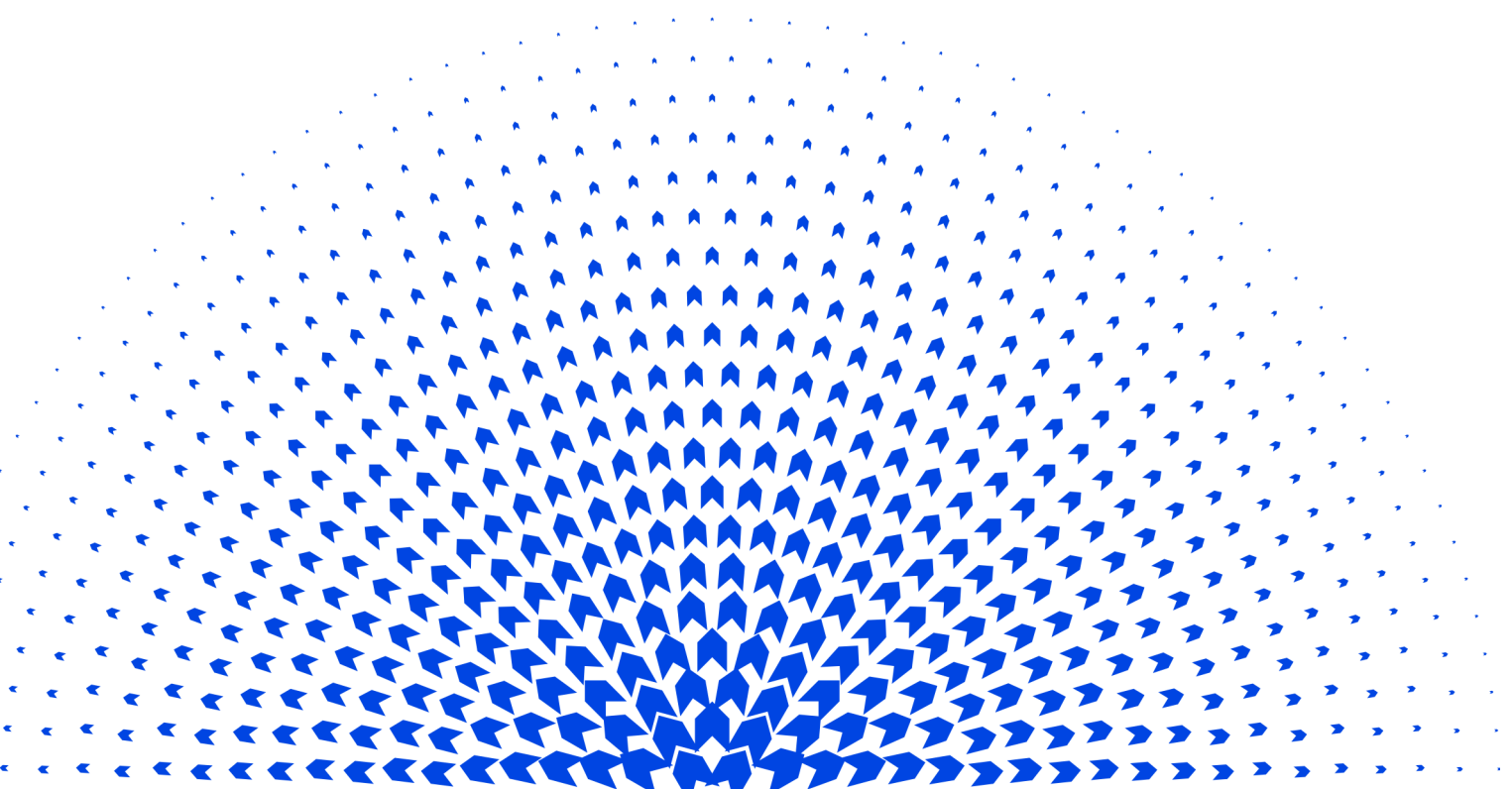


لسنة ٢٠٢٢

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل





الصفحة

١-٥	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٢٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦+

٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦+

فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تداول السعودية القابضة، شركة مساهمة سعودية، ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير متحفظ حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢).

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>إثبات الإيرادات</p> <p>تشكل الإيرادات عنصراً رئيسياً في القوائم المالية الموحدة نظراً لأهميتها الجوهرية، وهي مقياس رئيسي لمستخدم القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة. ونظراً لحجمها وأهميتها بالنسبة للقوائم المالية الموحدة، تم اعتبار إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي.</p> <p>قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ١,٠٧١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,١٦٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>تتألف إيرادات المجموعة من خدمات التداول، وخدمات الإدراج، وخدمات التكنولوجيا والمعلومات، وخدمات العضوية، وخدمات ما بعد التداول. يتم اثبات بعض موارد الإيرادات آلياً، بينما يتم إثبات موارد الإيرادات الأخرى بشكل يدوي، وبالتالي، تُعتبر ضوابط إثبات الإيرادات جوهرية من أجل إثبات الإيرادات بشكل صحيح.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حصلنا على فهم لعملية إثبات الإيرادات بما في ذلك تسجيل موارد تدفقات الإيرادات المختلفة؛ - قمنا باختبار تصميم وتنفيذ الضوابط المتعلقة بعملية إثبات الإيرادات بما في ذلك إثبات موارد تدفقات الإيرادات؛ - قمنا بإشراك مختصّي تقنية المعلومات لدينا لاختبار الفعالية التشغيلية للضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات وضوابط تطبيق تكنولوجيا المعلومات حول إثبات الإيرادات لخدمات التداول وخدمات التكنولوجيا والمعلومات والخدمات الرئيسية لما بعد التداول (خدمات المقاصة والتسوية وخدمات الحفظ المتعلقة بالتداول)؛ - قمنا بإعادة احتساب الإيرادات المسجلة من خدمات التداول، ورسوم الإدراج (السوية) وجزء من خدمات ما بعد التداول (فيما يتعلق بنشاط التداول)؛ - بالنسبة لعينة من المعاملات، قمنا باختبار التفاصيل للتحقق من أن الإيرادات المسجلة من رسوم الإدراج وخدمات التكنولوجيا والمعلومات وغيرها من خدمات ما بعد التداول موجودة ودقيقة من خلال فواتير المبيعات؛ - قمنا بتقييم السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات لكل مورد من موارد الإيرادات لتحديد ما إذا كان إثبات الإيرادات في نقطة من الزمن أو على مدار الفترة يستوفي ضوابط إثبات الإيرادات، و - قمنا بتقييم مدى ملاءمة العرض والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالإيرادات والسياسات المحاسبية ذات الصلة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير
مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي
للمجموعة لعام ٢٠٢٢ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة،
وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما 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.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين
بالحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في
المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام
الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من
تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ
الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم
تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو
خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن
المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري
موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها
ستؤثر 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. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم 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 وملائمة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

- مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٧)

الرياض: ٠٥ شعبان ١٤٤٤ هـ
(٢٥ فبراير ٢٠٢٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح
٥٦,٠٥٦,٣٨٤	١١٠,٤٠٤,١١٥	٤
١٤٤,٧٢٧,٢٧٧	١٣٩,٢٩٨,٣٨٥	٥
٣٧٥,٦١٦,٠٨٥	٤٠٠,٦٩٧,٥٢٣	٦
٧,١٢٠,٣٩٤	٥,٣١٠,٤٤٥	٧
٥٥,٢٧٢,٣٧٧	٥٥,٨٠٩,٠٧٧	٨
٦٣٨,٧٩٢,٥١٧	٧١١,٥١٩,٥٤٥	

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

٥٦,٠٥٦,٣٨٤	١١٠,٤٠٤,١١٥	٤	ممتلكات ومعدات
١٤٤,٧٢٧,٢٧٧	١٣٩,٢٩٨,٣٨٥	٥	موجودات غير ملموسة
٣٧٥,٦١٦,٠٨٥	٤٠٠,٦٩٧,٥٢٣	٦	استثمارات في شركات زميلة
٧,١٢٠,٣٩٤	٥,٣١٠,٤٤٥	٧	موجودات حق الاستخدام
٥٥,٢٧٢,٣٧٧	٥٥,٨٠٩,٠٧٧	٨	استثمارات
٦٣٨,٧٩٢,٥١٧	٧١١,٥١٩,٥٤٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

٢,٦٣١,٧٣٢,٨٠٨	٦١٨,٥٦٩,٢١٩	١	استثمارات
٦٠,٥٤٧,٦١١	٦٤,٣٤٨,٣٩٣	٩	ذمم مدينة
١٠٨,٠٥٩,٦١٩	١١٦,١٠٥,٤٤٤	١٠	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
١٨,٠١٣,٥٦٧	٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤	١١	مقاصة الموجودات المالية للأعضاء
٨٦,١٩٧,٤٥٨	٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	١٢	نقد وما في حكمه
٢,٩٠٤,٥٥١,٠٦٣	٦,٩٧٨,٥٢٧,٣٥٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٥٤٣,٣٤٣,٥٨٠	٧,٦٩٠,٠٤٦,٩٠١		إجمالي الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	احتياطي نظامي
١,٥٣٢,٤٤٠,٩٠٦	١,٦١٩,٦٨٩,٨٢٧		أرباح مبقاة
٣,٠٩٢,٤٤٠,٩٠٦	٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧		إجمالي حقوق الملكية

المطلوبات غير المتداولة

٩٦,٨٧٦,١٨٥	٧٩,٥٦١,٠٩٢	١٤	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩٦,٨٧٦,١٨٥	٧٩,٥٦١,٠٩٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

١٨,٠١٣,٣٤٩	٤,٠٣١,٧٧٥,٥٧٣	١٥	مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء
٩٨٢,٩١٣	-	١٦	التزامات عقود إيجار
٦,٧٨٥,٧١٠	٣٠,٩٢٨,٨٧٥	١٧	ذمم دائنة
٢٢,٢٨٠,٨٤٣	١٩,٣٧٥,٣٣٠	١٨	رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
٣,٢١٤,٩٠٢	١٦,٧٢٢,٣٦١	١٩	إيرادات مؤجلة
٢٣٦,٠٨٥,٠٧٤	٢٦٤,٧٧١,٩٧٥	٢٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٦,٦٦٣,٦٩٨	٦٧,٢٢١,٨٦٨	٢١	مخصص زكاة
٣٥٤,٠٢٦,٤٨٩	٤,٤٣٠,٧٩٥,٩٨٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٥٠,٩٠٢,٦٧٤	٤,٥١٠,٣٥٧,٠٧٤		إجمالي المطلوبات
٣,٥٤٣,٣٤٣,٥٨٠	٧,٦٩٠,٠٤٦,٩٠١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

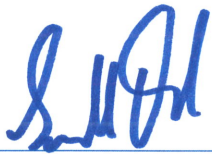
المدير المالي للمجموعة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

رئيس مجلس الإدارة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١,١٦٦,٠٨٠,١٤٠	١,٠٧١,٤٢٩,٦٥٨	٢٢	إيرادات تشغيلية
(٣٣١,٧٨٦,٧٣٨)	(٣٨٧,٧٢٥,٩١٤)	٢٣	تكاليف تشغيلية
٨٣٤,٢٩٣,٤٠٢	٦٨٣,٧٠٣,٧٤٤		إجمالي الربح
(٢٢١,٥٣٥,٣٥١)	(٢٥٦,٣١٧,٥٥٧)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٨١٤,٨٧٨	(٢٦٨,٤٢٥)	٢٥	(خسارة) / رد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦١٣,٥٧٢,٩٢٩	٤٢٧,١١٧,٧٦٢		الربح من الأنشطة التشغيلية
٤٠,٥٩٦,٢٧٤	٧٤,٧٢٤,٢٥٢	٢٦	إيرادات استثمارات
(٣,٢٧٩,٢٠٨)	(٩,٩١٨,٥٦٢)	٦	حصة من نتائج شركات زميلة
(٢,٦٩٥,٤٥٦)	(٢,٣٧١,٩٨٧)	٢٧	تكاليف تمويل
٥,٧٣٢,٣٥٢	٢,٧٣٧,٢٧٣		إيرادات أخرى، صافي
٤٠,٣٥٣,٩٦٢	٦٥,١٧٠,٩٧٦		الربح من الأنشطة غير التشغيلية
٦٥٣,٩٢٦,٨٩١	٤٩٢,٢٨٨,٧٣٨		ربح السنة قبل الزكاة
(٦٦,٢٢٣,٣٦٠)	(٦٧,٦٩٠,٤١٢)	٢١	مصروف الزكاة
٥٨٧,٧٠٣,٥٣١	٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر/(الخسارة)
(٩,٨٨٥,٠٠٤)	٢٢,٦٥٠,٥٩٥	١٤	دخل شامل آخر/(خسارة) لن يُعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(٩,٨٨٥,٠٠٤)	٢٢,٦٥٠,٥٩٥		إعادة قياس اكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٧٧,٨١٨,٥٢٧	٤٤٧,٢٤٨,٩٢١		الدخل الشامل الآخر (الخسارة) للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٩٠	٣,٥٤	٢٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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



المدير المالي للمجموعة



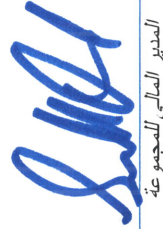
الرئيس التنفيذي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
٣,٠٩٢,٤٤٠,٩٠٦	١,٥٣٢,٤٤٠,٩٠٦	-	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦	٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦	-	-	-
٢٢,٦٥٠,٥٩٥	٢٢,٦٥٠,٥٩٥	-	-	-
٤٤٧,٢٤٨,٩٢١	٤٤٧,٢٤٨,٩٢١	-	-	-
(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧	١,٦١٩,٦٨٩,٨٢٧	-	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٦٢٤,٦٢٢,٣٧٩	٩٤٣,٤٧٨,٥٣٢	١,١١٤,١٨٠,٦١٤	٣٧٦,٩٦٣,٦٣٣	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٨٧,٧٠٣,٥٣١	٥٨٧,٧٠٣,٥٣١	-	-	-
(٩,٨٨٥,٠٠٤)	(٩,٨٨٥,٠٠٤)	-	-	-
٥٧٧,٨١٨,٥٢٧	٥٧٧,٨١٨,٥٢٧	-	-	-
(١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	١,١٣١,٤٣,٨٤٧	(١,١١٤,١٨٠,٦١٤)	(١٦,٩٦٣,٦٣٣)	-
٣,٠٩٢,٤٤٠,٩٠٦	١,٥٣٢,٤٤٠,٩٠٦	-	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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


