

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل

٥

قائمة الدخل الشامل

٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٧

قائمة التدفقات النقدية

٣٩-٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الجزيرة كابيتال

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الجزيرة كابيتال ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهم، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة (أي، لجنة المراجعة) مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي في شركة الجزيرة كابيتال (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 الجوهرية في القوائم المالية سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، 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 الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤١٤)

الرياض: ١٥ شعبان ١٤٤٥ هـ
(٢٥ فبراير ٢٠٢٤)

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٦,٢٥٤	٢,٠٤٥	٥	نقدية وشبه نقدية
٧٢٨,٣٢٧	٧٣٦,٠٦٠	٦	استثمارات
١,٦٨٨,٢٤٤	٢,٢٠١,٨٩٠	٧	مستحقات تمويل بهامش
١٣١,٠٩٧	١١٩,٦٨٧	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,٥٨٣,٩٢٢	٣,٠٥٩,٦٨٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٣٠,١١٨	٥٢٦,٩٢١	٦	استثمارات
٢٠,٩٤٥	٢٥,٧١٢	٩	ممتلكات ومعدات، صافي
٩,٢٢٤	١٠,٤٥٩	١٠	موجودات غير ملموسة، صافي
١٥,٨٥٦	٣,٤٦٧	١١	موجودات حق الاستخدام، صافي
٣٠٦	٣٤٣		أصل ضريبية مؤجلة، صافي
٢٧٦,٤٤٩	٥٦٦,٩٠٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٨٦٠,٣٧١	٣,٦٢٦,٥٨٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١,٤٠٩,١٤٩	١,٨٣٧,٣٠١	١٢	قروض قصيرة الأجل
١٤٩,٣٠٩	٣٤٧,٣٣٧	١٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٩,٣٧٩	٥١,٥٧٩	١٤	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٥,٣٣٧	٢,٦٦٨	١١	التزام عقد إيجار متعلق بموجودات حق الاستخدام
١,٦١٣,١٧٤	٢,٢٣٨,٨٨٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٠٣٣	٤٨,٦٠١	١٥	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٦٨٥	--	١١	التزام عقد إيجار متعلق بموجودات حق الاستخدام
٤٩,٧١٨	٤٨,٦٠١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٦٦٢,٨٩٢	٢,٢٨٧,٤٨٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١٣٣,٩٣٨	١٤٨,٧٢٥		احتياطي نظامي
٥٤٦,٢١٢	٦٧٩,٢٩٧		أرباح مبقاة
١٢,٥٦١	١٧,٢٦٥	٦	احتياطي القيمة العادلة
٤,٧٦٨	(٦,١٨٩)		احتياطي آخر
١,١٩٧,٤٧٩	١,٣٣٩,٠٩٨		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٨٦٠,٣٧١	٣,٦٢٦,٥٨٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الجزيرة للأسواق المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الإيرادات
١١٢,١٨٨	٨٢,٢١٥	١٨	أتعاب وساطة، صافي
٩١,٦٤١	١٥٦,٧٢٤	١٩	أتعاب إدارة الأصول والثروات، صافي
٨٩,٠٥٧	١٦٣,٠٦١		دخل عمولة خاصة
٤٠,٤٣٦	٣٧,٤٨٧		أتعاب خدمات مصرفية استثمارية
٨,٣٦٤	٩,٧٨٢		أتعاب خدمات حفظ
٢٦,٦٣٢	١٢,٧٧٥	٢٠	مكسب من أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، صافي
٧,٣٠٤	٤٩,٧٠٥		دخل توزيعات أرباح
١,٥٣٨	١,٧١٩		دخل عمليات أخرى
<u>٣٧٧,١٦٠</u>	<u>٥١٣,٤٦٨</u>		إجمالي الإيرادات
			المصاريف
١٢١,٤٨٥	١٣٣,٠٤٠		رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
٤,٣٨٩	٣,٤٠٨	٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٤٩١	٢,٤٦٠	١١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٤٢٢	١,٨٢٧	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٩,٦٦٦	٩٧,٨٦٢	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٣١,٤٤٣	١٠٣,٧٠٧	١٢	مصروف عمولة خاصة
<u>٢٢٢,٨٩٦</u>	<u>٣٤٢,٣٠٤</u>		إجمالي مصاريف العمليات
١٥٤,٢٦٤	١٧١,١٦٤		صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢١,١٤١)	(٢٣,٢٩٢)	١٤	الزكاة وضريبة الدخل
<u>١٣٣,١٢٣</u>	<u>١٤٧,٨٧٢</u>		صافي دخل السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
<u>٢,٦٦</u>	<u>٢,٩٦</u>	٢٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم (مُعَبَّر عنه بالريال السعودي للسهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
١٣٣,١٢٣	١٤٧,٨٧٢		صافي دخل السنة
			خسارة شاملة أخرى
			<i>ينود لئ يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل</i>
			صافي مكسب/(خسارة) استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة
(١٠,٩٢٠)	٤,٧٠٤	٦	العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٣١٠	(١٠,٩٥٧)	١٥	إعادة قياس مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٩,٦١٠)	(٦,٢٥٣)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٢٣,٥١٣	١٤١,٦١٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة

الإجمالي	احتياطي آخر	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٠٧٣,٩٦٦	٣,٤٥٨	٢٣,٤٨١	٤٢٦,٤٠١	١٢٠,٦٢٦	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٣٣,١٢٣	--	--	١٣٣,١٢٣	--	--	صافي دخل السنة
(٩,٦١٠)	١,٣١٠	(١٠,٩٢٠)	--	--	--	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
١٢٣,٥١٣	١,٣١٠	(١٠,٩٢٠)	١٣٣,١٢٣	--	--	إجمالي الدخل الشامل
--	--	--	(١٣,٣١٢)	١٣,٣١٢	--	محول إلى الاحتياطي النظامي
١,١٩٧,٤٧٩	٤,٧٦٨	١٢,٥٦١	٥٤٦,٢١٢	١٣٣,٩٣٨	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,١٩٧,٤٧٩	٤,٧٦٨	١٢,٥٦١	٥٤٦,٢١٢	١٣٣,٩٣٨	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٤٧,٨٧٢	--	--	١٤٧,٨٧٢	--	--	صافي دخل السنة
(٦,٢٥٣)	(١٠,٩٥٧)	٤,٧٠٤	--	--	--	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)
١٤١,٦١٩	(١٠,٩٥٧)	٤,٧٠٤	١٤٧,٨٧٢	--	--	إجمالي الدخل الشامل
--	--	--	(١٤,٧٨٧)	١٤,٧٨٧	--	محول إلى الاحتياطي النظامي
١,٣٣٩,٠٩٨	(٦,١٨٩)	١٧,٢٦٥	٦٧٩,٢٩٧	١٤٨,٧٢٥	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
١٣٣,١٢٣	١٤٧,٨٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي دخل السنة
التعديلات لتسوية صافي دخل السنة إلى صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة عن الأنشطة التشغيلية:		
٤,٣٨٩	٣,٤٠٨	٩ استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٤٩١	٢,٤٦٠	١١ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٤٢٢	١,٨٢٧	١٠ إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٨,٩٢٤)	(٧,٤٨٨)	٢٠ مكسب غير محقق من استثمارات
٣٤	٢	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
--	١,٠٦١	خسارة استبعاد موجودات غير ملموسة
٤,٥٦٩	٥,٢٤٢	١٥ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٨٦	٩٤	١١ مصروف عمولة خاصة متعلق بالتزامات عقود الإيجار
٢١,١٤١	٢٣,٢٩٢	الزكاة وضريبة الدخل المحملة
١٥٠,٧٣١	١٧٧,٧٧٠	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٦٤٢,٦٦٨)	(٢٩٢,٣٤٤)	استثمارات
٢٥٧,٧١٣	(٥١٣,٦٤٦)	مستحقات تمويل بهامش
٤,٠٠٤	--	مستحق من جهة ذات علاقة
١٢٦,٧٧٨	١١,٤١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٥,٦٦٠	١٩٨,٣٣٤	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٧٧,٦٠٥	٤٢٨,١٥٢	قروض قصيرة الأجل
٥٩,٨٢٣	٩,٦٧٦	
(١,٤٠٩)	(٦,٩٣٧)	١٥ منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٦,٤٨٣)	(٢١,١٢٩)	١٤ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٤١,٩٣١	(١٨,٣٩٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٣,٧٨٤)	(٨,١٧٧)	٩ شراء ممتلكات ومعدات
(٦,٧٧٨)	(٤,١٢٣)	١٠ شراء موجودات غير ملموسة
٤	--	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٠,٥٥٨)	(١٢,٣٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٣,١٩٠)	(٣,٥١٩)	١١ التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٣,١٩٠)	(٣,٥١٩)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٨,١٨٣	(٣٤,٢٠٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨,٠٧١	٣٦,٢٥٤	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٣٦,٢٥٤	٢,٠٤٥	٥ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
البنود غير النقدية		
(١٠,٩٢٠)	٤,٧٠٤	٦ صافي التغير في الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٣١٠	(١٠,٩٥٧)	١٥ إعادة قياس مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٧٣	١٢٩	١١ إضافات إلى موجودات حق الاستخدام

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بآلاف الريالات السعودية)

١. التكوين والأنشطة

إن شركة الجزيرة للأسواق المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧/ق بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٠٨) وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٧٦٠٣ بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٠٨). وخلال سنة ٢٠١١، تم تغيير رقم السجل التجاري للشركة بسبب انتقال المركز الرئيسي من جدة إلى الرياض وهي حالياً مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥١٣١٣ بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠١٢). ولدى الشركة فرع بجدة مُسجّل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٧٦٠٣.

الشركة مرخصة كشركة خدمات مالية تخضع لرقابة هيئة السوق المالية. ويتمثل نشاط الشركة في التعامل والترتيب والإدارة وتقديم المشورة وتنفيذ أنشطة الحفظ بموجب قرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٧-٣٨-٢ بتاريخ ٨ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٠٧) وترخيص رقم ٣٧-٣٧٠٧٦٠٧٠٧.

وقد بدأت الشركة عملياتها التجارية بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٠٨ عن طريق الاستحواذ على قسم الوساطة في بنك الجزيرة ("البنك").

إن العنوان المسجل للشركة هو:

شركة الجزيرة للأسواق المالية
طريق الملك فهد
حي الرحمانية
ص.ب. ٢٠٤٣٨
الرياض ١١٤٥٥
المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية 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.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بموجب المرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢) حيز التنفيذ بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣). وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات الجديد.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا قياس القيمة العادلة للمشتقات والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية. علاوة على ذلك، يتم قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم يرد خلاف ذلك.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم فحص التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو أي سنوات مستقبلية تتأثر بذلك.

فيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

- قياس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة - إيضاح ٣ (ب) و ٢٤-٢
- القيمة العادلة للأدوات المالية - إيضاح ٢٦
- منافع نهاية الخدمة للموظفين - إيضاح ٣ (ط) و ١٥
- الاستهلاك والإطفاء - إيضاح ٣ (هـ) و ٣ (و) و ٩ و ١٠
- توحيد المنشآت المهيكلة - إيضاح ٣ (ب)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متوافقة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يرد خلاف ذلك.

(أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي، كمتداولة/ غير متداولة.

يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما 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.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى بما في ذلك أصل الضريبة المؤجلة كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداده خلال دورة العمليات العادية،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(ب) الأدوات المالية

الإثبات والقياس الأولى

تقوم الشركة في الأصل بإثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ استحداثها. يتم إثبات جميع الأدوات المالية الأخرى (بما في ذلك المشتريات العادية ومبيعات الموجودات المالية) في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي في الأصل بالقيمة العادلة زائدًا (ناقصًا)، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، كتكاليف المعاملات الإضافية والمتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي مثل الأتعاب والعمولات. يتم إثبات تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل كمصاريف في قائمة الدخل.

تصنيف وقياس الموجودات المالية

عند الإثبات الأولي، يُصنف الأصل المالي بأنه مُقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يُقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

- أن يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

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

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تستثمر الشركة في منشآت مهيكلة بهدف إعادة بيع الاستثمار في فترة قصيرة بعد التأسيس أو تحقيق عوائد من زيادة رأس المال والتوزيعات الدورية. يتم توحيد المنشآت المهيكلة عندما تشير العلاقة بين الشركة والمنشأة المهيكلة إلى أن الشركة لديها سلطة على الأنشطة ذات العلاقة بالمنشأة المهيكلة، وتعرض لعوائد متغيرة، ويمكنها استخدام هذه السلطة للتأثير على التعرض للعوائد المتغيرة. في حالات أخرى، قد ترعى الشركة مثل هذه المنشأة أو تتعرض لعوائد متغيرة، ولكن لا توحد.

بالنسبة لجميع هذه الاستثمارات، تقوم الشركة بتحليل ما إذا كانت تتحكم في الشركة المستثمر فيها وأي منشآت معنية وإلى أي مدى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لا تفي استثمارات الشركة في المنشآت المهيكلة الهامة بمعايير السيطرة أعلاه. وبناءً على ذلك، تقيد هذه الاستثمارات على أنها مسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في هذه القوائم المالية.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للشركة تأثير هام عليها، وليس سيطرة مطلقة أو سيطرة مشتركة، على السياسات المالية والتشغيلية لها. والشركة بصفتها مدير الصندوق للشركات الزميلة الخاصة بها، مؤهلة لتطبيق الإعفاء من محاسبة حقوق الملكية لأن هدف الأعمال مماثل لهدف تنظيم رأس المال الاستثماري فيما يتعلق بمنشأة استثمارية. ويتم تصنيف هذه الاستثمارات في الصناديق عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) حيث إن الاستثمارات هي جزء من نموذج أعمال يتم إدارته على أساس القيمة العادلة.

