

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧ - ٤٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Headquarter

Commercial Registration No 1010425494

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهم شركة السوق المالية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة السوق المالية السعودية ("تداول" أو "الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهم شركة السوق المالية السعودية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



الرياض في ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ
الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١ م

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٣,٦٩٣,٤٠٤	٢١,٣٨١,٧١٢	٤	ممتلكات ومعدات
١٧٦,٥١٦,١٧٥	١٧٩,٥٥٢,٢٨٢	٥	موجودات غير ملموسة
٤٠,٩٩٦,٩٧٨	٣٧٨,٨٩٥,٢٩٣	٦	شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٣١,٥٥٤,٨٧٦	١٠١,٢٦٧,٨٨٦	٧	استثمارات
١١,٢٧١,٣٤٧	١٩,٨٥٦,٧٢٦	٨	موجودات حق الاستخدام
٤٧٤,٠٣٢,٧٨٠	٧٠٠,٩٥٣,٨٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٦٦٠,٢٨٨,٥٧٢	٣,١٠٣,٥١٨,٩٦٤	٧	استثمارات
٤١,١٧٩,٨٧٩	٥٧,٣٦٤,٨١٨	٩	ذمم مدينة
١٠٢,٨٤١,٠٠٠	١٠٢,٢٧١,٨٣٥	١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
--	٣٢,١٧٧,٥٥٨	١١	ودائع لدى البنك المركزي السعودي
٢٦٨,٤٨٧,٨٦٧	٩٦,٧٩٨,٣٧٦	١٢	نقد وما في حكمه
٣,٠٧٢,٧٩٧,٣١٨	٣,٣٩٢,١٣١,٥٥١		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٥٤٦,٨٣٠,٠٩٨	٤,٠٩٣,٠٨٥,٤٥٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٢٦,٩١١,٧٤٦	٣٧٦,٩٦٣,٦٣٣	١٣	احتياطي نظامي
١,١١٤,١٨٠,٢١٤	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	١٤	احتياطي عام
٦١٨,٣١٣,٢٨٤	٩٤٣,٤٧٨,٥٣٢		أرباح مبقاة
٣,٢٥٩,٤٠٥,٢٤٤	٣,٦٣٤,٦٢٢,٣٧٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٧٧,٢٩٤,٤٠١	٩١,٠٢٤,٠٤٦	١٥	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
--	٤,٦٥٨,٣٤٨	١٦	التزامات عقود إيجار
٧٧,٢٩٤,٤٠١	٩٥,٦٨٢,٣٩٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
--	١٩,٠٣٠,٣٤٠	١٧	تأمينات نقدية من المشاركين في المقاصة
--	٣,١٤٧,٢١٧	١٨	مساهمة الأعضاء في تمويل غرفة المقاصة
٤,٢٦٣,٠٨٧	٩,١٢٨,٦٤٣	١٦	التزامات عقود إيجار
١٠٥,٣٨٣,٨٦٦	٩٥,٣١٤,٦٧١	١٩	ذمم دائنة
٢٢,٣٣٠,٢٠١	٣٢,٧٥٨,٧٨٥		رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
٣,١٣٤,٩٦٧	٣,٢٢٣,٤٦٤		إيرادات مؤجلة
٧٥,٠١٨,٣٣٢	١١٦,٦١٦,٢٨٣	٢٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
--	٨٣,٥٦١,٢٧٤	٢١	زكاة دائنة
٢١٠,١٣٠,٤٥٣	٣٦٢,٧٨٠,٦٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٨٧,٤٢٤,٨٥٤	٤٥٨,٤٦٣,٠٧١		إجمالي المطلوبات
٣,٥٤٦,٨٣٠,٠٩٨	٤,٠٩٣,٠٨٥,٤٥٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
٥٦٤,٧٤٧,٨٩٩	١,٠٧٩,٦٣٥,٠٩٠	٢٢	إيرادات تشغيلية
(٣٢٦,١٢٨,١١٦)	(٣٥٦,٤٨٤,٤٩٣)	٢٣	تكاليف تشغيلية
٢٣٨,٦١٩,٧٨٣	٧٢٣,١٥٠,٥٩٧		مجمل الربح
(١٩٦,٩٦٠,٦٠٩)	(١٨٠,٢٤٤,٨٦٠)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
٤١,٦٥٩,١٧٤	٥٤٢,٩٠٥,٧٣٧		ربح التشغيل
٩٤,٣٤٣,٩٣٩	٣٨,٧٩٧,١٤٥	٢٥	إيرادات استثمارات
(١,٦١٠,٠٩٥)	(٢,١٠١,٦٨٥)	٦	الحصة من الخسائر في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٨,٩٠٠,٧٦٨	٤,٤٧٨,٩٤٧		إيرادات أخرى
١١١,٦٣٤,٦١٢	٤١,١٧٤,٤٠٧		الربح من الأنشطة غير التشغيلية
١٥٣,٢٩٣,٧٨٦	٥٨٤,٠٨٠,١٤٤		ربح السنة
--	(٨٣,٥٦١,٢٧٤)	٢١	مصروف الزكاة
١٥٣,٢٩٣,٧٨٦	٥٠٠,٥١٨,٨٧٠		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:			
بند لن يتم إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة			
(٨,٥٤٧,٧٤١)	(٥,٣٠١,٧٣٥)	١٥	إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٨,٥٤٧,٧٤١)	(٥,٣٠١,٧٣٥)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٤٤,٧٤٦,٠٤٥	٤٩٥,٢١٧,١٣٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٢٨	٤,١٧	٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
اللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مقفلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣,٢٥٩,٤٠٥,٢٤٤	٦١٨,٣١٣,٢٨٤	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٣٢٦,٩١١,٧٤٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٥٠٠,٥١٨,٨٧٠	٥٠٠,٥١٨,٨٧٠	--	--	--	ربح السنة
(٥,٣٠١,٧٣٥)	(٥,٣٠١,٧٣٥)	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
--	(٥٠,٥١,٨٨٧)	--	٥٠,٥١,٨٨٧	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٣,٦٣٤,٦٢٢,٣٧٩	٩٤٣,٤٧٨,٥٣٢	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٣٧٦,٩٢٣,٦٣٣	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٢٣٤,٦٥٩,١٩٩	٦٠٨,٨٩٦,٦١٨	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٣١١,٥٨٢,٣٦٧	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م (مراجعة)
١٥٣,٢٩٣,٧٨٦	١٥٣,٢٩٣,٧٨٦	--	--	--	ربح السنة
(٨,٥٤٧,٧٤١)	(٨,٥٤٧,٧٤١)	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
--	(١٥,٣٢٩,٣٧٩)	--	١٥,٣٢٩,٣٧٩	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٣,٢٥٩,٤٠٥,٢٤٤	٦١٨,٣١٣,٢٨٤	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٣٢٦,٩١١,٧٤٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاحات	
١٥٣,٢٩٣,٧٨٦	٥٨٤,٠٨٠,١٤٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الربح قبل الزكاة
٥١,٢٧٢,٥٤٢	٤٨,٢١٣,٥٧٦	٢٤,٢٣	تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية: استهلاك وإطفاء
١٤٨,٤٩٤	١٩,٧٣٥,٨٥٩	٩	مخصص خسائر الائتمان للذمم المدينة
(٣٤٢,٩٢٣)	(١,٠٧٦,٠٦٣)	٧	رد الانخفاض في قيمة الاستثمارات المقتناة بالتكلفة المضافة
١٠,٩٦٦,٤٤٥	١١,٣٠٠,٢٦٢	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥,٤٢٥,٩٩٨)	(١٥,٧٥١,٥٠٨)	٢٥	الربح المحقق من بيع استثمارات
(٥٠,٢٣٤,٣٤٣)	(٨,٨١٧,٦٠٩)	٢٥	ربح غير محقق من استثمارات
١,٦١٠,٠٩٥	٢,١٠١,٦٨٥	٦	الحصة من الخسائر في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٤٩,٢٠٨	٢٥٣,٠٥٧		مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار
(١٧,٤٣٠,٨٧٥)	--		رد مخصص التزامات خاصة
--	(٣٢,١٧٧,٥٥٨)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٧٣٤,٠٣٠)	(٣٥,٩٢٠,٧٩٨)		ودائع لدى البنك المركزي السعودي
(٧٠,٨٨١,١١٩)	٥٦٩,١٦٥		نعم مدينة
--	١٩,٠٣٠,٣٤٠		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
--	٣,١٤٧,٢١٧		تأمينات نقدية من المشاركين في المقاصة
١٨,١١٥,٨٢٤	(١٠,٠٦٩,١٩٥)		مساهمة الأعضاء في تمويل غرفة المقاصة
(٣٤,٣٣٠,٨٠٠)	١٠,٤٢٨,٥٨٤		نعم دائنة
(١,٥٩٨,١٤٠)	٨٨,٤٩٧		رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
١٥,٨٨١,٤٠٠	٤١,٥٩٧,٩٥١		إيرادات مؤجلة
٦٨,٤٥٩,٥٦٦	٦٣٦,٧٣٣,٦٠٦		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٤,٢٧٩,٦١٢)	(٢,٨٧٢,٣٥٢)	١٥	النقد الناتج من العمليات
٥٤,١٧٩,٩٥٤	٦٣٣,٨٦١,٢٥٤		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٢١٩,٣٥٧,٥٤١)	(٢,٥٥٨,٢٠١,١١١)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
--	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)		شراء استثمارات
١,٣٠٦,١٨٢,٨٩٧	٢,٠٦٥,٩٠٢,٨٨٩		استثمار إضافي في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		المتحصل من استبعاد الاستثمارات
(٩٤,١١١,٧٤٥)	(٤٥,٦٧٦,٣٧٣)		المتحصل من استحقاق الصكوك
(٧,٢٨٦,٣٨٩)	(٦٧٢,٩٧٤,٥٩٥)		شراء موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢١,٥٨٤,٦١٦)	(١٢,٥٧٦,١٥٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٤١,٥٨٤,٦١٦)	(١٣٢,٥٧٦,١٥٠)		إيجارات مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩٤,٦٩١,٠٥١)	(١٧١,٦٨٩,٤٩١)		صافي الزيادة/ (النقص) في نقد وما في حكمه
٣٦٣,١٧٨,٩١٨	٢٦٨,٤٨٧,٨٦٧		نقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٦٨,٤٨٧,٨٦٧	٩٦,٧٩٨,٣٧٦	١٢	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
--	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	معلومات إضافية غير نقدية
١٢,٧٨٢,٢٠٠	١١,٣٦٧,٢٣٩		تحويل الاستثمار في الصكوك إلى شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
			دخل توزيعات أرباح مرسل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١. عام