المدير المالي للمجموعة


الرئيس التنفيذي للمجموعة

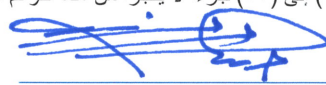

رئيس مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٦٥٣,٩٢٦,٨٩١	٤٩٢,٢٨٨,٧٣٨		ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية ربح السنة قبل الزكاة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٥٧,٠١٦,١٨٤	٦٣,١٧٩,٩٠٨	٢٤,٢٣	استهلاك وإطفاء
(٨١٧,٨٧٥)	٣١٥,٠٨١	٩	خسارة / (رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٩٩٧	(٤٦,٦٥٦)	١-١-١	(رد) / خسارة مخصص الائتمان المتوقعة لاستثمارات مقتناه بالتكلفة المطفأة
١١,٤٣٠,٧٠٦	١٢,٣٠٥,٨٢٨	١٤	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٨,٨٢٦,١٥٣)	(١٧,٧٠٧,٥٠١)	٢٦	ربح محقق من بيع استثمارات
(٢٢,١٣٤,٢٥٨)	(٨,٧٢٢,٤٢٣)	٢٦	ربح غير محقق من استثمارات
(٦,١٠٣,٢٥٧)	(٥,٥١٣,٩١٧)	٢٦	دخل توزيعات أرباح
(٣,٥٣٢,٦٠٦)	(٤٢,٧٨٠,٤١١)	٢٦	دخل عمولة
(٣,٢٧٩,٢٠٨)	٩,٩١٨,٥٦٢	٦	حصة من نتائج شركات زميلة
٩٥٦,٤٨٤	١٣٠,٦٠٢		تكلفة تمويل على التزامات عقود إيجار
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,١٨٢,٧٩٣)	(٤,١١٥,٨٦٣)		ذمم مدينة
(٥,٧٨٧,٧٨٤)	(٨,٠٤٥,٨٢٥)		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٨٠٨,٦٦٣	٢٤,١٤٣,١٦٥		ذمم دائنة
(١٠,٤٧٧,٩٤٢)	(٢,٩٠٥,٥١٣)		رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
(٨,٥٦٢)	١٣,٥٠٧,٤٥٩		إيرادات مؤجلة
٣٠,١٣١,١٦٧	٢٨,٦٨٦,٩٠١		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤,١٦٣,٩٩١	(٤,٠٢٣,٨٩٨,٣٦٠)		مقاصة الموجودات المالية للأعضاء
(٤,١٦٤,٢٠٨)	٤,٠١٣,٧٦٢,٢٢٤		مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء
٦٩٠,١٢٢,٤٣٧	٥٤٤,٥٠١,٩٩٩		صافي النقد الناتج عن العمليات
(١٥,٤٦٣,٥٧١)	(٦,٩٧٠,٣٢٦)	١٤	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨٣,١٢٠,٩٣٦)	(٦٧,١٣٢,٢٤٢)	٢١	زكاة مدفوعة
٥٩١,٥٣٧,٩٣٠	٤٧٠,٣٩٩,٤٣١		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(١,٩٩٠,٥١٠,٠٧١)	(٩٠١,٢٩٧,٨٨٥)		شراء استثمارات
٢,٥٥٢,١١٢,٩٤٦	٢,٩٤٣,٦٧٣,١٥٦		متحصلات من استبعاد استثمارات
٣,٢١٨,٨٢٠	٣,١٤٢,١٧٢		دخل عمولة مستلمة من استثمار بالتكلفة المطفأة
٢٦٤,٩٣٠	١,٤٤٦,٩٠٩		توزيعات أرباح مستلمة
-	٢١,٦٧٤,٦١٧		عمولة مستلمة على ودائع لأجل
(٤٣,٤٦٤,٩١١)	(٩٩,٠٩٤,٣٧٥)		شراء موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات
-	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)		استثمار في شركة زميلة
٥٢١,٦٢١,٧١٤	١,٩٣٤,٥٤٤,٥٩٤		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
(٩٥٦,٤٨٤)	(١٣٠,٦٠٢)		تكلفة تمويل مدفوعة عن التزامات عقود إيجار
(١٢,٨٠٤,٠٧٨)	(١٢,١٨٤,٧٨٥)		المسدد الأساسي من التزامات عقود إيجار
(١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٥	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,١٣٣,٧٦٠,٥٦٢)	(٣٧٢,٣١٥,٣٨٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٠,٦٠٠,٩١٨)	٢,٠٣٢,٦٢٨,٦٣٨		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
١٠٦,٧٩٨,٣٧٦	٨٦,١٩٧,٤٥٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٦,١٩٧,٤٥٨	٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة



١. عام

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

أعلنت الشركة في ١ يونيو ٢٠٢١ عن إعادة هيكلتها التي نتج عنها تحويل شركة السوق المالية السعودية (تداول) إلى شركة قابضة باسم شركة مجموعة تداول السعودية القابضة، وهي الشركة الأم 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). تم تقديم تفاصيل هذه الشركات التابعة في إيضاح (١-١). تم اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢١ تحويل عمليات الشركة، والتي اشتملت على إدراج وتداول ونشر معلومات الأوراق المالية، إلى شركة تداول السعودية.

كانت الشركة مملوكة بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") باعتبارها الجهة النهائية المسيطرة من خلال صندوق الاستثمارات العامة ("الصندوق" أو "الشركة الأم"). وفي ٨ ديسمبر ٢٠٢١، استكملت الشركة طرحها العام الأولي وأدرجت أسهمها العادية في السوق المالية السعودية. فيما يتعلق بالطرح العام الأولي، باعت الحكومة من خلال صندوق الاستثمارات العامة ٣٠٪ من حصتها التي تمثل ٣٦ مليون سهم عادي. في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢، باع صندوق الاستثمارات العامة ما نسبته ١٠٪ إضافية من حصته التي تمثل ١٢ مليون سهم عادي. وعليه، يمتلك صندوق الاستثمارات العامة حالياً ٦٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٠٪) من رأس المال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ رأسمال الشركة المُصرَّح به والمُصدر والمدفوع بالكامل ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ١٢٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة 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 وتمويل الشركات التابعة لها، وامتلاك وتأجير حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة لها أو الشركات الأخرى.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة من خلال الشركات التابعة المخصصة (المبين في إيضاح ١-١) في تقديم، خدمة الإدراج، وتهيئة وإدارة آليات تداول الأوراق المالية، وتوفير خدمات إيداع الأوراق المالية وتسجيل ملكيتها، ومقاصة 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.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة كما يلي:

٦٨٩٧ طريق الملك فهد - العليا

رقم الوحدة: ١٥

الرياض ١٢٢١١ - ٣٣٨٨

المملكة العربية السعودية

١. عام (تتمة)

١-١ فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والوضع القانوني	تاريخ السجل التجاري	النشاط التجاري	الملكية، المباشرة والفعلية		رأس المال المدفوع
				ديسمبر ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	
شركة مركز إيداع الأوراق المالية ("إيداع")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة	١٤٣٧/١١/٢٧ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٦)	إيداع وتسجيل الأوراق المالية	%١٠٠	%١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة مركز مقاصة الأوراق المالية ("مقاصة")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة	١٤٣٩/٠٦/٠٢ هـ (الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٨)	خدمات المقاصة للأوراق المالية	%١٠٠	%١٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة تداول للحلول المتقدمة ("وامض")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة	١٤٤٢/٠٢/١١ هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٠)	حلول التقنية المالية، الحلول المبتكرة لأسواق رأس المال لحملة الأسهم	%١٠٠	%١٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة تداول السعودية ("تداول")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة	١٤٤٢/٠٨/١٧ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢١)	إدراج وتداول الأوراق المالية، نشر معلومات السوق	%١٠٠	%١٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٢-١ فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للشركة:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس والوضع القانوني	تاريخ السجل التجاري	النشاط التجاري	الملكية، المباشرة والفعلية		رأس المال المدفوع
				ديسمبر ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	
شركة تداول العقارية ("تداول")	المملكة العربية السعودية، شركة ذات مسؤولية محدودة	١٤٣٣/٠٢/٢٢ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٢)	شراء وبيع وتأجير وإدارة وتشغيل المرافق العقارية	%٣٣,١٢	%٣٣,١٢	١,٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية، الإيضاح ٦-٢	المملكة العربية السعودية، شركة ذات مسؤولية محدودة	١٤٤٤/٠٣/٢٨ هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٢)	السوق النشطة والمزاد لائتمانات الكربون	%٢٠	-	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠



٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ("المعايير الدولية للتقرير المالي") المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وطبقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

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 والتي تم قياسها بالقيمة العادلة، ومنافع نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة وشركاتها التابعة والزميلة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي.

٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والأرباح والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

يتم تضمين المعلومات بشأن الافتراضات الجوهرية وعدم التيقن من التقديرات فيما يلي:

- انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة:

وكما هو مشار إليه في الإيضاح ٣-٧ من هذه القوائم المالية الموحدة، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد من استثماراته لتقييم انخفاض القيمة. ولحساب المبلغ القابل للاسترداد من الاستثمار في الشركات الزميلة، تطبق المجموعة حكمها في تحديد المبلغ القابل للاسترداد. واستناداً إلى التقييم، توصلت المجموعة إلى أنه لا يوجد أي مؤشرات لانخفاض في القيمة كما في نهاية السنة.

- تقييم التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين:

يتم تحديد تكاليف خطط المنافع المحددة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات يتم فحصها سنوياً. تشمل الافتراضات الرئيسية معدلات الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ودوران الموظفين ومعدلات الوفيات. ونتيجة لتعقد عملية التقييم والافتراضات الأساسية والطبيعة طويلة الأجل لهذه الخطط، هناك قدر كبير من عدم التيقن حول هذه الافتراضات. يرد في الإيضاح ١٤ معلومات عن المبالغ المدرجة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة والافتراضات المنطبقة على البرامج وحساسيتها للتغيرات.

- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

يمثل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة تجديد معدل العمولة على أساس احتمالية نشوء ديون تجارية تصاعدياً بمراحل متتالية من التعثر عن السداد لحساب المتوسط المرجح لمعدل الخسارة. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً.

- انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات، والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام. انظر إيضاح ٣-٦.

- إثبات الإيرادات في الوقت المحدد أو على مدى فترة زمنية. انظر إيضاح ٣-١١.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١-٣ المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة

- لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. وتُطبَّق التعديلات العديدة للمرّة الأولى في عام ٢٠٢٢، إلا أنّها ليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"- تمديد امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، للأسلوب العملي (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعده).
 - عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تسري اعتباراً من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢):
 - تُحدث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي
 - إعداد التقارير دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات تجميع الأعمال.
 - تمنع التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المحصلة من بيع البند المنتجة أثناء تجهيز الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبدلاً من ذلك، ستقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكاليف ذات العلاقة في قائمة الدخل.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" التكلفة التي يقوم الشركة بإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً.
 - أجرت التحسينات السنوية تعديلات طفيفة 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" وأمثلة توضيحية مرفقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار".

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعترّم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

ملخص المتطلبات	المعيار/التعديلات أو التفسيرات	تسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد
توضح التعديلات ضيقة النطاق هذه على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" أنه يتوقف تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة على الحقوق الموجودة في نهاية الفترة المالية.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات	١ يناير ٢٠٢٤
تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨	١ يناير ٢٠٢٣
تتطلب هذه التعديلات من الشركات بإثبات الضرائب المؤجلة عن المعاملات التي، عند الإثبات الأولي لها ينشأ عنها مبالغ متساوية للفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والخاضعة للضريبة.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣
يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، والذي يسمح حالياً بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) بصورة رئيسية طريقة المحاسبة المطبقة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" المعدل في يونيو ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٣
توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٨)- تحديد التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تتطلب التعديلات من البائع - المستأجر القياس اللاحق لالتزامات الإيجار الناشئة عن إعادة التأجير بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلّق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤



٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية لشركة تداول السعودية القابضة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدر في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدر الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)

- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها؛ و

- المقدر على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدى مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة السيطرة على الشركة التابعة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحصص الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياستها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية. يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن اثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٣-٣ الأدوات المالية

١. الإثبات والقياس الأولي:

يتم إثبات الذمم المدينة مبدئياً عند نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في الأصل عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الموجودات المالية (إلا إذا كانت ذمماً مدينة لا تحتوي على مكون تمويل جوهري) أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مع إضافة أو خصم تكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة بحيازتها أو إصدارها، وذلك بالنسبة لأي بند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم في الأصل قياس الذمم المدينة التي لا تتضمن مكون تمويل هام بسعر العاملة.



٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢. التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية:

فيما يلي التصنيف والقياس للموجودات المالية كما يلي:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار الدين
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار حقوق الملكية أو
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،

ويتوقف تصنيف الموجودات المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) عموماً على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

- تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قيد الاستثمارات في سندات الدين التي تستوفي الشروط المذكورة أعلاه والنقد وما في حكمه والذمم المدينة والأخرى بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفائها الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- أن يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
 - أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاتبات الأولي لاستثمارات حقوق الملكية غير المقتناة لأغراض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر للاستثمار، ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقاس كافة الموجودات المالية، غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويشمل ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يمكن أن تخصص المجموعة بشكل لا رجعة فيه أصل مالي يستوفي بطريقة أخرى المتطلبات اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

يتم الاستثمار في وحدات الصناديق الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقويم نموذج الأعمال

- تقوم المجموعة بتقويم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي تم أخذها بالحسبان ما يلي:
- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وتتضمن، فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات العمولة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل عمولة معين، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات أو التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من بيع الموجودات،
 - كيفية تقويم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى إدارة المجموعة
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر،
 - كيفية تعويض مدراء الأعمال، على سبيل المثال فيما إذا تم التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها، و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

لا يعتبر تحويل الموجودات المالية لأطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة للتوقف عن الإثبات مبيعات لغرض، وذلك بما يتفق مع إثبات المجموعة المستمر للموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة، أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.



٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢- التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية: (تتمة)

الموجودات المالية- تقويم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعت من المبلغ الأصلي والعمولة

لأغراض هذا التقويم، يمثل "المبلغ الأصلي" القيمة العادلة للموجودات المالية بتاريخ الإثبات الأولي. تعرف "العمولة" على أنها العوض مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة ما، ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى مثل (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) وهامش الربح.

وعند تقويم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة، تأخذ المجموعة بالحسبان الشروط التعاقدية للأداة، ويشمل ذلك ما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقدية يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفى هذا الشرط. ولإجراء هذا التقويم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي تغير من مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية،
- الشروط التي يمكن أن تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما في ذلك خصائص الأسعار المتغيرة؛
- ميزة الدفع المسبق والتمديد، و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة للتدفقات النقدية من موجودات محددة، مثل (خصائص حق عدم الرجوع).

تتماشى ميزة الدفع المسبق مع الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة إذا كانت المصاريف الدفوعة مقدماً تمثل بشكل كبير المبالغ غير المدفوعة من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم، والتي قد تتضمن تعويضات معقولة بشأن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية المستحوذ عليها بخصم أو علاوة على المبلغ الاسمي التعاقدية، يتم معالجة الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى العمولة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً تعويض معقول للإنهاء المبكر) على أنها تتماشى مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير مهمة عند الإثبات الأولي.

فيما يلي السياسات المحاسبية المطبقة على القياس اللاحق للموجودات المالية:

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات تغيرات القيمة العادلة، بما في ذلك أية عمولة أو توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم إثبات هذه الموجودات، في الأصل، بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفاة بحسب خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات ربح العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة
تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم احتساب دخل الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة، وذلك ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح جزءاً مسترداً من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر ولا يعاد تصنيفها مطلقاً إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في الأسهم باستخدام موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر



٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٣. تصنيف وقياس المطلوبات المالية

تقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات مصروف الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة، ما لم يشترط قياسها بالقيمة العادلة عن طريق الربح أو الخسارة. تقيس المجموعة جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين.

٤. التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بهذه الموجودات المالية، أو نقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية بموجب معاملة ما يتم بموجبها تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية الموجودات المالية أو عدم قيام المجموعة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية وعدم احتفاظها بالسيطرة على الموجودات المالية.

وعند التوقف عن إثبات أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي تم التوقف عن إثباته من الأصل)، و (١) العوض المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) و (٢) أية مكاسب أو خسائر تراكمية تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر - في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عند الوفاء بالتزاماته التعاقدية أو الغاؤها أو انتهاؤها.

٥. المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. لا يتم مقاصة الأرباح والمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يكن ذلك ملزماً أو مسموحاً به بموجب أي معيار محاسبي أو تفسير محاسبي كما هو موضح بشكل محدد في السياسات المحاسبية للمجموعة.

