥٩٨,٨١٠	٥,٤٢٥,٥٩٢		ذمم مدينة أخرى
١٠٢,٢٧١,٨٣٥	١٠٨,٠٥٩,٦١٩		

١-١٠ يمثل هذا البند مبالغ مدفوعة مقدماً لشراء عقار بغرض إنشاء مركز معلومات في مركز الملك عبدالله المالي.

١١. الودائع لدى البنك المركزي السعودي

تتمثل في الضمان النقدي المستلم من المشاركين في المقاصة في شكل هامش أولي وهامش تغيير وتمويل التعثر. كما تتضمن مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي تم إيداعه بواسطة المجموعة وفقاً لتوجيهات هيئة السوق المالية. ويتم اكتساب عمولة من هذه الودائع، وتحتجز المجموعة جزءاً من العمولة وتضاف إضافة حصة أعضاء المقاصة من العمولة إلى حسابات الضمان الخاصة بهم. هذه ليست متاحة للاستخدام من قبل المجموعة.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٢. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٦,٧٩٨,٣٧٦	٧٦,١٩٧,٤٥٨	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٩٦,٧٩٨,٣٧٦	٧٦,١٩٧,٤٥٨	

١٣. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تجنب ١٠٪ من أرباحها الصافية كل سنة لتكوين احتياطي نظامي. قرر المساهم في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م التوقف عن تجنب هذه النسبة عندما يبلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع. نظراً لأن الشركة قد وصلت إلى مستوى الاحتياطي المطلوب؛ فبالتالي، لا يلزم إجراء أي تحويلات إضافية كما في نهاية السنة. قامت الشركة بتحويل صافي الفائض الذي يتجاوز متطلب نسبة ٣٠٪ من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة في نهاية السنة. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الموحدة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين بالشركة.

١٤. الاحتياطي العام

بناءً على موافقة معالي رئيس هيئة السوق المالية بموجب الخطاب رقم ٢٠٠٧/٥٢٤ تم تحويل رصيد الأرباح المبقاة إلى حساب الاحتياطي 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 هذا الاحتياطي إلى حساب الاحتياطي العام. في ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م، قرر المساهم في الجمعية العامة غير العادية أن الاحتياطي لم يعد ضرورياً وتم إعادة تحويله إلى الأرباح المبقاة.

١٥. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي بياناً بالحركة على مخصص نهاية الخدمة للموظفين:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٧,٢٩٤,٤٠١	٩١,٠٢٤,٠٤٦	الرصيد في بداية السنة
٩,٠٢٨,٢٠٧	٩,٦٩١,٧٣٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٢٧٢,٠٥٥	١,٧٣٨,٩٧٢	تكلفة الفائدة
١١,٣٠٠,٢٦٢	١١,٤٣٠,٧٠٦	المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة
٥,٣٠١,٧٣٥	٩,٨٨٥,٠٠٤	خسارة إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الأخر
(٢,٨٧٢,٣٥٢)	(١٥,٤٦٣,٥٧١)	منافع مدفوعة خلال السنة
٩١,٠٢٤,٠٤٦	٩٦,٨٧٦,١٨٥	لرصيد في نهاية السنة

١-١٥ فيما يلي بياناً بصافي التزامات مكافأة نهاية الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩١,٠٢٤,٠٤٦	٩٦,٨٧٦,١٨٥	القيمة الحالية للالتزامات المنافع
--	--	القيمة العادلة لموجودات الخطة
٩١,٠٢٤,٠٤٦	٩٦,٨٧٦,١٨٥	صافي التزامات المنافع المحددة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٥. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

٢-١٥ فيما يلي خسارة إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر للسنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٥,٩٣٠,٩٠٦	٤,٨٩٤,٧٥٥
--	(٨١٣,٥٨٥)
(٦٢٩,١٧١)	٥,٨٠٣,٨٣٤
٥,٣٠١,٧٣٥	٩,٨٨٥,٠٠٤

أثر التغيرات في الافتراضات المالية
أثر التغير في الافتراضات الديموغرافية
أثر تعديل الخبرة
خسارة إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر

١٥-٣ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٨٥%	٢,٤٠%
٥,٠٠%	٥,٠٠%
١٩,٤٣%	١٩,٦٤%
منظمة الصحة العالمية المملكة العربية السعودية ١٩ - ٧٥%	منظمة الصحة العالمية المملكة العربية السعودية ١٩ - ٧٥%
٦٤ سنة	٦٠ سنة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

معدل الخصم المستخدم
معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
معدل الدوران

معدل الوفيات

الافتراضات السكانية
العمر التعاقدية

معدل الخصم المستخدم

يتم استخدام هذا المعدل للحصول على القيمة الاكتوارية الحالية للمنافع المتوقعة 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.

معدل الدوران

افتترضت الإدارة معدلات انسحاب "ضخمة" حسب العمر. تم افتراض أن من بين الموظفين الذين سيتم التوقف عن توظيفهم في سنة ما، عدا عن التقاعد العادي أو الوفاة، فإن نسبة ٩٠٪ تكون على حساب الاستقالة ونسبة ١٠٪ تكون على حساب إنهاء التوظيف بواسطة المجموعة.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٥ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (بتبع)

٤-١٥ معلومات استحقاق التزامات المنافع المحددة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	المتوسط المرجح للفترة (بالسنوات)
٧,٨٢	٧,٤٤	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	توزيع مدفوعات المنفعة: السنوات
		١
١٠,١٨٦,٥٠٧	١٠,٩٤٥,٩٠٤	٢
١٢,٧١٧,١٢٢	١٢,٣٨١,٤٢٤	٣
٨,٥٤٩,٤٣١	٩,٣٥٧,٢٩٨	٤
٨,٢٢٩,٩٣٩	١٠,١٤٧,٩٥٨	٥
٨,٧٩٣,٣٤٦	١١,١٦٤,٢٦٠	١٠-٦
٥١,٣١٢,٩٦٢	٥٤,٠٥٢,٣٥٩	

٥-١٥ تحليل الحساسية
إن التغييرات المحتملة بصورة معقولة لإحدى الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع افتراض بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، فإن مبلغ التزامات المنافع المحددة سيكون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	معدل الخصم (تغير بنسبة ٠,٥٪)
نقص	زيادة	نقص	زيادة	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب (تغير بنسبة ٠,٥٪)
٩٨,١٢٦,٣٦١	٩٠,٦٢٤,١٥٨	١٠٠,٦٠٥,٨٧٤	٩٣,٣٨٤,٥٦٧	
٩٢,٢٥١,٦١٧	٩٦,٣٣٧,٣٦٩	٩٣,٤١٥,٣٥٢	١٠٠,٥٣٢,٤٨٤	

مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، في حال زيادة أو نقصان معدل الدوران بنسبة ١٠٪، فسيكون الالتزام ٩٥,٣٧٧,٦١٩ أو ٩٨,٣٩٥,١٦٦ على التوالي. وبالمثل، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، في حال زيادة أو نقصان معدل الوفيات بنسبة ١٠٪، فسيكون الالتزام ٩٦,٨٢٨,١٩٢ أو ٩٦,٩٢٤,٠٢٥ على التوالي.

