

القوائم المالية الموحدة

انطلاقًا من الرؤية الاستراتيجية للمجموعة،
حقق قطاع خدمات البيانات والتكنولوجيا
نموًا ملحوظًا، مما يعزز قدرة المجموعة على
مواصلة النجاح والريادة في ظل المتغيرات
المتسارعة التي تشهدها البيئة الاقتصادية.

141	تقرير المراجع المستقل
145	قائمة المركز المالي الموحدة
146	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
147	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
148	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
149	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة



رقم السجل التجاري: ١٠١-٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

إثبات الإيرادات

تشكل الإيرادات عنصراً رئيسياً في القوائم المالية الموحدة نظراً لأهميتها النسبية، وهي مقياس رئيسي لمستخدم القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة. ونظراً لحجمها وأهميتها بالنسبة للقوائم المالية الموحدة، تم اعتبار إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي.

قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ 1.073 مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 1,090 مليون ريال سعودي).

تشمل إيرادات المجموعة من خدمات التداول، وخدمات الإدراج، وخدمات التكنولوجيا والمعلومات، وخدمات العضوية، وخدمات ما بعد التداول. يتم إثبات بعض موارد الإيرادات آلياً، بينما يتم إثبات موارد الإيرادات الأخرى عن طريق المراجعة اليدوية، لذلك تُعتبر الضوابط المتعلقة بعملية إثبات الإيرادات جوهرية لإثبات الإيرادات بالشكل الصحيح.

يرجى الرجوع إلى إيضاح 3-16 حول السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح 24 بشأن الإفصاح عنها.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة 2023 متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا

تضمنت إجراءات المراجعة المنفذة، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- حصلنا على فهم لعملية إثبات الإيرادات بما في ذلك تسجيل موارد تدفقات الإيرادات المختلفة؛
- قمنا باختبار تصميم وتنفيذ الضوابط المتعلقة بعملية إثبات الإيرادات بما في ذلك إثبات موارد تدفقات الإيرادات؛
- قمنا بإشراك مُختصي تقنية المعلومات لدينا لاختبار الفعالية التشغيلية للضوابط العامة لتقنية المعلومات وضوابط تطبيق تقنية المعلومات حول إثبات الإيرادات لخدمات التداول وخدمات التكنولوجيا والمعلومات والخدمات الرئيسية لما بعد التداول (خدمات المقاصة والتسوية وخدمات الحفظ المتعلقة بالتداول)؛
- قمنا بإعادة احتساب الإيرادات المسجلة من خدمات التداول، ورسوم الإدراج (السنوية) وجزء من خدمات ما بعد التداول (فيما يتعلق بنشاط التداول)؛
- بالنسبة لعينة من المعاملات، قمنا باختبار التفاصيل للتحقق من أن الإيرادات المسجلة من رسوم الإدراج وخدمات التكنولوجيا والمعلومات وغيرها من خدمات ما بعد التداول موجودة ودقيقة من خلال فواتير المبيعات؛
- قمنا بتقييم السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات لتحديد ما إذا كان اثبات الإيرادات في نقطة من الزمن أو على مدار الفترة التي تستوفي ضوابط إثبات الإيرادات، و
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة العرض والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالإيرادات والسياسات المحاسبية ذات الصلة.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة



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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواصل أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي شركة مجموعة تداول السعودية القابضة



نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (437)

الرياض: 1 رمضان 1445هـ
(11 مارس 2024م)