٦. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستخدم المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "خسائر الائتمان المتوقعة" نموذج لتقييم انخفاض قيمة الموجودات المالية. ينطبق نموذج الانخفاض على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود، وليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

يجب قياس خسائر الائتمان المتوقعة وتكوين مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) الخسائر المتوقعة على مدى ١٢ شهراً، أو (ب) خسائر متوقعة طويلة الأجل. وفي حال عدم زيادة المخاطر الائتمانية للأداة المالية بشكل جوهري منذ نشأتها، يتم تجنب مخصص يعادل الخسارة المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. وفي حالات أخرى، يجب تكوين مخصص للخسائر الائتمانية طويلة الأجل. بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي تتضمن مكون تمويلي هام يتم استخدام الطريقة المبسطة بحيث لا توجد حاجة لعمل تقييم للزيادة في المخاطر الائتمانية بتاريخ إعداد كل تقرير مالي. بدلاً من ذلك، يمكن أن تختار المجموعة تجنب مخصص الخسائر المتوقعة بناءً على الخسائر المتوقعة طويلة الأجل. اختارت المجموعة الاستفادة من خيار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويلي هام يتوجب على المجموعة استخدام خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، و

- موجودات العقود.



٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٦. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهراً:

- أدوات الدين التي تبين بأن لها مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ التقرير المالي، و
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها.

دائماً ما تقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة وموجودات العقود بمبلغ يساوي العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة.

وعند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان المتعلقة بأصل مال قد زادت بصورة جوهريّة منذ الإثبات الأولي، وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تنظر المجموعة في المعلومات المؤيدة والمعقولة الملائمة والمتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. ويشتمل ذلك على معلومات كمية ونوعية وتحليل تستند إلى خبرة المجموعة السابقة وتقويم الائتمان الذي يجريه الخبراء بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان حول الأصل المالي قد زادت بشكل كبير إذا كانت أكثر من ٣٠ يوماً بعد موعد استحقاقها.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عن السداد عند:

- احتمال عدم قيام المدين بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باتخاذ أي إجراءات مثل تسهيل الضمانات (في حالة الاحتفاظ بها)، أو
- الأصل المالي قد مضى موعد استحقاقه لأكثر من ٩٠ يوماً.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديراً ذات احتمال مرجح لخسائر الائتمان، يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "تجديد معدل العمولة" على أساس احتمالية وجود دين تقديمي تجاري تم مريره من خلال مراحل التعثر المتتالية لاحتساب المتوسط المرجح لمعدل الخسارة. يتم مضاعفة هذه المعدلات بعوامل قياسية لتعكس الفرق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية وروية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة. تقاس خسائر الائتمان للموجودات المالية خلاف الذمم المدينة التجارية والتي تعتبر متداولة في طبيعتها بالقيمة الحالية للعجز النقدي بالكامل (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر المتعلقة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والاستثمارات بالتكلفة المطفأة في الربح أو الخسارة.

بالنسبة لسندات الدين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لدى المجموعة لاسترداد قيمة الأصل المالي بكامله أو جزء منه. لدى المجموعة سياسة شطب إجمالي القيمة الدفترية عندما:

- يتم اعتبار العميل مفلساً؛
- توقف العميل عن كونه كيان قانوني؛ أو
- تفاوضت المجموعة على دفعة جزئية حيث سيتم شطب باقي الرصيد القائم.

٤-٣ الممتلكات والمعدات

تقاس الممتلكات والمعدات باستثناء الأرض بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تقاس الأرض بالتكلفة.

تتضمن التكلفة المصاريف التي تُعزى مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل، بما في ذلك تكلفة الشراء وأي تكاليف أخرى تُعزى مباشرة إلى وضع الأصل في حالته التشغيلية وفقاً للاستخدام المعد من أجله. يتم رسملة المصاريف اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمونها الأصل المحدد الذي تتعلق به تلك المصاريف.

وإذا كان لأجزاء من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم عندئذ المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.



٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم إثبات التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من بند من بنود أنشطة تشغيلية موجودة ثابتة في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة وإمكانية قياس تكلفته بشكل موثوق به. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. سيتم إدراج تكاليف الخدمة اليومية للموجودات الثابتة التشغيلية في الربح أو الخسارة عند تكديدها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة في الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها التوقف عن إثبات الأصل.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على قيمة الأصل القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة الأصل أو مبلغ آخر أو بديل آخر للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية.

يتم إثبات الاستهلاك في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بند من بنود الممتلكات والمعدات فيما عدا الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وفترات المقارنة للبنود المختلفة للممتلكات والمعدات كما يلي:

الأعمار الإنتاجية المقدرة

(سنوات)	
٣٠	المبنى
١٠	الأثاث والتركيبات
٤	أجهزة الحاسب الآلي
٦	المعدات المكتبية
٤	السيارات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية ومؤشرات انخفاض القيمة والقيم المتبقية في كل تاريخ تقرير مالي ويتم تعديلهم، إن كان ملائماً.

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

تمثل البرامج المحتفظ بها للاستخدام في السياق العادي للأعمال ويتم إدراجها بالتكلفة مطروحة منها الاطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم تحميل الاطفاء على الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للبرنامج باستخدام طريقة القسط الثابت. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبرامج تتراوح ما بين ٤ إلى ١٠ سنوات.

يتم تحديد الأعمار تحت التنفيذ بالتكلفة حتى يتم الانتهاء من تطوير البرامج وتثبيتها. تم تطوير البرنامج من قبل أطراف ثالثة وفقاً لمواصفات المجموعة. عند الانتهاء والتركيب، يتم رسملة التكلفة إضافة إلى التكلفة التي تعود للتطوير والتركيب مباشرة إلى الموجودات غير الملموسة. لا يتم تحميل أي إطفاء على الأعمال تحت التنفيذ.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من الموجودات غير الملموسة عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها التوقف عن إثبات الأصل.

٦-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالمجموعة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي وذلك للتأكد من وجود أي دليل على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات.

وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للقيمة الحالية له أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تدر تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات ("الوحدة المدرة للنقد").



٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

لا ينتج عن موجودات المجموعة تدفقات نقدية واردة منفصلة. لذلك، لا يتم اختبار أصل الشركة لاختبار انخفاض القيمة كأصل فردي على أساس قائم بذاته، ما لم تقرر الإدارة استبعاد الأصل. وفي حال وجود دليل على انخفاض في قيمة موجودات الشركات، فإنه يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي تنتمي لها موجودات الشركات. يتم تخصيص جزء من أصل الشركة إلى الوحدة المدرة للنقدية عندما يمكن إجراء التوزيع على أساس معقول وثابت.

وعندما يتعذر تخصيص جزء من موجودات الشركة للوحدة المدرة للنقدية على أساس معقول وثابت، يتم إجراء مستويين من اختبارات انخفاض القيمة.

- يتم إجراء الاختبار الأول على مستوى الوحدة المدرة للنقدية الفردية بدون موجودات الشركة (اختبار من أسفل إلى أعلى)، ويتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض القيمة.
- يطبق الاختبار الثاني على الحد الأدنى من تحصيل الوحدات المدرة للنقد التي يمكن توزيع موجودات الشركة عليها بشكل معقول وثابت (اختبار من أعلى إلى أسفل).

ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها القابلة للاسترداد المقدرة. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة.

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 انخفضت أو لم تعد قائمة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة وذلك إذا طرأ تغير على التقديرات المستخدمة لتقدير القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة وذلك فقط بالقدر الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

٧-٣ استثمارات في استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً، ولكن لا تمارس عليها سيطرة أو سيطرة مشتركة. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم إثباتها في الأصل بالتكلفة. وتشمل القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والحركة في حقوق الملكية للشركات الزميلة، بعد إجراء تعديلات لمواءمة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة، من تاريخ بدء التأثير الكبير حتى تاريخ توقف التأثير الكبير.

وفي حالة زيادة حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها في الشركات الزميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة إلى صفر، ويتم التوقف عن إثبات أية خسائر إضافية، إلا بالقدر الذي يكون فيه على المجموعة التزام مقابل.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض قيمة استثماراتها في الشركة الزميلة. ويتاريخ إعداد التقرير المالي، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة في الربح والخسارة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، ولكن بالقدر الذي لا يوجد فيه دليل على الانخفاض في القيمة.



٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية، واستثمارات السيولة الأخرى قصيرة الأجل وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة، إن وجدت، والمتاحة لدى المجموعة دون أي قيود.

٩-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، والتي يمكن قياسها بشكل موثوق به، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام. يتم تحديد المخصصات وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

١٠-٣ التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

تستحق منافع نهاية الخدمة للموظفين لكافة الموظفين طبقاً لشروط وأحكام أنظمة العمل المطبقة على المجموعة.

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين من خلال تقدير مقدار المنفعة المستقبلية التي كسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة، وتدرج الزيادة أو النقص المقابل له في الأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة التشغيل" و "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات غير الروتينية، و
- مصروف العمولة.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.



٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٣ إثبات الإيرادات

المصدر الرئيسي لإيرادات المجموعة هو رسوم الخدمات المقدمة. يتم قياس الإيرادات على أساس العوض المنصوص عليه في العقود المبرمة مع عميل.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) باستخدام الطريقة التالية المؤلفة من خمس خطوات:

الخطوة (١): تحديد العقد المبرم مع العميل	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وينص على الشروط الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.
الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء عبارة عن تعهد في عقد مبرم مع العميل لتحويل بضاعة أو تقديم خدمة إلى العميل.
الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة	يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق فيه مقابل تحويل البضاعة أو تقديم الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة	بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر العاملة على كل التزام أداء وذلك بالمجموع الذي ستسحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة (٥): إثبات الإيرادات	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بالتزام الأداء وذلك بتحويل البضاعة أو تقديم خدمة متعهد بها إلى العميل بموجب العقد.

ترد أدناه سياسات إثبات الإيرادات لتدفقات الإيرادات في إطار كل قطاع تشغيلي:

أ. أسواق رأس المال

يتم توليد الإيرادات في قطاع أسواق رأس المال من خدمات السوق الرئيسية والثانوية.

١- يمثل الإدراج الأولي في السوق الرئيسية وخدمات الإدراج المستمر التزام الأداء من الإدراج الأولي والإصدارات الإضافية على مدى فترة من الزمن. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات في وقت القبول والإصدار الإضافي. تتم محاسبة جميع رسوم الإدراج الأولي على الشركة المدرجة في وقت القبول وتصبح مستحقة الدفع عند الفوترة.

٢- يتم تحصيل رسوم الإدراج السنوية للسوق الرئيسية ورسوم العضوية في الأسواق الثانوية ورسوم الاشتراك بشكل نصف سنوي ويتم تسجيلها كمطلوبات عقود (إيرادات مؤجلة) ويتم الاعتراف بها لاحقاً في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة اثني عشر شهراً التي تتعلق بها الرسوم، لأنها تعكس مدى تقدم المجموعة نحو إكمال التزام الأداء بموجب العقد.

٣- يتم الاعتراف بالتداول في السوق الثانوية وخدمات سوق رأس المال المرتبطة به كإيرادات على أساس كل معاملة عند تقديم الخدمة.

٤- يتم الاعتراف بالتداول في السوق المشتقة وخدمات سوق رأس المال المرتبطة به كإيرادات على أساس كل معاملة عند تقديم الخدمة.



٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٣ إثبات الإيرادات (تتمة)

ب. خدمات ما بعد التداول

يتم توليد الإيرادات في قطاع ما بعد التداول من المقاصة والتسوية والحفظ وغيرها من خدمات ما بعد التداول.

ب.١ ينتج عن خدمات المقاصة والتسوية والحفظ رسوماً من الصفقات التجارية أو العقود التي يتم مقاصتها وتسويتها وخدمات الحفظ التي يتم الاعتراف بها كإيرادات في وقت ما عندما تفي المجموعة بالتزاماتها بإكمال المعاملة أو الخدمة. في الحالات التي يتم فيها إكمال التزامات أداء المجموعة المرتبطة بخدمات الحفظ على مدار الوقت، يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس القسط الثابت، مما يمثل استمرار تقديم الخدمات خلال الفترة. في الحالات التي يكون فيها رسم سنوية ثابتة مقابل الخدمة، في الحالات التي يكون فيها رسوم سنوية ثابتة مقابل الخدمة، تتم فوتره العميل سنوياً ويتم الاعتراف بالإيراد عند الاستفادة منها وعلى مدى الفترة الزمنية للخدمة.

ب.٢ تشمل خدمات ما بعد التداول الأخرى التزامات العقود خدمات التسجيل التي يتم تحصيلها سنوياً في بداية السنة وتسجل كمطلوبات عقود (إيرادات مؤجلة) ويتم إثباتها لاحقاً في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت خلال الفترة التي تتعلق بها الرسوم، حيث إنها تعكس مدى التقدم المحرز من قبل المجموعة نحو إتمام التزام الأداء بموجب العقد.

ج. خدمات البيانات والتكنولوجيا

يولد قطاع خدمات البيانات والتكنولوجيا عائدات من توفير المعلومات ومنتجات البيانات بما في ذلك المعايير والمؤشرات المخصصة وبيانات السوق في الوقت الفعلي والبيانات المرجعية وخدمات التحليل.

ج.١ يتم الاعتراف برسوم الاشتراك في البيانات ورسوم مؤشر الترخيص خلال فترة الترخيص أو الاستخدام حيث تفي المجموعة بالتزامها بتقديم البيانات باستمرار طوال فترة الترخيص. تتم فوتره الخدمات على أساس شهري أو سنوي.

ج.٢ توفر خدمات الموقع المشترك للمشاركين في التداول الفرصة لتحديد موقع خدماتهم واستئجار مساحة الخادم داخل مركز بيانات مجموعة تداول السعودية لضمان أقل مسار زمان ممكن لخدمات ومنتجات مجموعة تداول السعودية. يتم إثبات هذه الإيرادات بمرور الوقت، بما يتماشى مع نمط تقديم الخدمة وكيفية الوفاء بالتزامات الأداء طوال فترة العقد.

ج.٣ تشمل خدمات المعلومات الأخرى تراخيص خدمة الأخبار التنظيمية وأعمال البيانات المرجعية. يتم إثبات هذه الإيرادات من التراخيص التي تمنح الحق في الحصول على الملكية الفكرية بمرور الوقت، بما يتماشى مع نمط تقديم الخدمة وكيفية الوفاء بالتزامات الأداء طوال فترة الترخيص.

د. رسوم أخرى

يتم توليد هذه الرسوم من تنظيم الأحداث والخدمات الإعلامية، ويتم الاعتراف بها عادةً كإيرادات عند تقديم الخدمة وتصبح مستحقة الدفع عند الفوتره.

هـ. توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بالأحقية في استلامها.

و. نخل العمولة

يتم إثبات إيرادات عمولة خاصة في الربح أو الخسارة على أساس العائد الفعلي.

١٢-٣ المصاريف

المصاريف العمومية والإدارية هي التكاليف الناشئة عن جهود المجموعة الكامنة وراء الأنشطة التسويقية والاستشارية والإدارية والصيانة. يتم تصنيف التكاليف المتعلقة مباشرة بالعمليات كتكاليف تشغيل. تتم عمليات التوزيع للمصاريف المشتركة بين تكلفة العمليات والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس مماثل.

