

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

1. عام

في 7 مايو 2023، استحوذت المجموعة على حصة قدرها 51% في شركة الشبكة المالية المباشرة من خلال إحدى شركاتها التابعة (وامض). راجع إيضاح 1-1، 38 لمزيد من التفاصيل.

تمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة من خلال الشركات التابعة والشركات الزميلة المخصصة (المبين في إيضاح 1-1 و1-2) في توفير خدمة الإدراج، وهيئة وإدارة آليات تداول الأوراق المالية، وتوفير خدمات إيداع الأوراق المالية وتسجيل ملكيتها، وتصفية عمليات تداول الأوراق المالية، ونشر المعلومات المتعلقة بها، وتطوير التكنولوجيا المالية ومزاولة أي نشاط آخر ذي علاقة بأي من ذلك وفقاً لنظام السوق المالية وبما يحقق أهدافها الواردة فيه.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

إن العنوان الرئيسي المسجل للشركة هو:

6897 طريق الملك فهد - العليا
رقم الوحدة: 15
الرياض 3388-12211
المملكة العربية السعودية

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (سابقاً "شركة السوق المالية السعودية") ("الشركة"، "الشركة الأم") شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010241733 بتاريخ 2/12/1428هـ (الموافق 12 ديسمبر 2007). تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/15 بتاريخ 01/03/1428هـ (الموافق 20 مارس 2007) وقرار وزارة التجارة رقم 320/ق بتاريخ 1/12/1428هـ (الموافق 11 ديسمبر 2007).

كانت الشركة مملوكة بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") باعتبارها الطرف المسيطر النهائي من خلال صندوق الاستثمارات العامة. وفي 8 ديسمبر 2021، استكملت الشركة طرحها العام الأولي وأدرجت أسهمها العادية في السوق المالية السعودية. فيما يتعلق بالطرح العام الأولي، باعت الحكومة من خلال صندوق الاستثمارات العامة 30% من حصتها التي تمثل 36 مليون سهم عادي. في 13 نوفمبر 2022، باع صندوق الاستثمارات العامة ما نسبته 10% إضافية من حصته التي تمثل 12 مليون سهم عادي. وعليه، يمتلك صندوق الاستثمارات العامة حالياً 60% (31 ديسمبر 2022: 60%) من رأس المال. كما في 31 ديسمبر 2023، بلغ رأس مال الشركة المُصْرَح به والمُصدِر والمدفوع بالكامل 1,200 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2022: 1,200 مليون ريال سعودي) مقسم إلى 120 مليون سهم (31 ديسمبر 2022: 120 مليون سهم) بقيمة 10 ريال سعودي لكل سهم.

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

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (بالريالات السعودية)

1-1 فيما يلي بيان بتفاصيل الشركات التابعة للشركة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والوضع النظامي	تاريخ السجل التجاري	النشاط التجاري	نسبة الملكية الفعلية		رأس المال المدفوع
				ديسمبر 2022	ديسمبر 2023	
شركة مركز إيداع الأوراق المالية ("إيداع")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	1437/11/27 هـ (الموافق 30 أغسطس 2016)	إيداع وتسجيل الأوراق المالية	%100	%100	400,000,000
شركة مركز مقاصة الأوراق المالية ("مقاصة")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	1439/06/02 هـ (الموافق 18 فبراير 2018)	خدمات المقاصة للأوراق المالية	%100	%100	600,000,000
شركة تداول السعودية ("تداول")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	1442/08/17 هـ (الموافق 31 مارس 2021)	إدراج وتداول الأوراق المالية، نشر معلومات السوق	%100	%100	600,000,000
شركة تداول للحلول المتقدمة ("وامض")	المملكة العربية السعودية، شركة مساهمة سعودية مقفلة	1442/02/11 هـ (الموافق 28 سبتمبر 2020)	حلول التقنية المالية، الحلول المبتكرة لأسواق رأس المال لأصحاب المصلحة	%100	%100	75,000,000
شركة الشبكة المالية المباشرة (راجع إيضاح 3-11 و 38)	المملكة العربية السعودية، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة	1426/09/16 هـ (الموافق 19 أكتوبر 2005)	تطوير التكنولوجيا المالية والمحتوى المالي لأصحاب المصلحة	-	%51	500,000

لدى شركة الشبكة المالية المباشرة الشركات التابعة التالية التي تشارك في تطوير التكنولوجيا المالية والمحتوى المالي لأصحاب المصلحة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية لشركة الشبكة المالية المباشرة
شركة دايركت فاينانشل نيتورك ام اي - مركز دبي للسلع المتعددة	الإمارات العربية المتحدة	%100
شركة دايركت فاينانشل - سيريلانكا	سيريلانكا	%99
شركة دايركت فاينانشل - باكستان	باكستان	%99

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

2-1 تفاصيل الشركات الزميلة للشركة:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس والوضع النظامي	تاريخ السجل التجاري	النشاط التجاري	نسبة الملكية الفعلية		رأس المال المدفوع
				ديسمبر 2022	ديسمبر 2023	
شركة تداول العقارية ("تداول")	المملكة العربية السعودية، شركة ذات مسؤولية محدودة	1433/02/22 هـ (الموافق 17 يناير 2012)	شراء وبيع وتأجير وإدارة وتشغيل المرافق العقارية	33.12%	33.12%	1,280,000,000
شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية	المملكة العربية السعودية، شركة ذات مسؤولية محدودة	1444/03/28 هـ (الموافق 24 أكتوبر 2022)	السوق النشطة والمزاد لائتمانات الكربون	20%	20%	175,000,000

2. أسس الإعداد

1-1 بيان الالتزام

أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)،
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها، و
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. تأييداً لهذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وطبقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

2-2 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، ومنافع نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

3-3 العملة الوظيفية وعملة العرض

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

4-4 أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية لشركة تداول السعودية القابضة والشركات التابعة لها (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداؤه خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

6-2 المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة

المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة كما في 1 يناير 2023

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، وتطبيق معايير جديدة اعتباراً من 1 يناير 2023. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار المعايير المحاسبية والتعديلات التالية، التي تسري على الفترات التي تبدأ في 1 يناير 2023 أو بعد ذلك التاريخ. تبين للإدارة أن التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (17) "عقود التأمين" - يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (4)، الذي يسمح بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة على عقود التأمين.

تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقرير المالي (1)، وبيان الممارسة (2) ومعيار المحاسبة الدولي (8). تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (12) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تعترف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تنشأ عنها، عند الاعتراف الأولي، بمبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخضم؛

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم 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 فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد الحصص غير المسيطرة عجزاً. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها 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، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

5-2 تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة. يصنف الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون في صورة نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات غير متداولة.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

تعديل على معيار المحاسبة الدولي (12) - الإصلاحي الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاحي الضريبي الدولي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. وتقدم التعديلات أيضاً متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

ملخص المتطلبات	المعيار أو التعديلات أو التفسيرات	تسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد
توضح التعديلات ضيقة النطاق هذه على معيار المحاسبة الدولي (1) "عرض القوائم المالية" أنه يتوقف تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، والمطلوبات غير المتداولة بتعهدات.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات	1 يناير 2024
تتطلب التعديلات من البائع - المستأجر القياس اللاحق لالتزامات عقود الإيجار الناشئة عن إعادة التأجير بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (16) التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار	1 يناير 2024
تعزيز الإفصاحات الخاصة بترتيبات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (7) والمعيار الدولي للتقرير المالي (7) - ترتيبات تمويل الموردين	1 يناير 2024
يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	المعيار الدولي للتقرير المالي - بيان الممارسات (1) وبيان الممارسات (2) - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	1 يناير 2024
يحدد التعديل على معيار المحاسبة الدولي (21) كيف يتعين على المنشأة تقييم ما إن كانت عملة ما قابلة للمبادلة وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (21) - عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية	1 يناير 2025
البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (10) ومعيار المحاسبة الدولي (28) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

7-2 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب هذه إعداد 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 التأكد من التقديرات فيما يلي:

- الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة: كما هو مشار إليه في الإيضاح 3-3 من هذه القوائم المالية الموحدة، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد من استثماراته لتقييم الانخفاض في 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 انخفاض في القيمة كما في نهاية السنة.
- تقييم منافع نهاية الخدمة للموظفين: تحدد تكاليف التطوير لبرنامج منافع التقاعد المحددة وفق عمليات تقويم إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع افتراضات يتم فحصها سنوياً. تشمل الافتراضات الرئيسية معدلات الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ودوران الموظفين معدل الوفيات. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية والطابع الطويل الأجل لهذه البرامج، هناك قدر كبير من عدم التيقن حول هذه الافتراضات. يرد في الإيضاح 15 معلومات عن المبالغ المدرجة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة والافتراضات المنطبقة على البرامج وحساسيتها للتغييرات.
- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة تجديد معدل العمولة على أساس احتمالية وجود دين تقدمي تجاري تم تمريره من خلال مراحل التعثر المتتالية لاحتساب 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. (إيضاح 6-3)
- العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة: تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار توليد النقد المستقبلي المتوقع من البرنامج. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل رسوم الإطفاء المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.
- الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة: تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل تقرير، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو الوحدة المولدة للنقدية. تمثل القيمة أو الوحدة المدرة للنقدية القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل أو وحدة مدرة للنقدية باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تدفقات نقدية وارده مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. لا تعتقد الإدارة أن هناك أي انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة في نهاية السنة.
- رسملة تكاليف تطوير البرمجيات: تقوم المجموعة برسملة تكلفة مشاريع تطوير البرمجيات. تعتمد الرسملة الأولية للتكاليف على حكم الإدارة بأن الجدوى التقنية والاقتصادية قد تم تأكيدها، عادةً عندما يصل مشروع تطوير البرمجيات إلى مرحلة محددة وفقاً لنموذج إدارة المشروع المعمول به. عند تحديد المبالغ التي سيتم رسملتها، تضع الإدارة افتراضات فيما يتعلق بعنصر التكاليف المنسوبة مباشرة والتوليد النقدي المستقبلي المتوقع للمشروع والفترة المتوقعة للمنافع.
- الاعتراف بالإيرادات في الوقت المحدد أو على مدار فترة زمنية، راجع إيضاح 16-3.
- قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

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 تكبدها. 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 للكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم إثبات الاستهلاك في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات فيما عدا الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يبدأ استهلاك الأصل عندما يصبح متاحاً للاستخدام. إن الأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية وفترات المقارنة للبنود المختلفة للممتلكات والمعدات كما يلي:

الأعمار الإنتاجية المقدر (بالسنوات)	
30 - 10	مباني
10 - 5	أثاث وتراكيبات
5 - 3	أجهزة الحاسب الآلي
6 - 2	معدات مكتبية
5 - 4	سيارات

الموجودات غير الملموسة بالكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم إطفاء هذه الموجودات على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي الذي يتراوح من 4 إلى 20 سنة.