شركة السوق المالية السعودية ("تداول" أو "الشركة") شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤١٧٣٣ بتاريخ ١٤٢٨/١٢/٢ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٠٧م). تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٥ بتاريخ ١٤٢٨/٠٣/٠١ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٠٧م) وقرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم ٣٢٠/ق بتاريخ ١٤٢٨/١٢/١ هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٠٧م) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغ رأس مال الشركة المُصرَّح به والمُصدر والمدفوع بالكامل ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٢٠ مليون سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٢٠ مليون سهماً) بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم، مكتتب فيها بالكامل من قبل صندوق الاستثمارات العامة.

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

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

إن العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

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

الشركات التابعة

شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع)
وافق مجلس إدارة هيئة السوق المالية ("الهيئة") على إنشاء شركة مركز إيداع الأوراق المالية ("إيداع") كشركة مساهمة سعودية مقفلة جديدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام السوق المالية الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ١٤٢٤/٠٢/٠٦ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٣م). تم تسجيل شركة إيداع كشركة مساهمة سعودية في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٣٨٦٦ بتاريخ ١٤٣٧/١١/٢٧ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٦م) برأس مال مصرَّح به قدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٠ مليون سهماً بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تمتلك الشركة ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لشركة إيداع. ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة إيداع في توفير تهينة أعمال التسوية والمقاصة للأوراق المالية وإيداعها وتسجيل ملكيتها وحفظها.

شركة مركز مقاصة الأوراق المالية ("مقاصة")
وافق مجلس إدارة الشركة باجتماعه الذي عُقد في ٣٠ أكتوبر ٢٠١٧م بموجب قرار رقم ٠٣-٠٤-٢٠١٧/٠٤-٠٤-٢٠١٧ على تأسيس شركة جديدة باسم شركة مركز مقاصة الأوراق المالية ("مقاصة"). تم تسجيل شركة مقاصة كشركة مساهمة مقفلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٣٥١٣١ بتاريخ ١٤٣٩/٠٦/٠٢ هـ (الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٨م) برأس مال مصرَّح به وقدره ٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تمتلك الشركة ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لشركة مقاصة. ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة مقاصة في توفير وتهينة وإدارة آليات تداول الأوراق المالية والقيام بأعمال التسوية والمقاصة للأوراق المالية ومزاولة أي نشاط آخر ذي علاقة بأي من ذلك وفقاً لنظام السوق المالية وبما يحقق أهدافها الواردة فيه.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١. عام (يتبع)

الشركات التابعة (يتبع)

شركة تداول للحلول المتقدمة ("تاسك") وافق مجلس إدارة الشركة باجتماعه الذي عُقد في ١٩/٤/٢٠٢٠م بموجب قرار رقم ٢٠٢٠/٠٢/٠٢ على تأسيس شركة جديدة باسم شركة تداول للحلول المتقدمة ("تاسك"). تم تسجيل شركة تاسك كشركة مساهمة مقفلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥٦٥٧٧ بتاريخ ١١/٢/١٤٤٢هـ (الموافق ٢٨/٠٩/٢٠٢٠م) برأس مال مصرح به وقدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تمتلك الشركة ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لشركة تداول للحلول المتقدمة. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة تاسك في تقديم حلول التقنية المالية، البحث والتطوير في مجال الهندسة والتكنولوجيا، أبحاث السوق واستطلاعات الرأي.

أحدث هامة

لا تزال جانحة كوفيد-١٩ تُعطل الأسواق العالمية حيث تشهد العديد من المناطق الجغرافية "موجة ثانية" من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على نقشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة مثل فرض قيود على السفر وعمليات الإغلاق وقواعد التباعد الاجتماعي الصارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على نقشي الفيروس حتى الآن، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى الإجراءات غير المسبوقة والفعالة التي اتخذتها الحكومة.

وتم مؤخراً تطوير عدد من لقاحات كوفيد-١٩ واعتمدها للتوزيع الشامل من قبل مختلف الحكومات في جميع أنحاء العالم. كما اعتمدت الحكومة لقاحات بدأت بطرحها وستكون متاحاً للجميع بشكل عام خلال عام ٢٠٢١م.

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

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وتماشياً مع أحكام نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية ونظام المجموعة الأساسي.

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م (يشار إليه فيما يلي بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥/٧/١٤٣٧هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي عند وجود أية تغييرات ليتمشى مع مواد النظام. وعليه، فقد عرضت الشركة نظامها الأساسي المعدل على المساهمين باجتماعهم في الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٠م حيث تمت المصادقة عليه.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام الطرق الاكتوارية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة ومفهوم الاستمرارية.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات الهامة غير المؤكدة:

الإيضاحات

٥-٣	- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات
٦-٣	- الأعمار الإنتاجية للموجودات غير ملموسة
٤-٣	- مخصص الخسائر الائتمانية للاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
٤-٣	- مخصص الخسائر الائتمانية للذمم المدينة
١١-٣	- تقييم التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٣ معايير المحاسبة الجديدة المطبقة خلال السنة

الودائع لدى البنك المركزي السعودي

يتم إيداع النقد المستلم من أعضاء المقاصة لتغطية الهوامش الأولية والمتغيرة ومساهمات التمويلات المتعثرة لدى البنك المركزي السعودي. علاوة على ذلك، أجرت المجموعة أيضاً إيداعاً أولياً وفقاً لمتطلبات قبل هيئة السوق المالية.

التأمينات النقدية من أعضاء المقاصة

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

مساهمات الأعضاء في تمويل غرفة المقاصة

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

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية الموحدة المراجعة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. واستناداً إلى اعتماد هذه التعديلات ومراعاة للبيئة الاقتصادية الحالية، تُطبق السياسات المحاسبية التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م لتحل محل أو تعدل أو تضيف إلى السياسات المحاسبية المقابلة المنصوص عليها في القوائم المالية الموحدة المراجعة السنوية لسنة ٢٠١٩م.

التعديلات والتفسيرات المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة

فيما يلي التعديلات على معايير المحاسبة والتفسيرات التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ. هذا، وقد قررت الإدارة أن التعديلات ليس لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للمجموعة.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تعريف الأعمال"؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ "تعريف الأهمية النسبية"؛
- تعديلات على المراجع حول إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي؛ و
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة ١"

المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي المعايير المحاسبية والتعديلات والتغييرات التي تم نشرها وتعد إلزامية للمجموعة للسنة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات ومن غير المتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة.