١٣-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملات الوظيفية الخاصة بمنشآت المجموعة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بتاريخ التقرير المالي للعملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية من البنود النقدية هو الفرق بين التكلفة المطفاة بالعمله الوظيفية في بداية السنة، المعدلة بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال السنة، والتكلفة المطفاة بالعمله الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير المالي. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة والمسجلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة عندما تم تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناشئة عن إعادة التحويل في الربح أو الخسارة، باستثناء الفروق الناشئة عن إعادة تحويل القيمة العادلة من خلال أدوات الدخل الشامل الأخرى، والتي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخرى. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٣ الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم إثبات الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تُفرض الزكاة بمعدل ثابت ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي كما هو محدد في أنظمة الزكاة.

يتم الاعتراف بالزكاة الإضافية التي تحتسب من قبل الهيئة، إن وجدت، المتعلقة بالسنوات السابقة في السنة التي يصدر فيها الإقرار النهائي.

١٥-٣ الالتزامات المحتملة

إن كافة المطلوبات المحتملة الناتجة عن أحداث سابقة والتي يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد لا يخضع لسيطرة المجموعة بصورة كاملة، أو كافة المطلوبات الحالية الناتجة عن أحداث سابقة، ولكن لم يتم إثباتها بسبب أنه: (١) من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام، أو أنه (٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. ويتم إجراء تقييم لجميع الالتزامات بتاريخ كل تقرير مالي، والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة.

١٦-٣ قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم 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 الأفضل والأمثل.

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

وبتاريخ إعداد كل تقرير مالي، تقوم إدارة المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولغرض هذا التحليل، تقوم الإدارة بالتحقق من المدخلات الهامة المطبقة عند آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في الاحتساب مع العقود والوثائق الأخرى.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.



٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

وعند توفر أي منها، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة المالية باستخدام الأسعار المتداولة في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق 'نشط' إذا ما تمت المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل منكر وحجم كاف لتقديم معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة.

وفي حالة عدم توفر سعر متداول في سوق نشط، تقوم المجموعة باستخدام طرق تقويم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقلل من استخدام البيانات غير القابلة للملاحظة. تشمل طرق التقويم المختارة على كافة العوامل التي يأخذها المتعاملين في السوق بعين الاعتبار عند تسعير المعاملة.

في حال تضمنت الموجودات أو المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة عندئذ بقياس الموجودات والمراكز المدينة بسعر العرض والمطلوبات والمراكز الدائنة بسعر الطلب. يمثل سعر المعاملة أفضل دليل للقيمة العادلة لأداة مالية عند الإثبات الأولي، أي القيمة العادلة للعرض المقدم أو المستلم. في حال تبين للمجموعة اختلاف القيمة العادلة عند الإثبات الأولي عن سعر المعاملة وأنه لا يمكن الاستدلال بالقيمة العادلة من السعر المتداول في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات متماثلة ولا على أساس طرق التقويم التي يتم فيها الحكم على أي مدخلات غير قابلة للملاحظة بأنها غير هامة فيما يتعلق بالقياس، عندئذ يتم، في الأصل، قياس الأداة المالية بالقيمة العادلة، وتعديل لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الإثبات الأولي وسعر المعاملة. ويتم إثبات الفرق لاحقاً في الربح أو الخسارة على أساس ملائم على مدى عمر الأداة في وقت لا يتجاوز فيه عن التقييم المدعوم بالكامل من خلال البيانات القابلة للملاحظة في السوق أو إغلاق المعاملة.

١٧-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

عند نشأة العقد، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمتأجر

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بتاريخ بدء الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام في الأصل بالتكلفة، والذي يتضمن المبلغ الأولي للتزامات الإيجار المعدلة لأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك واستبعاد الموجودات المعنية أو إعادة الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد فيه إلى حالته الأصلية، ناقصاً أي حوافز إيجار تم استلامها.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً بطريقة القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار حتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول عقد الإيجار ملكية الأصل المعني للمجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تظهر ممارسة مجموعة لخيار الشراء. وفي هذه الحالة، ستخفص قيمة أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، الذي يحدد على نفس الأساس الذي تحدد على أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض قيمة موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خلال خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله لبعض عمليات إعادة قياس التزام الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة، معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تشمل التزامات إيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها على أساس مؤشر أو معدل؛
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

يتم إدراج الدفعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة. تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار التي تتضمن مدة إيجار قدرها ١٢ شهرًا أو أقل. تتضمن الموجودات المنخفضة القيمة بنود قليلة تتعلق بالمعدات المكتبية.



٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

تقاس التزامات الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويعاد قياسها عند وجود تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو معدل العمولة، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقديرها فيما يتعلق بما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار معدلة ثابتة في جوهرها.

عند إعادة قياس التزامات الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

١٨-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استفادها خلال العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما يتكون النقد وما في حكمه ما لم يكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة الأعمال العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤. الممتلكات والمعدات

التكلفة:	إيضاح	أرض	مباني	أثاث وتراكيبات	أجهزة حاسب آلي	معدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١		٢,٣١٠,٩٨٥	٦١٨,٢٤٨	١٩,٩٨٥,٤٤٩	١١٨,٣٣٨,٣٥٩	١٨,٧٤٤,٠٣٥	١,٦٥٦,٣٥٠	٢,٠٠٣,٧٧٥	١٦٣,٦٥٧,٢٠١
إضافات		-	-	١,٩٥٨,٢٩٨	٧,٠٤٢,٧٧٤	١,٠٠٢,٨١٧	٤٧٧,٣٧٢	١,٧٦٧,٢٦٢	١٢,٢٤٨,٥٢٣
إعادة تصنيف	٥	-	-	٣٤,٣٢٢,٠٧٨	-	-	-	-	٣٤,٣٢٢,٠٧٨
استيعادات		-	-	-	(١٤,٥٣٠)	-	-	-	(١٤,٥٣٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٢,٣١٠,٩٨٥	٦١٨,٢٤٨	٢١,٩٤٣,٧٤٧	١٥٩,٦٨٨,٦٨١	١٩,٧٤٦,٨٥٢	٢,١٣٣,٧٢٢	٣,٧٧١,٠٣٧	٢١٠,٢١٣,٢٧٢
إضافات		-	-	٦١,٦٥٠	٢١,٠٣١,٢٣٢	٥٠٥,٤١٠	٨٦,٣٨١	٣٢,٩٢٣,٧٠٩	٥٤,٦٠٨,٣٨٢
إعادة تصنيف	٥	-	-	-	-	-	-	١٥,٤٩٠,٧٤٦	١٥,٤٩٠,٧٤٦
استيعادات		-	-	-	(١٦,٨٠٨)	-	(٢٩,٥٠٠)	-	(٤٦,٣٠٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٢,٣١٠,٩٨٥	٦١٨,٢٤٨	٢٢,٠٠٥,٣٩٧	١٨٠,٧٠٣,١٠٥	٢٠,٢٥٢,٢٦٢	٢,١٩٠,٦٠٣	٥٢,١٨٥,٤٩٢	٢٨٠,٢٦٦,٠٩٢
الاستهلاك المتراكم:		-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١		-	١٠٩,٩١٠	١٧,٠٢٠,٣٣٨	١٠٦,٠٤٠,٨٥١	١٧,٤٤٨,٠٤٠	١,٦٥٦,٣٥٠	-	١٤٢,٢٧٥,٤٨٩
محمل للسنة	١-٤	-	٢٠,٦٠٨	٧٨٦,٩٧١	١٠,١٣٨,٣٢٩	٨٤٦,٢٩١	٩٦,٢٢٩	-	١١,٨٨٨,٤٢٨
استيعادات		-	-	-	(٧,٠٢٩)	-	-	-	(٧,٠٢٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		-	١٣٠,٥١٨	١٧,٨٠٧,٣٠٩	١١٦,١٧٢,١٥١	١٨,٢٩٤,٣٣١	١,٧٥٢,٥٧٩	-	١٥٤,١٥٦,٨٨٨
محمل للسنة	١-٤	-	٢٠,٦٠٩	٧٧١,١٦٩	١٤,١٦٩,٣٥٠	٦٠٢,٤٨٥	١٨٠,٣٣٥	-	١٥,٧٤٣,٩٤٨
استيعادات		-	-	-	(٩,٣٥٩)	-	(٢٩,٥٠٠)	-	(٣٨,٨٥٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		-	١٥١,١٢٧	١٨,٥٧٨,٤٧٨	١٣٠,٣٣٢,١٤٢	١٨,٨٩٦,٨١٦	١,٩٠٣,٤١٤	-	١٦٩,٨٦١,٩٧٧
صافي القيمة الدفترية:		-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٢,٣١٠,٩٨٥	٤٦٧,١٢١	٣,٤٢٦,٩١٩	٥٠,٣٧٠,٩٦٣	١,٣٥٥,٤٤٦	٢٨٧,١٨٩	٥٢,١٨٥,٤٩٢	١١٠,٤٠٤,١١٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٢,٣١٠,٩٨٥	٤٨٧,٧٣٠	٤,١٣٦,٤٣٨	٤٣,٥١٦,٥٣٠	١,٤٥٢,٥٢١	٣٨١,١٤٣	٣,٧٧١,٠٣٧	٥٦,٠٥٦,٣٨٤

١-٤ تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		٢٠٢٢	٢٠٢١
تكاليف تشغيل		١٣,٣٤٨,٣٩٤	١٠,٢٣٤,٥٩٣
مصاريف عمومية وإدارية		٢,٣٩٥,٥٥٤	١,٦٥٣,٨٣٥
الإجمالي		١٥,٧٤٣,٩٤٨	١١,٨٨٨,٤٢٨



٥. الموجودات غير الملموسة

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	برامج حاسب آلي	إيضاح	التكلفة:
٤٢٩,٤٠٩,٦٥٤	٩٨,٧٧٩,٦٧٧	٣٣٠,٦٢٩,٩٧٧		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣١,٢١٦,٣٨٨	١٨,٠٨٣,٦٥٨	١٣,١٣٢,٧٣٠		إضافات
(٣٤,٣٢٢,٠٧٨)	(٣٤,٣٢٢,٠٧٨)	-	٤	إعادة تصنيف
٤٢٦,٣٠٣,٩٦٤	٨٢,٥٤١,٢٥٧	٣٤٣,٧٦٢,٧٠٧		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٤,٤٨٥,٩٩٣	-	٤٤,٤٨٥,٩٩٣		إضافات
-	(٣٨,٧٨٢,٥٩٣)	٣٨,٧٨٢,٥٩٣		محول إلى برامج الحاسب الآلي
(١٥,٤٩٠,٧٤٦)	(١٥,٤٩٠,٧٤٦)	-	٤	إعادة تصنيف
٤٥٥,٢٩٩,٢١١	٢٨,٢٦٧,٩١٨	٤٢٧,٠٣١,٢٩٣		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٤٩,٨٥٧,٣٧٢	-	٢٤٩,٨٥٧,٣٧٢		الإطفاء المتراكم:
٣١,٧١٩,٣١٥	-	٣١,٧١٩,٣١٥		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢٨١,٥٧٦,٦٨٧	-	٢٨١,٥٧٦,٦٨٧		محمل للسنة
٣٤,٤٢٤,١٣٩	-	٣٤,٤٢٤,١٣٩		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣١٦,٠٠٠,٨٢٦	-	٣١٦,٠٠٠,٨٢٦		محمل للسنة
١٣٩,٢٩٨,٣٨٥	٢٨,٢٦٧,٩١٨	١١١,٠٣٠,٤٦٧		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤٤,٧٢٧,٢٧٧	٨٢,٥٤١,٢٥٧	٦٢,١٨٦,٠٢٠		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				تم توزيع مصروف الإطفاء كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٥,٢٧٩,٨٦٦	٢٨,٢٤٧,٢٣٨
٦,٤٣٩,٤٤٩	٦,١٧٦,٩٠١
٣١,٧١٩,٣١٥	٣٤,٤٢٤,١٣٩

تكاليف تشغيل

مصاريف عمومية وإدارية

الإجمالي

٦. الاستثمارات في الشركات الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
٣٧٥,٦١٦,٠٨٥	٣٦٥,٦٩٧,٥٢٣	١-٦
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢-٦
٣٧٥,٦١٦,٠٨٥	٤٠٠,٦٩٧,٥٢٣	

استثمار في شركة تداول العقارية

استثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية

الإجمالي

١-٦ الاستثمار في شركة تداول العقارية

يتمثل ذلك في حصة المجموعة من الاستثمار في شركة تداول العقارية، وهي شركة تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية حيث تمارس الشركة تأثيراً هاماً عليها من خلال حقوق التصويت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمتلك المجموعة نسبة ٣٣,١٢٪ من أسهم شركة تداول العقارية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٣,١٢٪). تتمثل الأنشطة الرئيسية لهذه الشركة الزميلة في تطوير برج مكاتب تجارية في منطقة الملك عبد الله المالية بالرياض حيث تتوقع المجموعة أن يكون مقرها الرئيسي.

قامت المجموعة بإثبات حصتها في الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ استناداً إلى حسابات الإدارة للشركة الزميلة.

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٧٨,٨٩٥,٢٩٣	٣٧٥,٦١٦,٠٨٥	الرصيد كما في ١ يناير
(٣,٢٧٩,٢٠٨)	(٩,٩١٨,٥٦٢)	الحصة في النتائج
٣٧٥,٦١٦,٠٨٥	٣٦٥,٦٩٧,٥٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر



٦. الاستثمار في الشركات الزميلة (تتمة)

١-٦ الاستثمار في شركة تداول العقارية (تتمة)

يُخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركة الزميلة كما هي مدرجة في حسابات الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والقوائم المالية المراجعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قائمة المركز المالي الملخصة
٨٦,١٠٣,٢٩٧	٣٢,٨٢٥,٦٨٣	إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٢٣٣,٧٥١,٠٩٤	٢,٢٨٢,٧١٢,٦٧١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٧٣,٠٤٥,١٦٠	٨٥,٤٦١,٥٢٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٩,٥٩٥,٨٩٨	١,٠٦٢,٨٤٦,٦٢٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,١٩٧,٢١٣,٣٣٣	١,١٦٧,٢٣٠,٢٠١	صافي الموجودات (١٠٠%)*

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، زادت المجموعة حصتها من الاستثمار في شركة تداول العقارية من ٢٠٪ إلى ٣٣,١٢٪ وسجلت حصتها الإضافية من النتائج في ذلك الوقت. يتعين تعديل حصة المجموعة في صافي قيمة موجودات شركة تداول العقارية إذا تم حسابها مباشرة من صافي قيمة موجودات شركة تداول العقارية القائمة من أجل التوصل إلى القيمة الدفترية للاستثمار على النحو الوارد في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة
-	-	إجمالي الإيرادات
(٩,٩٠٠,٩٤٨)	(٢٩,٩٨٣,١٣٣)	صافي الخسارة
(٩,٩٠٠,٩٤٨)	(٢٩,٩٨٣,١٣٣)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

٢-٦ الاستثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية

يمثل ذلك حصة المجموعة من الاستثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية، وهي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢. تقدم شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية التوجيه والموارد لدعم الأعمال والصناعات في المنطقة حيث تلعب دورها في التحول العالمي للوصول إلى القيمة الصافية لضمان الحد من انبعاثات الكربون وعدم زيادتها أو تجاوزها في مشتريات الكربون الانتمانية في قيمة سلسلة التوريد. تبلغ قيمة رأسمال شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية ٥٠٠ مليون ريال سعودي (رأس المال المدفوع ١٧٥ مليون ريال سعودي)، حيث يحتفظ صندوق الاستثمارات العامة بما نسبته ٨٠٪ من الحصة، وتحتفظ الشركة بحصة بنسبة ٢٠٪. يقع المقر الرئيسي لشركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية في الرياض، المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيان الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	استثمارات تمت خلال السنة
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	

٧. موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد كما في ١ يناير
١٩,٨٥٦,٧٢٦	٧,١٢٠,٣٩٤	إضافات
٦٧٢,١٠٨	١١,٢٠١,٨٧٢	استهلاك محمل للسنة
(١٣,٤٠٨,٤٤٠)	(١٣,٠١١,٨٢١)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٧,١٢٠,٣٩٤	٥,٣١٠,٤٤٥	



٨. الاستثمارات

فيما يلي ملخص لمحافظ الاستثمار في الأوراق المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٥٥,٢٧٢,٣٧٧	٥٥,٨٠٩,٠٧٧	١-٨	غير متداولة استثمارات بالتكلفة المطفأة
٥٥,٢٧٢,٣٧٧	٥٥,٨٠٩,٠٧٧		
١٠١,٢٩٢,٦٩٩	-	١-٨	متداولة استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢,٥٣٠,٤٤٠,١٠٩	٦١٨,٥٦٩,٢١٩	٢-٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٣١,٧٣٢,٨٠٨	٦١٨,٥٦٩,٢١٩		

١-٨ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة:

تتمثل في استثمار في صكوك مصدرة من قبل أطراف مقابلة تعمل في المملكة العربية السعودية ذات تصنيف ائتماني جيد. وتحمل الصكوك متوسط عمولة بمعدل ٤,٣% سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٢% - ٢,٥%).

وفيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٥,٢٨٦,٢٩٨	٥٥,٨٠٩,٢٨٣	استثمار في الصكوك - بنك البلاد (التصنيف الائتماني أ-٣)
١٠١,٣٢٥,٦٤٠	-	استثمار في الصكوك - الهيئة العامة للطيران المدني (التصنيف الائتماني أ)
(٤٦,٨٦٢)	(٢٠٦)	خسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات بالتكلفة المطفأة (١-٨)
١٥٦,٥٦٥,٠٧٦	٥٥,٨٠٩,٠٧٧	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٥,٢٧٢,٣٧٧	٥٥,٨٠٩,٠٧٧	استثمارات بالتكلفة المطفأة - غير متداولة
١٠١,٢٩٢,٦٩٩	-	استثمارات بالتكلفة المطفأة - متداولة
١٥٦,٥٦٥,٠٧٦	٥٥,٨٠٩,٠٧٧	الإجمالي

١-٨-١ فيما يلي ملخص للحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٣,٨٦٥	٤٦,٨٦٢	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٩٩٧	(٤٦,٦٥٦)	(رد) / خسارة مخصص السنة
٤٦,٨٦٢	٢٠٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التصنيف	القيمة الاسمية	تاريخ الاستحقاق	الوصف
موجودات غير متداولة	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥ إبريل ٢٠٣١	بنك البلاد بالريال السعودي من الفئة ٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الوصف	التصنيف	القيمة الاسمية
موجودات متداولة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨ يناير ٢٠٢٢	الهيئة العامة للطيران المدني
موجودات غير متداولة	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥ إبريل ٢٠٣١	بنك البلاد بالريال السعودي من الفئة ٢

٨. الاستثمارات (تتمة)

٢-٨ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٢,٤٩٩,٧٢٤,٦٦٧	٢,٤٦٤,٦٠٦,٧٨٦	٦١٠,٨١٢,٠٠٣	٥٩٤,٧٠٤,١٠٩	صناديق أسواق النقد
٣٠,٧١٥,٤٤٢	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٥٧,٢١٦	٢٠,٢٥٠,٠٠٠	صناديق عقارية
<u>٢,٥٣٠,٤٤٠,١٠٩</u>	<u>٢,٥٠٤,٦٠٦,٧٨٦</u>	<u>٦١٨,٥٦٩,٢١٩</u>	<u>٦١٤,٩٥٤,١٠٩</u>	الإجمالي

٩. الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
١١,٦٥٢,١٦٨	١٣,٥٥٨,٠٨٥	٣٠	ذمم مدينة
٧٤,٦٩١,١٦٢	٧٦,٩٠١,١٠٨		- جهات ذات علاقة
(٢٥,٧٩٥,٧١٩)	(٢٦,١١٠,٨٠٠)	١-٩	- أخرى
<u>٦٠,٥٤٧,٦١١</u>	<u>٦٤,٣٤٨,٣٩٣</u>		ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
			الإجمالي

الأرصدة المدينة هي أرصدة لا تحمل عمولة وتتراوح مدة دفعها بين الدفع الفوري وتصل إلى ثلاثين يوماً.

١-٩ فيما يلي ملخص للحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٢٦,٦١٣,٥٩٤	٢٥,٧٩٥,٧١٩		الرصيد في ١ يناير
(٨١٧,٨٧٥)	٣١٥,٠٨١	٢٥	مخصص / (رد) للسنة
<u>٢٥,٧٩٥,٧١٩</u>	<u>٢٦,١١٠,٨٠٠</u>		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٠. المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	١-١٠	دفعة مقدمة مقابل شراء عقار
٧,٩٢٠,٠٣٨	١٠,٩٩٧,٥٢٦		مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً
٩,٠٦٤,٧٥٥	٦,٥٨٩,٠١٨		إيرادات تشغيلية مستحقة
٥,٤٠٤,٦٤١	٥,٠٢٠,٧٦٥		سلف لموظفين
٢,٧٤٤,٥٩٣	٨,٠٦٤,٣١٧		مصاريف صيانة مدفوعة مقدماً
٥,٤٢٥,٥٩٢	٧,٩٣٣,٨١٨		ذمم مدينة أخرى
<u>١٠٨,٠٥٩,٦١٩</u>	<u>١١٦,١٠٥,٤٤٤</u>		الإجمالي

١-١٠ يمثل هذا البند دفعة مقدمة إلى البنك المركزي السعودي كدفعة جزئية لشراء جزء من عقار في منطقة الملك عبد الله المالية.

٢-١٠ الأرصدة المدينة الأخرى هي أرصدة لا تحمل عمولة وتتراوح مدة دفعها بين الدفع الفوري وتصل إلى ثلاثين يوماً.



١١. مقاصة الموجودات المالية للأعضاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات المالية بالتكلفة المطلقة
١٨,٠١٣,٥٦٧	٣,٠٦١,٣٦٩,٤٦٧	١-١١	ودائع لدى البنك المركزي السعودي
-	٩٩٩,٣٠٨,٧٣٧	٢-١١	استثمار في سندات البنك المركزي السعودي
١٨,٠١٣,٥٦٧	٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤		

١-١١ ودائع لدى البنك المركزي السعودي:

تتمثل في الضمان النقدي المستلم من المشاركين في المقاصة في شكل هامش ربح أولي واختلاف هامش الربح وأموال التعثر لأسواق الأسهم والمشتقات. يتم اكتساب عمولة من هذه الودائع بأسعار السوق السائدة التي يقدمها البنك المركزي السعودي. يتم تسجيل جزء من العمولة كإيرادات عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي في دخل الاستثمار (انظر إيضاح ٢٦) من قبل المجموعة وتضاف حصة أعضاء المقاصة من العمولة المكتسبة إلى حسابات الضمانات الخاصة بهم. وهذه الأموال غير متاحة الاستخدام في عمليات المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات المالية بالتكلفة المطلقة
-	٣,٠٣٠,٤٥٠,٧٢٥		ودائع لدى البنك المركزي السعودي - متعلقة بأسواق الأسهم
١٨,٠١٣,٥٦٧	٣٠,٩١٨,٧٤٢		ودائع لدى البنك المركزي السعودي - متعلقة بأسواق المشتقات
١٨,٠١٣,٥٦٧	٣,٠٦١,٣٦٩,٤٦٧		

٢-١١ استثمار في سندات البنك المركزي السعودي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات المالية بالتكلفة المطلقة
-	٩٩٩,٣٠٨,٧٣٧	١-٢-١١	استثمار في سندات البنك المركزي السعودي

١-٢-١١ يمثل هذا البند الاستثمار في سندات البنك المركزي السعودي من ودائع مستلمة من المشاركين في المقاصة في شكل هامش ربح أولي واختلاف هامش الربح وأموال التعثر لأسواق الأسهم والمشتقات. يتم اكتساب عمولة من هذه السندات بأسعار السوق السائدة التي يقدمها البنك المركزي السعودي. يتم تسجيل جزء من العمولة كإيرادات عمولة من سندات البنك المركزي السعودي في دخل الاستثمار (انظر إيضاح ٢٦) من قبل المجموعة وتضاف حصة أعضاء المقاصة من العمولة المكتسبة إلى حسابات الضمانات الخاصة بهم. وهذه الأموال غير متاحة الاستخدام في عمليات المجموعة. اعتباراً من تاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تقييم جميع الودائع لدى البنك المركزي السعودي وسندات البنك المركزي السعودي على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث يتم وضعها / إصدارها من قبل المؤسسات المالية السيادية الحكومية ولم يكن هناك تاريخ من التخلف عن السداد مع أي من ودائع المجموعة واستثماراتها في السندات. وعليه، فإن احتمالية التعثر بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة ناتجة عن التعثر تعتبر غير هامة.

١٢. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات المالية بالتكلفة المطلقة
٧٦,١٩٧,٤٥٨	٤٩,٨٢١,٥٤١	١-١٢	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠		وديعة لدى البنك المركزي السعودي
-	٢,٠٥٢,٥٠٤,٥٥٥	٢-١٢	ودائع لأجل ذات آجال استحقاق أصلية تساوي أو أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء
٨٦,١٩٧,٤٥٨	٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦		

١-١٢ يتم اكتساب عمولة من الوديعة لدى البنك المركزي السعودي بأسعار السوق السائدة التي يقدمها البنك المركزي السعودي.

٢-١٢ يتم إيداع هذه الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية في المملكة العربية السعودية بأجال استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر. يتم أيضاً الحصول على عمولة على هذه الودائع لأجل وفقاً لأسعار السوق السائدة.



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 التوقف عن تجنب هذه النسبة عندما يبلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع. وقد وصلت الشركة إلى مستوى الاحتياطي المطلوب. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الموحدة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين في الشركة.

١٤. التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي بيان الحركة في منافع نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٩١,٠٢٤,٠٤٦	٩٦,٨٧٦,١٨٥		الرصيد كما في ١ يناير
٩,٦٩١,٧٣٤	١٠,٠٦٤,٤٤٣		تكلفة خدمة حالية
١,٧٣٨,٩٧٢	٢,٢٤١,٣٨٥	٢٧	تكلفة عمولة
١١,٤٣٠,٧٠٦	١٢,٣٠٥,٨٢٨		المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
٩,٨٨٥,٠٠٤	(٢٢,٦٥٠,٥٩٥)		(مكسب)/خسارة إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(١٥,٤٦٣,٥٧١)	(٦,٩٧٠,٣٢٦)		منافع مدفوعة خلال السنة
٩٦,٨٧٦,١٨٥	٧٩,٥٦١,٠٩٢		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١-١٤ فيما يلي تحليل (لمكسب) / خسارة إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٨٩٤,٧٥٥	(٢٤,٥٠٠,٢٣٦)	أثر التغيرات في الافتراضات المالية
(٨١٣,٥٨٥)	٧,٨١٧,٧١٠	أثر التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
٥,٨٠٣,٨٣٤	(٥,٩٦٨,٠٦٩)	أثر التعديلات على أساس الخبرة
٩,٨٨٥,٠٠٤	(٢٢,٦٥٠,٥٩٥)	خسائر إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر

٢-١٤ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
%٢,٤٠	%٥,٢٠	معدل الخصم
%٥,٠٠	%٥,٠٠	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
%١٩,٦٤	%١٦	معدل الدوران الوظيفي
(حسب منظمة الصحة العالمية السعودية) ١٩ - %٧٥	(حسب منظمة الصحة العالمية السعودية) ١٩ - %٧٥	معدل الوفيات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	الافتراضات الديموغرافية سن التقاعد

٤-١ التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٤-١-٤ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية (تتمة)

معدل الخصم

ينبغي تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير حول سندات الشركات عالية الجودة (أو في البلدان التي لا توجد فيها سوق عميقة لتلك السندات، السندات الحكومية) لعملة ومدة تتسق مع العملة والفترة المقدرة للالتزامات منافع ما بعد التوظيف.

نظراً لعدم وجود سوق عميقة في المملكة العربية السعودية للسندات الحكومية و / أو سندات الشركات، فقد استخدمنا العائد على سندات الشركات عالية الجودة في سوق الولايات المتحدة الأمريكية وسعر الخالي من المخاطر في الولايات المتحدة الأمريكية وطبقنا علاوة مخاطرة للوصول إلى معدل الخصم.

الزيادة في الرواتب

فيما يتعلق بالاتجاه السابق، من المفترض أن الرواتب ستزيد بمعدل مركب وهو ٥,٠٠٪ سنوياً على المدى الطويل.

معدل الدوران الوظيفي

افتترضت الإدارة معدلات الانسحاب "العالية" من حيث العمر. كان من المفترض أنه من بين الموظفين الذين سيتوقفون عن العمل خلال العام، بخلاف التقاعد العادي أو الوفاة، نسبة ٩٠٪ منهم سيتوقفون بسبب الاستقالة و ١٠٪ بسبب إنهاء الخدمة من قبل المجموعة.

٤-١-٤ محفظة استحقاق مطلوبات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٤٤	٥,٥
المبالغ	
١٠,٩٤٥,٩٠٤	٩,٠٤٧,١٧٥
١٢,٣٨١,٤٢٤	٥,٥٠٥,٦٥٦
٩,٣٥٧,٢٩٨	٤,٢٠٦,٤٣١
١٠,١٤٧,٩٥٨	٥,٢٠٩,٥٩٩
١١,١٦٤,٢٦٠	٣,٩٧٦,٤٤٢
٥٤,٠٥٢,٣٥٩	١٠,٧,٤٨١,٣٢٥

المتوسط المرجح للفترة (بالسنوات)

توزيع مدفوعات المنافع:

عدد السنوات

١

٢

٣

٤

٥

١٠-٦

٥-١-٤ تحليل الحساسية

إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة في أحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، قد تؤدي إلى أن يكون مبلغ التزام المنافع المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
نقص	زيادة	نقص	زيادة
١٠٤,٥٩٤,٨٧٨	٩٠,١١١,٧٨٥	٨٧,١٦٨,٨١٢	٧٢,٩٦٦,٣٦٥
٩٠,١٣٧,٤٨٩	١٠٤,٣٩٧,٦٨	٧٢,٥٦٣,٩٧٠	٨٧,٥٠٤,٦٤٥
٩٨,٣٩٥,١٦٦	٩٥,٣٧٧,٦١	٨٠,٠٥٦,٣٢٠	٧٩,١٠٣,١٥١
٩٦,٩٢٤,٠٢٥	٩٦,٨٢٨,١٩	٧٩,٥٥٩,٦٠٢	٧٩,٥٦٢,٥٧٦

معدل الخصم (الحركة بواقع ١٪)

الزيادة المستقبلية في الرواتب (الحركة بواقع ١٪)

دوران الموظفين (الحركة بواقع ١٠٪)

معدل الوفيات (الحركة بواقع ١٠٪)

٦-١-٤ المخاطر المتعلقة ببرنامج المنافع المحددة

مخاطر طول العمر

تنتشأ هذه المخاطر عندما يكون العمر الفعلي للمتقاعدين أطول من المتوقع. تقاس هذه المخاطر المتعلقة بفئة المتقاعدين بأكملها على مستوى البرنامج.

مخاطر الزيادة في الرواتب

إن النوع الأكثر شيوعاً لمنافع التقاعد هو النوع الذي يتم فيه ربط المنافع بالراتب الأخير. وتنتشأ المخاطر عندما تكون الزيادة الفعلية في الرواتب أعلى من المتوقع وبالتالي تؤثر على الالتزام.