يتم تحديد الأعمال قيد التنفيذ بالكلفة حتى يتم الانتهاء من تطوير البرامج وثبوتها. تم تطوير البرنامج من قبل أطراف ثالثة وفقاً لمواصفات المجموعة. عند الانتهاء والتكريب، يتم رسملة التكلفة

3. السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

1-3 الممتلكات والمعدات

تقاس الممتلكات والمعدات باستثناء الأرض بالكلفة ناقصاً للاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تقاس الأرض بالكلفة. لم 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 يتضمنها 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.

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

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

2-3 الموجودات غير الملموسة والشهرة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المشتراة مبدئياً بالكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

3-3 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية القيمة 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 الحالية 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").

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 أصل من موجودات الشركة للوحدة المدرة للنقدية على أساس معقول وثابت، يتم إجراء مستويين من اختبارات انخفاض القيمة.

إضافة إلى التكلفة التي تعود للتطوير والتركييب مباشرة إلى الموجودات غير الملموسة. لا يتم تحميل أي إطفاء على الأعمال قيد التنفيذ. تتكون الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً من النفقات المتكبدة على تطوير المنتج الداخلي والتي تتم رسملتها إذا كان من الممكن قياس التكاليف بشكل موثوق، أن يكون المنتج أو العملية مجدية تقنياً وتجارياً؛ الفوائد الاقتصادية المستقبلية محتملة، ولدى المجموعة الموارد الكافية لاستكمال التطوير واستخدام أو بيع الأصل. يتم تسجيل الموجودات مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن العمالة والتكاليف المنسوبة مباشرة. يتم إثبات هذه الموجودات غير الملموسة عندما تكون قيد التنفيذ بالتكلفة ولا يتم إطفائها حتى تصبح جاهزة للاستخدام المقصود. وبمجرد توفرها للاستخدام المقصود، يتم إطفائها على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي الذي يتراوح بين 7 إلى 20 سنة.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استخدامها أو استبعادها. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ الذي تم إثباته بالحصص غير المسيطرة بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها. إذا كان لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة، يتم الاعتراف بالمكسب في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأثر الموحدة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، إذ ينطبق ذلك. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالمجموعة والتي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

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.

5-3 موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

عند نشأة العقد، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً 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 كمستأجر:

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بتأريخ بدء الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام في الأصل بالتكلفة، والذي يتضمن المبلغ الأولي للالتزامات عقود 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 المجموعة لخيار الشراء. وفي هذه الحالة، ستخفض 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، والمعدلة ببعض عمليات إعادة عمليات إعادة القياس للالتزامات عقود الإيجار.

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

- يتم إجراء الاختبار الأول على مستوى الوحدة المدرة للنفقة الفردية بدون موجودات الشركة (اختبار من أسفل إلى أعلى)، ويتم الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في القيمة.
- يطبق الاختبار الثاني على الحد الأدنى من تحصيل الوحدات المدرة للنفذ 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 للنفقة عن قيمتها القابلة للاسترداد المقدر. 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 إطفاء، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

4-3 استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً ولكن لا تمارس عليها سيطرة أو سيطرة مشتركة. يمثل التأثير الهام المقدر 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. وتاريخ إعداد كل تقرير، 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

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

تشمل التزامات عقود 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 المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة ذلك 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 اثني عشر شهراً أو أقل. تتضمن الموجودات منخفضة القيمة بنود قليلة تتعلق بالمعدات المكتبية.

تقاس التزامات الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة 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 عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

6-3 الأدوات المالية

1. 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 بحياتها 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.

2. التصنيف والقياس اللدق 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
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ويتوقف تصنيف الموجودات المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (9) 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 والفائدة على أصل الدين القائم.

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

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

- كيفية تقويم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى إدارة المجموعة،
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة 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 أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقويم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل فقط دفعات من لأصل الدين والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يُعرف "المبلغ الأصلي" بالقيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" 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 التقييم، 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؛
- ميزات الدفع المسبق والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة للتدفقات النقدية من موجودات محددة، مثل (خصائص حق عدم الإرجاع).

الموجودات المالية 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 لأصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقاس كافة الموجودات المالية، غير المصنفة كالمقاسة 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 للمجموعة أن تخصص بشكل لا رجعة فيه أصل مالي يستوفي بطريقة أخرى المتطلبات اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كالمقاس 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.

تتم الاستثمارات 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،

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

بالإضافة إلى العمولة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) والتي قد تشمل أيضاً تعويض معقول للإلغاء 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:

تتماشى ميزة الدفع المسبق مع الدفعات فقط من أصل الدين والفائدة إذا كانت المبالغ المدفوعة مقدماً تمثل بشكل كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والتي قد تتضمن تعويضات معقولة بشأن الإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية المستحوذ عليها بخضم أو علاوة على المبلغ الاسمي التعاقدية، يتم معالجة الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الاسمي التعاقدية

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة بما في ذلك أي فوائد أو توزيعات أرباح في الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة	يتم إثبات هذه الموجودات، في الأصل، بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة 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.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم احتساب دخل العمولة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس 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 الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

3. تصنيف وقياس المطلوبات المالية

بموجبها تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الموجودات المالية أو عدم قيام المجموعة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية وعدم احتفاظها بالسيطرة على الموجودات المالية.

تقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إثبات مصروف العمولة 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.

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 (1) العوض المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) و(2) أية مكاسب أو خسائر تراكمية تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر - في الربح أو الخسارة.

4. التوقف عن الإثبات

المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات التزام مالي عند الوفاء بالتزاماته التعاقدية أو الغاؤها أو انتهاءها.

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

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

5. المقاصة

بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي تحتوي على مكون تمويلي كبير، لدى المجموعة خيار اعتماد نهج مبسط أو عام لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبناءً على ذلك، اعتمدت المجموعة أسلوباً مبسطاً لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية ذات المكونات التمويلية الهامة، حيث لا يلزم إجراء تقييم للزيادة في مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير.

وعند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان المتعلقة بأصل مال قد زادت بصورة جوهرية 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 وتقييم 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 30 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 90 يوماً.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديراً ذات احتمال مرجح لخسائر الائتمان، يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة تحديد معدل العمولة على أساس احتمالية وجود دين تقديمي تجاري تم تمريره 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 ورؤية 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 العمولة الفعلي للموجودات المالية.

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرجة 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.

6. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستخدم المعيار الدولي للتقرير المالي (9) "خسائر الائتمان المتوقعة" نموذج لتقييم انخفاض قيمة الموجودات المالية. ينطبق نموذج الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات العقود.

لم يجب قياس خسائر الائتمان المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) الخسائر المتوقعة على مدى اثني عشر 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 اثني عشر شهراً. وفي حالات أخرى، يجب توفير خسائر الائتمان مدى العمر.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛ و
- موجودات العقود

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 اثني عشر شهراً:

- أدوات الدين التي تبين بأن لها مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ التقرير، 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.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

تستخدم المجموعة طرق تقويم 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 1: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى 2: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى 3: طرق تقويم 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 تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

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

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 إثباته 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 لإجمالي 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

7-3 قياس القيمة العادلة

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

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

9-3 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 المبقاة 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 التغييرات التالية في التزام المنافع المحددة تحت بند "التكلفة التشغيلية" 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 من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

10-3 خيار بيع الحصص غير المسيطرة

يتم الاعتراف بخيارات البيع المكتوبة للحصص غير المسيطرة كمطلوبات مالية عندما لا يكون للمجموعة حق غير مشروع لتجنب تسليم النقد بالقيمة الحالية لسعر ممارسة خيار الشراء. بموجب هذه الطريقة، واستناداً إلى شروط الاتفاقية وتقييم المجموعة على أساس كل حالة على حدة، يتم إثبات الحصص غير المسيطرة، ولكن بينما يظل خيار الشراء غير مطبق، في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بما يلي:

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.

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 متكرر 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.

إذا كان للأصل أو الالتزام المقاس بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكز المدينة بسعر العرض والمطلوبات والمراكز الدائنة بسعر الطلب. إن أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الإثبات المبدئي هو عادة سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للعرض الممنوح 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.

8-3 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 التغييرات في القيمة، إن وجدت، والمتاحة لدى المجموعة دون أي قيود.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

المقصود منها. لا تتم رسملة تكاليف الاقتراض خلال فترات الركود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب عن الاستثمار المؤقت في قروض محددة لحين صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الدخل المنفصلة في الفترة التي تتكبد فيها.

13-3 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. يتم تحصيل الزكاة بنسبة ثابتة قدرها 2.5% من الوعاء الزكوي كما هو محدد في أنظمة الزكاة. تقوم شركة الشبكة المالية المباشرة التي تبلغ مساهمة المجموعة فيها بنسبة 51% بتقديم إقراراتها الزكوية وإقرارات ضريبة الدخل الفردية. يتم إثبات مخصص الزكاة وضريبة الدخل لشركة الشبكة المالية المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

14-3 المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية 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 إثباته الزيادة في الخصم كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

- تحديد المبلغ الذي كان سيتم الاعتراف به للخصم غير المسيطر، بما في ذلك التحديث ليعكس مخصصات الربح أو الخسارة
- التوقف عن إثبات الخصم غير المسيطر كما لو تم الاستحواذ عليها في ذلك التاريخ
- يتم الاعتراف بالفارق بين القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة الناتجة عن خيار الشراء والخصم غير المسيطر في احتياطي آخر في حقوق الملكية

11-3 عمليات تجميع الأعمال

يتم احتساب عمليات تجميع الأعمال لتطبيق طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصص التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات المالية المستحوذ والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة كما بتاريخ الاستحواذ.

12-3 القروض

يتم في الأصل إثبات القروض بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة مدى فترة القروض باستخدام طريقة العمولة الفعلية. يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كالتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من اثني عشر شهراً.

تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء وتطوير الموجودات المؤهلة، وهي موجودات تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة، أي أكثر من سنة واحدة، لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى عندما تكون الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

15-3 الالتزامات المحتملة

إن كافة الالتزامات 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 الالتزامات الحالية الناتجة عن أحداث سابقة ولكن لم يتم إثباتها بسبب أنه: (1) من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام، أو أنه (2) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. ويتم إجراء تقويم للكل بتاريخ كل تقرير، والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن الالتزامات المحتملة.

16-3 إثبات الإيرادات

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

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (15) باستخدام الطريقة التالية المؤلفة من خمس خطوات:

الخطوة (1): تحديد العقد مع العميل	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقاً قابلاً للتنفيذ وينص على الشروط الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.
الخطوة (2): تحديد التزامات الأداء في العقد	الالتزام الأداء عبارة عن تعهد في عقد مبرم مع العميل لتحويل بضاعة أو تقديم خدمة إلى العميل.
الخطوة (3): 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 (4): توزيع سعر المعاملة	بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمجموع الذي تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة (5): إثبات الإيرادات	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بالالتزام الأداء وذلك بتحويل البضاعة أو بتقديم خدمة متعهد بها إلى العميل بموجب العقد.