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين، ينطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة، الذي يطبق على الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ؛
- العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)؛
- تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)؛
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)؛ و
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)؛

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

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ أسس التوحيد

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

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

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

٤-٣ الأدوات المالية

١. تصنيف وقياس الموجودات المالية

فيما يلي تصنيف وقياس الموجودات المالية:

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

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا تكون مؤهلة للقياس إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ويتم الإثبات الأولي للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع إثبات تكلفة المعاملة في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة وتقيد أي أرباح وخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند نشونها.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ الأدوات المالية (يتبع)

تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

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

٢. تصنيف وقياس المطلوبات المالية

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

٣. التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

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

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

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

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

٤. المقاصة

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

٥. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٣ الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

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

الاستهلاك

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

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

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة

(سنوات)

٣٠

١٠

٤

٦

٤

مباني
أثاث وتجهيزات
أجهزة حاسب آلي
معدات مكتبية
سيارات

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

٦-٣ الموجودات غير الملموسة

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

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

يخضع هذا التوزيع لاختبار سقف قطاع التشغيل ويعكس المستوى الأقل الذي يتم فيه رصد الشهرة لأغراض إعداد التقارير الداخلية.

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

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

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

٨-٣ الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٨-٣ الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

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

٩-٣ النقد وما في حكمه

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

١٠-٣ المخصصات

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

١١-٣ التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

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

- تكاليف الخدمات التي تتكون من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر من عمليات النقل والتسويات غير الروتينية؛ و
- مصروف الفائدة

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

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٢-٣ إثبات الإيرادات

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

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المُتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة ٥: تحقق الإيرادات	تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

يتم إثبات الإيرادات من عمولة التداول في تاريخ التداول الذي تتعلق به المعاملة عندما يتم الوفاء بالالتزام بتقديم خدمات تجارية. يتم خصم جزء من إجمالي العمولات والخدمات المقدمة من قبل المجموعة لصالح هيئة السوق المالية.

تقوم المجموعة باحتساب رسوم خدمات إدراج والتي تمثل رسوم الاكتتاب الأولي للشركات المدرجة بالإضافة إلى رسوم التجديد السنوية.

تُحصل رسوم الإدراج بصورة نصف سنوية وتُسجل كإيرادات غير مكتسبة (إيرادات مؤجلة) ويتم إثباتها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الفترة التي تتعلق بها الرسوم حيث أنها تعكس مدى تقدم المجموعة نحو استكمال التزام الأداء بموجب العقد.

تشتمل خدمات إيداع الأوراق المالية على مصادر إيرادات متعددة تخص إيداع. إن أهم عنصر في مصادر الإيرادات هذه يتعلق بخدمات التسجيل. تُحصل رسوم التسجيل سنوياً في بداية السنة وتُسجل كإيرادات غير مكتسبة (إيرادات مؤجلة) ويتم إثباتها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الفترة التي تتعلق بها الرسوم، حيث أنها تعكس مدى تقدم المجموعة نحو استكمال التزام الأداء بموجب العقد.

دخل توزيعات أرباح

يتم إثبات الدخل من توزيعات الأرباح عند نشوء الحق باستلامها.

دخل عمولات خاصة

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

١٣-٣ المصروفات

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

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٤-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

١٥-٣ الزكاة

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

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

١٦-٣ المطلوبات المحتملة

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

١٧-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٧-٣ قياس القيمة العادلة (يتبع)

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

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

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

تقوم إدارة المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات اللازمة لإعادة قياسها أو تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم بمطابقة البيانات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

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

١٨-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تجري المجموعة في بداية العقد تقيماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

المجموعة كمستأجر:

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

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

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

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٨-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

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

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

المجموعة كمؤجر:

ليس لدى المجموعة أي عقود بوصفها كمؤجر.

١٩-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

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

تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

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

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٤. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	السيارات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتجهيزات	المباني	الأراضي	
١٤٧,٧٠٠,٥٦٣	١,٦٥٦,٣٥٠	١٧,٩١١,١٩٢	١٠٤,٩٤٢,٥٥٥	٢٠,٢٦١,٢٣٣	٦١٨,٢٤٨	٢,٣١٠,٩٨٥	التكلفة: الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣,١٥٣,١٨٦	--	٨٧٠,٧٧٢	٥٣١,٤٨٥	١,٧٥٠,٩٢٩	--	--	إضافات
١٥٠,٨٥٣,٧٤٩	١,٦٥٦,٣٥٠	١٨,٧٨١,٩٦٤	١٠٥,٤٧٤,٠٤٠	٢٢,٠١٢,١٦٢	٦١٨,٢٤٨	٢,٣١٠,٩٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥٠,٨٥٣,٧٤٩	١,٦٥٦,٣٥٠	١٨,٧٨١,٩٦٤	١٠٥,٤٧٤,٠٤٠	٢٢,٠١٢,١٦٢	٦١٨,٢٤٨	٢,٣١٠,٩٨٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٢,٩٥٧,٠٤٦	--	٣٢٥,٠٤٢	١٢,٤٥٥,١٦٤	٣٥,٠٨٥	١٤١,٧٥٥	--	إضافات
(١٥٣,٥٩٤)	--	--	(١٥٣,٥٩٤)	--	--	--	استبعادات
١٦٣,٦٥٧,٢٠١	١,٦٥٦,٣٥٠	١٩,١٠٧,٠٠٦	١١٧,٧٧٥,٦١٠	٢٢,٠٤٧,٢٤٧	٧٦٠,٠٠٣	٢,٣١٠,٩٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢٩,٣٧٩,٤٩٨	١,٣٩٩,٢٤٦	١٦,١٨١,١٨٣	٩٥,٩٨٩,٢٦١	١٥,٧٤١,١١٤	٦٨,٦٩٤	--	الاستهلاك المتراكم: الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
٧,٧٨٠,٨٤٧	١٣٣,٥٠٠	٧١١,٣٦٤	٦,٢٤٦,٧٢٣	٦٦٨,٦٥٢	٢٠,٦٠٨	--	المحمل للسنة
١٣٧,١٦٠,٣٤٥	١,٥٣٢,٧٤٦	١٦,٨٩٢,٥٤٧	١٠٢,٢٣٥,٩٨٤	١٦,٤٠٩,٧٦٦	٨٩,٣٠٢	--	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣٧,١٦٠,٣٤٥	١,٥٣٢,٧٤٦	١٦,٨٩٢,٥٤٧	١٠٢,٢٣٥,٩٨٤	١٦,٤٠٩,٧٦٦	٨٩,٣٠٢	--	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٥,٢٦٨,٧٣٨	١٢٣,٦٠٤	٥٥٥,٤٩٣	٣,٩٥٨,٤٦١	٦١٠,٥٧٢	٢٠,٦٠٨	--	المحمل للسنة
(١٥٣,٥٩٤)	--	--	(١٥٣,٥٩٤)	--	--	--	استبعادات
١٤٢,٢٧٥,٤٨٩	١,٦٥٦,٣٥٠	١٧,٤٤٨,٠٤٠	١٠٦,٠٤٠,٨٥١	١٧,٠٢٠,٣٣٨	١٠٩,٩١٠	--	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢١,٣٨١,٧١٢	--	١,٦٥٨,٩٦٦	١١,٧٣٤,٧٥٩	٥,٠٢٦,٩٠٩	٦٥٠,٠٩٣	٢,٣١٠,٩٨٥	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣,٦٩٣,٤٠٤	١٢٣,٦٠٤	١,٨٨٩,٤١٧	٣,٢٣٨,٠٥٦	٥,٦٠٢,٣٩٦	٥٢٨,٩٤٦	٢,٣١٠,٩٨٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشتمل الممتلكات والمعدات على أعمال تحت التنفيذ بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١,٦ مليون ريال سعودي). لا يتم استهلاك الأعمال تحت التنفيذ إلى أن يتم وضع الأصل في الخدمة.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٥. موجودات غير ملموسة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		التكلفة:
٣٠٥,٧٣١,٧٦٨	٣٩٦,٦٩٠,٣٢٧	الرصيد في بداية السنة
٩٠,٩٥٨,٥٥٩	٣٢,٧١٩,٣٢٧	إضافات
--	--	استبعاد / شطب
٣٩٦,٦٩٠,٣٢٧	٤٢٩,٤٠٩,٦٥٤	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتركم:
١٩١,١٠٩,٦٠٤	٢٢٠,١٧٤,١٥٢	الرصيد في بداية السنة
٢٩,٠٦٤,٥٤٨	٢٩,٦٨٣,٢٢٠	المحمل للسنة
--	--	استبعاد / شطب
٢٢٠,١٧٤,١٥٢	٢٤٩,٨٥٧,٣٧٢	الرصيد في نهاية السنة
١٧٦,٥١٦,١٧٥	١٧٩,٥٥٢,٢٨٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

تشتمل الموجودات غير الملموسة على أعمال تحت التنفيذ بمبلغ ٩٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ١٠٣,٧ مليون ريال سعودي). لا يتم إطفاء الأعمال تحت التنفيذ إلى أن يتم وضع الأصل في الخدمة.