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2022	2023		
1,090,195,935	1,072,780,190	24	إيرادات تشغيلية
(387,725,914)	(465,938,351)	25	تكاليف تشغيلية
702,470,021	606,841,839		إجمالي الربح
(256,317,557)	(278,906,922)	26	مصاريف عمومية وإدارية
(268,425)	390,305	27	رد / (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
445,884,039	328,325,222		ربح التشغيل
55,957,975	127,034,102	28	دخل استثمار
(9,918,562)	(17,157,777)	6	حصة في نتائج شركات زميلة ورد الانخفاض في القيمة
(2,371,987)	(4,246,034)	29	تكاليف تمويل
2,737,273	3,041,049		إيرادات أخرى، صافي
46,404,699	108,671,340		ربح غير تشغيلي
492,288,738	436,996,562		ربح السنة قبل الزكاة
(67,690,412)	(55,499,811)	23	مصروف زكاة
424,598,326	381,496,751		ربح السنة
			ربح السنة المتعلق بـ:
424,598,326	390,060,733		المساهمين العاديين للشركة الأم
-	(8,563,982)		حصة غير مسيطرة
424,598,326	381,496,751		
			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
22,650,595	(1,803,861)	15	إعادة قياس اكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
22,650,595	(1,803,861)		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
447,248,921	379,692,890		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
447,248,921	387,874,126		المساهمين العاديين للشركة الأم
-	(8,181,236)		حصة غير مسيطرة
447,248,921	379,692,890		
3.54	3.25	30	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بالمساهمين العاديين للشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاح		31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
	4	110,404,115	217,792,547
	5	139,298,385	348,988,802
	6	400,697,523	383,539,746
	7	5,310,445	217,360,938
	8	55,809,077	391,088,818
		711,519,545	1,558,770,851
الموجودات المتداولة			
	8	618,569,219	269,253,058
	9	64,348,393	94,707,793
	10	116,105,444	136,641,059
	11	4,060,678,204	3,526,916,817
	12	2,118,826,096	2,050,614,074
		6,978,527,356	6,078,132,801
		7,690,046,901	7,636,903,652
الموجودات غير المتداولة			
	1	1,200,000,000	1,200,000,000
	13	360,000,000	-
	16	-	(161,328,401)
		1,619,689,827	2,090,363,953
		3,179,689,827	3,129,035,552
المطلوبات غير المتداولة			
	14	-	150,950,630
	15	79,561,092	98,708,089
	16	-	175,363,779
	17	-	1,145,301
	21	-	12,397,613
		79,561,092	438,565,412
المطلوبات المتداولة			
	14	-	51,306,125
	17	-	10,342,741
	18	4,050,236,628	3,508,060,041
	19	12,467,820	49,793,406
	20	19,375,330	55,137,969
	21	16,722,361	30,378,316
	22	264,771,975	300,062,492
	23	67,221,868	64,221,598
		4,430,795,982	4,069,302,688
		4,510,357,074	4,507,868,100
		7,690,046,901	7,636,903,652

تشكل الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي للمجموعة



رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (بالريالات السعودية)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2022	2023		
492,288,738	436,996,562		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة للسنة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
63,179,908	74,793,037	25, 26	استهلاك وإطفاء
268,425	(390,305)	27	(رد) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
12,305,828	14,164,932	15	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(17,707,501)	(4,518,981)	28	مكسب محقق عن بيع استثمارات، صافي
(8,722,423)	(4,632,741)	28	مكسب غير محقق من استثمارات، صافي
(5,513,917)	(810,036)	28	دخل توزيعات أرباح
(42,780,411)	(186,940,507)	24, 28	دخل عمولة
9,918,562	17,157,777	6	حصة في نتائج شركات زميلة ورد الإنخفاض في القيمة
130,602	170,930		تكاليف تمويل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(4,115,863)	(10,970,986)		دعم مدينة
(8,045,825)	(4,693,942)		دفعات و مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
5,682,110	14,032,540		دعم دائنة
(2,905,513)	35,762,639		رصيد مستحق إلى هيئة السوق المالية
13,507,459	(890,391)		إيرادات مؤجلة
28,686,901	26,077,548		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
18,766,277	69,868,163		دخل عمولة مستلم من أذونات وودائع البنك المركزي السعودي
(4,042,664,637)	533,761,387		مقاصة الموجودات المالية للأعضاء
4,032,223,279	(542,176,587)		مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء
544,501,999	466,761,041		صافي النقد الناتج من العمليات
(6,970,326)	(4,867,289)	15	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(67,132,242)	(67,139,038)	23	زكاة مدفوعة
470,399,431	394,754,714		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(901,297,885)	(559,598,439)		شراء استثمارات
2,943,673,156	583,381,005		متحصلات من استبعاد استثمارات
3,142,172	12,083,010		دخل عمولة مستلم من استثمار بالتكلفة المطفأة
1,446,909	193,153		إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة
21,674,617	105,010,344		عمولة مقبوضة من ودائع لأجل
(99,094,375)	(141,070,815)		شراء موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات
(35,000,000)	-		استثمار في شركة زميلة
-	(107,638,674)	38	مبلغ الشراء لإستحواذ على شركة تابعة بعد خصم النقد المستحوذ عليه
1,934,544,594	(107,640,416)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(130,602)	(33,832)	14	تكلفة تمويل مدفوعة عن التزامات عقود إيجار وقروض
(12,184,785)	(68,800,797)	14	المسدد الأساسي من التزامات عقود إيجار
-	(9,291,691)		قروض مسددة
(360,000,000)	(277,200,000)	37	توزيعات أرباح مدفوعة
(372,315,387)	(355,326,320)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
2,032,628,638	(68,212,022)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
86,197,458	2,118,826,096		النقد وما في حكمه في بداية السنة
2,118,826,096	2,050,614,074	12	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
11,201,873	260,457,743		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
1,803,859	1,803,859		إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	4,337,000		مبلغ الشراء لإستحواذ على شركة تابعة بعد خصم النقد المستحوذ عليه
-	35,842,464		استهلاك موجودات حق الاستخدام مرسل
-	9,320,191		تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار مرسلة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