الثابت على مدى فترة اثني عشر شهراً التي تتعلق بها الرسوم، لأنها تعكس مدى تقدم المجموعة نحو إكمال التزام الأداء 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.

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

1-أ 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 إصدار الفاتورة.

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

(ب) خدمات ما بعد التداول

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

2-أ 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

1-ب ينتج عن خدمات المقاصة والتسوية والحفظ رسوماً من الصفقات التجارية أو العقود التي يتم مقاصتها وتسويتها

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

يتم إثبات الإيرادات المؤجلة إذا تم استلام دفعة أو استحقاق دفعة (أيهما أسبق) من العميل قبل أن تقدم المجموعة الخدمات للعملاء ويتم الاعتراف بها كإيرادات عندما تكمل المجموعة التزامها بالأداء بموجب العقد. يتم مبدئياً إثبات موجودات الإيرادات المستحقة للإيرادات المكتسبة من الخدمات المقدمة، ومع ذلك، لا يتم إصدار الفاتورة وبمجرد إصدار الفاتورة يتم إعادة تصنيف موجودات العقود إلى الذمم المدينة التجارية.

د) الرسوم الأخرى

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

هـ) توزيعات الأرباح وإيرادات العمولة

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بالأحقية في استلامها. يتم إثبات إيرادات عمولة في الربح أو الخسارة على أساس العائد الفعلي.

17-3 المصاريف

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

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 سنوي ثابت للخدمة، يتم الاعتراف بالإيرادات مقابل العمل الإضافي ويتم إصدار فاتورة به على أساس سنوي.

ب-2 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 أنها 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.

ج1 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 فواتير الخدمات على أساس شهري أو سنوي.

ج2 توفر خدمات الموقع المشترك للمشاركين في التداول الفرصة لتحديد موقع خدماتهم واستئجار مساحة الخادم داخل مركز بيانات الشركة لضمان أقل مسار زمني 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.

ج3 تتضمن خدمات ترخيص البرامج ودعمها تراخيص لتطبيقات الخدمات المالية وبيانات السوق التنظيمية. يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الترخيص والدعم التي تمنح حق الحصول على الملكية الفكرية مع مرور الوقت، بما يتوافق مع نمط تقديم الخدمة وكيفية الوفاء بالتزام الأداء طوال فترة الترخيص.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

18-3 المعاملات بالعملات الأجنبية

تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية الخاصة بمنشآت المجموعة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير للعملية الوظيفية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية من البنود النقدية هو الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملية الوظيفية في بداية السنة، المعدلة بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملية الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير. 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 إثبات فروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة الترجمة في الربح أو الخسارة، باستثناء الفروق الناشئة عن إعادة ترجمة أدوات القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة.

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي لا يوجد لأي منها عملة تعاني من التضخم المفرط) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي معروضة بسعر الإغلاق بتاريخ قائمة المركز المالي؛
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل وقائمة دخل

شامل بمتوسط أسعار الصرف (ما لم يكن هذا المتوسط يقارب بشكل معقول الأثر المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بتاريخ تلك المعاملات)؛ و

- يتم إثبات كافة فروق الصرف الناتجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

عند التوحيد، يتم إثبات فروق الصرف الناتجة عن ترجمة صافي أي استثمار في منشآت أجنبية والفروض في قائمة الدخل الشامل الموحدة. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي قروض تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها إلى قائمة الدخل الموحدة، كجزء من الربح أو الخسارة من البيع.

يتم التعامل مع تعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات العملية الأجنبية ويتم ترجمتها بسعر الإغلاق.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

4. الممتلكات والمعدات

التكلفة:	إيضاح أراضي	مباني	أثاث وتركيبات	أجهزة الحاسب الآلي	معدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في 1 يناير 2022	2,310,985	618,248	21,943,747	159,688,681	19,746,852	2,133,722	19,261,783	225,704,018
إضافات	-	-	61,650	21,031,232	505,410	86,381	32,923,709	54,608,382
استبعادات	-	-	-	(16,808)	-	(29,500)	-	(46,308)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022	2,310,985	618,248	22,005,397	180,703,105	20,252,262	2,190,603	52,185,492	280,266,092
إضافات	-	238,342	128,620	9,892,756	743,911	354,500	110,281,588	121,639,717
استحواذ على شركة تابعة	38	3,989,658	802,692	11,180,584	899,185	188,909	-	18,885,217
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023	4,135,174	4,846,248	22,936,709	201,776,445	21,895,358	2,734,012	162,467,080	420,791,026
الاستهلاك المتراكم:								
الرصيد كما في 1 يناير 2022	-	130,518	17,807,309	116,172,151	18,294,331	1,752,579	-	154,156,888
محمل للسنة	4.1	20,609	771,169	14,169,350	602,485	180,335	-	15,743,948
استبعادات	-	-	-	(9,359)	-	(29,500)	-	(38,859)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022	-	151,127	18,578,478	130,332,142	18,896,816	1,903,414	-	169,861,977
استحواذ على شركة تابعة	38	2,827,436	616,558	10,223,326	86,085	168,621	-	13,922,026
محمل للسنة	4.1	133,427	784,769	17,084,637	1,030,522	181,121	-	19,214,476
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023	-	3,111,990	19,979,805	157,640,105	20,013,423	2,253,156	-	202,998,479
صافي القيمة الدفترية:								
كما في 31 ديسمبر 2023	4,135,174	1,734,258	2,956,904	44,136,340	1,881,935	480,856	162,467,080	217,792,547
كما في 31 ديسمبر 2022	2,310,985	467,121	3,426,919	50,370,963	1,355,446	287,189	52,185,492	110,404,115

1-4 تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح
2022	2023	
13,348,394	16,314,589	25 تكاليف تشغيلية
2,395,554	2,899,887	26 مصاريف عمومية وإدارية
15,743,948	19,214,476	الإجمالي

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

5. الموجودات غير الملموسة والشهرة

الإجمالي	شهرة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	برامج	إيضاح	
التكلفة:					
410,813,218	-	67,050,511	343,762,707		الرصيد كما في 1 يناير 2022
44,485,993	-	-	44,485,993		إضافات
-	-	(38,782,593)	38,782,593		محول من البرامج
455,299,211	-	28,267,918	427,031,293		الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
64,492,462	-	21,707,003	42,785,459		إضافات
241,522,538	95,134,585	8,454,236	137,933,717	38	استحواذ على شركة تابعة
-	-	(8,043,085)	8,043,085		محول إلى البرامج
761,314,211	95,134,585	50,386,072	615,793,554		الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
الإطفاء المتراكم:					
281,576,687	-	-	281,576,687		الرصيد كما في 1 يناير 2022
34,424,139	-	-	34,424,139	1-5	محمل للسنة
316,000,826	-	-	316,000,826		الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
54,508,929	-	-	54,508,929	38	استحواذ على شركة تابعة
41,815,654	-	-	41,815,654	1-5	محمل للسنة
412,325,409	-	-	412,325,409		الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
348,988,802	95,134,585	50,386,072	203,468,145		صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2023
139,298,385	-	28,267,918	111,030,467		صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022

1-5 تم توزيع مصروف الإطفاء كما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2022	2023	إيضاح	
28,247,238	37,693,607	25	تكاليف تشغيلية
6,176,901	4,122,047	26	مصاريف عمومية وإدارية
34,424,139	41,815,654		الإجمالي

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

6. الاستثمارات في الشركات الزميلة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
365,697,523	359,701,941	1-6	استثمار في شركة تداول العقارية
35,000,000	23,837,805	2-6	استثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية
400,697,523	383,539,746		الإجمالي

قد انخفضت. وبالنظر إلى استكمال مبنى لشركة تداول العقارية "برج تداول" والإشغال فيه، أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة وقدر المبلغ القابل للاسترداد بأكثر من القيمة الدفترية ورد انخفاض القيمة البالغ 20.89 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2022: لا شيء).

اعترفت المجموعة بحصتها في الخسارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، بناءً على المسودة المتاحة للقوائم المالية لشركة تداول العقارية في وقت إصدار القوائم المالية الموحدة لشركة تداول.

فيما يلي بيان حركة القيمة الدفترية للاستثمار:

1-6 الاستثمار في شركة تداول العقارية

يمثل هذا البند حصة المجموعة من الاستثمار في شركة تداول العقارية، وهي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية. كما في 31 ديسمبر 2023، تمتلك المجموعة نسبة 33.12% من رأس مال شركة تداول العقارية (31 ديسمبر 2022: 33.12%). تتمثل الأنشطة الرئيسية لهذه الشركة الزميلة في تطوير برج مكاتب تجارية في مركز الملك عبد الله المالي بالرياض حيث سيكون المقر الرئيسي للمجموعة.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة انخفاض القيمة التي تم الاعتراف بها في السنوات السابقة ربما لم تعد موجودة أو ربما تكون

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
375,616,085	365,697,523		الرصيد كما في 1 يناير
			حصة في نتائج شركات زميلة ورد الانخفاض في القيمة
-	20,889,120		- رد الانخفاض في القيمة
(9,918,562)	(26,884,702)	1-32	- الحصة في النتائج
(9,918,562)	(5,995,582)		
365,697,523	359,701,941		الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (بالريالات السعودية)

يُخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركة الزميلة كما هي مدرجة في حسابات الإدارة:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
		قائمة المركز المالي الملخصة
32,825,683	156,604,707	إجمالي الموجودات المتداولة
2,282,712,671	2,323,513,241	إجمالي الموجودات غير المتداولة
85,461,524	1,362,830,420	إجمالي المطلوبات المتداولة
1,062,846,629	3,725,343	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
1,167,230,201	1,113,562,185	صافي الموجودات (100%)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2022	2023	
		قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الملخصة
-	121,861,195	إجمالي الإيرادات
(29,983,133)	(58,266,984)	صافي الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة

2-6 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 25 أكتوبر 2022. تقدم شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية التوجيه والموارد لدعم الأعمال والصناعات في المنطقة حيث تلعب دورها في التحول العالمي إلى الصغرية الصافية، مما يضمن أن مشتريات اثمان الكربون تتجاوز التخفيضات المستهدفة للانبعاثات في سلاسل القيمة. يبلغ قيمة رأسمال شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية 500 مليون ريال سعودي (رأس المال المدفوع 175 مليون ريال سعودي)، حيث يحتفظ صندوق الاستثمارات العامة بحصة بنسبة 80% من الحصة، وتحتفظ الشركة بنسبة 20%. يقع المقر الرئيسي لشركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية في الرياض، المملكة العربية السعودية.

اعترفت المجموعة بحصتها في الخسارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، بناءً على المسودة المتاحة للقوائم المالية لشركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية في وقت إصدار القوائم المالية الموحدة لشركة تداول.