٦-١٥ المخاطر المرتبطة بخطة المنافع المحددة

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

مخاطر الزيادة في 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 مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٦. التزامات عقود الإيجار

تتمثل في قيمة التزامات عقود الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لمكاتب المجموعة المؤجرة. فيما يلي تصنيف وتحليل الاستحقاق لالتزامات عقود الإيجار:

٢٠٢١ م		٢٠٢٠ م	
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الرصيد الافتتاحي	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الرصيد الافتتاحي
٩٨٢,٩١٣	١٣,٧٨٦,٩٩١	٩,١٢٨,٦٤٣	٤,٢٦٣,٠٨٧
دفعات (١٣,٧٦٠,٥٦٢)	إضافات	دفعات (١٢,٥٧٦,١٥٠)	إضافات
	الفائدة ٩٥٦,٤٨٤		الفائدة ٢٥٣,٠٥٧
			٢١,١٤٣,٥٧٠
			التزامات عقود الإيجار

١٧. التأمينات النقدية من المشاركين في المقاصة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاحات	ضمان نقدي مستلم من أعضاء المقاصة على حسابهم الخاص
١,٠٠١,٣٦١	١,٠٠٢,١٠٦	١-١٧	- حسابهم الخاص
١٦,٥٣٩,٧٧٩	١٢,٩٩٩,٤٠١	٢-١٧	- عملاتهم
١,٤٨٩,٢٠٠	٣٨٥,٢٠٠	٣-١٧	- هامش أولي للمركز
١٩,٠٣٠,٣٤٠	١٤,٣٨٦,٧٠٧		

١-١٧ يمثل ذلك ضمان نقدي مستلم من أعضاء المقاصة على حسابهم الخاص.
٢-١٧ يمثل ذلك ضمان نقدي مستلم من أعضاء المقاصة على حساب عملاتهم.
٣-١٧ يمثل ذلك ضمان نقدي مستلم من أعضاء المقاصة مع المركز.

١٨. مساهمة الأعضاء في تمويل غرفة المقاصة

يمثل هذا ترتيباً للتمويل المسبق للتعثر الذي يتكون من موجودات يساهم بها أعضاء المقاصة والتي يمكن أن تستخدمها المجموعة في ظروف معينة لتغطية الخسائر أو ضغوط السيولة الناتجة عن حالات تعثر المشاركين في السداد.

١٩. الذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ذمم دائنة تجارية:
٥,٨٩٨,٥٧٩	٦,٧٠١,٢٤٠	أخرى
٧٨,٤٦٨	٨٤,٤٧٠	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١-٤)
٥,٩٧٧,٠٤٧	٦,٧٨٥,٧١٠	

٢٠. الرصيد المستحق إلى هيئة السوق المالية

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.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢١. الإيرادات المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد الافتتاحي	المفوترة خلال السنة	المثبتة كإيرادات خلال السنة	الرصيد الختامي
٣,٢٢٣,٤٦٤	١٦٩,٣٤٦,٠٩٧	(١٦٩,٣٥٤,٦٥٩)	٣,٢١٤,٩٠٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد الافتتاحي	المفوترة خلال السنة	المثبتة كإيرادات خلال السنة	الرصيد الختامي
٣,١٣٤,٩٦٧	١٥٩,٨٨٢,٩٤٣	(١٥٩,٧٩٤,٤٤٦)	٣,٢٢٣,٤٦٤

٢٢. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٤,٦٤٧,٣١٨	١٠٠,١٥٤,٧٢٩	مصرفات موظفين مستحقة
٢,١٠٨,٢١٣	١,٩٧٩,٠٠١	تأمينات اجتماعية مستحقة - المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٠,١٩٥,٩٤٥	٦,٦٣٧,٥٣٥	ضريبة القيمة المضافة، صافي
٥,٤٧٠,٣٥٨	٨,٣٧٦,١٦٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٨٩,٣٣٧,٦٢٤	١١٤,٩٤٢,٩٣٠	مصرفات موردين مستحقة
٤,١٩٤,٤٤٩	٣,٩٩٤,٧١١	أخرى
٢٠٥,٩٥٣,٩٠٧	٢٣٦,٠٨٥,٠٧٤	

٢٣. الزكاة الدائنة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م، تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لنظام الزكاة الصادر عن الهيئة بموجب المرسوم الملكي رقم ٣٥٦٥٧ الصادر بتاريخ ١٤٤٢/٦/٢٩ هـ. ولم تقدم المجموعة بعد إقرارها الزكوي الموحد للشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل لدى الهيئة. ويُقدر مصرف الزكاة للسنة بمبلغ ٦٦,٢٢ مليون ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٢٦,٩١١,٧٤٦	٣٧٦,٩٦٣,٦٣٣	احتياطي نظامي
١,١١٤,١٨٠,٢١٤	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	احتياطي عام
٦١٨,٣١٣,٢٨٤	٩٤٣,٤٧٨,٥٣٢	أرباح مبقاة
٩٨,٣١٠,٢٣٩	١٠٥,٥٥٤,٠٠٩	مطلوبات ومخصصات
(٧٢١,٧٨٧,٦٩٨)	(١,٧٨١,٠٢٠,١٤٠)	موجودات غير متداولة
٢,٦٣٥,٩٢٧,٧٨٥	١,٩٥٩,١٥٦,٢٤٨	وعاء الزكاة
٢,٥٨٤٧	٢,٥٧٧٧	نسبة الزكاة %
٦٨,١٣٠,٨٢٥	٥٠,٥٠١,١٧١	
٦١٧,٢١٧,٩٥١	٦٤٦,٥١٣,٩٣٧	الربح المعدل
٢,٥	٢,٥	نسبة الزكاة %
١٥,٤٣٠,٤٤٩	١٦,١٦٢,٨٤٨	
٨٣,٥٦١,٢٧٤	٦٦,٢٢٣,٣٦٠	مصرفات الزكاة للسنة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

٢٣. الزكاة الدائنة (بتبع)

فيما يلي بياناً بالحركة في الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
--	٨٣,٥٦١,٢٧٤	الرصيد في بداية السنة
٨٣,٥٦١,٢٧٤	٦٦,٦٦٣,٦٩٨	مخصص الزكاة للفترة/ للسنة
--	(٤٤٠,٣٣٨)	- الفترة الحالية
٨٣,٥٦١,٢٧٤	٦٦,٢٢٣,٣٦٠	- ما تم تحمليه في الفترة السابقة بشكل أكثر من المصروف
--	(٨٣,١٢٠,٩٣٦)	زكاة مدفوعة خلال الفترة / السنة
٨٣,٥٦١,٢٧٤	٦٦,٦٦٣,٦٩٨	الرصيد في نهاية السنة

١-٢٣ قدمت المجموعة إفراجاتها الزكوية الموحدة لسنة ٢٠٢٠م وقامت بتسوية التزام الزكاة وفقاً لذلك. مع ذلك، لم يتم الانتهاء من الربط الزكوي بعد.