١٥. مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
١٤,٣٨٦,٧٠٧	٤,٠٢٧,٤٧٠,٦٠٣	١-١٥	ضمانات من أعضاء المقاصة
٣,٦٢٦,٦٤٢	٤,٣٠٤,٩٧٠	٢-١٥	مساهمة الأعضاء في تمويل غرفة المقاصة
١٨,٠١٣,٣٤٩	٤,٠٣١,٧٧٥,٥٧٣		

١-١٥ تمثل الودائع من المشاركين في المقاصة المبالغ الواردة من المشاركين في المقاصة كضمان بدلاً عن التأمينات النقدية وهامش الربح الأولي واختلاف هامش الربح وأموال التعثر لأسواق الأسهم والمشتقات. تخضع هذه الودائع للعمولة، ويتم إدراج وتضمين جزء منها وإدراجه في الموجودات المالية للمشاركين في المقاصة.

٢-١٥ يمثل هذا البند ترتيباً للتعثر عن السداد يتألف من موجودات يساهم بها أعضاء المقاصة ويمكن أن تستخدمها المجموعة في ظروف معينة لتغطية الخسائر أو ضغط السيولة الناتج عن تعثر المشتركين عن السداد.

١٦. التزامات عقود الإيجار

يمثل مبلغ التزامات عقود الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) للمكاتب المؤجرة للمجموعة. فيما يلي التصنيف وتحليل فترات الاستحقاق للالتزامات عقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر	مدفوعات	إضافات	فائدة	كما في ١ يناير ٢٠٢٢	التزامات عقود إيجار (إيضاح ٦-٣٢)
-	(١٢,٣١٥,٣٨٨)	١١,٢٠١,٨٧٣	١٣٠,٦٠٢	٩٨٢,٩١٣	
كما في ٣١ ديسمبر	مدفوعات	إضافات	فائدة	كما في ١ يناير ٢٠٢١	التزامات عقود إيجار (إيضاح ٦-٣٢)
٩٨٢,٩١٣	(١٣,٧٦٠,٥٦٢)	-	٩٥٦,٤٨٤	١٣,٧٨٦,٩٩١	

١٧. الذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الذمم الدائنة التجارية
٦,٧٠١,٢٤٠	٣٠,٨٨٠,٩٩٧		أخرى
٨٤,٤٧٠	٤٧,٨٧٨	٣٠	الجهات ذات العلاقة
٦,٧٨٥,٧١٠	٣٠,٩٢٨,٨٧٥		الإجمالي

الذمم الدائنة هي ذمم دائنة لا تحمل عمولة وتتراوح مدة سدادها بين السداد الفوري وتصل إلى ستين يوماً.

١٨. الرصيد المستحق إلى هيئة السوق المالية

تعمل المجموعة كوكيل تحصيل نيابة عن هيئة السوق المالية حيث يتم تحصيل حصتها من عمولة التداول وتحويلها إليهم على أساس آلية متفق عليها. لا يتم الاعتراف بهذا الجزء كإيرادات للمجموعة.

١٩. الإيرادات المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ١ يناير
٣,٢٢٣,٤٦٤	٣,٢١٤,٩٠٢	فواتير مقدمة خلال السنة
١٦٩,٣٤٦,٠٩٧	٢٠٩,٦٥٢,٦٣٣	مئبته كإيرادات خلال السنة
(١٦٩,٣٥٤,٦٥٩)	(١٩٦,١٤٥,١٧٤)	
٣,٢١٤,٩٠٢	١٦,٧٢٢,٣٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠. المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
١٠٠,١٥٤,٧٢٩	١١٥,٣٦٢,٣٠٤		مصاريف موظفين مستحقة
١,٩٧٩,٠٠١	٢,٠٧٩,٤٩٤		مستحق الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٦,٦٣٧,٥٣٥	٤٥٧,٥٣١		ضريبة قيمة مضافة، صافي
٨,٣٧٦,١٦٧	٩,٣٣٧,٥٠٠	٣٠	منافع أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
			مصاريف موردين مستحقة:
١٠,٢٩٦,٧٩٠	١١,٨٣٦,٠٦٣	٣٠	- جهة ذات علاقة
١٠٨,٦٤٠,٨٥٢	١٢٥,٦٩٩,٠٨٣		- أخرى
<u>٢٣٦,٠٨٥,٠٧٤</u>	<u>٢٦٤,٧٧١,٩٧٥</u>		الإجمالي

الذمم الدائنة الأخرى والمستحقات النظامية لا تحمل عمولة وتتراوح مدة سدادها بين السداد الفوري وتصل إلى ستين يوماً.

٢١. مخصص الزكاة

يتم تحميل الزكاة عند أعلى صافي من الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي كما هو مطلوب من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تشمل العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي بشكل أساسي عناصر حقوق الملكية وصافي الدخل والمطلوبات المخفضة حسب الموجودات غير المتداولة على النحو المعدل لغرض الزكاة.

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٣,٥٦١,٢٧٤	٦٦,٦٦٣,٦٩٨	الرصيد في ١ يناير
		مخصص الزكاة للسنة
٦٦,٦٦٣,٦٩٨	٦٧,٢٢١,٨٦٨	- الفترة الحالية
(٤٤٠,٣٣٨)	٤٦٨,٥٤٤	- مخصص بالنقص/(الزيادة) لسنة سابقة
٦٦,٢٢٣,٣٦٠	٦٧,٦٩٠,٤١٢	
(٨٣,١٢٠,٩٣٦)	(٦٧,١٣٢,٢٤٢)	زكاة مدفوعة خلال السنة
<u>٦٦,٦٦٣,٦٩٨</u>	<u>٦٧,٢٢١,٨٦٨</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

قدمت المجموعة اقرار الزكاة الموحد ودفعته للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ومع ذلك، فإن الربوط الزكوية لسنة ٢٠٢١ و٢٠٢٠ في انتظار أن يتم إنهاؤها. لم تقدم المجموعة بعد إقرار الزكاة الموحد للشركة والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لسنة ٢٠٢٢.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الوعاء الزكوي:
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٧٦,٩٦٣,٦٣٣	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١,١١٤,١٨٠,٢١٤	-	احتياطي عام
٩٤٣,٤٧٨,٥٣٢	١,٥٣٢,٤٤٠,٩٠٦	أرباح مبقاة
(١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٠٥,٥٥٤,٠٠٩	١١٨,٩١٦,٤٨٠	مطلوبات ومخصصات
(٦٦١,٠٢٠,١٤٠)	(٧٣٣,٢١٠,٤٦٨)	موجودات غير متداولة
١,٩٥٩,١٥٦,٢٤٨	٢,١١٨,١٤٦,٩١٨	الوعاء الزكوي
٢,٥٧٧٧	٢,٥٧٧٧	نسبة الزكاة
<u>٥٠,٥٠١,١٧١</u>	<u>٥٤,٥٩٩,١٢٦</u>	
٦٤٦,٥١٣,٩٣٧	٥٠٤,٩٠٩,٦٤٦	الربح المعدل
٢,٥	٢,٥	نسبة الزكاة
١٦,١٦٢,٨٤٨	١٢,٦٢٢,٧٤١	
<u>٦٦,٢٢٣,٣٦٠</u>	<u>٦٧,٦٩٠,٤١٢</u>	محمل الزكاة للسنة

٢٢. الإيرادات التشغيلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
		إيرادات تم إثباتها على مدى زمني
١٣٠,٩٨٠,٢٩٧	١٥٠,٨٧٨,٤٤٠	خدمات ما بعد التداول
٩٣,٢٦٤,٧٠٨	١٠٠,١٨٥,٥٦١	خدمات التكنولوجيا والبيانات
٧٢,٢٦٨,١٥١	٨١,٤٣١,٤٨٥	خدمات إدراج
٣,٢٢٤,٣٦٤	٤,٠٦١,٨١٣	رسوم عضوية
١,٢١٨,٧٣٢	١,٣٤٠,٣١٠	خدمات مشتقات
٣٠٠,٩٥٦,٢٥٢	٣٣٧,٨٩٧,٦٠٩	
		خدمات محولة عند نقطة من الزمن
٤٥٠,٠٧٠,٦٧٧	٤١١,١١٨,٩١٦	خدمات ما بعد التداول
٤٠٦,٨١٨,٣٢٠	٣١٠,٥٩٣,٥٢١	خدمات التداول
٨,٢١١,٨٠٠	١١,٧٣٧,٦٩٦	خدمات إدراج
-	٤٦,٨٠٠	رسوم عضوية
٢٣,٠٩١	٣٥,١١٦	خدمات مشتقات
٨٦٥,١٢٣,٨٨٨	٧٣٣,٥٣٢,٠٤٩	
١,١٦٦,٠٨٠,١٤٠	١,٠٧١,٤٢٩,٦٥٨	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تعمل المجموعة كوكيل تحصيل نيابة عن هيئة السوق المالية حيث يتم تحصيل حصتها من عمولة التداول وتحويلها إليهم على أساس آلية متفق عليها. لا يتم الاعتراف بهذا الجزء كإيرادات للمجموعة. يتم تحقيق جميع إيرادات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية.

٢٣. التكاليف التشغيلية

تشمل تكاليف التشغيل المصروفات المباشرة التي تكبدها المجموعة لتقديم الخدمات لعملائها والسوق المالية السعودية. وفيما يلي تحليل لتكاليف التشغيل:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١٢٨,٨٧٦,٥٨٧	١٥٢,٤٩٨,٨٥٦		رواتب ومنافع ذات صلة
١٠١,٠٠٠,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١-٢٣	رسوم هيئة السوق المالية
٥١,٩١٩,٧١٠	٥٢,٢٦٦,٥١٦		تكنولوجيا وشبكات
٤١,٤٩١,٠٧٧	٤٦,٧٩٤,٩٤٦		استهلاك وإطفاء
١,٥٦٩,٦٠٣	٦,١٧٥,٨٢٦		استشارات
٤,٧١٤,٣٧٠	٤,٢٥١,٧٧٤		سكن ومرافق
٢,٢١٥,٣٩١	٣,٧٣٧,٩٩٦		أخرى
٣٣١,٧٨٦,٧٣٨	٣٨٧,٧٢٥,٩١٤		الإجمالي

١-٢٣ يمثل هذا البند الرسوم مستحقة الدفع لهيئة السوق المالية فيما يتعلق بالخدمات المقدمة للمجموعة وفقاً لقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (٦/٢٦٨/١٧) بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ وقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (٢-٣-٢٠٢٠) بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٠.

٢٤. المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣٩,١٣٨,١٤٥	١٥٤,١٠٤,٠٦٧	رواتب ومنافع ذات صلة
١٧,٢٣٤,٨٣٥	١٤,٨٦٥,٦٢٨	تكلفة لوجيا وشبكات
١٤,٥٦٨,٦٢٣	١٦,٣٨٤,٩٦٢	استهلاك وإطفاء
١٦,٣٦٤,٦٢٧	٢٧,٩٦١,٢١٢	استشارات
١٦,٥٥١,١٩٥	٢٢,٨٢٧,٩٣٧	تسويق وعلاقات عامة
٦,٥٣٦,٧٣٣	٧,٠٩٥,٤٨١	سكن ومرافق
٨,٣٨٨,٦٦٧	٩,٥١٢,٣٠٩	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
٢,٧٥٢,٥٢٦	٣,٥٦٥,٩٦١	أخرى
٢٢١,٥٣٥,٣٥١	٢٥٦,٣١٧,٥٥٧	الإجمالي

٢٥. خسارة / (رد) مخصص الائتمان المتوقعة للموجودات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٢,٩٩٧	(٤٦,٦٥٦)	١	(رد) / خسارة مخصص لاستثمار بالتكلفة المطفأة
(٨١٧,٨٧٥)	٣١٥,٠٨١	٩	مخصص / (رد) الذمم المدينة
(٨١٤,٨٧٨)	٢٦٨,٤٢٥		الإجمالي

٢٦. دخل الاستثمار

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٢١,٦٧٤,٦١٧	دخل عمولة من الودائع لأجل
٨,٨٢٦,١٥٣	١٧,٧٠٧,٥٠١	ربح محقق من بيع استثمارات، صافي
-	١٣,١٢٣,٨٠١	دخل عمولة من سندات البنك المركزي السعودي، صافي
٢٢,١٣٤,٢٥٨	٨,٧٢٢,٤٢٣	ربح غير محقق من الاستثمارات، صافي
١٣,٦٠١	٥,٦٤٢,٤٧٦	دخل عمولة من الودائع لدى البنك المركزي السعودي، صافي
٦,١٠٣,٢٥٧	٥,٥١٣,٩١٧	دخل توزيعات الأرباح
٣,٥١٩,٠٠٥	٢,٣٣٩,٥١٧	دخل عمولة من استثمار بالتكلفة المطفأة
٤٠,٥٩٦,٢٧٤	٧٤,٧٢٤,٢٥٢	الإجمالي

٢٧. تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١,٧٣٨,٩٧٢	٢,٢٤١,٣٨٥	١٤	تكلفة تمويل على التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩٥٦,٤٨٤	١٣٠,٦٠٢	١٦	مصروف تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار
٢,٦٩٥,٤٥٦	٢,٣٧١,٩٨٧		الإجمالي

٢٨. الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم حساب الربح الأساسي والمخفض للسهم من خلال قسمة الربح العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بإجمالي ١٢٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٠ مليون سهم).

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٨٧,٧٠٣,٥٣١	٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦	صافي ربح للسنة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٤,٩٠	٣,٥٤	ربح السهم



٢٩. الالتزامات المحتملة والارتباطات

الارتباطات

١-٢٩ تمثل الالتزامات القيمة التي لم تنفذ بعد من عقود توريد الموجودات والخدمات إلى المجموعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٧,١٤٣,٣٠٠	٢٥,٣٦٨,٠٣٦	التزامات مصاريف رأسمالية
٢٦,٠٢٢,٣١٥	٣٧,٦٥٤,٧٣٣	التزامات مصاريف تشغيلية
١١٣,١٦٥,٦١٥	٦٣,٠٢٢,٧٦٩	

٢-٢٩ في ١٨ محرم ١٤٤٤هـ الموافق ١٦ اغسطس ٢٠٢٢م، دخلت الشركة التابعة للمجموعة (وامض) في اتفاقية أولية غير ملزمة مع شركة دايركت فاينانشل نيتورك المحدودة ومع مساهمها الرئيسي غير المباشر (مجموعة الوطنية للتقنية) من أجل مباشرة إجراءات العناية اللازمة للتفاوض على الاتفاقيات النهائية فيما يتعلق بالاستحواذ المحتمل على نسبة ٥١% من رأس المال المصدر لشركة دايركت فاينانشل نيتورك المحدودة من مساهمها المباشرين وغير المباشرين.

بتاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٢، وقعت المجموعة اتفاقية بيع وشراء بين شركة وامض التابعة للمجموعة وشركة ناشونال تو فنتشرز التابعة للمجموعة، والتي تملك حاليًا ٩٩% من أسهم شركة دايركت فاينانشل نيتورك المحدودة للاستحواذ على ٥١% من رأس المال المصدر لشركة دايركت فاينانشل نيتورك المحدودة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يتم الانتهاء من عملية الاستحواذ.