٦. شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

يتمثل ذلك في حصة المجموعة من الاستثمار في شركة تداول العقارية ("شركة زميلة")، وهي شركة تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية حيث تمارس الشركة تأثيراً جوهرياً عليها من خلال حقوق التصويت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تمتلك المجموعة نسبة ٣٣,١٢٪ من رأس مال الشركة الزميلة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢٠٪). تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الزميلة في تطوير برج مكاتب تجاري في مركز الملك عبد الله المالي بالرياض حيث تتوقع المجموعة أن يكون مقرها الرئيسي.

فيما يلي الحركة في رصيد الاستثمار بالشركة الزميلة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٢,٦٠٧,٠٧٣	٤٠,٩٩٦,٩٧٨	الرصيد في بداية السنة
--	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات إضافية تمت خلال السنة
(١,٦١٠,٠٩٥)	(٢,١٠١,٦٨٥)	الحصة في خسارة السنة
٤٠,٩٩٦,٩٧٨	٣٧٨,٨٩٥,٢٩٣	الرصيد في نهاية السنة

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركة الزميلة كما هي مدرجة في القوائم المالية المراجعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٣٠,٧٣٨,٩٣١	٢٩٨,٨٢٧,٤١٩	قائمة المركز المالي الملخصة
١,٢٥٨,٠٨٦,٤٢٧	١,٩٢٥,٤٦٦,٥٨٩	إجمالي الموجودات المتداولة
٤٥٨,٠٣٢,٦٠٤	٩٦٩,٨٢٥,٣٢٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٧٤,٨٠٥,٣٢٤	٤٧,٣٥٤,٤٠٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٥٥,٩٨٧,٤٣٠	١,٢٠٧,١١٤,٢٨١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		صافي الموجودات (١٠٠٪)
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	قائمة الدخل الشامل الملخصة
٦,٢٤٤,٨٠٣	٨,٨٧٣,١٤٩	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٦. شركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

قامت المجموعة بإثبات حصتها من الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م استناداً إلى القوائم المالية المراجعة للشركة الزميلة لسنة ٢٠٢٠ م. وتم الانتهاء من إعادة الهيكلة المالية للشركة الزميلة خلال سنة ٢٠٢٠ م. وقد تضمنت إعادة الهيكلة تحويل استثمار المجموعة في الشركة الزميلة في شكل صكوك بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ٧) إلى استثمار حقوق ملكية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة باستثمار إضافي في حقوق الملكية بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي للشركة الزميلة. تم اعتماد هذه المعاملات من قبل مجلس إدارة المجموعة في ١٩ أبريل ٢٠٢٠ م. ولم تؤدي إعادة الهيكلة هذه إلى سيطرة المجموعة على الشركة الزميلة.

٧. استثمارات

فيما يلي ملخصاً لمحاظ الاستثمار في الأوراق المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات	غير متداولة
٢٣١,٥٥٤,٨٧٦	١٠١,٢٦٧,٨٨٦	١-٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٢٣١,٥٥٤,٨٧٦	١٠١,٢٦٧,٨٨٦		
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	٣-٧	متداولة
٢,٥٨٥,٢٨٨,٥٧٢	٣,١٠٣,٥١٨,٩٦٤	٤-٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٢,٦٦٠,٢٨٨,٥٧٢	٣,١٠٣,٥١٨,٩٦٤		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١-٧ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة - غير متداولة

تتمثل في استثمارات في صكوك مصدرة من قبل أطراف أخرى تعمل في المملكة العربية السعودية وذات تصنيف ائتماني جيد. وتحمل هذه الصكوك متوسط عمولة بمعدل ٢,٥٠٪ سنوياً خلال سنة ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٢,٧٪). وفيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الهيئة العامة للطيران المدني
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	شركة تداول العقارية (إيضاح ٧-١)
٢,٦٧٤,٨٠٤	١,٣١١,٧٥١	إيرادات مستحقة
(١,١١٩,٩٢٨)	(٤٣,٨٦٥)	خسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٧-٢)
٢٣١,٥٥٤,٨٧٦	١٠١,٢٦٧,٨٨٦	

١-١-٧ تم تحويل صكوك شركة تداول العقارية التي كانت تملكها المجموعة سابقاً إلى استثمارات حقوق الملكية خلال فترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (راجع إيضاح ٦).

٢-٧ فيما يلي ملخصاً بالحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في بداية السنة ما تم رده للسنة الرصيد في نهاية السنة
١,٤٦٢,٧٥٢	١,١١٩,٩٢٨	
(٣٤٢,٩٢٣)	(١,٠٧٦,٠٦٣)	
١,١١٩,٩٢٨	٤٣,٨٦٥	

٣-٧ الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	صكوك شركة مجموعة صافولا
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	الإجمالي

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٧. استثمارات (يبيع)

٤-٧ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٢,٥٤٨,٣٤٤,٩٧٢	٢,٤٥٨,٠٩٢,٩٢١	٣,٠٧٤,٣٤٦,٥١٤	٣,٠١٧,١٩٨,٥١٧	إيداعات أسواق المال
٣٦,٩٤٣,٦٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,١٧٢,٤٥٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	صناديق عقارية
<u>٢,٥٨٥,٢٨٨,٥٧٢</u>	<u>٢,٤٩٨,٠٩٢,٩٢١</u>	<u>٣,١٠٣,٥١٨,٩٦٤</u>	<u>٣,٠٥٧,١٩٨,٥١٧</u>	الإجمالي

٨. موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٥,٦٩٨,٤٩٤	١١,٢٧١,٣٤٧	الرصيد في بداية السنة
--	٢١,٨٤٦,٩٩٧	إضافات
(١٤,٤٢٧,١٤٧)	(١٣,٢٦١,٦١٨)	مصروف الاستهلاك للسنة
<u>١١,٢٧١,٣٤٧</u>	<u>١٩,٨٥٦,٧٢٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

٩. ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاحات	
١٠,١٣٦,٢٦٥	٧,٢١٧,٨٢٥	١-٢٨	ذمم مدينة:
٣٧,٩٢١,٣٤٩	٧٦,٧٦٠,٥٨٧		- أطراف ذات علاقة
(٦,٨٧٧,٧٣٥)	(٢٦,٦١٣,٥٩٤)	١-٩	- أخرى
<u>٤١,١٧٩,٨٧٩</u>	<u>٥٧,٣٦٤,٨١٨</u>		يخصم: مخصص خسائر ائتمان

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦,٧٢٩,٢٤١	٦,٨٧٧,٧٣٥	الرصيد في بداية السنة
١٤٨,٤٩٤	١٩,٧٣٥,٨٥٩	المحمل للسنة
<u>٦,٨٧٧,٧٣٥</u>	<u>٢٦,٦١٣,٥٩٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٠. مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٥٠٠,٠٠٠	١-١٠	دفعة مقدمة مقابل شراء عقار
٧,٧٦٧,٤٠٦	٧,٧٧٠,٣٣٢		مصروفات تأمين مدفوع مقدماً
٥,٥٥١,٢٣٢	١٠,١٠٨,٤٤٨		إيرادات النشاط المستحقة
٦,٢٣٢,٨٨١	٢,٨٧٥,٦٣٢		سلف لموظفين
١,٣٢٨,٣٣١	١,٤١٨,٦١٣		مصروفات صيانة مدفوعة مقدماً
٧٤٥,٥٠٧	--		ضريبة القيمة المضافة المدينة، صافي
٣,٧١٥,٦٤٣	٢,٥٩٨,٨١٠		ذمم مدينة أخرى
<u>١٠٢,٨٤١,٠٠٠</u>	<u>١٠٢,٢٧١,٨٣٥</u>		

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

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١١. ودائع لدى البنك المركزي السعودي

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

١٢. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٤٢,١٤٠,٦١٩	٩٦,٧٩٨,٣٧٦	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٢٦,٣٤٧,٢٤٨	-	وديعة مرابحة قصيرة الأجل
٢٦٨,٤٨٧,٨٦٧	٩٦,٧٩٨,٣٧٦	١-١٢

١-١٢ وديعة المرابحة قصيرة الأجل كانت لدى طرف آخر ذو تصنيف انتمائي جيد. لدى هذه الوديعة فترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر، ويتحقق منها متوسط عمولة سنوية خاصة ٢,٤٥٪ سنوياً. استحققت هذه المرابحة في شهر يناير ٢٠٢٠ م ولم يتم تجديدها.