تقويم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي تم أخذها بالحسبان ما يلي:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وبشكل خاص، فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات العمولة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل عمولة معين، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمولها تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقويم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى الإدارة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، على سبيل المثال فيما إذا تم التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها، و
- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. وبالرغم من ذلك، فإن المعلومات المتعلقة بتلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقويم الكلي لكيفية تحقيق الأهداف الموضوعية من قبل الشركة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة، التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل حيث لا يتم الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

تقويم التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل فقط دفعات من أصل المبلغ والربح

لأغراض هذا التقييم، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولى. تعرف "العمولة/الربح" على أنها العوض مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل مخاطر الائتمان المتعلقة بأصل المبلغ 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 أصل المبلغ والربح، تأخذ الشركة بالحسبان الشروط التعاقدية للأداة، ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفي هذا الشرط. ولإجراء هذا التقويم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية،
- خصائص الرفع المالي،
- السداد المبكر وشروط التمديد،
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة للتدفقات النقدية من موجودات محددة، مثل (الترتيبات المتعلقة بحق عدم الرجوع)، و
- الخصائص التي تعدل العوض مقابل القيمة الزمنية للنقود مثل التعديل الدوري لمعدلات الربح.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب)

الأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي السياسات المحاسبية المطبقة على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم قياس الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر وأية عمولة خاصة أو دخل توزيعات أرباح في قائمة الدخل.	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
تقاس الموجودات هذه لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بحسب خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إثبات دخل العمولة الخاصة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل. كما يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في قائمة الدخل.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الدخل، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الدخل.	استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء في الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمال إدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة، بناءً على المعلومات المستقبلية، بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة لهذه الخسائر بكل تاريخ تقرير. تعكس عملية قياس خسائر الائتمان المتوقعة:

- المبلغ المرجح بالاحتمالات غير المتحيزة، والذي تم تحديده عن طريق تقييم عدد من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للمصادر، و
- المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبررين حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تم بيان تفاصيل قياس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في إيضاح رقم (٢٤-٢) حول هذه القوائم المالية.

المطلوبات المالية

تصنف الشركة مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يتم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

التوقف عن الإثبات

تتوقف الشركة عن إثبات الأصل المالي (أو، عندما ينطبق ذلك، أي جزء منه أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بهذا الأصل المالي أو نقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية بموجب معاملة ما يتم بموجبها تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية ولم تقم بالاحتفاظ بالسيطرة على الأصل المالي.

لا يتم إثبات أي مكسب / خسارة تراكمية مثبتة في الدخل الشامل الآخر بشأن الاستثمار في أوراق حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل عند التوقف عن إثبات هذه الأوراق المالية. يتم إثبات أي عمولة على الموجودات المالية المحولة والمؤهلة للتوقف عن الإثبات والتي نشأت أو احتفظت بها الشركة كأصل أو التزام منفصل.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

وفي المعاملات التي تقوم فيها الشركة بعدم الاحتفاظ أو تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية أصل ما، ولكنها تحتفظ بالسيطرة على الأصل، فإن الشركة تستمر بإثبات الأصل وذلك بقدر ارتباطها المستمر والذي يتم تحديده بقدر تعرضها للتغيرات في قيمة الأصل المحول.

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي مُلزم لدى الشركة لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(ج) الأدوات المالية المشتقة

يتم في الأصل قياس الأدوات المالية المشتقة (أي اتفاقيات الصرف الأجنبي الآجلة) بقيمتها العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات المرتبطة بهذه الاتفاقيات في قائمة الدخل.

تقيد الأدوات المالية المشتقة بقيمتها العادلة ضمن الموجودات وذلك عندما تكون القيمة العادلة موجبة، وضمن المطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سالبة. يتم الحصول على القيم العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المتداولة ونماذج التدفق النقدي المخصومة ونماذج التسعير، حسب الاقتضاء.

(د) النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد لدى البنك والنقد في حساب الاستثمار والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، ومتاحة للشركة دون أي قيود.

يتم قياس النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

(هـ) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تشمل التكلفة المصاريف التي تعود مباشرة إلى اقتناء البند.

تدرج المصاريف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. تحمل المصاريف العادية المتعلقة بالإصلاح والصيانة على قائمة الدخل.

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 أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم فحص القيمة المتبقية والإعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مطلوباً.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥. الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم فحص القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد له في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، على النحو التالي:

تحسينات مباني مستأجرة	على مدى فترة الإيجار أو ٢٤ سنة، أيهما أقصر
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٤ - ١٠ سنوات
سيارات	٤ سنوات

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة المتكبدة لحين يصبح الأصل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تتم رسملة هذه التكلفة على الموجودات ذات العلاقة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٥. الموجودات غير الملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة الخاصة بالشركة برامج الحاسب الآلي، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت.

يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لمدة ٤ إلى ٦ سنوات.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استخدامها أو استبعادها.

٦. عقود الإيجار

عند الإثبات الأولي، تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك. يتم تحديد السيطرة في حال تدفق معظم المنافع إلى الشركة وأنه يمكن للشركة توجيه استخدام تلك الموجودات.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). يتم في الأصل قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة والتي تشمل المبلغ الأولي للالتزام عقد إيجار معدل لأي دفعات إيجار مدفوعة بتاريخ بدء الإيجار أو قبله، زائداً أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

تُقاس موجودات حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس بعض التزامات عقود الإيجار.

التزام عقد الإيجار

يتم قياس التزام عقد الإيجار في الأصل بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها بتاريخ بدء الإيجار، ويتم خصمها باستخدام معدل العمولة الخاص الضمني في الإيجار أو، إذا كان من غير الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ز) عقود الإيجار (تتمة)

- وبعد تاريخ بدء العقد، تقوم الشركة بقياس التزام الإيجار من خلال:
- زيادة القيمة الدفترية لتعكس مصروف العمولة الخاصة على التزام عقد الإيجار.
 - تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المسددة، و
 - إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقويم أو تعديل على عقد الإيجار.

يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ح) المصاريف مستحقة الدفع والدائنون الآخرون

ينم، في الأصل، إثبات المصاريف مستحقة الدفع والدائنين الآخرين بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

(ط) منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين والتي تمثل برنامج المنافع المحددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية فترات التقرير السنوية. تمثل الالتزامات ذات العلاقة المثبتة في قائمة المركز المالي القيمة الحالية للالتزام منافع نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على سندات الشركات أو السندات الحكومية عالية الجودة في تاريخ التقرير، والتي لها تواريخ استحقاق تقارب مدة التزامات الشركة.

يتم تسجيل تكلفة الخدمة الحالية ومصروف العمولة الخاصة الناتج عن التزام منافع نهاية الخدمة في قائمة الدخل. يتم إثبات إعادة قياس التزام المنافع المحددة، والتي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة الدخل الشامل الآخر.

تتضمن عمليات التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات، بما في ذلك تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير.