٢٤. الإيرادات التشغيلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٨٦,٠١٩,٣٦٦	٨٧,٤٨٤,٧٤١
٦٣,٧٦٥,٩٦٥	٧١,٥١٣,١٥١
٦٤,٠٨٨,٦٠٧	٨٥,٩٨٤,٧٣٣
٢,٨٣٩,٨٧٩	٢,٩٦٩,٣٦٤
٩٩,٥٥٥	٣٢٦,٢١٠
٢١٦,٨١٣,٣٧٢	٢٤٨,٢٧٨,١٩٩
٤٢٣,٧٧٠,٧٨٣	٤٩٣,٥٦٦,٢٣٣
٣٧٩,٦٤٨,٤٨٢	٤٠٦,٨١٨,٣٢٠
٤٨,٤٠٧,١٤٧	٧,٢٧٩,٩٧٥
٩,٤٧٦,٠٩٠	٨,٩٦٦,٨٠٠
١,٢٧٦,٢١٧	٩١٥,٦١٣
٢٤٣,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠
٨٦٢,٨٢١,٧١٩	٩١٧,٨٠١,٩٤١
١,٠٧٩,٦٣٥,٠٩٠	١,١٦٦,٠٨٠,١٤٠

الإيرادات المثبتة على مدى زمني

خدمات ما بعد التداول
خدمات إدراج
خدمات التكنولوجيا والمعلومات
اشتراكات
مشتقات مالية

خدمات محولة عند نقطة من الزمن

خدمات ما بعد التداول
خدمات تداول
خدمات التكنولوجيا والمعلومات
خدمات إدراج
مشتقات مالية
اشتراكات

الإيرادات من العقود مع العملاء

١-٢٤ وفقاً لقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (١٧/٢٧٠/٦) بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧م، فيما يلي ترتيبات الإيرادات التشغيلية بين المجموعة وهيئة السوق المالية 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. ومع ذلك: لم يتم إثبات حصة هيئة السوق المالية من الإيرادات بموجب إيضاح ٢٣ و
- يحق للمجموعة الاحتفاظ بنسبة ١٠٠٪ من إيرادات النشاط (باستثناء عمولة التداول التي تخضع لترتيب مشاركة العائد المالي المذكور أعلاه).

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٤. إيرادات النشاط (يتبع)

٢-٢٤ في السنة الحالية، قامت المجموعة بتحديث تفصيل الإيرادات كما هو مبين في القوائم المالية. من أجل توفير المقارنة للمبالغ المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للسنة السابقة، تم تقديم المطابقة التالية:

المبلغ	كما هو مفصّل عنه في مقارنة القوائم المالية للسنة المالية ٢٠٢١ م	المبلغ	كما هو مفصّل عنه في القوائم المالية للسنة المالية ٢٠٢٠ م
٣٧٩,٢٣٠,٣٢٤	خدمات تداول	٧٦٧,٠٠٢,٦٢٣	عمولة التداول
٨,٣١٩,٥٣٧	خدمات إدراج		
٣,٠٨٢,٨٧٩	اشتراقات		
٣٧٦,٣٦٩,٨٨٣	خدمات ما بعد التداول		
١٣٢,٢٥٥,٩٥٣	خدمات ما بعد التداول	١٣٢,٢٥٥,٩٥٣	خدمات إيداع أوراق مالية
١١٢,٤٩٥,٧٥٣	خدمات تكنولوجيا وبيانات	١١٢,٤٩٥,٧٥٣	خدمات معلومات السوق
٤١٨,١٥٨	خدمات تداول	٦٥,٣٤٠,٦٧٦	خدمات إدراج
٦٤,٩٢٢,٥١٨	خدمات إدراج		
٩٤٣,٢٥٣	مشتقات مالية	٩٤٣,٢٥٣	رسوم مقاصة
٤١٦,٩٦٧	مشتقات مالية	٤١٦,٩٦٧	اشتراقات
--	خدمات ما بعد التداول		
١,١٦٤,٣١٣	خدمات ما بعد التداول	١,١٧٩,٨٦٥	أخرى
١٥,٥٥٢	مشتقات مالية		
<u>١,٠٧٩,٦٣٥,٠٩٠</u>		<u>١,٠٧٩,٦٣٥,٠٩٠</u>	

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٥. التكاليف التشغيلية

تتكون التكاليف التشغيلية من المصروفات المباشرة المتكبدة بواسطة المجموعة لتوفير الخدمات لعملائها وللسوق المالية السعودية. وفيما يلي تفاصيل التكاليف التشغيلية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٣٤,١٣١,٤٥١	١٢٨,٢٤٣,٠٥٢	رواتب ومنافع متعلقة بها
٩١,٠٠٠,٠٠٠	١٠١,٠٠٠,٠٠٠	١-٢٥ رسوم هيئة السوق المالية
٥٤,٣٠٧,٩١١	٥٠,٦٦٥,٢٩٢	الصيانة والشبكة والوصول
٣١,٨٠٨,٩٦٠	٤١,٥٨٥,٥٢٥	استهلاك وإطفاء
٤٥٩,٦٣٢	١٣,٥٠٨,٥٩٣	تسويق ورعاية
٢,٧٤٣,٩٦٨	٢,٨١٩,٥٤٢	أخرى
٢,٠٧١,٠٠٧	١,٧٠٣,٤٦٨	مصروفات أمن
١,٧٤٠,٧٠٢	١,٦١١,٦٣٠	ضيافة ونظافة
٣,٤٦٩,٥٦٤	١,٥٦٩,٥٤٣	استشارات
٩٧٤,٧٢٩	٩٠٦,٠٢٢	مرافق خدمية
١,٠٩٩,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠	رسوم استخدام نظام سريع
٩١٠,٧٤٤	٥٢٩,٤١٨	رسوم رخصة
٤٤٧,٢٥٨	٤٩٣,٢٥٠	اتصالات
٦٨,١٩٢	٣١,٢٦٤	رحلات عمل
٣٢٥,٢٣٣,١١٨	٣٤٥,٣٩١,٥٩٩	

١-٢٥ يمثل هذا البند رسوماً مستحقة لهيئة السوق المالية فيما يتعلق بالخدمات المقدمة للمجموعة بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (٦/٢٦٨/١٧) بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ م وقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢-٣-٢٠٢٠) بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٠ م.

٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٢٦,٠٩٦,١٧٣	١٣٨,٤٢٣,٥٣٨	رواتب ومنافع متعلقة بها
١١,٠٧٣,١٠٥	١٦,٣٦٤,٦٨٧	استشارات
١٦,١٥١,٥٥٩	١٤,٤٧٤,١٧٥	استهلاك وإطفاء
١٥,٤٩٧,٩٣١	١٣,٨٠٥,٤٥٧	الصيانة والشبكة والوصول
٦,٢٥٤,٣٥٩	٨,٣٨٨,٦٦٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,١٦٦,٨٣٥	٣,٤٢٩,٣٧٨	رسوم رخصة
٢,٠٨٧,١٠٦	٣,٠٤٢,٦٠٢	تسويق ورعاية
٢,٥٦٢,٠٧٤	٢,٤١٦,٨٦٧	تدريب
١,٨٦١,٧١٢	٢,٠٣٨,٥١٨	ضيافة ونظافة
١,٨٦٣,٧٢٥	١,٦٧٣,٥٣٢	مصروفات أمن
٤,١٧٢,٣٧٤	١,٥٠٨,٣٦٣	أخرى
٢٨١,٣٢٣	١,٢٤٢,٢٨٣	قرطاسية ولوازم مكتبية
١,٠٣٦,٤١٨	١,٢١٨,١٦٠	تأمين
٨٧٠,٦٠١	٨٩٠,٢٧٠	مرافق خدمية
٣٢٤,٧١٦	٧١٦,٢٥٣	اتصالات
٢٨٣,٣٧١	٣٦,٧١٢	رحلات عمل
١٩٢,٥٨٣,٣٨٢	٢٠٩,٦٦٩,٤٦٢	

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٧. رد / (خسارة) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٠٧٦,٠٦٣	(٢,٩٩٧)	(خسارة) / رد الانخفاض في قيمة استثمار بالتكلفة المطفأة
(١٩,٧٣٥,٨٥٩)	٨١٧,٨٧٥	رد / (خسارة) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(١٨,٦٥٩,٧٩٦)	٨١٤,٨٧٨	رد / (خسارة) الانخفاض في قيمة موجودات مالية