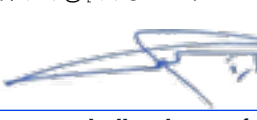
شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (بالريالات السعودية)

الرصيد كما في 1 يناير 2023	حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين العاديين للشركة الأم				
	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي آخر	أرباح مبقاة	الإجمالي الفرعي
3,179,689,827	1,200,000,000	360,000,000	-	3,179,689,827	3,179,689,827
22,216,614	-	-	-	-	22,216,614
381,496,751	-	-	-	390,060,733	(8,563,982)
(1,803,861)	-	-	-	(2,186,607)	382,746
(277,200,000)	-	-	-	(277,200,000)	-
(175,363,779)	-	-	-	(161,328,401)	(14,035,378)
	-	(360,000,000)	-	360,000,000	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023	1,200,000,000	-	(161,328,401)	2,090,363,953	3,129,035,552
الرصيد كما في 1 يناير 2022	1,200,000,000	360,000,000	-	1,532,440,906	3,092,440,906
صافي ربح السنة	-	-	-	424,598,326	424,598,326
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	22,650,595	22,650,595
توزيعات أرباح (إيضاح 37)	-	-	-	(360,000,000)	(360,000,000)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022	1,200,000,000	360,000,000	-	1,619,689,827	3,179,689,827

تشكل الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


 المدير المالي للمجموعة


 الرئيس التنفيذي للمجموعة


 رئيس مجلس الإدارة


 المدير المالي للمجموعة


 الرئيس التنفيذي للمجموعة


 رئيس مجلس الإدارة

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

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

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.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة من خلال الشركات التابعة والشركات الزميلة المخصصة (المبين في إيضاح 1-1 و 2-1) 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

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 - الباكستان	باكستان	99%

1. عام
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 المُصرح به والمُصدر 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.

تتمثل 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)

2-1 تفاصيل الشركات الزميلة للشركة:

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

2. أسس الإعداد

1-2 بيان الالتزام

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.

3-2 العملة الوظيفية وعملة العرض

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

4-2 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 متداولًا وذلك:

- عندما يتوقع سداذه 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 الاخرى كمطلوبات غير متداولة.

2-6 المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة

المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة كما في 1 يناير 3202

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 التامين" - 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 للخصم؛

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند 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 او 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 سياستها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، 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 متداولًا 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)

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

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.

تسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعيار أو التعديلات أو التفسيرات	ملخص المتطلبات
1 يناير 2024	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات	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.
1 يناير 2024	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (16) التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار	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.
1 يناير 2024	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (7) والمعيار الدولي للتقرير المالي (7) - ترتيبات تمويل الموردين	تعزيز الإفصاحات الخاصة بترتيبات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة
1 يناير 2024	المعيار الدولي للتقرير المالي - بيان الممارسات (1) وبيان الممارسات (2) - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.
1 يناير 2025	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (21) - عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية	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 المعيار الدولي للتقرير المالي (10) ومعيار المحاسبة الدولي (28) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك	البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة

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 التأكيد 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 الاكتواري 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 المنطقية على البرامج وحساسيتها للتغيرات.
- 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 تقديمي تجاري تم تمريره من خلال مراحل التعثر المتتالية لاحتمال المتوسط المرجح لمعدل الخسارة. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هاماً. (إيضاح 6-3)
- العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة: تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره 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 المدرجة للنقدية القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرجة للنقدية، ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل أو وحدة مدرجة للنقدية باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصل أو الوحدة المدرجة للنقدية تدفقات نقدية وارده مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرجة 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 المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل أو الوحدة المدرجة 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)

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 بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تقاس الأرض بالتكلفة. لم تتضمن التكلفة المصاريف التي تُعزى مباشرةً إلى الاستحواذ على الأصل، بما في ذلك تكلفة الشراء وأي تكاليف أخرى تُعزى مباشرةً إلى وضع الأصل في حالته التشغيلية وفقاً للاستخدام المعد من أجله. يتم رسمة 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 موجودات ثابتة في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى

المجموعة وإمكانية قياس تكلفته بشكل موثوق به. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. سيتم إدراج تكاليف الخدمة اليومية للموجودات الثابتة التشغيلية في الربح أو الخسارة عند 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 او مبلغ آخر أو بديل آخر للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم إثبات الاستهلاك في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند من بند من بنود الممتلكات والمعدات فيما عدا الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يبدأ استهلاك الأصل عندما يصبح متاحاً للاستخدام. إن الأعمار الانتاجية المقدره للفترة الحالية وفترات المقارنة للبنود المختلفة للممتلكات والمعدات كما يلي:

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

الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء 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 بالتكلفة حتى يتم الانتهاء من تطوير البرامج وتشبيتها. تم تطوير البرنامج من قبل أطراف ثالثة وفقاً لمواصفات المجموعة. عند الانتهاء والتركييب، يتم رسمة التكلفة

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

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 داخليًا من النفقات المتكبدة على تطوير المنتج الداخلي والتي تتم رسملتها إذا كان من الممكن قياس التكاليف بشكل موثوق؛ أن يكون المنتج أو العملية مجدية تقنيًا وتجاريًا؛ الفوائد الاقتصادية المستقبلية محتملة، ولدى المجموعة الموارد الكافية لاستكمال التطوير واستخدام أو بيع الأصل. يتم تسجيل الموجودات ميدئيًا بالتكلفة، والتي تتضمن العمالة والتكاليف المنسوبة مباشرة. يتم إثبات هذه الموجودات غير الملموسة عندما تكون قيد التنفيذ بالتكلفة ولا يتم إطفاؤها حتى تصبح جاهزة للاستخدام المقصود. وبمجرد توفرها للاستخدام المقصود، يتم إطفاؤها 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 اثباته 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 الآخر 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

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 ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

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

ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها القابلة للاسترداد المقدره. 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 تأثيرًا هاقا ولكن لا تمارس عليها سيطرة أو سيطرة مشتركة. يمثل التأثير الهام المقدره 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. وبتاريخ 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

وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمته 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 إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر:

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بتاريخ 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، ناقصًا أي حوافز إيجار تم استلامها.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقًا بطريقة القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار حتى نهاية مدة الإيجار، مالم 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، ستنخفض 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 مبدئيًا 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.