٣-٢٩ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، دخلت الشركة في اتفاقية تسهيل تمويل متجدد قصير الأجل بقيمة ٢٨ مليون ريال سعودي كجزء من استراتيجية تصريف الأعمال وتخطيط السيولة المحتملة. لم يكن هناك عمليات سحب من التسهيل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,١٤٧,٩٤٠	١,١٤٧,٩٤٠

٤-٢٩ خطابات ضمان

٥-٢٩ تخضع المجموعة، في سياق عملها المعتاد، للإجراءات والدعاوى القضائية وغيرها من المطالبات. ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأمور أي أثر مادي على المركز المالي للمجموعة أو على نتائج عملياتها على النحو المبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

خلال سياق العمل العادي، تبرم الشركة معاملات مع الجهات ذات العلاقة. تشمل هذه الجهات ذات العلاقة ما يلي:

- الشركة الأم على النحو المبين في الإيضاح ١؛
- الجهات ذات العلاقة الأخرى التي تشمل المنشآت التي لديها إما أعضاء مجلس إدارة مشتركين مع مجلس إدارة الشركة و / أو مملوكة من قبل الشركة الأم و / أو لديها أعضاء مجلس إدارة مشتركين مع مجلس إدارة الشركة الأم؛
- الشركات الزميلة، انظر الإيضاح ٢-١ للحصول على التفاصيل؛ و
- الإدارة الرئيسية التي تضم مجلس إدارة الشركة وكبار الموظفين التنفيذيين.



٣٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

١-٣٠ فيما يلي إجمالي المبلغ للمعاملات التي تم إبرامها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مع الجهات ذات العلاقة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	١,٦٨٧,٥٠٠	(أ) الشركة الأم إيرادات تشغيلية من خدمات مقدمة
٣١٣,٠٠٥,٨٦٩	٢٩٥,٦٤٢,٥٨٠	(ب) الجهات ذات العلاقة الأخرى إيرادات تشغيلية من خدمات مقدمة
-	١,٣٨٣,٩٥٢	دخل عمولة
٩,٠٣٩,٥٥٧	١٤,٧٤٦,٢٠٣	شراء خدمات (الانترنت والمرافق وغيرها) (استبعاذات) / شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٠٣,٩٢٣,١١٧)	(٣٣٦,٠٤٧,٠٩١)	(ج) الشركات الزميلة (١) شركة تداول العقارية - الحصة في صافي الدخل / الخسارة (٢) استثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية
(٣,٢٧٩,٢٠٨)	(٩,٩١٨,٥٦٢)	(د) تعويضات كبار موظفي الإدارة رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل منافع ما بعد التوظيف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠,٠٢٩,٢٤١	٢٣,٨٤٥,٧١٠	
٣,٥٤٧,٩٥٣	٢,١٢٤,٩١٩	
٨,٣٨٨,٦٦٧	٩,٥١٢,٣٠٩	

تضمنت الإيرادات التشغيلية من الخدمات المقدمة من الشركة للجهات ذات العلاقة خدمات ما بعد التداول والتداول والإدراج والبيانات وخدمات التكنولوجيا والمشتقات والعضوية. كما قامت الشركة بتوزيع أرباح خلال السنة إلى المساهم في الشركة.

٢-٣٠ فيما يلي الأرصدة القائمة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	-	٩ (أ) الشركة الأم ذمم مدينة
٣٤٥,٣٦٧,٢١٦	١٣,٧٢٠,٩٠٦	٢-١ (ب) الجهات ذات العلاقة الأخرى استثمارات مكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ذمم مدينة
١١,٦٥٢,١٦٨	١٣,٥٥٨,٠٨٥	٩ ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٥٧,٦٨٤)	(٧٨٠,٢٩٨)	١-٩ ذمم مدينة، صافي
١١,٤٩٤,٤٨٤	١٢,٧٧٧,٧٨٧	٢٠,١٩,١٧ مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٠,٧٢٦,٨١٥	١٨,١٠٢,٦٩٧	١٢ نقد وما في حكمه
-	٨٠٤,٢٣٤,٦٤٩	١٥ مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء
-	٨٦٦,٢٤٦,٩٥٧	(ج) الشركات الزميلة ذمم مدينة - شركة تداول العقارية
٤٨٦,٧١٥	٥٣٨,٠٧١	(د) كبار موظفي الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٨,٣٧٦,١٦٧	٩,٣٣٧,٥٠٠	٢٠

تنشأ الأرصدة القائمة في نهاية السنة خلال دورة الأعمال العادية، وهذه الأرصدة غير مضمونة ولا تحمل عمولة ويمكن استردادها/سدادها بشروط تتراوح بين الدفع الفوري وثلاثين يوماً.



٣١. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة 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 وأسواق المشتقات، ورسوم القبول من الإدراج الأولى 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. بالإضافة إلى ذلك، ربط وإدارة سجلات مصدري الأوراق المالية وتنظيم الجمعيات العمومية للمصدرين بما في ذلك خدمة التصويت عن بعد لتلك الجمعيات وتقديم التقارير والتبليغات والمعلومات بالإضافة إلى تقديم أي خدمة أخرى ذات صلة بأنشطتها يتم تقديمها وفقاً لنظام السوق المالية.

خدمات التكنولوجيا والبيانات

تتمثل أنشطة هذا القطاع في تنمية الأعمال المرتبطة بخدمات التكنولوجيا والبيانات التي تتضمن تقديم معلومات تداول ذات جودة عالية وفي الوقت المناسب، وبيانات مرجعية، ومؤشرات السوق ومعلومات مالية للمجتمع المالي، وحلول التقنية المالية، والبحث والتطوير في مجال الهندسة والتكنولوجيا، والحلول المبتكرة لأسواق رأس المال لأصحاب المصلحة.

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 تطوير الأعمال التجارية والقانونية والمالية والعمليات وتكنولوجيا المعلومات والموارد البشرية والعلاقات مع العملاء.

١-٣١ المعلومات المالية المتعلقة بالقطاعات التشغيلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الشركات	الإجمالي
٤٠٦,٥٤٣,٢٧٤	١٠٠,١٨٥,٥٦١	٥٦٤,٧٠٠,٨٢٣	-	١,٠٧١,٤٢٩,٦٥٨	إيرادات القطاع تكاليف القطاع باستثناء الاستهلاك والإطفاء
(١٧٤,١٩٤,٠٩١)	(٤٧,٣٤١,٧٣٢)	(٣٣٣,٠٠٠,١٧٢)	(٢٦,٥٨٨,٨١٨)	(٥٨١,١٢٤,٨١٣)	استهلاك وإطفاء
(١٩,٢٤٥,٠٤٨)	(٣,٢٩٩,٩٥٥)	(٣٢,٨٣٩,٤٨٧)	(٧,٨٠٢,٥٩٣)	(٦٣,١٨٧,٠٨٣)	دخل الاستثمار
-	-	-	٧٤,٧٢٤,٢٥٢	٧٤,٧٢٤,٢٥٢	حصة نتائج شركات زميلة
-	-	-	(٩,٩١٨,٥٦٢)	(٩,٩١٨,٥٦٢)	تكاليف تمويل
-	-	-	(٢,٣٧١,٩٨٧)	(٢,٣٧١,٩٨٧)	إيرادات أخرى، صافي
-	-	-	٢,٧٣٧,٢٧٣	٢,٧٣٧,٢٧٣	الربح قبل الزكاة
٢١٣,١٠٤,١٣٥	٤٩,٥٤٣,٨٧٤	١٩٨,٨٦١,١٦٤	٣٠,٧٧٩,٥٦٥	٤٩٢,٢٨٨,٧٣٨	مخصص الزكاة
-	-	-	(٦٧,٦٩٠,٤١٢)	(٦٧,٦٩٠,٤١٢)	الربح بعد الزكاة
٢١٣,١٠٤,١٣٥	٤٩,٥٤٣,٨٧٤	١٩٨,٨٦١,١٦٤	(٣٦,٩١٠,٨٤٧)	٤٢٤,٥٩٨,٣٢٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الشركات	الإجمالي
٤٨٩,٨٤١,٤٨٣	٩٣,٢٦٤,٧٠٨	٥٨٢,٩٧٣,٩٤٩	-	١,١٦٦,٠٨٠,١٤٠	إيرادات القطاع تكاليف القطاع باستثناء الاستهلاك والإطفاء
(١٤٥,٧١٩,٩٥٩)	(٢٩,٨١٨,٢٦٩)	(٢٩٦,٥٠٠,٨٣٧)	(٢٢,٢٨٤,٤٠٨)	(٤٩٤,٣٢٣,٤٧٣)	استهلاك وإطفاء
(٢٤,٢٦٧,٩٦٦)	(٣,٥٨٤,٤١٩)	(٢٦,٤٢٥,١٨٤)	(٣,٩٠٦,١٦٩)	(٥٨,١٨٣,٧٣٨)	دخل الاستثمار
-	-	-	٤٠,٥٩٦,٢٧٤	٤٠,٥٩٦,٢٧٤	حصة من نتائج شركات زميلة
-	-	-	(٣,٢٧٩,٢٠٨)	(٣,٢٧٩,٢٠٨)	تكاليف تمويل
-	-	-	(٢,٦٩٥,٤٥٦)	(٢,٦٩٥,٤٥٦)	إيرادات أخرى، صافي
-	-	-	٥,٧٣٢,٣٥٢	٥,٧٣٢,٣٥٢	ربح القطاع قبل الزكاة
٣١٩,٨٥٣,٥٥٨	٥٩,٨٦٢,٠٢٠	٢٦٠,٠٤٧,٩٢٨	١٤,١٦٣,٣٨٥	٦٥٣,٩٢٦,٨٩١	زكاة
-	-	-	(٦٦,٢٢٣,٣٦٠)	(٦٦,٢٢٣,٣٦٠)	ربح القطاع بعد الزكاة
٣١٩,٨٥٣,٥٥٨	٥٩,٨٦٢,٠٢٠	٢٦٠,٠٤٧,٩٢٨	(٥٢,٠٥٩,٩٧٥)	٥٨٧,٧٠٣,٥٣١	

٣١. المعلومات القطاعية (تتمة)

٢-٣١ إيرادات التشغيل من القطاعات التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	خدمات ما بعد التداول	خدمات البيانات والتكنولوجيا	أسواق رأس المال
٣١٠,٥٩٣,٥٢١	-	-	٣١٠,٥٩٣,٥٢١
٤١١,١١٨,٩١٦	٤١١,١١٨,٩١٦	-	-
١١,٧٣٧,٦٩٦	-	-	١١,٧٣٧,٦٩٦
٣٥,١١٦	٢٤,٧٤٤	-	١٠,٣٧٢
٤٦,٨٠٠	-	-	٤٦,٨٠٠
إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن			
خدمات تداول			
خدمات ما بعد التداول			
خدمات إدراج			
أسواق المشتقات			
رسوم عضوية			
إيرادات تم إثباتها على مدى زمني			
خدمات التكنولوجيا والبيانات			
خدمات ما بعد التداول			
خدمات إدراج			
أسواق المشتقات			
رسوم عضوية			
١٠٠,١٨٥,٥٦١	-	١٠٠,١٨٥,٥٦١	-
١٥٠,٨٧٨,٤٤٠	١٥٠,٨٧٨,٤٤٠	-	-
٨١,٤٣١,٤٨٥	-	-	٨١,٤٣١,٤٨٥
١,٣٤٠,٣١٠	٣٠١,٩٠١	-	١,٠٣٨,٤٠٩
٤,٠٦١,٨١٣	٢,٣٧٦,٨٢٢	-	١,٦٨٤,٩٩١
١,٠٧١,٤٢٩,٦٥٨	٥٦٤,٧٠٠,٨٢٣	١٠٠,١٨٥,٥٦١	٤٠٦,٥٤٣,٢٧٤
دخل موحد			

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	خدمات ما بعد التداول	خدمات التكنولوجيا والبيانات	أسواق رأس المال
٤٠٦,٨١٨,٣٢٠	-	-	٤٠٦,٨١٨,٣٢٠
٤٥٠,٠٧٠,٦٧٧	٤٥٠,٠٧٠,٦٧٧	-	-
٨,٢١١,٨٠٠	-	-	٨,٢١١,٨٠٠
٢٣,٠٩١	١٨,٧٨٠	-	٤,٣١١
إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن			
خدمات تداول			
خدمات ما بعد التداول			
خدمات إدراج			
أسواق المشتقات			
إيرادات تم إثباتها على مدى زمني			
خدمات التكنولوجيا والبيانات			
خدمات ما بعد التداول			
خدمات إدراج			
أسواق المشتقات			
رسوم عضوية			
٩٣,٢٦٤,٧٠٨	-	٩٣,٢٦٤,٧٠٨	-
١٣٠,٩٨٠,٢٩٧	١٣٠,٩٨٠,٢٩٧	-	-
٧٢,٢٦٨,١٥١	-	-	٧٢,٢٦٨,١٥١
١,٢١٨,٧٣٢	٢٨٤,٠٣١	-	٩٣٤,٧٠١
٣,٢٢٤,٣٦٤	١,٦٢٠,١٦٤	-	١,٦٠٤,٢٠٠
١,١٦٦,٠٨٠,١٤٠	٥٨٢,٩٧٣,٩٤٩	٩٣,٢٦٤,٧٠٨	٤٨٩,٨٤١,٤٨٣
دخل موحد			



٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن أنشطتها واستخدام الأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر التشغيل
- مخاطر السيولة

يبين هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكل نوع من أنواع المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وإجراءات المجموعة بشأن قياس وإدارة المخاطر. وبالإضافة إلى ذلك، تم إدراج إفصاحات نوعية إضافية في هذه القوائم المالية الموحدة.

إطار إدارة المخاطر

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة والإشراف عليه. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن الموافقة على سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. كما تتولى لجنة إدارة المخاطر مسؤولية الإشراف على التنفيذ الفعال لسياسات إدارة المخاطر.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية لها. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم.

هيكل إدارة المخاطر

تم إنشاء هيكل تنظيمي متماسك داخل المجموعة من أجل تحديد المخاطر وتقييمها ومتابعتها ومراقبتها.

مجلس الإدارة

إن مجلس الإدارة هو الجهة العليا المسؤولة عن حوكمة المخاطر، حيث يقدم التوجيه والموافقات اللازمة للاستراتيجيات والسياسات لتحقيق أهداف المجموعة المحددة.

الإدارة العليا

إن الإدارة العليا مسؤولة عن العمليات اليومية لتحقيق الأهداف الاستراتيجية ضمن مدى تقبل المخاطر المحددة سلفاً للمجموعة.

من أجل إدارة مخاطر أنشطة خدمات المقاصة للمجموعة، تمتلك المجموعة من خلال إحدى الشركات التابعة لها (مقاصة) نظاماً متكاملًا وشاملاً لإدارة المخاطر وتضمن أن إطار إدارة المخاطر الخاص بها يحدد ويقاس ويراقب ويدير المخاطر التي تتحملها من أعضاء المقاصة وكذلك المؤسسات الرئيسية الأخرى. لدى المجموعة مدى تقبل منخفض للمخاطر المالية والسيولة والتشغيلية والسوقية ومخاطر التركيز الائتماني. يساعد هذا التقبل في دفع تحديد القيم المتحفظة عند اتخاذ قرار بشأن التدابير الرئيسية مثل غطاء الصندوق الافتراضي أو مدة الاستثمار. وقد تم تطوير سياسات وإجراءات وأنظمة وضوابط إدارة المخاطر هذه للالتزام بلائحة الجهات المقابلة المركزية للأوراق المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية، فضلاً عن توافقها مع كل من مبادئ الهيئة العامة للبتترول للبنية التحتية للأسواق المالية وأفضل الممارسات الدولية.

فيما يلي ملخص المخاطر التي تواجهها المجموعة وطريقة قيام الإدارة بتخفيف آثار هذه المخاطر:



٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٢ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأداة مالية محددة أو بالجهة المصدرة لها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة 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 العمولة.

مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق (بخلاف المخاطر الناشئة عن سعر العمولة والعملات الأجنبية). تعتقد المجموعة أن مخاطر الأسعار لا تنشأ بالنسبة لها بناءً على محفظة الاستثمارات المحتفظ بها.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. المجموعة غير معرضة إلى مخاطر العملات، ولم تقم المجموعة بإجراء معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر العمولة هي التعرض لمخاطر متعددة مرتبطة بتأثير التغيرات في أسعار العمولة السائدة في السوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تراقب المجموعة التقلبات في أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير المخاطر يقع على بعض الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة.

إن التغير بنسبة ١٪ في معدل العمولة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، قد يؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما هو مبين أدناه:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	الأثر على ربح الفترة
٢٦,٨٩٠,٦٧٣ (+/-)	٣٥,٣١٥,٦٧٧ (+/-)	

٢-٣٢ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حالة عدم وفاء العميل أو الطرف الآخر بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما، والتي تنشأ بشكل أساسي عن حسابات المجموعة مستحقة القبض من العملاء والنقد في البنوك والودائع لأجل والاستثمار في سندات الدين.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥٦,٥٦٥,٠٧٦	٥٥,٨٠٩,٠٧٧	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	دفعة مقدمة لشراء عقار
٨٦,١٩٧,٤٥٨	٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	نقد وما في حكمه
٦٠,٥٤٧,٦١١	٦٤,٣٤٨,٣٩٣	ذمم مدينة
٩,٠٦٤,٧٥٥	٦,٥٨٩,٠١٨	إيرادات تشغيلية مستحقة
٥,٤٢٥,٥٩٢	٧,٩٣٣,٨١٨	ذمم مدينة أخرى
٥,٤٠٤,٦٤١	٥,٠٢٠,٧٦٥	سلف لموظفين
٤٠٠,٧٠٥,١٣٣	٢,٣٣٦,٠٢٧,١٦٧	الإجمالي



٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بفائض أموالها لدى البنوك ذات التصنيفات الائتمانية الجيدة. يتم الاحتفاظ بفائض الأموال حاليًا لدى البنوك التي لديها تصنيفات على النحو التالي:

حسابات جارية

اسم البنك	وكالة ستاندرد آند بور		وكالة موديز		وكالة فيتش	
	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
البنك السعودي البريطاني	-	-	A١	P-١	BBB+	F٢
البنك الأهلي السعودي	A-	A-٢	A١u	P-١u	A-	F١

الودائع لأجل

اسم البنك	وكالة ستاندرد آند بور		وكالة موديز		وكالة فيتش	
	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
البنك السعودي البريطاني	-	-	A١	P-١	BBB+	F٢
البنك الأهلي السعودي	A-	A-٢	A١u	P-١u	A-	F١
مصرف الانماء	-	-	-	-	BBB+	F٢
البنك العربي الوطني	BBB+	A-٢	A١	P-١	BBB+	F٢
البنك السعودي للاستثمار	BBB	A-٢	A٢	P-١	BBB+	F٢

الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

تتمثل في استثمارات في صكوك مصدرة من قبل أطراف أخرى تعمل في المملكة العربية السعودية وذات تصنيف ائتماني جيد، كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٨.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة بناءً على عدد أيام التأخر عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الذمم المدينة.

الإيرادات التشغيلية مستحقة

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

سلف موظفين

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

دفعة مقدمة لشراء عقار

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.



٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٢ تركيزات مخاطر الائتمان

يعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح معدل الخسارة (%)	
٢,٠٤٧,٣٦٢	٣٨,٥٠٠,٨٠٨	٥,٣٢	٣٠-٠ يوم (غير متأخرة السداد)
٢٦٠,٩٦١	١,٥٧١,٣٨٤	١٦,٦١	٦٠-٣٠ يوم
١٣٤,٧٧٠	٧٧٣,٢٩٧	١٧,٤٣	٩٠-٦١ يوماً
٣٧,٥٩٣	٢٣٨,٧٤٢	١٥,٧٥	١٢٠-٩١ يوماً
١٥٣,٤٥٧	٥٠٧,١٩٧	٣٠,٢٦	١٨٠-١٢١ يوماً
٣٩٦,٥٩٥	١,٥٧٣,١٦٣	٢٥,٢١	٣٦٠-١٨١ يوم
٢٣,٠٨٠,٠٦٢	٤٧,٢٩٤,٦٠٢	٤٨,٨٠	عدد أيام التأخر في السداد أكثر من ٣٦٠ يوماً
٢٦,١١٠,٨٠٠	٩٠,٤٥٩,١٩٣		

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

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح معدل الخسارة (%)	
٤,٣٤٣	٣٤,٩٣٤,٣٠٦	٠,٠١	٣٠-٠ يوم (غير متأخرة السداد)
١٣,٢٢٢	١,٢٣٨,٣١٤	١,٠٧	٦٠-٣٠ يوم
٩,٣٦١	٥٠٠,١١٩	١,٨٧	٩٠-٦١ يوماً
١٦,٦٦٢	٤٤٦,٨٧٧	٣,٧٣	١٢٠-٩١ يوماً
١٢٩,٣٨٠	٨٥٧,٧٥٠	١٥,٠٨	١٨٠-١٢١ يوماً
٢٠,٥٠٠,٣٤٣	٤٠,١٤٥,٠٢٤	٥١,٠٧	٣٦٠-١٨١ يوم
٥,١٢٢,٤٠٨	٨,٢٢٠,٩٤٠	٦٢,٣١	عدد أيام التأخر في السداد أكثر من ٣٦٠ يوماً
٢٥,٧٩٥,٧١٩	٨٦,٣٤٣,٣٣٠		

٤-٣٢ المخاطر التشغيلية

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 فحص وتقييم مدى كفاية وفعالية حوكمة المجموعة والشركات التابعة وكذلك إدارة المخاطر والضوابط الداخلية من خلال تنفيذ مهام المراجعة الداخلية الدورية من قبل إدارة المراجعة الداخلية. حيث يتم مناقشة جميع تقارير المراجعات الداخلية مع الإدارة المعنية وتقديم وعرض جميع هذه التقارير مع لجان المراجعة والإدارة العليا بالمجموعة والشركات التابعة ذات العلاقة.

٣.٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٣٢ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والحرجة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسعة المجموعة.

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات المالية بناءً على الاستحقاقات التعاقدية:

القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
	أقل من ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً		أقل من ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً		
موجودات مالية بالقيمة العادلة:							
استثمارات	٢,٦٨٧,٠٠٥,١٨٥	٥٥,٢٧٢,٣٧٧	٢,٦٨٧,٠٠٥,١٨٥	٦٧٤,٣٧٨,٢٩٦	٥٥,٨٠٩,٠٧٧	٦١٨,٥٦٩,٢١٩	٦٧٤,٣٧٨,٢٩٦
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	-	-	-	-	-	-	-
نقد وما في حكمه	٨٦,١٩٧,٤٥٨	-	٨٦,١٩٧,٤٥٨	٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	-	٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦	٢,١١٨,٨٢٦,٠٩٦
مقاصة الموجودات المالية للأعضاء	١٨,٠١٣,٥٦٧	-	١٨,٠١٣,٥٦٧	٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤	-	٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤	٤,٠٦٠,٦٧٨,٢٠٤
نم مدينة	٦٠,٥٤٧,٦١١	-	٦٠,٥٤٧,٦١١	٦٤,٣٤٨,٣٩٣	-	٦٤,٣٤٨,٣٩٣	٦٤,٣٤٨,٣٩٣
إيرادات تشغيلية مستحقة	٩,٠٦٤,٧٥٥	-	٩,٠٦٤,٧٥٥	٦,٥٨٩,٠١٨	-	٦,٥٨٩,٠١٨	٦,٥٨٩,٠١٨
سلف موظفين	٥,٤٠٤,٦٤١	-	٥,٤٠٤,٦٤١	٥,٠٢٠,٧٦٥	-	٥,٠٢٠,٧٦٥	٥,٠٢٠,٧٦٥
دفعة مقدمة لشراء عقار	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٥٠٠,٠٠٠
نم مدينة أخرى	٥,٤٢٥,٥٩٢	-	٥,٤٢٥,٥٩٢	٧,٩٣٣,٨١٨	-	٧,٩٣٣,٨١٨	٧,٩٣٣,٨١٨
إجمالي الموجودات المالية	٢,٩٤٩,١٥٨,٨٠٩	٥٥,٢٧٢,٣٧٧	٢,٨٩٣,٨٨٦,٤٣٢	٧,٠١٥,٢٧٤,٥٩٠	٥٥,٨٠٩,٠٧٧	٦,٩٥٩,٤٦٥,٥١٣	٧,٠١٥,٢٧٤,٥٩٠
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	-	-	-	-	-	-	-
مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء	١٨,٠١٣,٣٤٩	-	١٨,٠١٣,٣٤٩	٤,٠٣١,٧٧٥,٥٧٣	-	٤,٠٣١,٧٧٥,٥٧٣	٤,٠٣١,٧٧٥,٥٧٣
التزامات عقود الإيجار	٩٨٢,٩١٣	-	٩٨٢,٩١٣	-	-	-	-
نم دائنة	٦,٧٨٥,٧١٠	-	٦,٧٨٥,٧١٠	٣٠,٩٢٨,٨٧٥	-	٣٠,٩٢٨,٨٧٥	٣٠,٩٢٨,٨٧٥
رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية	٢٢,٢٨٠,٨٤٣	-	٢٢,٢٨٠,٨٤٣	١٩,٣٧٥,٣٣٠	-	١٩,٣٧٥,٣٣٠	١٩,٣٧٥,٣٣٠
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٢٣٦,٠٨٥,٠٧٤	-	٢٣٦,٠٨٥,٠٧٤	٢٦٤,٧٧١,٩٧٥	-	٢٦٤,٧٧١,٩٧٥	٢٦٤,٧٧١,٩٧٥
إجمالي المطلوبات المالية	٢٨٤,١٤٧,٨٨٩	-	٢٨٤,١٤٧,٨٨٩	٤,٣٤٦,٨٥١,٧٥٣	-	٤,٣٤٦,٨٥١,٧٥٣	٤,٣٤٦,٨٥١,٧٥٣
صافي الموجودات المالية	٢,٦٦٥,٠١٠,٩٢٠	٥٥,٢٧٢,٣٧٧	٢,٦٠٩,٧٣٨,٥٤٣	٢,٦٦٨,٤٢٢,٨٣٧	٥٥,٨٠٩,٠٧٧	٢,٦١٢,٦١٣,٧٦٠	٢,٦٦٨,٤٢٢,٨٣٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، يستحق سداد المطلوبات غير المخصصة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي.

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٦-٣٢ التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التدفقات النقدية			كما في ١ يناير ٢٠٢١	
	أخرى	مبالغ مسددة	مقبوضات		
-	١١,٢٠١,٨٧٢	(١٢,١٨٤,٧٨٥)	-	٩٨٢,٩١٣	التزامات عقود إيجار
-	١١,٢٠١,٨٧٢	(١٢,١٨٤,٧٨٥)	-	٩٨٢,٩١٣	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التدفقات النقدية			كما في ١ يناير ٢٠٢١	
	أخرى	مبالغ مسددة	مقبوضات		
٩٨٢,٩١٣	-	(١٢,٨٠٤,٠٧٨)	-	١٣,٧٨٦,٩٩١	التزامات عقود إيجار
٩٨٢,٩١٣	-	(١٢,٨٠٤,٠٧٨)	-	١٣,٧٨٦,٩٩١	

٧-٣٢ إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في ضمان الحفاظ على نسبة رأسمال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم تطرأ أية تغييرات على أهداف أو سياسات أو إجراءات الشركة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تشمل حقوق الملكية على رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة ونقاس بمبلغ ٣,١٧٩,٦٨٩,٨٢٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣,٠٩٢,٤٤٠,٩٠٦ ريال سعودي).

٣٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يفترض التعريف الأساسي للقيمة العادلة أن المجموعة تعمل كمنشأة مستمرة ولا توجد نية أو متطلبات لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملات بشروط مخالفة.

تعتبر الأداة المالية متداولة في سوق نشط إذا أمكن الحصول على الأسعار المتداولة بسهولة وبانتظام من وسيط تداول أو مجموعة صناعات أو خدمة تسعير أو وكالة تصنيف نظامية، وتمثل تلك الأسعار المعاملات الفعلية والتي تتم بصورة منتظمة وفقاً لشروط التعامل العادل.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم، وذلك على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق غير القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

٣.٣ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تقارب القيمة العادلة لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى/المتبقية غير المذكورة أدناه قيمها الدفترية.

تشمل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة على أنها من المستوى ٢ وحدات الصناديق الاستثمارية، والتي يتم تحديد قيمتها العادلة بناءً على أحدث قيمة صافية للموجودات المبلغ عنها في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

إجمالي القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			القيمة الدفترية	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٦١٠,٨١٢,٠٠٣	-	٦١٠,٨١٢,٠٠٣	-	٦١٠,٨١٢,٠٠٣	- صناديق أسواق النقد
٧,٧٥٧,٢١٦	-	٧,٧٥٧,٢١٦	-	٧,٧٥٧,٢١٦	- صناديق عقارية
إجمالي القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			القيمة الدفترية	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٢,٤٩٩,٧٢٤,٦٦٧	-	٢,٤٩٩,٧٢٤,٦٦٧	-	٢,٤٩٩,٧٢٤,٦٦٧	- صناديق أسواق النقد
٣٠,٧١٥,٤٤٢	-	٣٠,٧١٥,٤٤٢	-	٣٠,٧١٥,٤٤٢	- صناديق عقارية

لم يتم إجراء أية تحويلات بين قياسات القيمة العادلة للمستوى ١ والمستوى ٢، كما لم يتم إجراء تحويلات إلى أو من قياسات المستوى ٣ للقيمة العادلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

٣٤. الأحداث اللاحقة

ليس هناك حدث لاحق للفترة يستدعي إفصاحاً في هذه القوائم المالية الموحدة. ليس هناك حدث لاحق للفترة يستدعي تعديلاً في القوائم المالية الموحدة.

٣٥. توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٢ الجمعية العمومية اعتماد توزيع الأرباح على المساهمين بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٢ للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ إجمالي قدره ٣٦٠ مليون ريال سعودي، ما يعادل ٣ ريال سعودي للسهم الواحد والذي يمثل ٣٠٪ من قيمة السهم الاسمية، على أن تكون أهلية توزيع الأرباح للمساهمين المالكين لأسهم الشركة والمسجلين في سجل الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية "إيداع" بنهاية يوم التداول الثاني الذي يلي تاريخ الجمعية العمومية للشركة ("تاريخ الأهلية") ويكون تاريخ توزيع الأرباح خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ الأهلية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢١ بتوزيعات أرباح بمبلغ وقدره ١٢٠ مليون ريال سعودي والتي اعتمدت في اجتماع الجمعية العمومية العادية الرابع عشر بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢١ لصندوق الاستثمارات العامة وقد تم دفعها.

في ٢٤ يونيو ٢٠٢١، أوصى مجلس الإدارة بالإعلان عن توزيعات أرباح إضافية بمبلغ وقدره ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي لصندوق الاستثمارات العامة. في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الخامس عشر بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢١ اعتمد صندوق الاستثمارات العامة توزيعات الأرباح المعلنة وقد تم دفعها.

بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٣، أوصى مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العامة بالموافقة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ إجمالي وقدره ٢٧٧,١٣٠,٨٧٢ ريال سعودي، وذلك بواقع ٢,٣١ ريال للسهم تمثل ٢٣,١٪ من القيمة الاسمية، ويخضع توزيع الأرباح إلى موافقة الجمعية العامة للشركة.

٣٦. إعادة التصنيف

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع عرض السنة الحالية.

٣٧. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٣).