٢٨. إيرادات الاستثمارات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٨٥٦,٦٨٦	٣,٥١٩,٠٠٥	- على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٤,١٠٣	١٣,٦٠١	دخل عمولة خاصة
		عمولة من الودائع لدى البنك المركزي السعودي
		- على الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
١١,٣٦٧,٢٣٩	٦,١٠٣,٢٥٧	دخل توزيعات أرباح
١٥,٧٥١,٥٠٨	٨,٨٢٦,١٥٣	ربح محقق من بيع استثمارات، صافي
٨,٨١٧,٦٠٩	٢٢,١٣٤,٢٥٨	ربح غير محقق من استثمارات، صافي
٣٨,٧٩٧,١٤٥	٤٠,٥٩٦,٢٧٤	

٢٩. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد بتقسيم أرباح توزيعات الأرباح العائد إلى المساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بإجمالي ١٢٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٢٠ مليون سهم).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠٠,٥١٨,٨٧٠	٥٨٧,٧٠٣,٥٣١	صافي ربح السنة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٤,١٧	٤,٩٠	ربحية السهم

٣٠. الارتباطات والالتزامات المحتملة

تتمثل الارتباطات في قيمة الجزء غير المنفذ من عقود توريد موجودات وخدمات إلى المجموعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢١,٦٥١,٧٦٥	٩,٦٤٣,٣٠٠	شراء موجودات
٢٤,٨٣٨,٠٥٧	٢٦,٠٢٢,٣١٥	نفقات متعهد بها
١١,٣٠٠,٠٠٠	١,١٤٧,٩٤٠	خطاب ضمان
٥٧,٧٨٩,٨٢٢	٣٦,٨١٣,٥٥٥	

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٠. الارتباطات والالتزامات المحتملة (يتبع)

١-٣٠ تخضع المجموعة، خلال السياق الاعتيادي لأعمالها، لإجراءات ودعاوى قضائية ومطالبات أخرى. مع ذلك، ليس من المتوقع أن يكون لهذه الأمور أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو على نتائج عملياتها كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها مع الأطراف ذات العلاقة. تتضمن الأطراف ذات العلاقة من صندوق الاستثمارات العامة ("المساهم") وشركة تداول العقارية ("شركة زميلة") ومجلس إدارة المجموعة والمديرين التنفيذيين. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة من الشركات الشقيقة وهي:

- (أ) مملوكة من قبل المساهم؛
(ب) لديها أعضاء مجلس إدارة مشتركين لمجلس إدارة الشركة؛ و
(ج) لديها أعضاء مجلس إدارة مشتركين لمجلس إدارة المساهم.

١-٣١ قامت المجموعة بالإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل كل شركة من شركات المجموعة. إن خدمات الإيرادات التي تقدمها كل شركة من شركات المجموعة موضحة أدناه.

تمثل المعاملات مع خدمات تداول القابضة خدمات التداول ورسوم الإدراج وخدمات التكنولوجيا والمعلومات التي تم تقديمها من قبل الشركة الأم قبل إعادة هيكلة المجموعة. ومع ذلك، اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢١ م، يتم تقديم هذه الخدمات من قبل شركة تداول السعودية ويتم إدراجها ضمن خدمات تداول السعودية. تمثل المعاملة مع خدمات إيداع الأوراق المالية خدمات ما بعد التداول، بينما تمثل المعاملات مع خدمات مقاصة الأوراق المالية خدمات المقاصة للمشتقات.

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال سنة ٢٠٢١ م التي تتعلق بالأنشطة الرئيسية للمجموعة التي يتم مزاولتها من خلال شركات المجموعة:

طبيعة المعاملات من قبل شركات المجموعة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	خدمات تداول السعودية	خدمات مقاصة أوراق مالية	خدمات إيداع أوراق مالية	خدمات تداول القابضة	طبيعة العلاقة الشركات الشقيقة: - مملوكة من قبل المساهم - ذات أعضاء مجلس إدارة مشتركين لمجلس إدارة الشركة - ذات أعضاء مجلس إدارة مشتركين لمجلس إدارة المساهم الإجمالي
٥٩٨,٢٨٥,٠٣٧	٣٤١,٧٠٨,٤٩٧	٦٩٠	٤٧,١١٢,٩٨٨	٢٠٩,٤٦٢,٨٦٣	
١٧٦,٣٣٦,١٩٩	٥١,٥٥٥,٨٩٧	--	--	١٢٤,٧٨٠,٣٠٢	
٧٢,٨٠٨,٧٢٣	--	٣٨,١٠٠	٣,٤٥٩,٢٤٠	٦٩,٣١١,٣٨٣	
٨٤٧,٤٢٩,٩٥٩	٣٩٣,٢٦٤,٣٩٣	٣٨,٧٩٠	٥٠,٥٧٢,٢٢٨	٤٠٣,٥٥٤,٥٤٨	

فيما يلي رصيد الذمم المدينة الناتج من المعاملات أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة:
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مخصص الخسارة	الرصيد الختامي	المحصل	المفوتر	الرصيد الافتتاحي	طبيعة العلاقة الشركات الشقيقة: - مملوكة من قبل المساهم - ذات أعضاء مجلس إدارة مشتركين لمجلس إدارة الشركة - ذات أعضاء مجلس إدارة مشتركين لمجلس إدارة المساهم الإجمالي
١,٤٤٠	١٠,٣١٢,١٧٦	(٥٩٠,٧٩٦,٧١٠)	٥٩٨,٢٨٥,٠٣٧	٢,٨٢٣,٨٤٩	
٤	١,٠٤٦,٠٣٨	(١٧٥,٢٩٠,١٦١)	١٧٦,٣٣٦,١٩٩	--	
١٥٦,٢٤٠	٢٩٣,٩٥٤	(٧٦,٩٠٨,٧٤٥)	٧٢,٨٠٨,٧٢٣	٤,٣٩٣,٩٧٦	
١٥٧,٦٨٤	١١,٦٥٢,١٦٨	(٨٤٢,٩٩٥,٦١٦)	٨٤٧,٤٢٩,٩٥٩	٧,٢١٧,٨٢٥	

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

٢-٣١ فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال سنة ٢٠٢٠ م التي تتعلق بالأنشطة الرئيسية للمجموعة التي يتم مزاولتها من خلال شركات المجموعة:

طبيعة المعاملات من قبل شركات المجموعة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	خدمات مقاصة أوراق مالية	خدمات إيداع أوراق مالية	خدمات تداول القابضة	طبيعة العلاقة شركات شقيقة: - مملوكة من قبل المساهم - ذات أعضاء مجلس إدارة مشاركين لمجلس إدارة الشركة - ذات أعضاء مجلس إدارة مشاركين لمجلس إدارة المساهم الإجمالي
٩٩,٠٨٦,٩٣٨	١٩٠,١١١	٢٣,١٦٣,٧٧٩	٧٥,٧٣٣,٠٤٨	
٣,٣٥٦,٠٧٠	--	--	٣,٣٥٦,٠٧٠	
٥٦١,٢٩٥,٢٧٩	--	--	٥٦١,٢٩٥,٢٧٩	
٦٦٣,٧٣٨,٢٨٧	١٩٠,١١١	٢٣,١٦٣,٧٧٩	٦٤٠,٣٨٤,٣٩٧	