فيما يلي بيان حركة القيمة الدفترية للاستثمار:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
-	35,000,000	الرصيد كما في 1 يناير
35,000,000	-	استثمارات خلال السنة
-	(11,162,195)	الحصة في النتائج
35,000,000	23,837,805	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

يُخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركة الزميلة كما هي مدرجة في حسابات الإدارة:

31 ديسمبر 2023	قائمة المركز المالي الملخصة
144,279,727	إجمالي الموجودات (متداولة)
25,853,074	إجمالي المطلوبات (متداولة)
118,426,653	صافي الموجودات (100%)

لفترة 31 ديسمبر 2023	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخذ الملخصة
52,931,798	إجمالي الإيرادات
(55,810,977)	صافي الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة

7. موجودات حق الاستخدام

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
7,120,394	5,310,445		الرصيد كما في 1 يناير
-	1,198,121	38	استحواذ على شركة تابعة
11,201,872	260,457,743		إضافات
(13,011,821)	(49,605,371)	1-7	الاستهلاك المحمل للسنة
5,310,445	217,360,938		الرصيد في نهاية السنة

1-7 تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2022	2023		
5,199,315	5,587,724	25	تكاليف تشغيلية
7,812,506	8,175,183	26	مصاريف عمومية وإدارية
-	35,842,464	1-32, 2-7	تكلفة عائدة مباشرة إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات
13,011,821	49,605,371		الإجمالي

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

2-7 في 1 مارس 2023، وقعت المجموعة اتفاقية إيجار للمقر الرئيسي الجديد مع شركة تداول العقارية (شركة زميلة). تبلغ مدة الإيجار الأولية خمس سنوات وهي قابلة للتجديد وفقاً لأحكام وشروط الاتفاقية. وقد فُتحت المجموعة فترة سماح للقيام بأعمال التجهيز في مباني المكاتب لتحويلها إلى الصورة المناسبة لاستخدامها المقصود. وبناء على ذلك، تعتبر المجموعة تكاليف الاستهلاك والتمويل تكاليف تعزى مباشرة إلى جعل مباني المكاتب في حالة ضرورية لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تنويها إدارة المجموعة. وبالتالي، يتم رسملة هذه التكاليف وتسجيلها حالياً على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ في إطار الممتلكات والمعدات.

8. الاستثمارات

فيما يلي ملخص لمحافظ الاستثمار في الأوراق المالية:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
			غير متداولة
55,809,077	391,088,818	1-8	استثمارات بالتكلفة المطفأة
55,809,077	391,088,818		
			متداولة
618,569,219	269,253,058	2-8	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
618,569,219	269,253,058		

1-8 الاستثمارات بالتكلفة المطفأة:

تتمثل في استثمار في صكوك مصدرة من قبل أطراف أخرى في المملكة العربية السعودية ذات تصنيف ائتماني جيد. تحمل الصكوك متوسط عمولة بمعدل 4.96% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 4.3%).

وفيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
55,809,283	55,946,231	بنك البلاد (التصنيف الائتماني A3)
-	61,985,793	صكوك الحكومة السعودية (15-03-2022 - التصنيف الائتماني A1)
-	54,472,428	صكوك الحكومة السعودية (15-02-2020 - التصنيف الائتماني A1)
-	218,686,018	صكوك الحكومة السعودية (07-07-2018 - التصنيف الائتماني A1)
(206)	(1,652)	خسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح 8-1-1)
55,809,077	391,088,818	الإجمالي

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

1-1-8 فيما يلي ملخص بالحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات بالتكلفة المطفأة:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
46,862	206	الرصيد كما في 1 يناير
(46,656)	1,446	المحمل / (عكس قيد) للسنة (إيضاح 27)
206	1,652	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة:

31 ديسمبر 2023			
الوصف	تاريخ الاستحقاق	القيمة الأسمية	التصنيف
بنك البلاد بالريال السعودي من الفئة 2	15 إبريل 2031	55,000,000	الموجودات غير المتداولة
صكوك الحكومة السعودية - ريال سعودي (15-03-2022)	17 مارس 2037	68,400,000	الموجودات غير المتداولة
صكوك الحكومة السعودية - ريال سعودي (15-02-2020)	24 فبراير 2035	61,561,000	الموجودات غير المتداولة
صكوك الحكومة السعودية - ريال سعودي (2018-07-07)	25 يوليو 2025	219,110,000	الموجودات غير المتداولة

31 ديسمبر 2022			
الوصف	تاريخ الاستحقاق	القيمة الأسمية	التصنيف
بنك البلاد بالريال السعودي من الفئة 2	15 إبريل 2031	55,000,000	الموجودات غير المتداولة

2-8 الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل هذا البند استثمارات في وحدات صناديق استثمار مشتركة مسجلة في المملكة العربية السعودية. إن التكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2022		31 ديسمبر 2023		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
610,812,003	594,704,109	269,253,058	250,223,976	صناديق أسواق النقد
7,757,216	20,250,000	-	15,000,000	صناديق عقارية
618,569,219	614,954,109	269,253,058	265,223,976	الإجمالي

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (بالريالات السعودية)

9. الذمم المدينة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
			ذمم مدينة تجارية
17,031,206	21,227,004	2-32	- جهات ذات علاقة
73,427,987	115,847,152		- أخرى
(26,110,800)	(42,366,363)	1-9	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
64,348,393	94,707,793		الإجمالي

الأرصدة المستحقة القبض هي أرصدة لا تحمل عمولة وتتراوح مدة سدادها بين السداد المباشر وثلاثين يوماً.

1-9 فيما يلي ملخص الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
25,795,719	26,110,800		الرصيد كما في 1 يناير
-	16,647,314		استحواذ على شركة تابعة
315,081	(391,751)	27	(رد) / المحمل للسنة
26,110,800	42,366,363	3-34	الرصيد في نهاية السنة

10. دفعات ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
77,500,000	77,500,000	1-10	دفعة مقدمة مقابل شراء عقار
10,997,526	12,892,297		مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً
8,064,317	10,995,199		دفعات مقدمة لموردين
-	8,638,957	23	مبالغ مستحقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
6,589,018	7,395,257		إيرادات تشغيلية مستحقة
5,020,765	7,011,127		سلف موظفين
-	4,493,760		تأمين نقدي
7,933,818	7,714,462	32, 2-10	ذمم مدينة أخرى
116,105,444	136,641,059		الإجمالي

1-10 يمثل هذا البند دفعة مقدمة مدفوعة إلى البنك المركزي السعودي كدفعة جزئية لشراء جزء من عقار في منطقة الملك عبد الله المالية، الرياض، المملكة العربية السعودية.

2-10 الأرصدة المستحقة القبض الأخرى هي أرصدة لا تحمل عمولة وتتراوح مدة سدادها بين السداد المباشر وتسعين يوماً.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

11. مقاصة الموجودات المالية للأعضاء

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
3,061,369,467	1,029,134,232	1-11	ودائع لدى البنك المركزي السعودي
999,308,737	2,497,782,585	2-11	استثمار في أدونات البنك المركزي السعودي
4,060,678,204	3,526,916,817		

1-11 ودائع لدى البنك المركزي السعودي

تتمثل في الضمان النقدي المستلم من الأعضاء في المقاصة في شكل هامش أولي وهامش تغيير وتمويلات التعثر لأسواق الأسهم والمشتقات. يتم اكتساب العمولة على هذه الودائع بأسعار السوق السائدة التي يقدمها البنك المركزي السعودي، وتضاف حصة أعضاء المقاصة من العمولة المكتسبة إلى حسابات الضمانات الخاصة بهم. وهذه الأموال غير متاحة للاستخدام في عمليات المجموعة.

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
3,030,450,725	962,334,250		ودائع لدى البنك المركزي السعودي - متعلقة بأسواق الأسهم
30,918,742	66,799,982		ودائع لدى البنك المركزي السعودي - متعلقة بأسواق المشتقات
3,061,369,467	1,029,134,232		

2-11 الاستثمار في أدونات البنك المركزي السعودي

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
999,308,737	2,497,782,585	1-2-11	استثمار في أدونات البنك المركزي السعودي

1-2-11 يمثل هذا البند الاستثمار في أدونات 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 العمولة على هذه الأدونات بأسعار السوق السائدة التي تقدمها البنك المركزي السعودي، وتضاف حصة أعضاء المقاصة من العمولة المكتسبة إلى حسابات الضمانات الخاصة بهم. وهذه الأموال غير متاحة للاستخدام في عمليات المجموعة.

اعتباراً من تاريخ إعداد كل تقرير، 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 التعثر 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.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (بالريالات السعودية)

12. النقد وما في حكمه

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
49,821,541	71,489,884		نقد لدى البنوك
16,500,000	16,500,000	1-12	وديعة لدى البنك المركزي السعودي
2,052,504,555	1,962,624,190	2-12	ودائع لأجل ذات آجال استحقاق أصلية تساوي أو أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء.
2,118,826,096	2,050,614,074		

1-12 يتم اكتساب العمولة على الودائع لدى البنك المركزي السعودي بأسعار السوق السائدة التي يقدمها البنك المركزي السعودي مع فترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر. هذه الأموال مفيدة وغير متاحة للاستخدام التشغيلي العام للمجموعة.

2-12 يتم إيداع هذه الوديعة لأجل لدى مؤسسات مالية في المملكة العربية السعودية بآجال استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر. يتم أيضا الحصول على عمولة على هذه الودائع لأجل وفقا لأسعار السوق السائدة. هذه الودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

13. الاحتياطي النظامي

خلال السنة، وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها غير العادي بتاريخ 29 جمادى الأولى 1445هـ (الموافق 13 ديسمبر 2023) على تعديل النظام الأساسي للشركة لتحويل الاحتياطي النظامي البالغ 360 مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة، ويتم استكمال الإجراءات النظامية لتحديث الأنظمة الداخلية لاحقا حتى نهاية السنة.