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)، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها على أساس مؤشر أو معدل؛
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، و
- الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

عقود الايجار 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 شهرًا 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 تغير 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 مبدئيًا عند نشوتها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في الأصل عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

2. التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية:

فيما يلي التصنيف والقياس للموجودات المالية كما يلي:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار الدين
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار حقوق الملكية

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ويتوقف تصنيف الموجودات المالية طبقا للمعيار الدولي للتقرير المالي (9) عمومًا 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

للسنة 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 المحتفظ 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 أداؤها 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 تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفى هذا الشرط. ولإجراء هذا التقويم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار:

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

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

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 الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية المستحوذ عليها بخضم أو علاوة على المبلغ الاسمي التعاقدى، يتم معالجة الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الاسمي التعاقدى

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 المطفاة	يتم إثبات هذه الموجودات، في الأصل، بالتكلفة وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفاة بحسب خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات ربح العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.
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

تقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفاة 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 المطفاة باستثناء التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين.

4. التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بهذه الموجودات المالية، أو نقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية بموجب معاملة ما يتم

بالإضافة إلى العمولة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) والتي قد تشمل أيضًا 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:

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 المطفاة	يتم إثبات هذه الموجودات، في الأصل، بالتكلفة وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفاة بحسب خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات ربح العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.
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.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

5. المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 الأخر 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 الاثبات الأولي لها.

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

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 أسلوبًا مبسطًا 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 وتحاليل تستند إلى خبرة المجموعة السابقة وتقويم الائتمان الذي يجريه الخبراء بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان حول الأصل المالي قد زادت بشكل كبير إذا كانت أكثر من 30 يوما بعد موعد استحقاقها.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثرًا 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 تقديرًا ذات احتمال 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 لاحتمال 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.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

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 الأخر، يتم تحميل مخصص الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم إثباته في الدخل الشامل الأخر.

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 مفلسا؛
- 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 سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد 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 أومن خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم بالاستخدام الأفضل والأمثل.

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 الافصاح 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.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

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. تشتمل 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 الاثبات 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 و أنه 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 لاحقًا 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 التغيرات في القيمة، إن وجدت، والمتاحة لدى المجموعة دون أي قيود.

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 الأخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في التزام المنافع المحددة تحت بند "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 الحصنة غير المسيطرة

يتم الاعتراف بخيارات البيع المكتوبة للحصص غير المسيطرة كمطلوبات مالية عندما لا يكون للمجموعة حق غير مشروط لتجنب تسليم النقد بالقيمة الحالية لسعر ممارسة خيار الشراء. بموجب هذه الطريقة، واستنادًا 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:

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

- تحديد المبلغ الذي كان سيتم الاعتراف به للحصص غير المسيطرة، بما في ذلك التحديث ليعكس مخصصات الربح أو الخسارة
- التوقف عن إثبات الحصص غير المسيطرة كما لو تم الاستحواذ عليها في ذلك التاريخ
- يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة الناتجة عن خيار الشراء والحصص غير المسيطرة 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 بالحصنة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة الموحدة عند تكبدها.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات المالية المستحوذة 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 لاحقًا بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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

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 الأخر 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.

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 لكل بتاريخ كل تقرير، والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن الالتزامات المحتملة.

الخطوة (1): تحديد العقد مع العميل	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وينص على الشروط الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.
الخطوة (2): تحديد التزامات الأداء في العقد	التزام 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 تشتمل على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر العاملة 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 بالتزام الأداء وذلك بتحويل البضاعة أو بتقديم خدمة متعهد بها إلى العميل بموجب العقد.

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

أ) أسواق رأس المال

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

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.

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 لاحقا في الربح أو الخسارة على أساس القسط

16-3 إثبات الإيرادات

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

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

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

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 سنويا في بداية السنة وتسجل كمطلوبات عقود (إيرادات مؤجلة) ويتم إثباتها لاحقا 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.

ج.1 يتم الاعتراف برسوم الاشتراك في البيانات ورسوم مؤשר الترخيص خلال فترة الترخيص أو الاستخدام حيث تفي المجموعة بالتزامها بتقديم البيانات باستمرار طوال فترة الترخيص. تتم فوترة الخدمات على أساس شهري أو سنوي.