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

مخصص الخسارة	الرصيد الختامي	المحصل	المفوترة	الرصيد الافتتاحي	طبيعة العلاقة شركات شقيقة: - مملوكة من قبل المساهم - ذات أعضاء مجلس إدارة مشتركين لمجلس إدارة الشركة - ذات أعضاء مجلس إدارة مشتركين لمجلس إدارة المساهم شركة زميلة الإجمالي
٢٦,٠٤٨	٢,٨٢٣,٨٤٩	(١٠٢,٥٤٩,٦٣٧)	٩٩,٠٨٦,٩٣٨	٦,٢٨٦,٥٤٨	
--	--	(٤,٥٤١,٣٢٠)	٣,٣٥٦,٠٧٠	١,١٨٥,٢٥٠	
٤٧	٤,٣٩٣,٩٧٦	(٥٥٩,٤٦٠,٧٧٠)	٥٦١,٢٩٥,٢٧٩	٢,٥٥٩,٤٦٧	
--	--	(١٠٥,٠٠٠)	--	١٠٥,٠٠٠	
٢٦,٠٩٥	٧,٢١٧,٨٢٥	(٦٦٦,٦٥٦,٧٢٧)	٦٦٣,٧٣٨,٢٨٧	١٠,١٣٦,٢٦٥	

٣-٣١ فيما يلي بياناً بالأرصدة الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة":

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد الختامي	ربح غير محقق	مشتريات/ (استيعادات)	الرصيد الافتتاحي	طبيعة العلاقة الشركات الشقيقة ذات أعضاء مجلس إدارة مشتركين لمجلس إدارة الشركة
٣٤٥,٣٦٧,٢١٦	٦,٤٥٦,٨٨٧	(٨٠٣,٩٢٣,١١٧)	١,١٤٢,٨٣٣,٤٤٦	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد الختامي	ربح غير محقق	مشتريات/ (استيعادات)	الرصيد الافتتاحي	طبيعة العلاقة الشركات الشقيقة ذات أعضاء مجلس إدارة مشتركين لمجلس إدارة الشركة
١,١٤٢,٨٣٣,٤٤٦	١٧,٢٤١,٢٨٧	(٢٦٩,٤٢٧,٤٥٨)	١,٣٩٥,٠١٩,٦١٧	

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٤-٣١ الأرصدة الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة الناتجة عن الخدمات المستلمة والمدرجة في الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				طبيعة العلاقة الشركات الشقيقة: - مملوكة من قبل المساهم - ذات أعضاء مجلس إدارة مشتركين لمجلس إدارة الشركة الإجمالي
الرصيد الختامي	مدفوعات	خدمات مستلمة	الرصيد الافتتاحي	
١٠,٣٨١,٢٦٠	(٦,٤٠٢,٠٦٩)	٩,٠٣٩,٥٥٧	٧,٧٤٣,٧٧٢	
٨,٣٧٦,١٦٧	(٥,٧١١,٦٩١)	٨,١٨٤,١٦٧	٥,٩٠٣,٦٩١	
١٨,٧٥٧,٤٢٧	(١٢,١١٣,٧٦٠)	١٧,٢٢٣,٧٢٤	١٣,٦٤٧,٤٦٣	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				طبيعة العلاقة شركات شقيقة: - مملوكة من قبل المساهم - ذات أعضاء مجلس إدارة مشتركين لمجلس إدارة الشركة الإجمالي
الرصيد الختامي	مدفوعات	خدمات مستلمة	الرصيد الافتتاحي	
٧,٧٤٣,٧٧٢	(١٠,٢٩٣,٤٥٠)	١٠,٥٨١,٣٦٠	٧,٤٥٥,٨٦٢	
٥,٩٠٣,٦٩١	(١,٩٠٩,٨٢٦)	٦,٧٦٩,٠٧٧	١,٠٤٤,٤٤٠	
١٣,٦٤٧,٤٦٣	(١٢,٢٠٣,٢٧٦)	١٧,٣٥٠,٤٣٧	٨,٥٠٠,٣٠٢	

٥-٣١ تتكون الإدارة العليا من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين والإدارة التنفيذية. وفيما يلي بيان بمكافآت موظفي الإدارة العليا:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل منافع لما بعد انتهاء التوظيف مكافأة مجلس الإدارة
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٠,٠١٩,٥٩٢	٢٠,٠٢٩,٢٤١	
٢,١٨٠,٧٦٠	٣,٥٤٧,٩٥٣	
٦,٢٥٤,٣٥٩	٨,٣٨٨,٦٦٧	
٣٨,٤٥٤,٧١١	٣١,٩٦٥,٨٦١	

٣٢. 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:

أسواق رأس المال

تتمثل أنشطة هذا القطاع في عمولة تداول الأوراق المالية والمشتقات، ورسوم القبول من الإدراج الأولي وزيادة رأس المال الإضافية، والرسوم السنوية المحملة على الأوراق المالية المتداولة في أسواق المجموعة، والرسوم من خدمات السوق الثانوية.

خدمات ما بعد التداول

تتمثل أنشطة هذا القطاع بالأعمال المتعلقة بتسجيل المحافظ الاستثمارية في نظام الإيداع والتسوية، وتسجيل ملكيتها وإيداعها، ونقل ملكيتها وتسويتها ومقاصتها وحفظها، وتسجيل أي قيد من قيود الملكية على الأوراق المالية المودعة، والارتباط مع أعضاء السوق ووكلاء التسوية بنظام الإيداع والتسوية. كذلك ربط وإدارة سجلات مصدري الأوراق المالية وتنظيم الجمعيات العامة للمصدرين بما في ذلك خدمة التصويت عن بعد لتلك الجمعيات وتقديم التقارير والإشعارات والمعلومات بالإضافة إلى تقديم أي خدمة أخرى ذات صلة بأنشطته يرى تقديمها وفقاً لنظام السوق المالية. تغطي وحدة أعمال هذه الإيرادات من خدمات ما بعد التداول.

شركة مجموعة تداول السعودية الفابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٢. المعلومات القطاعية (يتبع)

خدمات التكنولوجيا والبيانات

تتمثل أنشطة هذا القطاع في تنمية الأعمال المرتبطة بخدمات التكنولوجيا التي تتضمن تقديم معلومات تداول ذات جودة عالية وفي الوقت الحقيقي، وبيانات مرجعية، ومؤشرات السوق ومعلومات مالية للمجتمع المالي، وحلول التقنية المالية، والبحث والتطوير في مجال الهندسة والتكنولوجيا، وأبحاث السوق واستطلاعات الرأي. تغطي وحدة أعمال هذه الإيرادات من خدمات التكنولوجيا والبيانات.

قطاع الشركات

يدير قطاع الشركات تطورات قطاع الشركات المستقبلية ويشرف على جميع الأقسام المتعلقة بالخرزينة. إن جميع الاستثمارات في الشركات تدخل ضمن هذه الفئة والتي تتضمن إدارة استراتيجية تنمية الأعمال التجارية والقانونية والمالية والعمليات والموارد البشرية والعلاقات مع العملاء.