١٣. احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي في المملكة العربية السعودية، يتعين على المجموعة تجنب ١٠٪ من أرباحها الصافية كل سنة لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وتقوم المجموعة بتحويل صافي الربح المطلوب إلى الاحتياطي النظامي في نهاية السنة حتى يبلغ هذه الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال وفقاً لنظام المجموعة الأساسي. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على مساهمي المجموعة.

١٤. احتياطي عام

بناءً على موافقة معالي رئيس هيئة السوق المالية بموجب الخطاب رقم ٢٠٠٧١٥٢٤ بتاريخ ٣١ فبراير ٢٠٠٧ م تم تحويل رصيد الأرباح المبقة إلى حساب الاحتياطي التعاقدى لغرض تمويل إنشاء مقر السوق المالية في مركز الملك عبد الله المالي وأي أغراض مستقبلية يحددها مجلس إدارة الشركة. خلال سنة ٢٠٠٨ م قرر مجلس إدارة الشركة بموجب القرار رقم ٢٠٠٨١٨١٦ تحويل رصيد الاحتياطي التعاقدى إلى حساب الاحتياطي العام.

١٥. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي بياناً بالحركة على مخصص نهاية الخدمة للموظفين:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧٢,٠٥٩,٨٢٧	٧٧,٢٩٤,٤٠١	الرصيد في بداية السنة
٧,٩٤١,٦١٧	٩,٠٢٨,٢٠٧	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٠٢٤,٨٢٨	٢,٢٧٢,٠٥٥	تكلفة الفائدة
١٠,٩٦٦,٤٤٥	١١,٣٠٠,٢٦٢	المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة
٨,٥٤٧,٧٤١	٥,٣٠١,٧٣٥	خسارة إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر
(١٤,٢٧٩,٦١٢)	(٢,٨٧٢,٣٥٢)	منافع مدفوعة خلال السنة
٧٧,٢٩٤,٤٠١	٩١,٠٢٤,٠٤٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٥. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (بتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧٧,٢٩٤,٤٠١	٩١,٠٢٤,٠٤٦	القيمة الحالية للالتزامات المنافع
--	--	القيمة العادلة لموجودات الخطة
<u>٧٧,٢٩٤,٤٠١</u>	<u>٩١,٠٢٤,٠٤٦</u>	صافي التزامات المنافع المحددة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦,٨٨١,١٤٤	٥,٩٣٠,٩٠٦	أثر التغيرات في الافتراضات المالية
--	--	أثر التغير في الافتراضات الديموغرافية
١,٦٦٦,٥٩٧	(٦٢٩,١٧١)	أثر تعديل الخبرة
<u>٨,٥٤٧,٧٤١</u>	<u>٥,٣٠١,٧٣٥</u>	خسائر إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر

٣-١٥ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢,٨٥%	١,٨٥%	الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
٥,٠٠%	٥,٠٠%	معدل الخصم المستخدم
كبير	كبير	النمو المستقبلي في الرواتب
		معدل الدوران
٦٤ سنة	٦٤ سنة	الافتراضات السكانية
		العمر التعاقد

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

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

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٥. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

٤-١٥ معلومات استحقاق التزامات المنافع المحددة

		٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
المتوسط المرجح للفترة (بالسنوات)			
		٧,٨٢	٧,٤٨
توزيع مدفوعات المنفعة:			
	السنوات	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
١		١٠,١٨٦,٥٠٧	٦,٠٣١,٤٨٥
٢		١٢,٧١٧,١٢٢	٨,٥٧٣,١٨٨
٣		٨,٥٤٩,٤٣١	٧,٧٢٢,٧٣١
٤		٨,٢٢٩,٩٣٩	٥,٥٦٢,٩٣٧
٥		٨,٧٩٣,٣٤٦	٥,٣٨٠,٩٣٢
١٠-٦		٥١,٣١٢,٩٦٢	٣٣,٨٦٣,٦٨٦

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

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
	معدل الخصم (تغير بنسبة ٠,٥٪)	٩٠,٦٢٤,١٥٨	٩٨,١٢٦,٣٦١	٧٦,٦٢٠,٦٥٧	٨٢,٦٦٦,١٤٨
	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب (تغير بنسبة ٠,٥٪)	٩٦,٣٣٧,٣٦٩	٩٢,٢٥١,٦١٧	٨١,٢١٤,٩٠٠	٧٧,٩٤٥,٧٣٥

٦-١٥ المخاطر المرتبطة بخطة المنافع المحددة

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

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

١٦. التزامات عقود الإيجار

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

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	الحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
٩,١٢٨,٦٤٣	٩,٣٨١,٧٠٠	٢٥٣,٠٥٧	متداولة
٤,٦٥٨,٣٤٨	٥,٠٣٧,٩٣٣	٣٧٩,٥٨٥	غير متداولة
١٣,٧٨٦,٩٩١	١٤,٤١٩,٦٣٣	٦٣٢,٦٤٢	

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٧. تأمينات نقدية من المشاركين في المقاصة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاحات	
--	١,٠٠١,٣٦١	١-١٧	ضمان أعضاء غرفة المقاصة
--	١٦,٥٣٩,٧٧٩	٢-١٧	ضمان أعضاء عملاء المقاصة
--	١,٤٨٩,٢٠٠	٣-١٧	الهامش الأولي لأعضاء المقاصة
--	١٩,٠٣٠,٣٤٠		

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

١٨. مساهمة الأعضاء في تمويل غرفة المقاصة

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

١٩. ذمم دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٩٦,٨٧٧,٣٩٠	٨١,٦٦٧,٢٠٨	ذمم دائنة تجارية:
٨,٥٠٦,٤٧٦	١٣,٦٤٧,٤٦٣	أخرى
١٠٥,٣٨٣,٨٦٦	٩٥,٣١٤,٦٧١	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨-٣)

٢٠. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦٧,٤٦٤,٦٩٩	٩٤,٦٤٧,٣١٨	مصروفات موظفين مستحقة
٢,٠٠٧,٨٣١	٢,١٠٨,٢١٣	تأمينات اجتماعية مستحقة - المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
--	١٠,١٩٥,٩٤٥	ضريبة القيمة المضافة، صافي
--	٥,٤٧٠,٣٥٨	ذمم مجلس الإدارة الدائنة
٥,٥٤٥,٨٠٢	٤,١٩٤,٤٤٩	أخرى
٧٥,٠١٨,٣٣٢	١١٦,٦١٦,٢٨٣	

٢١. الزكاة الدائنة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ م، تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لنظام الزكاة الصادر عن الهيئة بموجب المرسوم الملكي رقم ٣٥٦٥٧ الصادر بتاريخ ١٤٤٢/٦/٢٩ هـ. ولم تقدم المجموعة بعد إقرارها الزكوي الموحد للشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل لدى الهيئة. ويُقدر مصروف الزكاة للسنة بمبلغ ٨٣,٥ مليون ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٢٦,٩١١,٧٤٦	احتياطي نظامي
١,١١٤,١٨٠,٢١٤	احتياطي عام
٦١٨,٣١٣,٢٨٤	أرباح مبقاة
٩٨,٣١٠,٢٣٩	مطلوبات ومخصصات
(٧٢١,٧٨٧,٦٩٨)	موجودات غير متداولة
٢,٦٣٥,٩٢٧,٧٨٥	وعاء الزكاة
٢,٥٨٤٧	نسبة الزكاة %
٦٨,١٣٠,٨٢٥	
٦١٧,٢١٧,٩٥١	الربح المعدل
٢,٥	نسبة الزكاة %
١٥,٤٣٠,٤٤٩	
٨٣,٥٦١,٢٧٤	الزكاة المحملة للسنة

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢١. الزكاة الدائنة (بتبع)

فيما يلي بياناً بالحركة في الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الرصيد في بداية السنة المحمل للسنة الرصيد في نهاية السنة
--	
٨٣,٥٦١,٢٧٤	
٨٣,٥٦١,٢٧٤	