(ي) القروض

يتم في الأصل إثبات القروض بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملات) ومبلغ السداد في قائمة الدخل على مدى فترة القروض باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

(ك) الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المطبقة في المملكة العربية السعودية.

يتم تحميل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل وتستحق الدفع إلى البنك الذي يقوم بسداد التزام الزكاة وضريبة الدخل الخاصة بالشركة كجزء من إقراره الزكوي والضريبي الموحد.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ك) الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقرير المالي والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. تقاس الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي من المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند عكس قيدها، طبقاً للأنظمة الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ التقرير.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بشأن الخسائر الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقائها. يتم فحص الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد التقرير، وتُخفض بالقدر الذي من المحتمل أن تتحقق فيه المنفعة الضريبية ذات الصلة.

(ل) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو متوقع) على الشركة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

(م) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية القيمة قيد الاستعمال أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تدر تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات ("الوحدة المدرة للنقدية"). لا ينتج عن موجودات الشركة تدفقات نقدية واردة منفصلة. وفي حال وجود دليل على انخفاض في قيمة موجودات الشركة فإنه يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي تنتمي لها موجودات الشركة.

ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها القابلة للاسترداد المقدرة. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل. إن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بشأن الوحدات المدرة للنقدية يتم توزيعها أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) وذلك على أساس تناسبي. يتم إجراء اختبار لخسائر الانخفاض في القيمة للموجودات غير المالية المثبتة في فترات سابقة بتاريخ كل تقرير للتأكد من وجود أي دليل على أن الخسارة لم تعد موجودة أو أنها قد نقصت. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة وذلك إذا طرأ تغيير على التقديرات المستخدمة لتقدير القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فقط بالقدر الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل الخدمات إلى العملاء بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل تلك الخدمات. تقوم الشركة بتطبيق طريقة مكونة من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة (١): تحديد العقد المبرم مع العميل
- الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء المستقلة بموجب العقد
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة
- الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المستقلة
- الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بكل التزام أداء

تحديد العقد المبرم مع العميل

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود المبرمة مع عملائها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد (أو كلاهما) بمثابة تعديلاً للعقد وتقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هذا التغيير سينشئ عقدًا جديدًا أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء المستقلة بموجب العقد

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد المبرم مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتعهد بها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتعهد بها (أو مجموعة من الخدمات المتعهد عليها) سيتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة.

تقوم الشركة بتقويم الخدمات المتعهد بها في العقد المبرم مع العميل وتحددها كالتزام أداء وذلك إما ك:

- أ) خدمة قابلة للتمييز؛ أو
- ب) سلسلة من الخدمات القابلة للتمييز بذاتها والمتشابهة إلى حد كبير والتي تتضمن نفس طريقة التحويل إلى العميل (أي يتم الوفاء بكل خدمة قابلة للتمييز على مدى الزمن ويتم استخدام نفس الطريقة لقياس مدى التقدم).

تعتبر الخدمة (أو مجموعة من الخدمات) قابلة للتمييز إذا كان بإمكان العميل الاستفادة من الخدمة بمفردها أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة (أي أنه يمكن للخدمة أن تكون قابلة للتمييز) وتكون الخدمة قابلة للتحديد بشكل منفصل عن التعهدات الأخرى المتفق عليها في العقد (أي أن الخدمة قابلة للتمييز ضمن سياق العقد).

تقوم الشركة بتقديم خدمات إدارية إلى عملائها والتي يتم تقديمها عادة بصورة مستمرة على مدة فترة العقد. وعليه، تمثل الخدمات في هذه العقود بشكل عام التزام أداء واحد.

تحديد سعر المعاملة

تقوم الشركة بتحديد سعر المعاملة كمبلغ تتوقع استحقاقه. ويتضمن تقدير العوض المتغير، وأثر مكون التمويل الهام (أي القيمة الزمنية للنقود)، والقيمة العادلة للعوض غير النقدي وأثر أي عوض مدفوع أو مستحق للعميل (إن وجد). يقتصر العوض المتغير على المبالغ التي من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري عند تسوية حالات عدم التأكد المتعلقة بالتغيرات.

توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المستقلة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم توزيع سعر المعاملة للالتزامات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على الشركة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) إثبات الإيرادات (تتمة)

الوفاء بالتزامات الأداء

يتم إثبات الإيرادات عند قيام الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وذلك بتحويل السيطرة على الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يتم تحويل السيطرة على مدى الزمن أو عند نقطة من الزمن. وعند استيفاء التزام الأداء على مدى زمني، تحدد الشركة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل حتى تاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

تكون سياسة إثبات الإيرادات لكل نوع من إيرادات كما يلي:

(١) دخل الوساطة

يتم إثبات دخل الوساطة عند نقطة من الزمن وذلك عند إجراء المعاملات ذات العلاقة نيابة عن العملاء بالسعر المتفق عليه في العقد المبرم مع العملاء، بعد الخصومات والخصم على الكميات. يتم الوفاء بالتزام أداء الشركة عندما تقوم الشركة بإجراء المعاملة، والذي يؤدي إلى إثبات الإيرادات مباشرة، حيث لن يكون لدى الشركة أية التزامات أخرى.

(٢) أتعاب إدارة الأصول والثروات

يتم الاعتراف بأتعاب الإدارة المتعلقة بإدارة الأصول والثروات على مدى زمني بناءً على نسبة مئوية ثابتة من صافي الموجودات أو إجمالي الموجودات الخاضعة للإدارة (على أساس الأصل) أو نسبة العوائد من صافي الموجودات ("على أساس العوائد") وتخضع للشروط والأحكام المعمول بها وعقود الخدمات المبرمة مع العملاء والصناديق. وتربط الشركة الإيرادات من أتعاب الإدارة بالخدمات المقدمة خلال الفترة؛ نظرًا لأن الأتعاب تتعلق على وجه التحديد بجهود الشركة لنقل خدمات تلك الفترة. ونظرًا لأن أتعاب الإدارة لا تخضع لعمليات استرداد، لا تتوقع الإدارة أي عكس قيد هام للإيرادات المثبتة سابقًا.

يتم الاعتراف بالرسوم لمرة واحدة المتعلقة بإنشاء وعرض منتجات إدارة الأصول والثروات عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة عند نقطة من الزمن.

(٣) دخل العمولة الخاصة

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة لكافة الأدوات المالية المرتبطة بعمولة خاصة على مدى الزمن في قائمة الدخل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

(٤) إيرادات الخدمات المصرفية الاستشارية والاستثمارية

يتم إثبات إيرادات الخدمات المصرفية الاستشارية والاستثمارية عند نقطة من الزمن وذلك على أساس الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمات المعمول بها باستخدام طريقة مكونة من خمس خطوات لإثبات الإيرادات أعلاه.

(٥) أتعاب خدمات الحفظ

يتم الاعتراف برسوم خدمات الحفظ على مدى زمني بناءً على نسبة مئوية ثابتة من الموجودات المحتفظ بها.