١-٣٢ معلومات حول تقارير القطاعات:

٢٠٢١			
الإجمالي	خدمات ما بعد التداول	خدمات التكنولوجيا والبيانات	أسواق رأس المال
١,١٦٦,٠٨٠,١٤٠	٥٨٢,٩٧٣,٩٤٨	٩٣,٢٦٤,٧٠٨	٤٨٩,٨٤١,٤٨٣
٦٣٧,٧٤٤,٤٦٦	٢٥٨,٢٢٩,١٢١	٥٩,٧٦٢,٤١٩	٣١٩,٧٥٢,٩٢٦
٥٤,٢٧٦,٧٣٩	٢٦,٤٢٥,١٨٤	٣,٥٨٣,٥٨٩	٢٤,٢٦٧,٩٦٦
٦٣٧,٧٤٤,٤٦٦	٢٥٨,٢٢٩,١٢١	٥٩,٧٦٢,٤١٩	٣١٩,٧٥٢,٩٢٦
٢٠٢٠			
الإجمالي	خدمات ما بعد التداول	خدمات التكنولوجيا والبيانات	أسواق رأس المال
١,٠٧٩,٦٣٥,٠٩٠	٥١١,٧٧٠,١٨٧	١١٢,٤٩٥,٧٥٣	٤٥٥,٣٦٩,١٥٠
٥٨٢,٣٨٣,٥٣٣	٢١٠,٣٨٦,٩٤٥	٨٥,٩٠١,٣١٨	٢٨٦,٠٩٥,٢٧٠
٤٦,٥٤٧,٦٣٠	٢٥,٠٨٤,٢٧٦	٢,٨٩٩,٠٣٠	١٨,٥٦٤,٣٢٥
٥٨٢,٣٨٣,٥٣٣	٢١٠,٣٨٦,٩٤٥	٨٥,٩٠١,٣١٨	٢٨٦,٠٩٥,٢٧٠

٢-٣٢ مطابقة معلومات تقارير القطاعات مع المبالغ الواردة في القوائم المالية:

(١) صافي ربح السنة

٢٠٢١			
الإجمالي	خدمات ما بعد التداول	خدمات التكنولوجيا والبيانات	أسواق رأس المال
٦٣٧,٧٤٤,٤٦٦	٢٥٨,٢٢٩,١٢١	٥٩,٧٦٢,٤١٩	٣١٩,٧٥٢,٩٢٦
--	--	--	--
٤٣,٠٤٩,٤١٨	--	--	--
(٢٦,٨٦٦,٩٩٣)	--	--	--
٦٥٣,٩٢٦,٨٩١	٢٥٨,٢٢٩,١٢١	٥٩,٧٦٢,٤١٩	٣١٩,٧٥٢,٩٢٦
(٦٦,٢٢٣,٣٦٠)	--	--	--
٥٨٧,٧٠٣,٥٣١	٢٥٨,٢٢٩,١٢١	٥٩,٧٦٢,٤١٩	٣١٩,٧٥٢,٩٢٦

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٢ . المعلومات القطاعية (بتبع)

٢٠٢٠ م	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الإجمالي
إجمالي الربح قبل الزكاة لقطاعات التقرير	٢٨٦,٠٩٥,٢٧٠	٨٥,٩٠١,٣١٨	٢١٠,٣٨٦,٩٤٥	٥٨٢,٣٨٣,٥٣٣
الربح قبل الزكاة للقطاعات الأخرى	--	--	--	--
المبالغ غير الموزعة: - دخل الشركات الأخرى - مصروفات الشركات الأخرى	--	--	٨,٥٨٥,٦١٥	٤١,١٧٤,٤٠٦
	--	--	١٠,٢٢٢,٧٨٧	(٣٩,٤٧٧,٧٩٦)
الربح الموحد قبل الزكاة	٢٨٦,٠٩٥,٢٧٠	٨٥,٩٠١,٣١٨	٢٠٨,١٦٤,٢٦٠	٥٨٤,٠٨٠,١٤٣
مصروف الزكاة	--	--	--	(٨٣,٥٦١,٢٧٤)
الربح الموحد بعد الزكاة	٢٨٦,٠٩٥,٢٧٠	٨٥,٩٠١,٣١٨	٢٠٨,١٦٤,٢٦٠	٥٠٠,٥١٨,٨٧٠
(١) الإيرادات التشغيلية ٢٠٢١ م	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الإجمالي
الإيرادات المثبتة عند نقطة من الزمن	٤٠٦,٨١٨,٣٢٠	--	--	٤٠٦,٨١٨,٣٢٠
خدمات تداول	--	٧,٢٧٩,٩٧٥	--	٧,٢٧٩,٩٧٥
خدمات التكنولوجيا	--	--	٤٩٣,٧٩٥,٩٧٥	٤٩٣,٥٦٦,٢٣٣
خدمات ما بعد التداول	--	--	--	٨,٩٦٦,٨٠٠
خدمات إدراج	٨,٩٦٦,٨٠٠	--	--	٩١٥,٦١٣
مشتقات مالية	٨٠٥,٨٧٠	--	--	٢٥٥,٠٠٠
اشتراكات	١٣٥,٠٠٠	--	--	
الإيرادات المثبتة على مدى زمني	--	٨٥,٩٨٤,٧٣٣	--	٨٥,٩٨٤,٧٣٣
خدمات التكنولوجيا	--	--	--	--
خدمات تداول	٧١,٥١٣,١٥١	--	--	٧١,٥١٣,١٥١
خدمات إدراج	--	--	٨٧,١٧٧,٩٧٣	٨٧,٤٨٤,٧٤١
خدمات ما بعد التداول	--	--	--	٣٢٦,٢١٠
مشتقات مالية	١٣٣,١٤١	--	--	٢,٩٦٩,٣٦٤
اشتراكات	١,٤٦٩,٢٠٠	--	--	
الإيرادات الموحدة	٤٨٩,٨٤١,٤٨٣	٩٣,٢٦٤,٧٠٨	٥٨٢,٩٧٣,٩٤٨	١,١٦٦,٠٨٠,١٤٠

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٢. المعلومات القطاعية (بتبع)

الإجمالي	خدمات ما بعد التداول	خدمات التكنولوجيا والبيانات	أسواق رأس المال	٢٠٢٠ م
٣٧٩,٦٤٨,٤٨١	--	--	٣٧٩,٦٤٨,٤٨١	الإيرادات المثبتة عند نقطة من الزمن
٤٨,٤٠٧,١٤٧	--	٤٨,٤٠٧,١٤٧	--	خدمات تداول
٤٢٣,٧٧٠,٧٨٣	٤٢٤,٢٧٥,٦٣٥	--	--	خدمات التكنولوجيا
٩,٤٧٦,٠٩٠	--	--	٩,٤٧٦,٠٩٠	خدمات ما بعد التداول
١,٢٧٦,٢١٧	--	--	٨٩١,٣٦٥	خدمات إدراج
٢٤٣,٠٠٠	--	--	١٢٣,٠٠٠	مشتقات مالية
--	--	--	--	اشتراكات
٦٤,٠٨٨,٦٠٧	--	٦٤,٠٨٨,٦٠٧	--	الإيرادات المثبتة على مدى زمني
--	--	--	--	خدمات التكنولوجيا
٦٣,٧٦٥,٩٦٥	--	--	٦٣,٧٦٥,٩٦٥	خدمات تداول
٨٦,٠١٩,٣٦٦	٨٧,٤٩٤,٥٥٢	--	--	خدمات إدراج
٩٩,٥٥٥	--	--	٤٢,٥٨٨	خدمات ما بعد التداول
٢,٨٣٩,٨٧٩	--	--	١,٤٢١,٦٦٠	مشتقات مالية
١,٠٧٩,٦٣٥,٠٩٠	٥١١,٧٧٠,١٨٧	١١٢,٤٩٥,٧٥٣	٤٥٥,٣٦٩,١٥٠	اشتراكات
				الإيرادات الموحدة