٢٢. إيرادات تشغيلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣١٧,٨٣٠,٧٨٠	٧٦٧,٠٠٢,٦٢٣	عمولة التداول (إيضاح ٢٢-١)
١٢٣,٢٨٧,١١٦	١٣٢,٢٥٥,٩٥٤	خدمات إيداع أوراق مالية
٦١,٣٤٥,١٠٤	١١٢,٤٩٥,٧٥٣	خدمات معلومات السوق
٦٠,٦١٥,٤٨٤	٦٥,٣٤٠,٦٧٦	خدمات الإدراج
--	٩٤٣,٢٥٣	رسوم مقاصة (إيضاح ٢٢-٢)
--	٤١٦,٩٦٧	اشتراكات
١,٦٦٩,٤١٥	١,١٧٩,٨٦٤	أخرى
٥٦٤,٧٤٧,٨٩٩	١,٠٧٩,٦٣٥,٠٩٠	

٢٢-١ وفقاً لقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (١٧/٢٧٠/٦) بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧م، فيما يلي ترتيبات الإيرادات التشغيلية بين المجموعة وهيئة السوق المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م:

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

٢٢-٢ يمثل هذا دخلاً من الأنشطة في سوق المشتقات.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٣. تكاليف تشغيلية

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاحات	
٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩١,٠٠٠,٠٠٠	١-٢٣	رسوم هيئة السوق المالية
١١٩,٠٩٨,١٧٦	١٣٤,١٣١,٤٥١		رواتب ومنافع متعلقة بها
٧,٢٠٦,١١٩	٣,٤٦٩,٥٦٤		استشارات
٤١,٠٦٠,٥٧٢	٥٤,٣٠٧,٩١١		صيانة
٢٩,٣١٥,٧٤٩	٣١,٨٠٨,٩٦٠		استهلاك وإطفاء
٢٦,٠٩٤,٠٨٧	١١,٥١٥,٥١٧		خطوط دوائر المعلومات
١,٢٣٠,٨٤٣	٩٧٤,٧٢٩		مرافق خدمية
١,٩٩٨,١٠٩	٢,٠٧١,٠٠٧		مصروفات أمن
١,٩٩٢,١٥٧	١,٧٤٠,٧٠٢		ضيافة ونظافة
١٤٨,٤٩٣	١٩,٧٣٥,٨٥٩	١-٩	خسارة ائتمانية للذمم المدينة
١,٠١٦,٠٠٠	١,٠٩٩,٠٠٠		رسوم استخدام نظام سريع
٣٦٦,٦٥٨	٤٤٧,٢٥٨		اتصالات
٣٥١,٦٧٧	٦٨,١٩٢		رحلات عمل
١٠,٢٠٥,٨٩٤	٤٥٩,٦٣٢		تسويق ورعاية
٦٥٤,٤٣١	٩١٠,٧٤٤		رسوم رخصة
٣,٩١١,٤٥٢	(٧١,٧٢١)		تدريب
٢,٤٧٧,٦٩٩	٢,٨١٥,٦٨٨		أخرى
٣٢٦,١٢٨,١١٦	٣٥٦,٤٨٤,٤٩٣		

١-٢٣ يمثل هذا البند رسوماً مستحقة لهيئة السوق المالية فيما يتعلق بالخدمات المقدمة للمجموعة بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (١٧/٢٦٦٨) بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧م وقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠١٩-٢٠٣) بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٩م.

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٢٣,٥١٣,١٥٢	١٢٦,٠٩٦,١٧٣	رواتب ومنافع متعلقة بها
١٧,٠٩٧,٥٨١	١١,٠٧٣,١٠٥	استشارات
٣,٧٩٢,٥٠٠	٣,٩٥٨,٢٤١	صيانة
٢٢,٤٩٧,٠٠٧	١٦,٤٠٤,٦١٦	استهلاك وإطفاء
٥,٤٣٧,٠٤٩	٦,٢٥٤,٣٥٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٧٩١,٠٥٩	١,٨٦٣,٧٢٥	مصروفات أمن
١,٠٧٣,١٥٨	٨٧٠,٦٠١	مرافق خدمية
١,٧٩٢,٨٨٥	١,٨٦١,٧١٢	ضيافة ونظافة
٩٤٧,٧٠٢	٣٢٤,٧١٦	اتصالات
٤٣٧,٨١٢	٢٨٣,٣٧١	رحلات عمل
٦٥٧,٢٠٧	١,٠٣٦,٤١٨	عقود تأمين أنشطة تداول
٥,٣٥٦,٨١٦	٢,٥٦٢,٠٧٤	تدريب
٣٧٨,٤٥٧	٢٨١,٣٢٣	قرطاسية ولوازم مكتبية
٣,٢٥٧,٢٤٩	٢,٠٨٧,١٠٦	تسويق ورعاية
١,٨٠٠,٤٣٣	٢,١٦٦,٨٣٥	رسوم رخصة
١١,٦٦٤	٢٤,١٧٣	خطوط دوائر المعلومات
٧,١١٨,٨٧٨	٣,٠٩٦,٣١٢	أخرى
١٩٦,٩٦٠,٦٠٩	١٨٠,٢٤٤,٨٦٠	

تم إعادة تصنيف الرواتب ومصروفات الاستشارات والصيانة لسنة ٢٠١٩م البالغة ١٠,٩ مليون ريال سعودي و ٤,٢ مليون ريال سعودي و ٨,٧ مليون ريال سعودي على التوالي من المصروفات العمومية والإدارية إلى تكاليف التشغيل في فترة المقارنة. وتتماشى عملية إعادة التصنيف هذه مع العرض للسنة الحالية نتيجة للتقييم الأكثر دقة الذي تم إجراؤه خلال سنة ٢٠٢٠م.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٥. إيرادات الاستثمارات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٥,٩٠١,٣٩٨	٢,٨٥٦,٦٨٦	دخل عمولات خاصة
١٢,٧٨٢,٢٠٠	١١,٣٦٧,٢٣٩	دخل توزيعات أرباح
٥,٤٢٥,٩٩٨	١٥,٧٥١,٥٠٨	ربح محقق من بيع استثمارات، صافي
٥٠,٢٣٤,٣٤٣	٨,٨١٧,٦٠٩	ربح غير محقق من استثمارات، صافي
--	٤,١٠٣	عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي
٩٤,٣٤٣,٩٣٩	٣٨,٧٩٧,١٤٥	

٢٦. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد بتقسيم دخل توزيعات الأرباح العائد إلى المساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بإجمالي ١٢٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١٢٠ مليون سهم).

٢٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٣,٥٩٣,٩٩٦	٢١,٦٥١,٧٦٥	شراء موجودات
٩,٨٣٩,٣٧٠	٢٤,٨٣٨,٠٥٧	نفقات متعهد بها
١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	خطاب ضمان
٣٤,٧٣٣,٣٦٦	٥٧,٧٨٩,٨٢٢	

٢٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١-٢٨ فيما يلي أهم المعاملات التي أجريت مع الأطراف ذات العلاقة خلال سنة ٢٠٢٠ م التي تتعلق بالأنشطة الرئيسية للمجموعة:

طبيعة المعاملات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة العلاقة	
٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	مبيعات وتسويق	شركات شقيقة
٩٩,٠٨٦,٩٣٨	١٩٠,١١١	٢٣,١٦٣,٧٧٩	٧٥,٧٣٣,٠٤٨
٣,٣٥٦,٠٧٠	-	-	٣,٣٥٦,٠٧٠
٥٦١,٢٩٥,٢٧٩	-	-	٥٦١,٢٩٥,٢٧٩
٦٦٣,٧٣٨,٢٨٧	١٩٠,١١١	٢٣,١٦٣,٧٧٩	٦٤٠,٣٨٤,٣٩٧

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١-٢٨ فيما يلي أهم المعاملات التي أجريت مع الأطراف ذات العلاقة خلال سنة ٢٠١٩ م التي تتعلق الأنشطة الرئيسية للمجموعة (يتبع):
فيما يلي رصيد الذمم المدينة الناتج من المعاملات أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				طبيعة العلاقة
الرصيد الختامي	المحصل	المفوتر	الرصيد الافتتاحي	
٢,٨٢٣,٨٤٩	(١٠٢,٥٤٩,٦٣٧)	٩٩,٠٨٦,٩٣٨	٦,٢٨٦,٥٤٨	شركات شقيقة
-	(٤,٥٤١,٣٢٠)	٣,٣٥٦,٠٧٠	١,١٨٥,٢٥٠	أعضاء مجلس الإدارة
٤,٣٩٣,٩٧٦	(٥٥٩,٤٦٠,٧٧٠)	٥٦١,٢٩٥,٢٧٩	٢,٥٥٩,٤٦٧	أعضاء مجلس إدارة / شركات شقيقة
-	(١٠٥,٠٠٠)	-	١٠٥,٠٠٠	شركة زميلة
٧,٢١٧,٨٢٥	(٦٦٦,٦٥٦,٧٢٧)	٦٦٣,٧٣٨,٢٨٧	١٠,١٣٦,٢٦٥	الإجمالي