(٦) دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في نقطة زمنية عند الإقرار بأحقية استلامها.

(٧) مكسب / (خسارة) من أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تتضمن النتائج الناشئة من أنشطة الاستثمار كافة المكاسب والخسائر من التغيرات في القيمة العادلة واستبعاد الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) المصاريف

يتم قياس وإثبات المصاريف كتكلفة للفترة بتاريخ تكبدها. يتم توزيع المصاريف المتعلقة بأكثر من فترة مالية واحدة بالتناسب على هذه الفترات.

ف) العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات.

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة إلى الريال السعودي بتاريخ التقرير.

يتم إثبات فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل كصافي أرباح أو خسائر تحويل عملات أجنبية، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، والتي يتم إثباتها كبند من بنود صافي مكسب/خسارة الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

ص) الموجودات المحفوظة به كأمانة أو بصفة انتمائية

لا يتم اعتبار الموجودات المحفوظة بها كعهد أو امانة من قبل الشركة كموجودات خاصة بالشركة، وعليه يتم اعتبارها كبنود خارج قائمة المركز المالي في هذه القوائم المالية.

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

١-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة والمعدلة المنطبقة على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير ساري المفعول بعد.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "أحكام الأهمية النسبية" إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على إفصاحات السياسة المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال منطلقات إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

كان للتعديلات أثر على إفصاحات الشركة حول السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو إثبات أو عرض أي بنود في القوائم المالية الخاصة بالشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضريبة الدخل" بتضييق نطاق الاستثناء الخاص بالإثبات الاولي، حيث لم تعد تنطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم مثل عقود الإيجار والتزامات التوقف عن الإثبات.

لم يكن للتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

دخلت معايير وتفسيرات جديدة أخرى حيز التنفيذ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ والتي لا تنطبق على الشركة، وعليه، لم يتم عرضها في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية.

٢-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد، والتي ستسري على الفترات السنوية في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا كانت قابلة للتطبيق، عندما تصبح سارية المفعول وتقوم حالياً بتقييم أثرها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات على أنها متداولة وغير متداولة في يناير ٢٠٢٠ و أكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.

توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد،
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد،
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم تقديم متطلبات تتطلب الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي.

لا تنطبق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الأخرى الصادرة وغير سارية المفعول بعد على الشركة، وعليه، لم يتم عرضها في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٥. النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٦,٠٦٣	٢,٠١٥	نقدية لدى البنك - حسابات جارية
١٦١	--	نقدية في حساب الاستثمار
٣٠	٣٠	نقدية في الصندوق
<u>٣٦,٢٥٤</u>	<u>٢,٠٤٥</u>	

٦. الاستثمارات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	متداولة
<u>٧٢٨,٣٢٧</u>	<u>٧٣٦,٠٦٠</u>	١-٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٠٠,٠٥٧	٤٩٢,١٥٦	١-٦	غير متداولة
٣٠,٠٦١	٣٤,٧٦٥	٢-٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
<u>٢٣٠,١١٨</u>	<u>٥٢٦,٩٢١</u>		استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

١-٦. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	متداولة
٧٢٣,٢٣٤	٧٣٦,٠٦٠	صناديق استثمار
٥,٠٩٣	--	أسهم مدرجة
<u>٧٢٨,٣٢٧</u>	<u>٧٣٦,٠٦٠</u>	
٢٠٠,٠٥٧	٤٧١,٦٦٩	غير متداولة
--	٢٠,٤٨٧	صناديق استثمار
<u>٢٠٠,٠٥٧</u>	<u>٤٩٢,١٥٦</u>	أسهم غير مدرجة

٢-٦. استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل الاستثمار المُقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ٢,٠٤ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٠٤ مليون سهم) في شركة الجزيرة تكافل تعاوني - "الشركة المستثمر فيها" بإجمالي تكلفة قدرها ١٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٧,٥ مليون ريال سعودي). تبلغ القيمة العادلة للاستثمار ٣٤,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٠,١ مليون ريال سعودي).

كانت الحركة في احتياطي القيمة العادلة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٣,٤٨١	١٢,٥٦١	الرصيد في بداية السنة
(١٠,٩٢٠)	٤,٧٠٤	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمار
<u>١٢,٥٦١</u>	<u>١٧,٢٦٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٧. مستحقات التمويل بهامش

تقدم الشركة تسهيلات تمويل بهامش لعملائها على أساس اختياري بغرض الاستثمار في سوق الأسهم السعودية. يتم تقديم هذه التسهيلات لفترة تمتد بحد أقصى إلى سنة وتحمل ربح بمعدلات العمولة الخاصة المتفق عليها.

يتم ضمان التسهيلات من خلال الأسهم المعنية والنقدية المحتفظ بها في حسابات استثمار العملاء.

أجرت الشركة تقييماً لخسائر الائتمان المتوقعة بشأن مستحقات التمويل بهامش، وبعد النظر في طبيعة هذه الذمم المدينة والضمانات المتاحة وتاريخ التعثر عن السداد، تبين للشركة أنه لا حاجة لتكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة جوهري لقاء هذه الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا يوجد مخصص خسائر ائتمان متوقعة جوهري). تم بيان معلومات مفصلة بشأن خسائر الائتمان المتوقعة في الإيضاح ٢٤-٢ حول هذه القوائم المالية.

٨. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٠,٩١٣	--	دفعة مقدمة بشأن الاستثمار
٤٧,١٣٥	٧٣,٢٢٧	أتعاب إدارة الأصول والثروات مستحقة القبض
١٥,٢٩٠	١٥,٢٩٠	ودائع لدى مقاصة
٤,٢٦٩	٣,٩٣٩	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣٣,٤٩٠	٢٧,٢٣١	موجودات أخرى
١٣١,٠٩٧	١١٩,٦٨٧	

٩. الممتلكات والمعدات، صافي

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	تحسينات المباني المستأجرة	التكلفة:
١٩٣,١٧١	٤,٦٨٣	٥٨٩	١٠٨,٠٦٧	٧٩,٨٣٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٧٨٤	٢,٧١٣	--	٦٧٣	٣٩٨	إضافات خلال السنة
--	(٥,٣٣٤)	--	٤,٢٦٠	١,٠٧٤	تحويلات خلال السنة
(١,٠٩٣)	--	(٢٥)	(١,٠٦٨)	--	استبعادات خلال السنة
١٩٥,٨٦٢	٢,٠٦٢	٥٦٤	١١١,٩٣٢	٨١,٣٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,١٧٧	٧,٦٩٤	--	٤٧٩	٤	إضافات خلال السنة
--	(٥,٠٢٩)	--	٤,٧٨٨	٢٤١	تحويلات خلال السنة
(١٢٣)	--	--	(١٢٣)	--	استبعادات خلال السنة
٢٠٣,٩١٦	٤,٧٢٧	٥٦٤	١١٧,٠٧٦	٨١,٥٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٧١,٥٨٣	--	٣٧	١٠٥,٠٤٧	٦٦,٤٩٩	الاستهلاك المتراكم:
٤,٣٨٩	--	١٤١	٢,٧٩٤	١,٤٥٤	في ١ يناير ٢٠٢٢
(١,٠٥٥)	--	(٢٥)	(١,٠٣٠)	--	مخصص محمل للسنة
١٧٤,٩١٧	--	١٥٣	١٠٦,٨١١	٦٧,٩٥٣	استبعادات خلال السنة
٣,٤٠٨	--	١٤١	١,٨١٣	١,٤٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٢١)	--	--	(١٢١)	--	مخصص محمل للسنة
١٧٨,٢٠٤	--	٢٩٤	١٠٨,٥٠٣	٦٩,٤٠٧	استبعادات خلال السنة
٢٥,٧١٢	٤,٧٢٧	٢٧٠	٨,٥٧٣	١٢,١٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠,٩٤٥	٢,٠٦٢	٤١١	٥,١٢١	١٣,٣٥١	صافي القيمة الدفترية كما في:
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					٢٠٢٢