٣-٣٢ في السنة الحالية، قامت المجموعة بتحديث قطاعاتها التشغيلية كما تمت مراجعتها من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالمجموعة. من أجل توفير المقارنة للمبالغ المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للسنة السابقة، تم تقديم المطابقة التالية:

(١) صافي ربح السنة

المبلغ	القطاعات كما هو مفصّل عنه في مقارنة القوائم المالية للسنة المالية ٢٠٢١ م	المبلغ	القطاعات كما هو مفصّل عنه في القوائم المالية للسنة المالية ٢٠٢٠ م
٢٨٦,٠٩٥,٢٧٠	أسواق رأس المال	٣٠٨,٩٢٤,١٤٧	الأسواق
		(٢٢,٨٢٨,٨٧٧)	مشتقات مالية
٢٠٨,٧٤٩,٧٧٣	خدمات ما بعد التداول	٢٧٩,٦٥٩,٥٧٦	شركة مركز إيداع الأوراق المالية
		(٧٠,٩٠٩,٨٠٣)	مقاصة
٨٥,٩٠١,٣١٨	خدمات تكنولوجيا وبيانات	٨٥,٩٠١,٣١٨	خدمات معلومات السوق
٥٨٠,٧٤٦,٣٦١		٥٨٠,٧٤٦,٣٦١	

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٢. المعلومات القطاعية (بتبع)

(٢) الإيرادات التشغيلية

المبلغ	القطاعات كما هو مفصّل عنه في مقارنة القوائم المالية للسنة المالية ٢٠٢١ م	المبلغ	القطاعات كما هو مفصّل عنه في القوائم المالية للسنة المالية ٢٠٢٠ م
٤٥٥,٣٦٩,١٥٠	أسواق رأس المال	٤٥٤,٤٣٥,١٩٧	الأسواق
		٩٣٣,٩٥٣	مشتقات مالية
٥١١,٧٧٠,١٨٧	خدمات ما بعد التداول	٥١١,٣٢٨,٣٦٨	شركة مركز إيداع الأوراق المالية
		٤٤١,٨١٩	مقاصة
١١٢,٤٩٥,٧٥٣	خدمات تكنولوجيا وبيانات	١١٢,٤٩٥,٧٥٣	خدمات معلومات السوق
١,٠٧٩,٦٣٥,٠٩٠		١,٠٧٩,٦٣٥,٠٩٠	

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق؛
- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر التشغيل؛ 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 لاستحداث إطار إدارة المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن 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.

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود والضوابط الملائمة 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 معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

هيكل إدارة المخاطر

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

مجلس الإدارة

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

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

الإدارة العليا

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

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

١-٣٣ مخاطر 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	
٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
الأثر على ربح الفترة	
٢٥,٢٩٤,٩٦٤ (-/+)	٣١,٠٣٥,١٩٠ (-/+)

مخاطر العملة

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 أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات في التعرض لمخاطر متعددة مرتبطة بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تراقب المجموعة التذبذبات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير هام نظراً لأن الأدوات المالية المحتفظ بها بواسطة المجموعة لا تتعرض لمخاطر أسعار العملة المتغيرة.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٢-٣٣ 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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠١,٣١١,٧٥١	١٥٦,٥٦٥,٠٧٦	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	دفعة مقدمة مقابل شراء ممتلكات
٩٦,٧٩٨,٣٧٦	٧٦,١٩٧,٤٥٨	نقد وما في حكمه
٨٣,٩٧٨,٤١٢	٦٠,٥٤٧,٦١١	ذمم مدينة
٣٢,١٧٧,٥٥٨	٢٨,٠١٣,٥٦٧	ودائع لدى البنك المركزي السعودي
١٠,١٠٨,٤٤٨	٩,٠٦٤,٧٥٥	إيرادات تشغيلية مستحقة
٢,٥٩٨,٨١٠	٥,٤٢٥,٥٩٢	ذمم مدينة أخرى
٢,٨٧٥,٦٣٢	٥,٤٠٤,٦٤١	سلف لموظفين
٤٠٧,٣٤٨,٩٨٧	٤١٨,٧١٨,٧٠٠	

النقد وما في حكمه

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

وكالة موديز		وكالة فيتش	
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل
P-1	A1	F2	+BBB

استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

تتمثل في استثمارات في صكوك مصدرة من قبل أطراف أخرى تعمل في المملكة العربية السعودية وذات تصنيف ائتماني جيد.

ودائع لدى البنك المركزي السعودي

هذا يمثل ودائع لدى البنك المركزي السعودي، المصرف المركزي للمملكة العربية السعودية، وبالتالي لا توجد مخاطر ائتمانية جوهرية.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

الذمم المدينة

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

الإيرادات التشغيلية المستحقة

تتمثل الإيرادات التشغيلية المستحقة في إيرادات مكتسبة والتي لم يتم إصدار فواتير بها إلى العملاء. وتُعد هذه الإيرادات قصيرة الأجل بطبيعتها ولا توجد مخاطر ائتمانية كبيرة في الرصيد.

سلف الموظفين

يمثل هذا سلف مقدمة لموظفين بناء على طلبهم. ويتم خصم هذه السلف من رواتبهم الشهرية وبالتالي لا توجد مخاطر ائتمانية كبيرة في الرصيد.

دفعة مقدمة مقابل شراء ممتلكات

إن المجموعة بصدد الاستحواذ على الطابق الثاني من مركز البيانات في مركز الملك عبد الله المالي بالرياض ("مركز البيانات") لأغراض عملياتها. ويتم الدفع إلى البنك المركزي السعودي، وهو البنك المركزي للمملكة العربية السعودية. وبالتالي، لا توجد مخاطر ائتمانية كبيرة في الرصيد.

الذمم المدينة الأخرى

تتمثل الذمم المدينة الأخرى في ذمم مدينة مستحقة من أطراف أخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة وتُعد قصيرة الأجل بطبيعتها.

٣-٣٣ تركيز مخاطر الائتمان

يعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

منخفضة القيمة الائتمانية	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة (%)	
لا	٤,٣٤٣	٣٤,٩٣٤,٣٠٦	٠,٠١	٣٠-٠ يوماً (ليست متأخرة السداد)
لا	١٣,٢٢٢	١,٢٣٨,٣١٤	١,٠٧	٣٠ - ٦٠ يوماً
لا	٩,٣٦١	٥٠٠,١١٩	١,٨٧	٦١ - ٩٠ يوماً
لا	١٦,٦٦٢	٤٤٦,٨٧٧	٣,٧٣	٩١ - ١٢٠ يوماً
نعم	١٢٩,٣٨٠	٨٥٧,٧٥٠	١٥,٠٨	١٢١ - ١٨٠ يوماً
نعم	٢٠,٥٠٠,٣٤٣	٤٠,١٤٥,٠٢٤	٥١,٠٧	١٨١ - ٣٦٠ يوماً
نعم	٥,١٢٢,٤٠٨	٨,٢٢٠,٩٤٠	٦٢,٣١	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
	<u>٢٥,٧٩٥,٧١٩</u>	<u>٨٦,٣٤٣,٣٣٠</u>		