ج.2 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 اثبات هذه الإيرادات بمرور الوقت، بما يتماشى مع نمط تقديم الخدمة وكيفية الوفاء بالتزامات الأداء طوال فترة العقد.

ج.3 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.

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

3-17 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.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

4. الممتلكات والمعدات

إيضاح أراضي	مباني	أثاث وتركيبات	أجهزة الحاسب الآلي	معدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:							
الرصيد كما في 1 يناير 2022	2,310,985	618,248	21,943,747	159,688,681	19,746,852	2,133,722	225,704,018
إضافات	-	-	61,650	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	52,185,492	280,266,092
إضافات	-	238,342	128,620	9,892,756	743,911	110,281,588	121,639,717
استحواذ على شركة تابعة	38	1,824,189	3,989,658	802,692	11,180,584	-	18,885,217
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023	4,135,174	4,846,248	22,936,709	201,776,445	21,895,358	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	217,792,547
كما في 31 ديسمبر 2022	2,310,985	467,121	3,426,919	50,370,963	1,355,446	287,189	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	تكاليف تشغيلية
2,395,554	2,899,887	مصاريف عمومية وإدارية
15,743,948	19,214,476	الإجمالي

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 والقروض في قائمة الدخل الشامل الموحدة. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي قروض تشكل جزءًا 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.

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 للعملة 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 الأخر، والتي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر. 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 لئي 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

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

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

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

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:

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

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

5. الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

1-5 تم توزيع مصروف الإطفاء كما يلي:

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

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

يلخص 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 الأخر 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		
2022	2023	إيضاح
5,199,315	5,587,724	25
7,812,506	8,175,183	26
-	35,842,464	1-32 ,2-7
13,011,821	49,605,371	

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

يلخص 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%)

للسنة 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 الصفرية الصافية، مما يضمن أن مشتريات أثمان 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، وتحفظ 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)

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 الاسمية	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 الاسمية	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		
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	
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

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:

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

1-8 الاستثمارات بالتكلفة المطفأة:

تتمثل في استثمار في صكوك مصدرة من قبل أطراف أخرى في المملكة العربية السعودية ذات تصنيف أئتماني 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)

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

9. الذمم المدينة

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

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:

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

10. دفعات ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

إيضاح	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
دفعة مقدمة مقابل شراء عقار	1-10	77,500,000
مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً		10,997,526
دفعات مقدمة لموردين		8,064,317
مبالغ مستحقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	23	-
إيرادات تشغيلية مستحقة		6,589,018
سلف موظفين		5,020,765
تأمين نقدي		-
ذمم مدينة أخرى	32, 2-10	7,933,818
الإجمالي	136,641,059	116,105,444

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.

11. مقاصة الموجودات المالية للأعضاء

إيضاح	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة		
ودائع لدى البنك المركزي السعودي	1-11	3,061,369,467
استثمار في أدوات البنك المركزي السعودي	2-11	999,308,737
	3,526,916,817	4,060,678,204

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.

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

2-11 الاستثمار في أدوات البنك المركزي السعودي

إيضاح	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
استثمار في أدوات البنك المركزي السعودي	1-2-11	999,308,737

1-2-11 يمثل هذا البند الاستثمار في أدوات 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 الأدوات 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)

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:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح
2022	2023	
-	9,320,191	1-32، 2-7
130,602	33,832	29
130,602	9,354,023	

15. منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي بيان حركة منافع نهاية الخدمة للموظفين:

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

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

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

12. النقد وما في حكمه

إيضاح		31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
	نقد لدى البنوك	49,821,541	71,489,884
	وديعة لدى البنك المركزي السعودي	16,500,000	16,500,000
	ودائع لأجل ذات آجال استحقاق أصلية تساوي أو أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتران.	2,052,504,555	1,962,624,190
		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 مقيدة 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:

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

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
معدل الخصم (الحركة بواقع 1%)	87,168,812	72,966,365	104,872,667
الزيادة المستقبلية في الرواتب (الحركة بواقع 1%)	72,563,970	87,504,645	87,668,663
معدل الدوران (الحركة بواقع 10%)	80,056,320	79,103,151	91,274,588
معدل الوفيات (الحركة بواقع 10%)	79,559,602	79,562,576	90,631,726

المسيطرة في شركة الشبكة المالية المباشرة حقًا غير قابل للإلغاء وغير مشروط لممارسة خيارات الشراء الخاصة بهم فيما يتعلق بالحصصة 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 يومًا 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 مخصومة 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 شيوعًا 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 حصصة 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)

2-15 الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

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 المقدره للالتزامات منافع ما بعد التوظيف.

نظرًا 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% سنويًا على المدى الطويل.

معدل الدوران الوظيفي

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

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

19. الذمم الدائنة

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

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

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

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

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:

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

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:

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

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

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)

24. الإيرادات التشغيلية

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

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)

22. المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

إيضاح	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
	105,023,642	115,362,304
	2,249,012	2,079,494
	5,827,225	457,531
32	12,435,456	9,337,500
	9,734,539	11,836,063
32	164,792,618	125,699,083
	300,062,492	264,771,975

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

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 مخصصا منه الموجودات غير المتداولة على النحو المعدل لغرض الزكاة.

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

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

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)

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

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

27. رد / (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة

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

28. دخل الاستثمار

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

29. تكاليف التمويل

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

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

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).

للسنة 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 استراتيجية الأعمال وتخطيط السيولة في الحالات المحتملة والذي أنتهت 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.

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 الأم؛
- الشركات الزميلة، انظر الإيضاح 1-2 للحصول على التفاصيل؛ و
- الإدارة الرئيسية التي تضم مجلس إدارة الشركة وكبار الموظفين التنفيذيين.

32-1 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 والإيدراج 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)

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:

إيضاح	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
صندوق الاستثمارات العامة		
ذمم مدينة	9	6,420,079
إيرادات مؤجلة	21	4,140,000
جهات ذات علاقة أخرى		
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	2-8	-
ذمم مدينة	9	10,657,860
ناقضاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	1-9	(1,185,540)
ذمم مدينة أخرى	9	3,754,663
ذمم مدينة، صافي		13,226,983
ذمم مدينة أخرى		5,440,626
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	19، 21، 22	39,557,587
النقد وما في حكمه	12	430,468,282
مقاصة المطلوبات المالية للأعضاء	18	352,400,544
شركات زميلة		
ذمم مدينة - شركة تداول العقارية	9	394,402
كبار موظفي الإدارة		
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع	22	12,435,456

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.

خدمات التكنولوجيا والبيانات

تتمثل أنشطة هذا القطاع في تنمية الأعمال المرتبطة بخدمات التكنولوجيا والبيانات التي تتضمن تقديم معلومات تداول ذات جودة عالية وفي الوقت المناسب، وبيانات مرجعية، ومؤشرات السوق ومعلومات مالية للمجتمع المالي، وحلول التقنية المالية، والبحث والتطوير في مجال الهندسة والتكنولوجيا، والحلول المبتكرة لأسواق رأس المال لأصحاب المصلحة. بالإضافة إلى ذلك، يطور هذا القطاع أيضاً 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 أيضاً 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 بـ:					
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 2023	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الإجمالي
إيرادات تم إثباتها عند نقطة من الزمن				
خدمات التداول	310,593,521	-	-	310,593,521
خدمات ما بعد التداول	-	-	411,118,916	411,118,916
خدمات إدراج	11,737,696	-	-	11,737,696
أسواق المشتقات	10,372	-	24,744	35,116
رسوم عضوية	46,800	-	-	46,800
إيرادات تم إثباتها على مدى زمني				
خدمات التكنولوجيا والبيانات	-	100,185,561	-	100,185,561
خدمات ما بعد التداول	-	-	150,878,440	150,878,440
خدمات إدراج	81,431,485	-	-	81,431,485
أسواق المشتقات	1,038,409	-	301,901	1,340,310
رسوم عضوية	1,684,991	-	2,376,822	4,061,813
دخل عمولة من أدونات البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	13,123,801	13,123,801
دخل عمولة من ودائع البنك المركزي السعودي، صافي	-	-	5,642,476	5,642,476
دخل موحد	406,543,274	100,185,561	583,467,100	1,090,195,935

34. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض 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 إفصاحات نوعية إضافية في هذه القوائم المالية الموحدة.