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٠. الموجودات غير الملموسة، صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التكلفة:
٢٠,٠١١	٢٦,٧٨٩	في بداية السنة
٦,٧٧٨	٤,١٢٣	إضافات خلال السنة
--	(١,٥٢٣)	استيعادات خلال السنة
٢٦,٧٨٩	٢٩,٣٨٩	في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم:
١٦,١٤٣	١٧,٥٦٥	في بداية السنة
١,٤٢٢	١,٨٢٧	مخصص محمل للسنة
--	(٤٦٢)	استيعادات خلال السنة
١٧,٥٦٥	١٨,٩٣٠	في نهاية السنة
٩,٢٢٤	١٠,٤٥٩	صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تشتمل الموجودات غير الملموسة على أعمال قيد التنفيذ بقيمة ٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٢ مليون ريال سعودي).

١١. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

الإجمالي	سيارات	معدات مكتبية	أراضي ومباني	
				التكلفة:
٣٥,٤٤٩	٣٠٧	٣٦	٣٥,١٠٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٣	٧٣	--	--	إضافات خلال السنة
(٤٥٧)	--	--	(٤٥٧)	أثر تعديلات عقود الإيجار-ايضاح ١-١١
(٣٠٧)	(٣٠٧)	--	--	الإنهاء
٣٤,٧٥٨	٧٣	٣٦	٣٤,٦٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢٩	١٢٩	--	--	إضافات خلال السنة
(١٩,٨٣٦)	--	--	(١٩,٨٣٦)	أثر تعديلات عقود الإيجار-ايضاح ١-١١
(٣٦)	--	(٣٦)	--	الإنهاء
١٥,٠١٥	٢٠٢	--	١٤,٨١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				الاستهلاك المتراكم:
١٤,٧١٨	٣٠٧	٢٧	١٤,٣٨٤	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤,٤٩١	٦٥	٩	٤,٤١٧	مخصص محمل للسنة
(٣٠٧)	(٣٠٧)	--	--	الإنهاء
١٨,٩٠٢	٦٥	٣٦	١٨,٨٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٤٦٠	٤١	--	٢,٤١٩	مخصص محمل للسنة
(٩,٧٧٨)	--	--	(٩,٧٧٨)	أثر تعديلات عقود الإيجار- ايضاح ١-١١
(٣٦)	--	(٣٦)	--	الإنهاء
١١,٥٤٨	١٠٦	--	١١,٤٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٤٦٧	٩٦	--	٣,٣٧١	صافي القيمة الدفترية كما في:
١٥,٨٥٦	٨	--	١٥,٨٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

١١. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار المثبتة والحركة خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٩,١١٠	١٦,٠٢٢	في بداية السنة
٧٣	١٢٩	إضافات خلال السنة
٤٨٦	٩٤	زيادة مصروف العمولة الخاصة
(٤٥٧)	(١٠,٠٥٨)	أثر تعديل عقود الإيجار - إيضاح ١-١١
(٣,١٩٠)	(٣,٥١٩)	مدفوعات
١٦,٠٢٢	٢,٦٦٨	في نهاية السنة

تم الإفصاح عن التزامات عقود الإيجار المذكورة أعلاه في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٣٣٧	٢,٦٦٨	المطلوبات المتداولة
١٠,٦٨٥	--	المطلوبات غير المتداولة
١٦,٠٢٢	٢,٦٦٨	

١-١١ يرجع التعديل فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار إلى التغييرات في شروط الدفع لعقد الإيجار.

٢-١١ لا تعتبر دفعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة جوهرية بالنسبة للقوائم المالية ويتم الاعتراف بها كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

١٢. القروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل تسهيل مرابحة غير مضمون قدره ٣,٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٣ مليار ريال سعودي) من بنك الجزيرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ التسهيل المستخدم من قبل الشركة ١,٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٤ مليار ريال سعودي). يحمل التمويل عمولة بمعدلات متفق عليها تدفع عند الاستحقاق. بلغ مصروف العمولة الخاصة المستحقة على التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٨ مليون ريال سعودي).

١٣. المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٦٩,٩١١	٢٠٢,٨٢٧	٢٨	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٣٦,٥٣٩	٥١,٨٦٦		التزامات متعلقة بموظفين
٢٠,٧٩٠	٢٧,٨٦٠		مصاريف مستحقة الدفع
٢,٩٦١	٣,٠١٢	٢٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٩,١٠٨	٦١,٧٧٢		مطلوبات أخرى
١٤٩,٣٠٩	٣٤٧,٣٣٧		

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٤. الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع

وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، تخضع الشركة للزكاة بشأن مساهمي البنك السعوديين وضرائب الدخل بشأن مساهمي البنك الأجانب.

وطبقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٠٥، يقوم البنك بتقديم إقرارات موحدة للزكاة وضريبة الدخل عن مجموعة بنك الجزيرة. إن التزامات الزكاة وضريبة الدخل الخاصة بالشركة والمحملة في هذه القوائم المالية هي توزيع لالتزامات الزكاة وضريبة الدخل الخاصة بمجموعة بنك الجزيرة. وتستحق هذه الالتزامات الدفع من قبل الشركة إلى البنك الذي يقوم في النهاية بتسويتها لدى الهيئة.

١٤-١ الحركة في الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع:

فيما يلي بيان الحركة خلال السنة:

الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	إيضاح	
٤٩,٣٧٩	١,١٧٦	٤٨,٢٠٣		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
٢٣,٣٢٩	١,٢٤١	٢٢,٠٨٨	٢-١٤	في بداية السنة
(٢١,١٢٩)	(١,١٧٦)	(١٩,٩٥٣)		مخصص للسنة
<u>٥١,٥٧٩</u>	<u>١,٢٤١</u>	<u>٥٠,٣٣٨</u>		مدفوعات إلى البنك
				في نهاية السنة
٤٤,٧٣٣	٩٦٤	٤٣,٧٦٩		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>
٢١,١٢٩	١,١٧٦	١٩,٩٥٣	٢-١٤	في بداية السنة
(١٦,٤٨٣)	(٩٦٤)	(١٥,٥١٩)		مخصص للسنة
<u>٤٩,٣٧٩</u>	<u>١,١٧٦</u>	<u>٤٨,٢٠٣</u>		مدفوعات إلى البنك
				في نهاية السنة

٢-١٤ يشتمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل المُحمّل والمُفصح عنه في قائمة الدخل على أثر دخل الضريبة المؤجلة بمبلغ ٣٧ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢): مصروف ضريبة مؤجلة بمبلغ ١٢ ألف ريال سعودي).