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	طبيعة المعاملة		طبيعة العلاقة
	خدمات إيداع أوراق مالية	المبيعات والتسويق	
١٧١,١٤٣,٥٠٦	٢٠,٧٣٣,٦٧٦	١٥٠,٤٠٩,٨٣٠	شركات شقيقة
٦٢,٦٠٨,٤٧٢	-	٦٢,٦٠٨,٤٧٢	أعضاء مجلس الإدارة
١٠٧,٩٥٠,٥٦٤	-	١٠٧,٩٥٠,٥٦٤	أعضاء مجلس إدارة / شركات شقيقة
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	-	شركة زميلة
٣٤١,٨٠٧,٥٤٢	٢٠,٨٣٨,٦٧٦	٣٢٠,٩٦٨,٨٦٦	الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م				طبيعة العلاقة
الرصيد الختامي	المحصل	المفوتر	الرصيد الافتتاحي	
٦,٢٨٦,٥٤٨	(١٦٧,٩٩١,٨٧١)	١٧١,١٤٣,٥٠٥	٣,١٣٤,٩١٤	شركات شقيقة
١,١٨٥,٢٥٠	(٦٣,٩٠٩,٦٧٤)	٦٢,٦٠٨,٤٧٢	٢,٤٨٦,٤٥٢	أعضاء مجلس الإدارة
٢,٥٥٩,٤٦٧	(١١٢,٣٤٦,٨٩٧)	١٠٧,٩٥٠,٥٦٤	٦,٩٥٥,٨٠٠	أعضاء مجلس إدارة / شركات شقيقة
١٠٥,٠٠٠	(١٠٥,٠٠٠)	١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	شركة زميلة
١٠,١٣٦,٢٦٥	(٣٤٤,٣٥٣,٤٤٣)	٣٤١,٨٠٧,٥٤١	١٢,٦٨٢,١٦٦	الإجمالي

٢-٢٨ فيما يلي بياناً بالأرصدة الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة":

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				طبيعة العلاقة
الرصيد الختامي	ربح غير محقق	مشتريات/ (استيعادات)	الرصيد الافتتاحي	
١,١٤٢,٨٣٣,٤٤٦	١٧,٢٤١,٢٨٧	(٢٦٩,٤٢٧,٤٥٨)	١,٣٩٥,٠١٩,٦١٧	أعضاء مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م				طبيعة العلاقة
الرصيد الختامي	ربح غير محقق	مشتريات/ (استيعادات)	الرصيد الافتتاحي	
٤٢٥,٤٠٤,٨٦٦	٧,١١٨,٠٣٩	٢٧٧,٦٩٨,٤٥٧	١٤٠,٥٨٨,٣٧٠	أعضاء مجلس الإدارة

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

٣-٢٨ فيما يلي بياناً بالأرصدة الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في الذمم الدائنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				طبيعة العلاقة
الرصيد الافتتاحي	خدمات مستلمة	مدفوعات	الرصيد الختامي	
٧,٤٦٢,٠٣٦	١٠,٥٨١,٣٦٠	(١٠,٢٩٣,٤٥٠)	٧,٧٤٩,٩٤٦	شركة شقيقة
١,٠٤٤,٤٤٠	٦,٧٦٩,٠٧٧	(١,٩٠٩,٨٢٦)	٥,٩٠٣,٦٩١	أعضاء مجلس الإدارة
٨,٥٠٦,٤٧٦	١٧,٣٥٠,٤٣٧	(١٢,٢٠٣,٢٧٦)	١٣,٦٥٣,٦٣٧	الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م				طبيعة العلاقة
الرصيد الافتتاحي	خدمات مستلمة	مدفوعات	الرصيد الختامي	
٥,٥١١,٨٨١	١٢,٥٢٨,٠٥٠	(١٠,٥٧٧,٨٩٤)	٧,٤٦٢,٠٣٧	شركة شقيقة
١,٤٤٢,٠٠٠	٥,٥٧٧,٤٧١	(٥,٩٧٥,٠٣٢)	١,٠٤٤,٤٣٩	أعضاء مجلس الإدارة
٦,٩٥٣,٨٨١	١٨,١٠٥,٥٢١	(١٦,٥٥٢,٩٢٥)	٨,٥٠٦,٤٧٦	الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م				طبيعة العلاقة
الرصيد الافتتاحي	مكتسبة	عمولة خاصة	المحصول	
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة زميلة

تم تحويل الرصيد أعلاه وتحويله من استثمارات (صكوك) إلى شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (راجع إيضاح ٦).

٢٩. 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:

الأسواق

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

إيداع

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

خدمات معلومات السوق

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

قطاع الشركات

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

شركة السوق المالية السعودية (داول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٩. المعلومات القطاعية (بتبع)

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الإجمالي		
١,٠٧٩,٦٣٥,٠٩٠		
٥٨٤,٠٨٠,١٤٤		
٤,٠٩٣,٠٨٥,٤٥٠		
٤٥٨,٤٦٣,٠٧١		
قطاع الشركات		
-		
٣,٣٣٣,٧٨٢		
٣,٠٨٧,٣٨٢,٨٠٣		
٣٤٣,٤٧٧,٨٦١		
خدمات معلومات السوق		
١١٢,٤٩٥,٧٥٣		
٨٥,٩٠١,٣١٨		
-		
-		
مشتقات مالية		
٩٣٣,٩٥٣		
(٢٢,٨٢٨,٨٧٧)		
-		
-		
مقاصة		
٤٤١,٨١٩		
(٧٠,٩٠٩,٨٠٣)		
٢٢٨,٦٨٤,٣٦٧		
٤٤,٩٥٩,٠٥٩		
إيداع		
٥١١,٣٢٨,٣٢٨		
٢٧٩,٦٥٩,٥٧٦		
٧٧٧,٠١٨,٢٨٠		
٧٠,٠٢٦,١٥١		
الأسواق		
٤٥٤,٤٣٥,١٩٧		
٣٠٨,٩٢٤,١٤٨		
-		
-		
٢٠٢٠م إيرادات تشغيلية		
الربح / (الخسارة)		
إجمالي الموجودات		
إجمالي المطلوبات		
٢٠١٩م إيرادات تشغيلية		
الربح / (الخسارة)		
إجمالي الموجودات		
إجمالي المطلوبات		
الإجمالي		
٥٦٤,٧٤٧,٨٩٩		
١٥٣,٢٩٢,٧٨٦		
٣,٥٤٦,٨٣٠,٠٩٨		
٢٨٧,٤٢٤,٨٥٤		
-		
٩,٥٣٥,٨٢٢		
٢,٨٦٨,١٠٨,٩٦٦		
٢٢٢,٨٣٦,٩٢٠		
٦١,٣٤٥,١٠٤		
٣٤,٠٤٣,٩١٢		
-		
(٢٥,٥٨٢,٧٤٦)		
-		
(٤٢,٩٣٥,٤٦٢)		
١٣٠,٠٤١,٢٨٢		
٢٥,١٣٠,٧٥٢		
٢٨١,٤٩٦,٤٧٨		
٩١,٧١١,٨٤٨		
٥٤٨,٦٧٩,٨٥٠		
٣٩,٤٥٧,١٨٢		
٢٢١,٩٠٦,٣١٧		
٨٦,٥٢٠,٤١٢		
-		
-		

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق؛
- مخاطر الائتمان.
- مخاطر التشغيل؛ و
- مخاطر السيولة.

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

إطار إدارة المخاطر

تقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لاستحداث إطار إدارة المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة التقارير من اللجان ذات الصلة فيما يتعلق بما ورد أعلاه بشكل دوري.

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

هيكل إدارة المخاطر

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

أعضاء مجلس الإدارة

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

الإدارة العليا

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

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

٣٠-١ مخاطر السوق

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

مخاطر الأسعار

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٢٥,٨٥٢,٨٨٥	٣١,٠٣٥,١٩٠

الأثر على ربح السنة

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

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر العملة

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

مخاطر أسعار العمولات

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

٢-٣٠ مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٦٨,٤٨٧,٨٦٧	٩٦,٧٩٨,٣٧٦	نقد وما في حكمه
٣٠٨,٧٩٤,٧٣٢	١٠١,٣١١,٧٥١	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
-	٣٢,١٧٧,٥٥٨	ودائع لدى البنك المركزي السعودي
٤٨,٠٥٧,٦١٤	٨٣,٩٧٨,٤١٢	ذمم مدينة
٥,٥٥١,٢٣٢	١٠,١٠٨,٤٤٨	إيرادات النشاط المستحقة
٦,٢٣٢,٨٨١	٢,٨٧٥,٦٣٢	سلف لموظفين
٣,٧١٥,٦٤٣	٢,٥٩٨,٨١٠	ذمم مدينة أخرى
٦٤٠,٨٣٩,٩٦٩	٣٢٩,٨٤٨,٩٨٧	

النقد وما في حكمه

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

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

الذمم المدينة

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

إيرادات النشاط المستحقة

تتمثل الإيرادات التشغيلية المستحقة في إيرادات مكتسبة والتي لم يتم إصدار فواتير بها إلى العملاء. وتُعد هذه الإيرادات قصيرة الأجل بطبيعتها ومن أطراف أخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.