14. التزامات عقود إيجار

يمثل مبلغ التزامات عقود الإيجار للمكاتب المؤجرة للمجموعة. فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
982,913	-		الرصيد كما في 1 يناير
-	1,279,618	38	استحواذ على شركة تابعة
11,201,873	260,457,743		إضافات
130,602	9,354,023	1-14	تكلفة تمويل
(12,315,388)	(68,834,629)		مدفوعات
-	202,256,755		الرصيد في نهاية السنة
-	150,950,630		غير متداولة
-	51,306,125		متداولة
-	202,256,755		الإجمالي

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

1-14 تم توزيع تكلفة التمويل كما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2022	2023		
-	9,320,191	1-32, 2-7	يتم رسملة تكاليف التمويل مباشرة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات
130,602	33,832	29	مصروف تكلفة تمويل
130,602	9,354,023		الإجمالي

15. منافع نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي بيان حركة منافع نهاية الخدمة للموظفين:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
96,876,185	79,561,092		الرصيد كما في 1 يناير
10,064,443	10,089,828		تكلفة خدمة حالية
2,241,385	4,075,104	29	تكلفة تمويل
12,305,828	14,164,932		مبلغ مثبت في الربح أو الخسارة
-	8,045,493	38	استحواذ على شركة تابعة
(22,650,595)	1,803,861		(مكسب) / خسارة من إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(6,970,326)	(4,867,289)		منافع مدفوعة خلال السنة
79,561,092	98,708,089		الرصيد في نهاية السنة

1-15 فيما يلي تحليل الخسارة / (المكسب) المثبت في الدخل الشامل الآخر للسنة:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
(24,500,236)	403,018	أثر التغيرات في الافتراضات المالية
7,817,710	-	أثر التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
(5,968,069)	1,400,843	أثر التسويات على أساس الخبرة
(22,650,595)	1,803,861	خسارة / (مكسب) من إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (بالريالات السعودية)

2-15 الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
5.20%	5.05%	معدل الخصم
5.00%	5.00%	الزيادة المستقبلية في الرواتب
16%	17%	معدل الدوران الوظيفي
حسب منظمة الصحة العالمية 19 - 75%	معهد وكلية الخبراء الاكتواريين البريطاني 80-100%	معدل الوفيات
الافتراضات الديموغرافية		
60 سنة	60 سنة	سن التقاعد

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.

نظرا 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 5.00% سنويا على المدى الطويل.

معدل الدوران الوظيفي

افترضت الإدارة معدلات السحب "العالية" من حيث العمر. كان من المفترض أنه من بين الموظفين الذين سيتوقفون عن العمل خلال العام، بخلاف التقاعد العادي أو الوفاة، فنسبة 90% منهم سيتوقفون بسبب الاستقالة و 10% بسبب إنهاء الخدمة من قبل المجموعة.

3-15 تواريخ استحقاق مطلوبات المنافع المحددة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
5.5	5.13	المتوسط المرجح للفترة (بالسنوات)
		توزيع مدفوعات المنافع
المبالغ		عدد السنوات
9,047,175	10,318,158	1
5,505,656	5,354,293	2
4,206,431	6,381,762	3
5,209,599	5,249,529	4
3,976,442	9,229,142	5
107,481,325	122,036,074	10-6

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

4-15 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:

31 ديسمبر 2022		31 ديسمبر 2023		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
87,168,812	72,966,365	104,872,667	88,117,030	معدل الخصم (الحركة بواقع 1%)
72,563,970	87,504,645	87,668,663	105,242,617	الزيادة المستقبلية في الرواتب (الحركة بواقع 1%)
80,056,320	79,103,151	91,274,588	90,031,901	معدل الدوران (الحركة بواقع 10%)
79,559,602	79,562,576	90,631,726	90,626,420	معدل الوفيات (الحركة بواقع 10%)

المسيطرة في شركة الشبكة المالية المباشرة حقاً غير قابل للإلغاء وغير مشروط لممارسة خيارات الشراء الخاصة بهم فيما يتعلق بالحصة غير المسيطرة المحتفظ بها في شركة الشبكة المالية المباشرة (49% من رأس المال المصدر) مقابل عوض نقدي 220.5 مليون ريال سعودي عن طريق إصدار إشعار البيع خلال 60 يوماً من فترة ممارسة خيار البيع. تكون فترة ممارسة خيار البيع في وقت قبل:

- إصدار القوائم المالية المدققة لشركة الشبكة المالية المباشرة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026، أو
- 30 يونيو 2027

قامت المجموعة بإثبات خيار البيع على الحصص غير المسيطرة وسجلت المطلوبات المالية لخيار البيع غير المتداول مخضومة بالقيمة الحالية بمبلغ 175 مليون ريال سعودي مقابل التخفيض في الحصص غير المسيطرة بمبلغ 14 مليون ريال سعودي واحتياطي آخر بمبلغ 161 مليون ريال سعودي لسعر ممارسة خيار الشراء. وفي كل تاريخ تقرير، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة الناتجة عن خيار الشراء والحصص غير المسيطرة في الاحتياطي الآخر.

5-15 المخاطر المتعلقة ببرنامج المنافع المحددة

مخاطر طول العمر

تنشأ 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. وتنشأ المخاطر عندما تكون الزيادة الفعلية في الرواتب أعلى من المتوقع وبالتالي تؤثر على الالتزام.

16. خيار بيع حصة غير مسيطرة

استحوذت المجموعة، من خلال شركتها التابعة وامض، على 51% من رأس المال المصدر لشركة الشبكة المالية المباشرة وهي تحمل حقوق تصويت كاملة في 7 مايو 2023 (راجع إيضاح 38 لمزيد من التفاصيل). تمنح اتفاقية المساهمين واتفاقية خيار الشراء أصحاب الحصص غير

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (بالريالات السعودية)

فيما يلي حركة الالتزام المالي خلال السنة:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
-	167,805,446	خيار البيع الصادر في 7 مايو 2023
-	7,558,333	التغير في التزام خيار بيع حصة غير مسيطرة
-	175,363,779	الرصيد في نهاية السنة

17. القروض

لدى المجموعة من خلال شركتها التابعة (شركة الشبكة المالية المباشرة) تسهيلات قرض تتراوح من 1 إلى 10 سنوات بقيمة 36,431,991 ريال سعودي (2022: لا شيء). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل مزيج من السندات الإذنية وضمانات الشركات من الجهات ذات العلاقة والممتلكات العقارية للجهات ذات العلاقة. فيما يلي الأرصدة ومعدل العمولة وفترات السداد:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	تاريخ الاستحقاق	
-	1,145,301	2025	الجزء غير المتداول تمويل إسلامي
	959,339	عند الطلب	الجزء المتداول تسهيل السحب على المكشوف
	9,383,402	الجزء المتداول	تمويل إسلامي
-	10,342,741		

يحمل التمويل طويل الأجل معدلات عمولة تتراوح من 6.59% إلى 9.35% سنويًا ويحمل السحب على المكشوف معدل عمولة سايبور +5.5% (2022: لا شيء).

18. مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
4,045,931,658	3,501,398,133	1-18	ضمانات من أعضاء المقاصة
4,304,970	6,661,908	2-18	مساهمة الأعضاء في تمويل غرفة المقاصة
4,050,236,628	3,508,060,041		

1-18 تمثل الودائع من أعضاء في المقاصة المبالغ الواردة من الأعضاء في المقاصة كضمان بدلاً عن التأمينات النقدية واختلاف هامش الربح وأموال التعثر لأسواق الأسهم والمشتقات. تخضع هذه الودائع للعمولة، ويتم تقاسم جزء منها وإدراجها في الموجودات المالية للمشاركين في المقاصة.

2-18 يمثل هذا البند ترتيباً للتعثر عن السداد يتألف من موجودات يساهم بها الأعضاء في المقاصة ويمكن أن تستخدمها المجموعة في ظروف معينة لتغطية الخسائر أو ضغط السيولة الناتج عن تعثر الأعضاء عن السداد.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

19. الذمم الدائنة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
			ذمم دائنة:
12,419,942	24,612,326		- أخرى
47,878	25,181,080	2-32	- جهات ذات علاقة
12,467,820	49,793,406		الإجمالي

الذمم الدائنة لا تحمل عمولة ويتم سدادها خلال مدة تتراوح بين السداد المباشر وستين يوماً.

20. رصيد مستحق الدفع 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. يشمل أيضاً رصيد رسوم هيئة السوق المالية غير المدفوعة.

21. الإيرادات المؤجلة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
3,214,902	16,722,361		الرصيد في بداية السنة
-	26,943,959	38	استحواذ على شركة تابعة
209,652,633	261,409,593		فواتير مقدمة خلال السنة
(196,145,174)	(262,299,984)		مئبته كإيرادات خلال السنة
16,722,361	42,775,929		الرصيد في نهاية السنة
-	12,397,613		غير متداولة
16,722,361	30,378,316		متداولة
16,722,361	42,775,929		الإجمالي

تتضمن الإيرادات المؤجلة أرصدة تخص جهات ذات علاقة تبلغ 4,641,968 ريال سعودي (2022: 6,218,757 ريال سعودي) (إيضاح 2-31).

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (بالريالات السعودية)

22. المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
115,362,304	105,023,642		مصاريف موظفين مستحقة
2,079,494	2,249,012		مستحق الدفع إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
457,531	5,827,225		ضريبة قيمة مضافة، صافي
9,337,500	12,435,456	32	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
			مصاريف موردين مستحقة:
11,836,063	9,734,539	32	- الجهة ذات العلاقة
125,699,083	164,792,618		- أخرى
264,771,975	300,062,492		الإجمالي

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

23. مخصص الزكاة

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

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
66,663,698	67,221,868	الرصيد كما في 1 يناير
		مخصص الزكاة للسنة
67,221,868	55,582,640	- السنة الحالية
468,544	(82,829)	- مخصص (بالزيادة)/النقص لسنة سابقة
67,690,412	55,499,811	مصروف الزكاة للسنة
-	8,638,957	- مبالغ مستردة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (إيضاح 10)
67,690,412	64,138,768	
(67,132,242)	(67,139,038)	زكاة مدفوعة خلال السنة
67,221,868	64,221,598	الرصيد في نهاية السنة

قدمت المجموعة ودفعت إقرارها الزكوي الموحد للشركة والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات 2020 حتى سنة 2022. تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لنظام الزكاة الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بناءً على المرسوم الملكي رقم 35657 الصادر بتاريخ 1442/6/29هـ اعتباراً من 1 يناير 2020. ولم تتلق الشركة أي ربوط حتى الآن.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

24. الإيرادات التشغيلية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2022	2023	
		إيرادات تم إثباتها على مدى زمني
150,878,440	159,266,711	خدمات ما بعد التداول
100,185,561	164,441,670	خدمات التكنولوجيا والبيانات
81,431,485	86,860,531	خدمات إدراج
4,061,813	4,153,520	رسوم عضوية
1,340,310	1,584,955	خدمات مشتقات
13,123,801	61,006,849	دخل عمولة من أذونات البنك المركزي السعودي، صافي
5,642,476	8,861,314	دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي
356,663,886	486,175,550	
		إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن
411,118,916	341,098,726	خدمات ما بعد التداول
310,593,521	243,294,025	خدمات التداول
-	26,250	خدمات التكنولوجيا والبيانات
11,737,696	2,080,000	خدمات إدراج
35,116	47,139	خدمات مشتقات
46,800	58,500	رسوم عضوية
733,532,049	586,604,640	
1,090,195,935	1,072,780,190	الإيرادات من العقود 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.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

25. تكاليف تشغيلية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2022	2023	إيضاح	
152,498,856	192,521,043		رواتب ومنافع ذات علاقة
122,000,000	122,000,000	1-25	رسوم هيئة السوق المالية
52,266,516	76,474,466		تكنولوجيا وشبكات
46,794,947	59,595,920	7 و 5 و 4	استهلاك وإطفاء
6,175,826	7,337,827		خدمات استشارية
4,251,774	4,938,455		سكن ومرافق
3,737,995	3,070,640		أخرى
387,725,914	465,938,351		الإجمالي

1-25 يمثل الرسوم السنوية لهيئة السوق المالية بناء على تفاصيل كتاب وكيل الهيئة لمؤسسات السوق رقم (17/268/6) بتاريخ 18 يناير 2017 المتضمن الإبلاغ بقرار مجلس الهيئة، إضافة إلى قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (3-2-2019) بتاريخ 7 يناير 2019.

26. المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2022	2023	إيضاح	
154,104,067	178,749,163		رواتب ومنافع ذات علاقة
22,827,937	23,138,351		تسويق وعلاقات عامة
14,865,628	19,411,629		تكنولوجيا وشبكات
27,961,212	17,820,455		خدمات استشارية
16,384,961	15,197,117	7 و 5 و 4	استهلاك وإطفاء
9,512,309	12,603,499		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
7,095,481	7,705,406		سكن ومرافق
3,565,962	4,281,302		أخرى
256,317,557	278,906,922		الإجمالي

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (بالريالات السعودية)

27. رد / (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2022	2023	إيضاح	
46,656	(1,446)	8	(مخصص)/ رد الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(315,081)	391,751	9	رد / (مخصص) الذمم مدينة
(268,425)	390,305		الإجمالي

28. دخل الاستثمار

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2022	2023		
21,674,617	105,010,344		دخل عمولة من ودائع لأجل
2,339,517	12,062,000		دخل عمولة من استثمارات بالتكلفة المطفأة
17,707,501	4,518,981		مكسب محقق عن بيع استثمارات، صافي
8,722,423	4,632,741		مكسب غير محقق من استثمارات، صافي
5,513,917	810,036		دخل توزيعات أرباح
55,957,975	127,034,102		الإجمالي

29. تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2022	2023	إيضاح	
2,241,385	4,075,104	15	تكلفة تمويل من التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
130,602	33,832	14	تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار
-	137,098		تكلفة تمويل من القروض
2,371,987	4,246,034		الإجمالي

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (بالريالات السعودية)

30. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم حساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من خلال قسمة الربح العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، بإجمالي 120 مليون سهم (31 ديسمبر 2022: 120 مليون سهم).

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2022	2023	
424,598,326	390,060,733	صافي ربح السنة
120,000,000	120,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
3.54	3.25	ربح السهم

31. الالتزامات المحتملة والتعهدات

التعهدات

31-1 تمثل الالتزامات القيمة التي لم تنفذ بعد من عقود توريد الموجودات والخدمات إلى المجموعة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
25,368,036	154,745,819	التزامات مصاريف رأسمالية
37,654,733	58,460,211	التزامات مصاريف تشغيلية
63,022,769	213,206,030	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، دخلت الشركة في تسهيل تمويل متجدد قصير الأجل بمبلغ 28 مليون ريال سعودي كجزء من استمرارية الأعمال وتخطيط السيولة في الحالات المحتملة والذي انتهت صلاحيته خلال العام.

الالتزامات المحتملة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
1,147,940	1,270,710	2-31 خطابات الضمان

3-31 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.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

32. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

- الجهة المسيطرة النهائية - صندوق الاستثمارات العامة كما هو موضح في الإيضاح 1؛
- 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؛
- الشركات الزميلة، انظر الإيضاح 1-2 للحصول على التفاصيل؛ و
- الإدارة الرئيسية التي تضم مجلس إدارة الشركة وكبار الموظفين التنفيذيين.

1-32 فيما يلي إجمالي المبلغ للمعاملات التي تم إبرامها خلال السنة مع الجهات ذات العلاقة:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2022	2023		
صندوق الاستثمارات العامة			
1,687,500	5,185,177		إيرادات تشغيلية من الخدمات المقدمة
جهات ذات علاقة أخرى			
295,642,580	295,883,446		إيرادات تشغيلية من الخدمات المقدمة
1,383,952	39,119,395		دخل عمولة
14,746,203	10,495,424		شراء الخدمات (الانترنت والمرافق وغيرها)
(336,047,091)	(13,801,775)		استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
شركات زميلة			
(9,918,562)	(26,884,702)	1-6	1) شركة تداول العقارية - الحصة في النتائج
-	35,842,464	1-7	2) استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(54,599,184)	14	3) دفعة إيجار
-	9,320,191	14	4) تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار
35,000,000	-	2-6	5) الاستثمار في شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية
-	(11,162,195)	2-6	6) شركة سوق الكربون الطوعي الإقليمية - الحصة في النتائج
تعويضات كبار موظفي الإدارة			
23,845,710	28,054,978		رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
2,124,919	1,963,043		منافع ما بعد التوظيف
9,512,309	12,603,499		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تضمنت الإيرادات التشغيلية من الخدمات المقدمة من المجموعة للجهات ذات العلاقة خدمات ما بعد التداول والتداول والإدراج والبيانات وخدمات التكنولوجيا والمشتقات والعضوية. كما قامت الشركة بدفع توزيعات الأرباح خلال السنة إلى المساهمين في الشركة.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

2-32 فيما يلي الأرصدة القائمة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
			صندوق الاستثمارات العامة
-	6,420,079	9	ذمم مدينة
3,802,500	4,140,000	21	إيرادات مؤجلة
			جهات ذات علاقة أخرى
13,720,906	-	2-8	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
13,558,085	10,657,860	9	ذمم مدينة
(780,298)	(1,185,540)	1-9	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
2,935,050	3,754,663	9	ذمم مدينة أخرى
15,712,837	13,226,983		ذمم مدينة، صافي
-	5,440,626		ذمم مدينة أخرى
14,300,197	39,557,587	22، 21، 19	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
804,234,649	430,468,282	12	النقد وما في حكمه
866,246,957	352,400,544	18	مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء
			شركات زميلة
538,071	394,402	9	ذمم مدينة - شركة تداول العقارية
			كبار موظفي الإدارة
9,337,500	12,435,456	22	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع

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 العامة للمصدرين بما في ذلك خدمة التصويت عن بعد لتلك الجمعيات وتقديم التقارير والتبليغات والمعلومات بالإضافة إلى تقديم أي خدمة أخرى ذات صلة بأنشطته يتم تقديمها وفقاً لنظام السوق المالية.

تنشأ الأرصدة القائمة في نهاية السنة في دورة الأعمال العادية. هذه الأرصدة غير مضمونة ولا تحمل عمولة ويمكن استردادها/دفعها خلال مدة تتراوح بين السداد المباشر وثلاثين يوماً.

33. 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 الأولي وزيادة رأس المال الإضافية، والرسوم السنوية المحملة على الأوراق المالية المتداولة في أسواق المجموعة، والرسوم من خدمات السوق الثانوية.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

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، واللول المبتكرة للسوق رأس المال لأصحاب المصلحة. بالإضافة إلى ذلك، يطور هذا القطاع أيضًا التكنولوجيا المالية والمحتوى المالي لأصحاب المصلحة لاستخدامه كخدمات البيانات والتكنولوجيا.

الشركات

يدير قطاع الشركات تطورات قطاع الشركات المستقبلية ويشرف على جميع الأقسام المتعلقة بالزينة. ويشمل ذلك أيضًا إدارة استراتيجية تطوير الأعمال بما في ذلك الاندماج والاستحواذ والشؤون القانونية والمالية والزكاة والضرائب والعمليات وتقنية المعلومات والموارد البشرية وإدارة علاقات العملاء.

1-33 المعلومات المالية المتعلقة بالقطاعات التشغيلية:

31 ديسمبر 2023	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الشركات	الإجمالي
إيرادات القطاع	335,452,000	164,467,920	572,860,270	-	1,072,780,190
تكاليف القطاع باستثناء الاستهلاك والإطفاء	(188,400,632)	(112,347,976)	(322,515,819)	(46,397,504)	(669,661,931)
استهلاك وإطفاء	(18,278,821)	(10,540,806)	(40,671,499)	(5,301,911)	(74,793,037)
دخل استثمار	-	-	-	127,034,102	127,034,102
حصة في نتائج شركات زميلة ورد الانخفاض في القيمة	-	-	-	(17,157,777)	(17,157,777)
تكاليف تمويل	-	-	-	(4,246,034)	(4,246,034)
إيرادات أخرى، صافي	-	-	-	3,041,049	3,041,049
الربح قبل الزكاة	128,772,547	41,579,138	209,672,952	56,971,925	436,996,562
مصروف زكاة	-	-	-	(55,499,811)	(55,499,811)
الربح بعد الزكاة	128,772,547	41,579,138	209,672,952	1,472,114	381,496,751
صافي ربح السنة المتعلق ب:					
المساهمين العاديين للشركة الأم	128,772,547	50,143,120	209,672,952	1,472,114	390,060,733
حصة غير مسيطرة	-	(8,563,982)	-	-	(8,563,982)
	128,772,547	41,579,138	209,672,952	1,472,114	381,496,751

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2022	أرباح رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الشركات	الإجمالي
إيرادات القطاع	406,543,274	100,185,561	583,467,100	-	1,090,195,935
تكاليف القطاع باستثناء الاستهلاك والإطفاء	(174,241,511)	(47,357,651)	(332,654,070)	(26,878,756)	(581,131,988)
استهلاك وإطفاء	(19,245,048)	(3,298,307)	(33,329,886)	(7,306,667)	(63,179,908)
دخل استثمار	-	-	-	55,957,975	55,957,975
حصة في نتائج شركات زميلة	-	-	-	(9,918,562)	(9,918,562)
تكاليف تمويل	-	-	-	(2,371,987)	(2,371,987)
إيرادات أخرى، صافي	-	-	-	2,737,273	2,737,273
ربح القطاع قبل الزكاة	213,056,715	49,529,603	217,483,144	12,219,276	492,288,738
مصروف زكاة	-	-	-	(67,690,412)	(67,690,412)
ربح القطاع بعد الزكاة	213,056,715	49,529,603	217,483,144	(55,471,136)	424,598,326
صافي ربح السنة المتعلق بـ:					
المساهمين العاديين للشركة الأم	213,056,715	49,529,603	217,483,144	(55,471,136)	424,598,326
حصة غير مسيطرة	-	-	-	-	-
	213,056,715	49,529,603	217,483,144	(55,471,136)	424,598,326