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

يعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

منخفضة القيمة الائتمانية	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة (%)	
لا	١٩,٥٣٩,٧٩٢	٧٢,٢٨٧,٦٧٤	٢٧,٠٣	٣٠-٠ يوماً (ليست متأخرة السداد)
لا	٦,٩٦٣	٥١٩,١٨١	١,٣٤	٣٠ - ٦٠ يوماً
لا	٤,٦٠٢	١٥٩,٥٨٨	٢,٨٨	٦١ - ٩٠ يوماً
لا	٣,٢٨٣	٧٤,٠١٣	٤,٤٤	٩١ - ١٢٠ يوماً
نعم	٥٥,٦٧٩	٣٠٨,٤٣٩	١٨,٠٥	١٢١ - ١٨٠ يوماً
نعم	٩٠٨,٤٠٣	٢,٠١٢,٨٥٩	٤٥,١٣	١٨١ - ٣٦٠ يوماً
نعم	٦,٠٩٤,٨٧٢	٨,٦١٦,٦٥٨	٧٠,٧٢	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
	<u>٢٦,٦١٣,٥٩٤</u>	<u>٨٣,٩٧٨,٤١٢</u>		

٤-٣٣ مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل 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 مخاطر التشغيل 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 مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٣ الأنوات المالية وإدارة المخاطر (بتبع)

٥٣٣ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمتطلبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. تتمثل 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 تضر بسمعة المجموعة.

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والالتزامات المالية استناداً إلى الاستحقاقات التعاقدية:

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		القيمة الدفترية
	أكثر من ١٢ شهراً	أقل من ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً	أقل من ١٢ شهراً	
٣,٢٠٤,٨٢٠,٧١٥	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٠٤,٨٢٠,٧١٥	٥٥,٢٧٢,٣٧٧	٢,٦٣١,٧٣٢,٨٠٨	٢,٦٨٧,٠٠٥,١٨٥
٩٦,٧٩٨,٣٧٦	--	٩٦,٧٩٨,٣٧٦	--	٧٦,١٩٧,٤٥٨	٧٦,١٩٧,٤٥٨
٣٢,١٧٧,٥٥٨	--	٣٢,١٧٧,٥٥٨	--	٢٨,٠١٣,٥٦٧	٢٨,٠١٣,٥٦٧
٥٧,٣٦٤,٨١٨	--	٥٧,٣٦٤,٨١٨	--	٦٠,٥٤٧,٦١١	٦٠,٥٤٧,٦١١
١,٠١٠,٨٤,٤٤٨	--	١,٠١٠,٨٤,٤٤٨	--	٩,٠٦٤,٧٥٥	٩,٠٦٤,٧٥٥
٢,٨٧٥,٦٣٢	--	٢,٨٧٥,٦٣٢	--	٥,٤٠٤,٦٤١	٥,٤٠٤,٦٤١
٧٧,٥٠٠,٠٠٠	--	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	--	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٥٠٠,٠٠٠
٢,٥٩٨,٨١٠	--	٢,٥٩٨,٨١٠	--	٥,٤٢٥,٥٩٢	٥,٤٢٥,٥٩٢
٣,٤٠٦,٧٥٤,٣٥٧	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٦,٧٥٤,٣٥٧	٥٥,٢٧٢,٣٧٧	٢,٨٩٣,٨٨٦,٤٣٢	٢,٨٧١,٦٥٨,٨٠٩
١٩,٠٣٠,٣٤٠	--	١٩,٠٣٠,٣٤٠	--	١٤,٣٨٦,٧٠٧	١٤,٣٨٦,٧٠٧
٣,١٤٧,٢١٧	--	٣,١٤٧,٢١٧	--	٣,٦٢٦,٦٤٢	٣,٦٢٦,٦٤٢
١٣,٧٨٦,٩٩١	٤,٦٥٨,٣٤٨	٩,١٢٨,٦٤٣	--	٩٨٢,٩١٣	٩٨٢,٩١٣
٩٥,٣١٤,٦٧١	--	٩٥,٣١٤,٦٧١	--	١٢١,٧٢٨,٦٤١	١٢١,٧٢٨,٦٤١
٣٢,٧٥٨,٧٨٥	--	٣٢,٧٥٨,٧٨٥	--	٢٢,٢٨٠,٨٤٣	٢٢,٢٨٠,٨٤٣
١٠٤,٣١٢,١٢٥	--	١٠٤,٣١٢,١٢٥	--	١٢١,١٤٢,١٤٣	١٢١,١٤٢,١٤٣
٣٥٩,٣٧٤,١٧٥	٩٥,٦٨٢,٣٩٤	٢٦٣,٦٩١,٧٨١	٩٦,٨٧٦,١٨٥	٢٨٤,١٤٧,٨٨٩	٣٨١,٠٧٤,٠٧٤
٣,١٢٤,٨٨٠,١٨٢	٤,٣١٧,٦٠٦	٣,١٢٠,٥٦٢,٥٧٦	٢,٠٣٠,٨٠٨ (٤١,٦٠٣,٨٠٨)	٢,٠٩,٧٣٨,٥٤٣	٢,٥٦٨,١٣٤,٧٣٥

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين 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. إن القيمة العادلة لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى/ المتبقية غير المذكورة أدناه تقارب قيمتها الدفترية.

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة ضمن المستوى ٢ تتضمن وحدات صناديق الاستثمار والتي يتم تحديد قيمها العادلة استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات مسجلة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

إجمالي القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			القيمة الدفترية	الاستثمارات
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
١٥٦,٥٦٥,٠٧٦	--	١٥٦,٥٦٥,٠٧٦	--	١٥٦,٥٦٥,٠٧٦	- بالتكلفة المطفأة صكوك
٢,٤٩٩,٧٢٤,٦٦٧	--	٢,٤٩٩,٧٢٤,٦٦٧	--	٢,٤٩٩,٧٢٤,٦٦٧	- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة صناديق أسواق النقد
٣٠,٧١٥,٤٤٢	--	٣٠,٧١٥,٤٤٢	--	٣٠,٧١٥,٤٤٢	صناديق عقارية

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٤. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

إجمالي القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			القيمة الدفترية	الاستثمارات - بالتكلفة المطفأة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
١٠١,٢٦٧,٨٨٦	--	١٠١,٢٦٧,٨٨٦	--	١٠١,٢٦٧,٨٨٦	صكوك
٣,٠٧٤,٣٤٦,٥١٤	--	٣,٠٧٤,٣٤٦,٥١٤	--	٣,٠٧٤,٣٤٦,٥١٤	- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة صناديق أسواق النقد
٢٩,١٧٢,٤٥٠	--	٢٩,١٧٢,٤٥٠	--	٢٩,١٧٢,٤٥٠	صناديق عقارية

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 ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: لا شيء).

٣٥. الأحداث اللاحقة

ليس هناك حدث لاحق لنهاية السنة يستدعي تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٦. توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢١ م بالإعلان عن توزيعات الأرباح بقيمة ١٢٠ مليون ريال سعودي لصندوق الاستثمارات العامة. وقد اعتمد صندوق الاستثمارات العامة الإعلان عن توزيعات الأرباح في الجمعية العامة العادية الرابعة عشر المنعقدة بتاريخ ٠٢ يونيو ٢٠٢١ م وتم دفعها.

أوصى مجلس إدارة الشركة في ٢٤ يونيو ٢٠٢١ م بالإعلان عن توزيعات أرباح إضافية بقيمة ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي لصندوق الاستثمارات العامة. وقد اعتمد صندوق الاستثمارات العامة الإعلان عن توزيعات الأرباح في الجمعية العامة غير العادية الخامسة عشر المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢١ م وتم دفعها.

٣٧. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٢٢ م).