ذمم مدينة أخرى

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

الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة

تتمثل الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة في الصكوك لدى الهيئة العامة للطيران المدني. وتعد هذه الصكوك مدعومة من قبل الحكومة السعودية لذلك يتم تقييم مخاطر الائتمان على أنها منخفضة.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٣-٣٠ تركيز مخاطر الائتمان

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

منخفضة القيمة الائتمانية	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة (%)	
لا	١٩,٥٣٩,٧٩٢	٧٢,٢٨٦,٥٢٤	٢٧,٠٣	٣٠-٠ يوماً (ليست متأخرة السداد)
لا	٦,٩٦٣	٥١٩,١٨١	١,٣٤	٣٠ - ٦٠ يوماً
لا	٤,٦٠٢	١٥٩,٥٨٨	٢,٨٨	٦١ - ٩٠ يوماً
لا	٣,٢٨٣	٧٤,٠١٣	٤,٤٤	٩١ - ١٢٠ يوماً
نعم	٥٥,٦٧٩	٣٠٨,٤٣٩	١٨,٠٥	١٢١ - ١٨٠ يوماً
نعم	٩٠٨,٤٠٣	٢,٠١٢,٨٥٩	٤٥,١٣	١٨١ - ٣٦٠ يوماً
نعم	٦,٠٩٤,٨٧٢	٨,٦١٦,٦٥٨	٧٠,٧٢	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
	<u>٢٦,٦١٣,٥٩٤</u>	<u>٨٣,٩٧٨,٤١٢</u>		

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

منخفضة القيمة الائتمانية	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة (%)	
لا	١٠٣,١٩٠	٣٢,٥٤٣,٩٥١	٠,٣١	٣٠-٠ يوماً (ليست متأخرة السداد)
لا	٢٥,٢٣٣	١,٢٦١,٠٦١	٢,٠٠	٣٠ - ٦٠ يوماً
لا	٧١,٥٣٦	٢,٣٩٢,٨٤٢	٢,٩٩	٦١ - ٩٠ يوماً
لا	١٩,٦٤٧	٤٣٥,٥٣٩	٤,٥١	٩١ - ١٢٠ يوماً
نعم	٤٦٧,١٨٣	٢,٥٧١,١٠٧	١٨,١٧	١٢١ - ١٨٠ يوماً
نعم	٩٤٣,٨٠٨	٢,٠٧٧,٦٦٩	٤٥,٤٣	١٨١ - ٣٦٠ يوماً
نعم	٥,٢٤٧,١٣٨	٥,٧٧٥,٤٤٥	٩٠,٨٥	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
	<u>٦,٨٧٧,٧٣٥</u>	<u>٤٨,٠٥٧,٦١٤</u>		

٤-٣٠ مخاطر التشغيل

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

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

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

شركة السوق المالية السعودية (داول)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالت سعودي)

٣٠- الأوقات المالية وإدارة المخاطر (بتبع)

٥-٣٠ 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، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تنسر بسبب المجموعة.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
	أكثر من ١٢ شهراً	أقل من ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً	أقل من ١٢ شهراً
الإجمالي	٢٦٨,٤٨٧,٨٦٧	٢٦٨,٤٨٧,٨٦٧	٩٦,٧٩٨,٣٧٦	٩٦,٧٩٨,٣٧٦
٢,٨٩٢,٩٦٣,٣٧٦	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٦٢,٩٦٣,٣٧٦	٣٢,١٧٧,٥٥٨	٣٢,١٧٧,٥٥٨
٤١,١٧٩,٨٧٩	-	٤١,١٧٩,٨٧٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٠٤,٨٣٠,٧١٥
٥,٥٥١,٢٣٢	-	٥,٥٥١,٢٣٢	-	٥٧,٣٦٤,٨١٨
٦,٢٣٢,٨٨١	-	٦,٢٣٢,٨٨١	-	١٠,١٠٨,٤٤٨
٢,٧١٥,٦٤٣	-	٢,٧١٥,٦٤٣	-	٢,٨٧٥,٦٣٢
٢,٢١٨,١٣٠,٨٧٨	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٨٨,١٣٠,٨٧٨	٣,٤٠٦,٧٥٤,٣٥٧	٣,٣٠٦,٧٥٤,٣٥٧
-	-	-	١٩,٠٣٠,٣٤٠	١٩,٠٣٠,٣٤٠
٤,٢٢٣,٠٨٧	-	٤,٢٢٣,٠٨٧	٣,١٤٧,٢١٧	٣,١٤٧,٢١٧
١٠٥,٣٨٢,٨٦٦	-	١٠٥,٣٨٢,٨٦٦	١٣,٧٨٦,٩٩١	٤,٦٥٨,٣٤٨
٢٢,٣٣٠,٢٠١	-	٢٢,٣٣٠,٢٠١	٩٥,٣١٤,٦٧١	٩٥,٣١٤,٦٧١
٧٣,٠١٠,٥٠١	-	٧٣,٠١٠,٥٠١	٣٢,٧٥٨,٧٨٥	٣٢,٧٥٨,٧٨٥
٧٧,٢٩٤,٤٠١	-	٧٧,٢٩٤,٤٠١	١٠٤,٣١٢,١٢٥	١٠٤,٣١٢,١٢٥
٢٨٢,٢٨٢,٠٥٦	٧٧,٢٩٤,٤٠١	٣٥٩,٩٨٧,٦٥٥	٣٥٩,٣٧٤,١٧٥	٢٦٣,٦٩١,٧٨١
٢,٩٣٥,٨٤٨,٨٢٢	١٥٢,٧٠٥,٥٩٩	٣,٠٨٨,٣٥٣,٢٢٣	٣,٠٤٧,٣٨٠,١٨٢	٣,٠٤٣,٠٦٢,٥٧٦

نقد وما في حكمه
ودائع لدى البنك المركزي السعودي
استثمارات
النعم المدينة
إيرادات النشاط المستحقة
سلف لموظفين
ذمم مدينة أخرى
إجمالي الموجودات المالية

تأمينات نقدية من المشركين في المقاصة
مساهمة الأعضاء في تمويل غرفة المقاصة
التزامات عقود إيجار
ذمم دائنة
رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
إجمالي المطلوبات المالية
صافي الموجودات المالية

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣١. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وبموجب تعريف القيمة العادلة، فإنها تمثل الافتراض بأن المجموعة مستمرة في أعمالها ولا يوجد أي نية أو متطلب لتحجيم أعمالها بشكل جوهري أو القيام بمعاملة بشروط معاكسة.

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

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

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

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

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

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

إجمالي القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			القيمة الدفترية	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٣,١٠٣,٥١٨,٩٦٤	--	٣,١٠٣,٥١٨,٩٦٤	--	٣,١٠٣,٥١٨,٩٦٤	
إجمالي القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			القيمة الدفترية	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١			
٢,٥٨٥,٢٨٨,٥٧٢	--	٢,٥٨٥,٢٨٨,٥٧٢	--	٢,٥٨٥,٢٨٨,٥٧٢	

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولا توجد أي تحويلات داخل أو خارج المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: لا شيء).

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣٢. الأحداث اللاحقة

لاحقاً لنهاية السنة وكما هو مبين في إيضاح ٣-١٤، صدر المرسوم الملكي رقم ٣٥٦٥٧ بتاريخ ١٤٤٢/٦/٢٩ هـ حيث تم بموجبه إخضاع المجموعة للزكاة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ م. واستناداً لتقييم الإدارة، فقد تم اعتبار هذا الحدث كحدث يستدعي التعديل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

وبصرف النظر عما ورد أعلاه، ليس هناك حدث لاحق لنهاية السنة يستدعي تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣. توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العادية باجتماعها الذي عقد بتاريخ ٠٩ ذو القعدة ١٤٤١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م) على دفع توزيعات أرباح على المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٣٤. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق (٢٨ مارس ٢٠٢١ م).