إطار إدارة المخاطر المؤسسية

يُضطلع 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

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.

شركة مجموعة تداول السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2022	أسواق رأس المال	خدمات التكنولوجيا والبيانات	خدمات ما بعد التداول	الشركات	الإجمالي
إيرادات القطاع					
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 ب:					
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

2-3 إيرادات التشغيل من القطاعات التشغيلية

31 ديسمبر 2023	أسواق 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 أدونات 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)

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 ومراقبتها 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

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 بعملة 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 وتدفقاتها 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:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2022	2023
44,389,657	44,453,950

الآثر 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

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

حسابات جارية

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

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:

اسم البنك	وكالة ستاندرد آند بور	وكالة موديز	وكالة فيتش	المتوسط المرجح معدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
البنك السعودي الأول	-	A1	P-1	5.32	38,500,808	2,047,362
بنك الانماء	-	A2	P-1	16.61	1,571,384	260,961
البنك العربي الوطني	A-	A1	P-1	17.43	773,297	134,770
بنك الراجحي	A-	A1	P-1	15.75	238,742	37,593
				30.26	507,197	153,457
				25.21	1,573,163	396,595
				48.80	47,294,602	23,080,062
					90,459,193	26,110,800

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.

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.

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 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (بالريالات السعودية)

وديعة لئجل

اسم البنك	وكالة ستاندرد آند بور	وكالة موديز	وكالة فيتش	المتوسط المرجح معدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
البنك السعودي الأول	-	A1	P-1	5.32	38,500,808	2,047,362
بنك الانماء	-	A2	P-1	16.61	1,571,384	260,961
البنك العربي الوطني	A-	A1	P-1	17.43	773,297	134,770
بنك الراجحي	A-	A1	P-1	15.75	238,742	37,593
				30.26	507,197	153,457
				25.21	1,573,163	396,595
				48.80	47,294,602	23,080,062
					90,459,193	26,110,800

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.

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.

اسم البنك	وكالة ستاندرد آند بور	وكالة موديز	وكالة فيتش	المتوسط المرجح معدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
البنك السعودي الأول	-	A1	P-1	1.95	52,204,949	1,020,069
بنك الانماء	-	A2	P-1	1.36	8,153,821	111,005
البنك العربي الوطني	A-	A1	P-1	18.54	7,153,055	1,326,013
بنك الراجحي	A-	A1	P-1	23.44	713,110	167,175
				33.12	3,658,377	1,211,667
				54.07	8,737,200	4,723,908
				59.88	56,453,644	33,806,526
					137,074,156	42,366,363

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

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

	31 ديسمبر	عقود إيجار جديدة	تكلفة تمويل	التدفقات النقدية	استحوذ	1 يناير
2023						
التزامات عقود إيجار	202,256,755	261,737,361	9,354,023	(68,834,629)	-	-
قروض	11,488,042	-	35,810	(9,291,691)	20,743,923	-
	213,744,797	261,737,361	9,389,833	(78,126,320)	20,743,923	-
2022						
التزامات عقود إيجار	-	11,201,872	-	(12,184,785)	-	982,913
	-	11,201,872	-	(12,184,785)	-	982,913

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

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

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).

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

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

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

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

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

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 إي 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 إي 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 إي القابضة المحدودة والتي تمثل مزيجًا 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.

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 المستحوذ 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.

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 الاسمية، 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 الاسمية، 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 مساهميها. تم احتساب عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ مع كون المجموعة هي المستحوذ وشركة الشبكة المالية المباشرة هي الشركة المستحوذ عليها.

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 1445هـ (الموافق 9 مارس 2024).

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:

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