2-33 إيرادات التشغيل من القطاعات التشغيلية

31 ديسمبر 2023	أرباح رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الإجمالي
إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن				
خدمات التداول	243,294,025	-	-	243,294,025
خدمات البيانات والتكنولوجيا	-	26,250	-	26,250
خدمات ما بعد التداول	-	-	341,098,726	341,098,726
خدمات إدراج	2,080,000	-	-	2,080,000
أسواق المشتقات	14,823	-	32,316	47,139
رسوم عضوية	58,500	-	-	58,500
إيرادات تم إثباتها على مدى زمني				
خدمات التكنولوجيا والبيانات	-	164,441,670	-	164,441,670
خدمات ما بعد التداول	-	-	159,266,711	159,266,711
خدمات إدراج	86,860,531	-	-	86,860,531
أسواق المشتقات	1,189,889	-	395,066	1,584,955
رسوم عضوية	1,954,232	-	2,199,288	4,153,520
دخل عمولة من أذونات البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	61,006,849	61,006,849
دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	8,861,314	8,861,314
دخل موحد	335,452,000	164,467,920	572,860,270	1,072,780,190

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2023				
الإجمالي	خدمات ما بعد التداول	خدمات التكنولوجيا والبيانات	أسواق رأس المال	
إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن				
310,593,521	-	-	310,593,521	خدمات التداول
411,118,916	411,118,916	-	-	خدمات ما بعد التداول
11,737,696	-	-	11,737,696	خدمات إدراج
35,116	24,744	-	10,372	أسواق المشتقات
46,800	-	-	46,800	رسوم عضوية
-	-	-	-	
إيرادات تم إثباتها على مدى زمني				
100,185,561	-	100,185,561	-	خدمات التكنولوجيا والبيانات
150,878,440	150,878,440	-	-	خدمات ما بعد التداول
81,431,485	-	-	81,431,485	خدمات إدراج
1,340,310	301,901	-	1,038,409	أسواق المشتقات
4,061,813	2,376,822	-	1,684,991	رسوم عضوية
13,123,801	13,123,801	-	-	دخل عمولة من أدونات البنك المركزي السعودي، صافي
5,642,476	5,642,476	-	-	دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي
1,090,195,935	583,467,100	100,185,561	406,543,274	دخل مودد

المؤسسية للمجموعة. علاوة على ذلك، تتولى لجنة الحوكمة والمخاطر والامتثال التابعة لمجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على التنفيذ الفعال لسياسة إدارة المخاطر المؤسسية.

تم وضع سياسة إدارة المخاطر المؤسسية للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ولوضع حدود وضوابط المخاطر المناسبة، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسة وإطار إدارة المخاطر المؤسسية بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة إلى تطوير ثقافة مخاطر بناءة يشارك فيها جميع الموظفين بشكل فعال ويفهمون أدوارهم والتزاماتهم.

المكونات الرئيسية لإطار إدارة المخاطر المؤسسية للمجموعة هي حوكمة المخاطر، وقبول المخاطر وتحملها، وعملية إدارة المخاطر، وعالم المخاطر، وثقافة المخاطر، وأدوات إدارة المخاطر والسياسات والإجراءات ذات الصلة. ويحكم الإطار العمليات المطلوبة لتحديد وتقييم وترتيب أولويات المخاطر الرئيسية التي يمكن أن تؤثر على المجموعة وتنفيذ استراتيجيتها.

34. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن أنشطتها واستخدام الأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- إدارة 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 إفاصحات نوعية إضافية في هذه القوائم المالية الموحدة.

إطار إدارة المخاطر المؤسسية

يضع مجلس الإدارة (المجلس) بالمسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر المؤسسية الخاص بالمجموعة والإشراف عليه. مجلس الإدارة مسؤول عن الموافقة على سياسة إدارة المخاطر

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

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 السعر

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 المُحتفظ 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. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات، كما أنها لم تقم بإجراء معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي أو الدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار العمولة

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

إن التغير بنسبة 1% في معدل العمولة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، قد يؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما هو مبين أدناه:

لضمان اتباع نهج متكامل ومتسق عبر عملية إدارة المخاطر بالمجموعة، تم تحديد حدود قبول المخاطر والتسامح وفقاً لعالم المخاطر، الذي يصنف المخاطر إلى فئات منظمة لإدارة المخاطر بشكل فعال. ويؤثر تصنيف المخاطر هذا بشكل مباشر على التكوين المحدد للقدرة على تحمل المخاطر والعناصر الأخرى لإطار إدارة المخاطر المؤسسية مثل سياسة وإجراءات إدارة المخاطر المؤسسية.

هيكل إدارة المخاطر

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

أعضاء مجلس الإدارة

الهدف من حوكمة المخاطر هو الإشراف المركزي على مجلس الإدارة الذي يقدم التوجيه والموافقات اللازمة للاستراتيجيات والسياسات لتحقيق أهداف الشركة المحددة.

الإدارة العليا

إن الإدارة العليا مسؤولة عن العمليات اليومية لتحقيق الأهداف الاستراتيجية ضمن مدى تقبل المخاطر المحددة سلفاً للمجموعة. تربط جميع وظائف الأعمال منهجية تقييم المخاطر الخاصة بهم بما يتماشى مع عالم المخاطر والبيانات الأساسية. بالإضافة إلى ذلك، يجب مواءمة جميع سياسات وإجراءات ووظائف العمل مع جميع مستويات التحمل المنصوص عليها في بيان قابلية تحمل المخاطر.

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

1-34 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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2022 2023

44,389,657 44,453,950

الأثر على ربح السنة (+/-)

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

2-34 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 المبالغ المستحقة القبض من العملاء والنقد لدى البنوك، والودائع لأجل، والاستثمار في سندات الدين.

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

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
2,118,826,096	2,050,614,074	النقد وما في حكمه
55,809,077	391,088,818	استثمارات بالتكلفة المطفأة
64,348,393	94,707,793	ذمم مدينة
7,933,818	20,847,179	ذمم مدينة أخرى
6,589,018	7,395,257	إيرادات تشغيلية مستحقة
5,020,765	7,011,127	سلف موظفين
2,258,527,167	2,571,664,248	الإجمالي

النقد وما في حكمه

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

حسابات جارية

اسم البنك	وكالة ستاندرد أند بور		وكالة موديز		وكالة فيتش	
	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل
البنك السعودي الأول	-	-	P-1	A1	F2	A-
البنك الأهلي	A-	A-2	P-1u	A1u	F2	A-
البنك السعودي الفرنسي	A-	A-2	P-1	A1	-	-
البنك السعودي للاستثمار	BBB+	A-2	P-1	A2	F2	A-
بنك الإمارات دبي الوطني	-	-	P-1	A2	-	-
بنك المشرق	A	A-1	P-2	Baa1	-	-

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

وديعة لأجل

اسم البنك	وكالة ستاندرد آند بور		وكالة موديز		وكالة فيتش	
	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل
البنك السعودي الأول	-	-	A1	P-1	A-	F2
بنك الانماء	-	-	A2	P-1	A-	F2
البنك العربي الوطني	A-	A-2	A1	P-1	-	-
بنك الراجحي	A-	A-2	A1	P-1	A-	F2

استثمارات 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 الايضاح 8.

الإيرادات التشغيلية المستحقة

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

سلف موظفين

يمثل هذا البند السلف المقدمة لموظفين بناء على طلبهم. ويتم خصم هذه السلف من رواتبهم الشهرية. 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.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (9) 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.

3-34 تركّزات مخاطر الائتمان

يعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في 31 ديسمبر 2023.

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح معدل الخسارة	
1,020,069	52,204,949	1.95	0 - 30 يومًا (غير متأخرة السداد)
111,005	8,153,821	1.36	30 - 60 يومًا
1,326,013	7,153,055	18.54	61 - 90 يومًا
167,175	713,110	23.44	91 - 120 يومًا
1,211,667	3,658,377	33.12	121 - 180 يومًا
4,723,908	8,737,200	54.07	181 - 360 يومًا
33,806,526	56,453,644	59.88	عدد أيام التأخر في السداد أكثر من 360 يومًا
42,366,363	137,074,156		

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

يعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في 31 ديسمبر 2022:

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح معدل الخسارة	
2,047,362	38,500,808	5.32	0 - 30 يوقاً (غير متأخرة السداد)
260,961	1,571,384	16.61	30 - 60 يوقاً
134,770	773,297	17.43	61 - 90 يوقاً
37,593	238,742	15.75	91 - 120 يوقاً
153,457	507,197	30.26	121 - 180 يوقاً
396,595	1,573,163	25.21	181 - 360 يوقاً
23,080,062	47,294,602	48.80	عدد أيام التأخر في السداد أكثر من 360 يوقاً
26,110,800	90,459,193		

4-34 إدارة المخاطر التشغيلية

يتمثل هدف المجموعة في إدارة المخاطر التشغيلية التي تنشأ عن فشل العمليات الداخلية والخارجية أو الأفراد أو الأنظمة أو الأحداث الخارجية. وتشمل مخاطر عمليات المصدر ومخاطر عمليات الأعضاء ومخاطر عمليات السوق ومخاطر الموارد البشرية ومخاطر الموجودات المادية. وذلك لكي يتحقق التوازن بين تجنب الخسائر والأضرار المالية على سمعة المجموعة وبين الفعالية الشاملة للتكلفة ولتجنب إجراءات السيطرة التي تقيد المبادرة والإبداع.

التركز الائتماني. تساعد هذه الرغبة في دفع عملية تحديد القيم المتحفظة عند اتخاذ قرار بشأن التدابير الرئيسية مثل غطاء الصندوق الافتراضي أو مدة الاستثمار. تم تطوير سياسات وإجراءات وأنظمة وضوابط إدارة المخاطر هذه للالتزام بلائحة الأطراف الأخرى المركزية للأوراق المالية الصادرة عن هيئة أسواق المال، فضلاً عن التوافق مع مبادئ CPMI-IOSCO للبنية التحتية للأسواق المالية (PFMIs) وأفضل الممارسات الدولية.

5-34 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 والدرجة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

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 ويقيس ويراقب ويدير المخاطر التي تتحملها من أعضاء المقاصة وكذلك المؤسسات الرئيسية الأخرى. لدى المجموعة مدى تقبل منخفض للمخاطر المالية والسيولة والتشغيلية والسوقية ومخاطر

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (بالريالات السعودية)

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

31 ديسمبر 2022				31 ديسمبر 2023				
الإجمالي	أكثر من 12 شهراً	أقل من 12 شهراً	القيمة الدفترية	الإجمالي	أكثر من 12 شهراً	أقل من 12 شهراً	القيمة الدفترية	
موجودات مالية بالقيمة العادية:								
618,569,219	-	618,569,219	618,569,219	391,088,818	-	391,088,818	391,088,818	استثمارات
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:								
55,809,077	55,809,077	-	55,809,077	269,253,058	269,253,058	-	269,253,058	استثمارات
2,118,826,096	-	2,118,826,096	2,118,826,096	2,050,614,074	-	2,050,614,074	2,050,614,074	التنقد وما في حكمه
4,060,678,204	-	4,060,678,204	4,060,678,204	3,526,916,817	-	3,526,916,817	3,526,916,817	مقاصة الموجودات المالية للأعضاء
64,348,393	-	64,348,393	64,348,393	94,707,793	-	94,707,793	94,707,793	ذمم مدينة
6,589,018	-	6,589,018	6,589,018	7,395,257	-	7,395,257	7,395,257	إيرادات تشغيلية مستحقة
5,020,765	-	5,020,765	5,020,765	7,011,127	-	7,011,127	7,011,127	سلف موظفين
7,933,818	-	7,933,818	7,933,818	20,847,179	-	20,847,179	20,847,179	ذمم مدينة أخرى
6,937,774,590	55,809,077	6,881,965,513	6,937,774,590	6,367,834,123	269,253,058	6,098,581,065	6,367,834,123	إجمالي الموجودات المالية
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:								
-	-	-	-	11,945,877	1,174,355	10,771,522	11,488,042	قروض
-	-	-	-	220,500,000	220,500,000	-	175,363,779	خيار بيع حصة غير مسيطرة
4,050,236,628	-	4,050,236,628	4,050,236,628	3,508,060,041	-	3,508,060,041	3,508,060,041	مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء
-	-	-	-	231,821,368	175,227,111	56,594,257	202,256,755	التزامات عقود إيجار
12,467,820	-	12,467,820	12,467,820	49,793,406	-	49,793,406	49,793,406	ذمم دائنة
19,375,330	-	19,375,330	19,375,330	55,137,969	-	55,137,969	55,137,969	رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
264,771,975	-	264,771,975	264,771,975	300,062,492	-	300,062,492	300,062,492	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
4,346,851,753	-	4,346,851,753	4,346,851,753	4,377,321,153	396,901,466	3,980,419,687	4,302,162,484	إجمالي المطلوبات المالية
2,590,922,837	55,809,077	2,535,113,760	2,590,922,837	1,990,512,970	(127,648,408)	2,118,161,378	2,065,671,639	صافي الموجودات المالية

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

6-34 التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

التدفقات النقدية	استحواذ	التدفقات النقدية	تكلفة تمويل	عقود إيجار جديدة	31 ديسمبر
2023					
(68,834,629)	-	9,354,023	261,737,361	202,256,755	التزامات عقود إيجار
(9,291,691)	20,743,923	35,810	-	11,488,042	قروض
(78,126,320)	20,743,923	9,389,833	261,737,361	213,744,797	
2022					
(12,184,785)	-	-	11,201,872	-	التزامات عقود إيجار
(12,184,785)	-	-	11,201,872	-	

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 التقييم، وذلك على النحو التالي.

- المستوى 1: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى 2: 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 3: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

7-34 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 التغييرات في الظروف الاقتصادية. تتكون حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي الأخرى والأرباح المبقاة، ويتم قياسها بمبلغ 3,129,035,552 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 3,179,689,827 ريال سعودي).

35. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل الالتزام 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.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

تشمل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر المصنفة على أنها من المستوى 2 وحدات الصناديق الاستثمارية، والتي يتم تحديد قيمتها العادلة بناءً على أحدث قيمة صافية للموجودات المفصّل عنها في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

31 ديسمبر 2023				
إجمالي القيمة العادلة	القيمة العادلة			القيمة الدفترية
	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
269,253,058	-	269,253,058	-	269,253,058
-	-	-	-	-
175,363,779	-	175,363,779	-	175,363,779
				- صناديق أسواق النقد
				- صناديق عقارية
				خيار بيع حصة غير مسيطرة

31 ديسمبر 2022				
إجمالي القيمة العادلة	القيمة العادلة			القيمة الدفترية
	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
610,812,003	-	610,812,003	-	610,812,003
7,757,216	-	7,757,216	-	7,757,216
				- صناديق أسواق النقد
				- صناديق عقارية

لم يتم إجراء أية تحويلات بين قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 والمستوى 2، كما لم يتم إجراء تحويلات إلى أو من قياسات المستوى 3 للقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: لا شيء).

36. الأحداث اللاحقة

1-36

في 6 رجب 1445هـ (الموافق 18 يناير 2024)، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء ملزمة مع شركة دي ام اي القابضة المحدودة ومساهميها الحاليين (بما في ذلك شركة إيجل كوموديتيز المحدودة، وبورصة نيويورك التجارية إنك، وتطوير دبي المحدودة) للاستحواذ على حصة قدرها 32.6% في شركة دي ام اي القابضة المحدودة. ستقوم المجموعة باستثمار مبلغ 107 مليون ريال سعودي (28.5 مليون دولار) من خلال الاستحواذ على حصة 32.6% في شركة دي ام اي القابضة المحدودة والتي تمثل مزيداً من الأسهم الجديدة والحالية. تخضع الاتفاقية لعدد من الشروط والأحكام المسبقة للإغلاق، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، الحصول على الموافقات التنظيمية ذات الصلة خارج المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى الشروط الأخرى ذات الطبيعة التنظيمية والتجارية.

2-36

بتاريخ 20 رجب 1445هـ الموافق 1 فبراير 2024، حصلت المجموعة على تسهيلات مصرفية متوافقة مع الشريعة الإسلامية من مصرف الراجحي بمبلغ 500 مليون ريال سعودي بغرض تمويل عمليات الدمج والاستحواذ الخاصة بالمجموعة. وتماشى هذه الاتفاقية مع استراتيجية المجموعة وأهدافها المتمثلة في نمو الإيرادات وتنويعها.

3-36

بخلاف الأحداث المذكورة أعلاه، لا توجد أحداث أخرى لاحقة للسنة تتطلب الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة. ليس هناك حدث للسنة يستدعي تعديلاً في القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

37. توزيعات الأرباح

إن المجموعة بصدد إجراء تخصيص شامل لسعر الشراء والذي من المتوقع أن يكتمل خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ الاستحواذ. تم تضمين توزيع سعر الشراء المؤقت في هذه القوائم المالية الموحدة. سيتم إجراء تعديلات لاحقة خلال فترة القياس عندما تنتهي المجموعة من تقديرها للقيم العادلة للموجودات المقتناة والمطلوبات المتعهد بها. تعتبر محاسبة القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بشركة الشبكة المالية المباشرة المستحود عليها مؤقتة بسبب التعقيد المتأصل والحكم المرتبط بتحديد الموجودات غير الملموسة، وتحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة المحددة وبنود الميزانية العمومية. تُعزى الشهرة بشكل أساسي إلى أوجه التعاون المتوقعة والمزايا الأخرى من دمج موجودات وأنشطة شركة الشبكة المالية المباشرة مع موجودات وأنشطة المجموعة.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة بدفع تكلفة الاستحواذ ذات الصلة بمبلغ 444,794 ريال سعودي في المصاريف العمومية والإدارية. تم تكبد بعض تكاليف الاستحواذ وتسجيلها في السنة السابقة.

تم تمويل المعاملة من خلال الموارد الداخلية للمجموعة والتي سيتم تغطيتها بعد ذلك من خلال تسهيلات مصرفية متوافقة مع الشريعة الإسلامية وهي قيد التنفيذ. تم نقل بعض الشروط المتعلقة بإعادة هيكلة شركة الشبكة المالية المباشرة إلى التزامات ما بعد الإكمال وفقًا للاتفاقية.

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة الشبكة المالية المباشرة بمبلغ 34 مليون ريال سعودي من إيرادات التشغيل وخسارة قدرها 17.7 مليون ريال سعودي للمجموعة. لو تم الاستحواذ في بداية السنة، شركة الشبكة المالية المباشرة لبلغت قيمة الإيرادات 59.7 مليون ريال سعودي وكانت الخسارة بعد الزكاة للسنة تبلغ 17.4 مليون ريال سعودي.

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 25 فبراير 2023 الجمعية العمومية اعتماد توزيع الأرباح على المساهمين للسنة المالية المنتهية في 10 مايو 2023 بمبلغ إجمالي قدره 277.2 مليون ريال سعودي، ما يعادل 2.31 ريال سعودي للسهم الواحد والذي يمثل 23.1% من قيمة السهم الإسمية، على أن تكون أهلية توزيع الأرباح للمساهمين المالكين للسهم 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. تم توزيع هذه الأرباح وفقاً لذلك خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 5 مارس 2022 الجمعية العمومية اعتماد توزيع الأرباح على المساهمين للسنة المالية المنتهية في 12 مايو 2022 بمبلغ إجمالي قدره 360 مليون ريال سعودي، ما يعادل 3 ريال سعودي للسهم الواحد والذي يمثل 30% من قيمة السهم الإسمية، على أن تكون أهلية توزيع الأرباح للمساهمين المالكين للسهم 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.

في 9 مارس 2024، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ إجمالي قدره 276,000,000 ريال سعودي، أي ما يعادل 2.30 ريال سعودي للسهم الواحد وهو ما يمثل 23% من القيمة الاسمية للسهم خاضعة لموافقة المساهمين في الجمعية العامة للشركة.

38. عمليات تجميع الأعمال

في 17 شوال 1444هـ الموافق 7 مايو 2023، استحوذت المجموعة على 51% من رأس المال المصدر لشركة الشبكة المالية المباشرة من مساهمها. تم احتساب عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ مع كون المجموعة هي المستحود وشركة الشبكة المالية المباشرة هي الشركة المستحود عليها.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (بالريالات السعودية)

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف بها للموجودات المستحوز عليها والمطلوبات المتعهد بها في تاريخ الاستحواذ:

القيمة العادلة كما في 7 مايو 2023	إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
4,963,191	4	ممتلكات ومعدات
83,424,788	5	موجودات غير ملموسة
8,454,236	5	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
1,198,121	7	موجودات حق الاستخدام
98,040,336		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
6,282,326		نقد وما في حكمه
18,996,663		مدينون
7,202,715		موجودات أخرى
32,481,704		إجمالي الموجودات المتداولة
130,522,040		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
8,045,493	15	منافع نهاية الخدمة للموظفين
5,980,002		قروض طويلة الأجل
12,397,613	21	إيرادات مؤجلة
163,250	14	التزامات عقود إيجار
26,586,358		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
1,116,368	14	التزامات عقود إيجار
14,763,921		جزء متداول من قروض طويلة الأجل
14,546,346	21	إيرادات مؤجلة
28,169,017		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
58,595,652		إجمالي المطلوبات المتداولة
85,182,010		إجمالي المطلوبات
45,340,030		إجمالي صافي الموجودات القابلة للتمييز
22,216,614		الحصة غير المسيطرة في الموجودات القابلة للتمييز (49%)
23,123,415		حصة المجموعة في الموجودات القابلة للتمييز (51%)
95,134,585	5	شهرة مؤقتة تنشأ عند الاستحواذ
118,258,000		عوض الشراء
		تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:
113,921,000		تحويل مقابل الشراء للاستحواذ على شركة تابعة
(6,282,326)		النقد والأرصدة البنكية لشركة الشبكة المالية المباشرة كما في 7 مايو 2023
107,638,674		مبلغ الشراء لاستحواذ الشركة التابعة بعد خصم النقد المحصل

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(بالريالات السعودية)

39. عمليات إعادة تصنيف

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع العرض في السنة الحالية.

40. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 28 شعبان 1445 هـ (الموافق 9 مارس 2024).