١٤-٣ وضع الربوط

تم الانتهاء من الربوط الزكوية وربوط ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ و٢٠١٠ و٢٠١١، والتي قدمت الشركة عنها إقرارات زكاة وضريبة دخل منفصلة، من قبل الهيئة مع مطالبة إضافية بمبلغ ٢٩,٩ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضات تتعلق بهذه الربوط، والتي تم إصدار القرار فيها لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تحتفظ الشركة بمخصصات كافية للالتزام الإضافي عن هذه الربوط.

وفقاً للقرار الوزاري ١٠٠٥، تم تقديم إقرار زكوي وضريبة الدخل موحد لمجموعة بنك الجزيرة بما في ذلك الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم دفع التزامات الزكاة وضريبة الدخل الخاصة بالشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى البنك.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي بيان الحركة في مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٧,١٨٣	٣٩,٠٣٣	الرصيد في بداية السنة
٣,٦٥٧	٣,٧٤١	تكلفة خدمة حالية
٩١٢	١,٥٠١	مصرف عمولة خاصة
٤,٥٦٩	٥,٢٤٢	المبلغ المثبت في قائمة الدخل
(١,٣١٠)	١٠,٩٥٧	خسارة/ (مكسب) إعادة قياس معترف بها في الدخل الشامل الآخر، صافي
--	٣٠٦	تحويل من بنك الجزيرة
(١,٤٠٩)	(٦,٩٣٧)	منافع مدفوعة خلال السنة
٣٩,٠٣٣	٤٨,٦٠١	الرصيد في نهاية السنة

١-١٥ فيما يلي خسارة/ (مكسب) إعادة قياس معترف بها في الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٢,٥٧٠)	٤,٨٣٧	أثر التغيير في الافتراضات المالية
--	٥,٠٥٧	أثر التغيير في الافتراضات الديموغرافية
١,٢٦٠	١,٠٦٣	أثر التسويات على أساس الخبرة
(١,٣١٠)	١٠,٩٥٧	خسارة/ (مكسب) إعادة قياس معترف بها في الدخل الشامل الآخر، صافي

٢-١٥ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٤,٢٢	%٤,٧٠	معدل الخصم المستخدم
%٣,٠٠	%٥,٠٠	الزيادة السنوية المتوقعة في الرواتب
%٨,٥	%١٠,٤	معدل دوران الموظفين المتوقع
٦,٨١ سنوات	٦,٨٤ سنوات	المدة
%٠,١١	%٠,١١	معدل الوفيات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٣-١٥ تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات المؤثرة على التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
٢,٨١٨	(٢,٥٠٠)	٣,٥١٧	(٣,١٢٧)	معدل الخصم (تغير بواقع ١٪)
(٢,٧٢٩)	٣,٠٢٧	(٣,٣٦٤)	٣,٧١٩	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب (تغير بواقع ١٪)
٢٥٤	(٢٢١)	٣٠٠	(٢٧٥)	معدل الانسحاب (تغير بواقع ١٠٪)

٤-١٥ تواريخ الاستحقاق

فيما يلي تحليل تواريخ الاستحقاق المتوقعة والمتعلقة بمنافع نهاية الخدمة غير المخصصة للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٣٧٤	٦,٥١٣	سنة واحدة
٣,٥١٦	٤,٤٧٠	سنتان
٣,٣٤٣	٤,٢٦٧	ثلاث سنوات
٣,١٥١	٤,٠٦٠	أربع سنوات
٢,٩٥٠	٣,٨٦٠	خمس سنوات
١٥,٤٣٢	١٨,٧٢٩	من ستة إلى عشر سنوات
٢٠,٠٢٨	٢٧,٨٢٤	أحدى عشر سنة وأكثر

١٦. رأس المال

يتكون رأس المال من ٥٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. إن رأس مال الشركة مملوك بالكامل لبنك الجزيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٧. الالتزامات

بلغت حدود قرض التمويل بهامش غير المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩٤,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٦١,٢ مليون ريال سعودي).

١٨. أتعاب الوساطة، صافي

يتم الإفصاح عن أتعاب الوساطة بعد خصم المصاريف المتعلقة مباشرة وقدرها ٧٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٢٣,٩ مليون ريال سعودي).

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٩. أتعاب إدارة الأصول والثروات، صافي

يتم الإفصاح عن أتعاب إدارة الأصول والثروات بعد خصم المصاريف المتعلقة مباشرة بها وقدرها ٢٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٥,٨ مليون ريال سعودي).

٢٠. مكسب من أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨,٩٢٤	٧,٤٨٨	مكسب غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، صافي
٧,٧٠٨	٥,٢٨٧	مكسب محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، صافي
٢٦,٦٣٢	١٢,٧٧٥	

٢١. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
١٥,٥٢٥	١٤,٧٣٠		مصاريف تقنية
٩,٥٥١	٧,١٨٨		أتعاب مهنية
٦,٤٩٦	٦,٤٦٧		رسوم خدمة الأوراق المالية
٦,٦٧٦	٥,٤٨١		اشتراكات
٣,٤٤٦	٣,٠١٢	٢٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩٧٤	١,٤١٥		إعلانات تجارية
٣,٩٩٢	١,١٦١	٢٨	مصاريف متعلقة بمباني
٢,٧٥١	١,١٥٠	٢٨	مصاريف خدمات دعم
١,١٣٩	١,١٣٩		سفر
٣٦٠	٤٦٥		تدريب ومؤتمرات
٨,٧٥٦	٥٥,٦٥٤		أخرى
٥٩,٦٦٦	٩٧,٨٦٢		

٢٢. ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بقسمة صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للسنة بإجمالي قدره ٥٠ مليون سهم (٢٠٢٢: ٥٠ مليون سهم).

٢٣. الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

يتم إدارة صناديق وموجودات العملاء على سبيل الأمانة دون مخاطر على الشركة أو حق الرجوع إليها. ويتم اعتبار هذه الموجودات كبنود خارج قائمة المركز المالي ولا تشكل جزءاً من موجودات الشركة. يلخص الجدول التالي الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٨ مليار	١٦,٨ مليار	موجودات تحت إشراف الإدارة
٨٣,٢ مليار	٦٩,٧ مليار	صناديق تحت الإدارة/ الوساطة

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٤. إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في تحقيق المنفعة للمساهمين والحفاظ عليها. إن إدارة المخاطر هي عملية مستمرة تتطلب تحديداً مستمراً وتحليلاً والحد منها ومراقبة الضوابط الرقابية لها.

يقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالشركة والإشراف عليه. قام مجلس الإدارة بإنشاء لجنة المخاطر للإشراف على أمور إدارة المخاطر المتعلقة بالشركة. تم تطوير سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعه لها. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

حددت الشركة وظائف المخاطر والالتزام. تتم إدارة أنشطة إدارة المخاطر على أساس يومي ضمن كل وحدة أعمال خاصة بها. يتم عقد اجتماع لجنة المخاطر بصورة دورية وإطلاعها على جميع المستجدات المتعلقة بإمور إدارة المخاطر.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- المخاطر التشغيلية

٢٤-١ مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

يتم إجراء معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، لا تتعرض الشركة لأي مخاطر تحويل عملات أجنبية هامة بالدولار الأمريكي. بالإضافة إلى ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى الشركة تعرضات بالدولار الأسترالي بلغت ٨٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٤,٣ مليون ريال سعودي) والجنيه الإسترليني بمبلغ ٦٥,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١ مليون ريال سعودي).

(ب) مخاطر أسعار العملات

تنشأ مخاطر أسعار العملات الخاصة عن احتمالية تأثير التغيرات في أسعار العملات على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية.

تمثل الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يترتب عليها عمولة مستحقات التمويل بهامش والقروض قصيرة الأجل. إن سعر العمولة ثابت للفترة التي يتم فيها إصدار الأدوات المالية التي يترتب عليها عمولة أو الحصول عليها. وعليه، لا توجد مخاطر أسعار العملات للأدوات المالية الحالية.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٤ مخاطر السوق (تتمة)

(ج) مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية الخاصة بالشركة نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق والناتجة عن عوامل بخلاف التغيرات في تحويل العملات الأجنبية وسعر العملة.

يتعلق تعرض الشركة لمخاطر الأسعار باستثماراتها في الأسهم و وحدات صناديق استثمارية التي يحدث تقلب في قيمتها نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق.

تضمن اللجنة التنفيذية أن تكون الاستثمارات في الممتلكات متنوعة ومتوازنة، وتبحث عن فرص استثمارية تتماشى مع استراتيجية الاستثمار ومدى تقبل الشركة للمخاطر.

وتدير الشركة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظتها الاستثمارية والمراقبة الدورية للتغيرات في أسعار الأسهم وصافي قيمة الموجودات في صناديق الاستثمار.

فيما يلي بيان الإفصاح عن استثمارات الشركة في الصناديق الاستثمارية:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
المبلغ	%	المبلغ	%	
٥١,٦٠٣	٥,٦	٩٢,٢٢٠	٧,٦	صناديق عامة
٨٧١,٦٨٨	٩٤,٤	١,١١٥,٥٠٩	٩٢,٤	صناديق خاصة
٩٢٣,٢٩١	١٠٠	١,٢٠٧,٧٢٩	١٠٠	

تم الإفصاح أدناه عن استثمار الشركة في الأسهم المتداولة حسب الصناعة:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		قطاع الصناعة
المبلغ	%	المبلغ	%	
٥,٠٩٣	١٠٠	--	--	<u>مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل</u> مواد
٣٠,٠٦١	١٠٠	٣٤,٧٦٥	١٠٠	<u>مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</u> خدمات مالية

إن جميع الأسهم المذكورة أعلاه مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

تم الإفصاح أدناه عن استثمار الشركة في الأسهم غير المتداولة حسب الصناعة:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		قطاع الصناعة
المبلغ	%	المبلغ	%	
--	--	٢٠,٤٨٧	١٠٠	<u>مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل</u> خدمات مالية

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٤-١ مخاطر السوق (تتمة)

(ج) مخاطر الأسعار (تتمة)

فيما يلي بيان الأثر في قائمة الدخل (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر) بسبب التغيير المحتمل المعقول في أسعار الأسهم و/أو صافي قيمة موجودات صناديق الاستثمار مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

الأثر على قائمة الدخل		التغير المحتمل المعقول %	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٢,٥٨٠	٤,٦١١	٪٥ -/+	صناديق عامة
٤٣,٥٨٤	٥٥,٧٧٥	٪٥ -/+	صناديق خاصة
٢٥٥	--	٪٥ -/+	أسهم مدرجة
--	١,٠٢٤	٪٥ -/+	أسهم غير مدرجة

فيما يلي بيان الأثر على قائمة الدخل الشامل الآخر (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر) بسبب التغيير المحتمل المعقول في أسعار الأسهم مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

الأثر على قائمة الدخل الشامل الآخر		التغير المحتمل المعقول %	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١,٥٠٣	١,٧٣٨	٪٥ -/+	أسهم مدرجة

٢٤-٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناتجة بشكل رئيسي عن النقدية وشبه النقدية ومستحقات التمويل بهامش والموجودات المتداولة الأخرى.

تهدف سياسات وعمليات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة إلى تحديد المخاطر وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مناسبة، ورصد المخاطر والالتزام بالحدود عن طريق بيانات معلومات الإدارة الموثوقة بها في الوقت المناسب.

فيما يلي بيان الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أثر مبالغ الضمانات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٦,٢٢٤	٢,٠١٥	نقدية لدى البنوك وفي حساب الاستثمار
١,٦٨٨,٢٤٤	٢,٢٠١,٨٩٠	مستحقات تمويل بهامش
١٢٦,٨٢٨	١١٥,٧٤٨	موجودات متداولة أخرى
١,٨٥١,٢٩٦	٢,٣١٩,٦٥٣	

النقدية لدى البنوك وفي حساب الاستثمار

يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى البنوك التي تتمتع بتصنيف ائتماني جيد. تتمثل الموجودات المتداولة الأخرى في رسوم إدارة الأصول مستحقة القبض بشكل رئيسي من الصناديق الاستثمارية والمحافظ التي تديرها الشركة، والودائع لدى مقاصة، والدفعات المقدمة مقابل الاستثمار، والذمم المدينة من عملاء الشركات، والتي تعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة من قبل الشركة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٢٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

مستحقات التمويل بهامش

يتم الإقراض مقابل التمويل بهامش بتغطية مبدئية لا تقل عن ٢٠٠٪. يتم مراقبة هذه التغطية بفاعلية ويتم إجراء طلبات التغطية والتصفية القسرية بحدود محددة مسبقاً خاصة للتأكد من أن القروض بهامش مضمونة بشكل كاف في جميع الأوقات. يمكن تصفية محافظ العملاء لتغطي مبالغ القرض في حال انخفاض نسبة تغطية الضمان إلى أقل من مستوى التصفية. على الرغم من أنه قد يكون هناك احتمال ضئيل للتعثر عن السداد، فإن خسائر الائتمان المتوقعة ينتج عنها عدم وجود مخصص انخفاض في القيمة حيث إن الضمانات المرهونة (على شكل نقدية أو أوراق مالية سائلة) تغطي التعرض بشكل كافٍ. تؤدي طبيعة التعرض المفرط للضمانات، إلى جانب عملية مراقبة الشركة، إلى خسارة ناتجة عن التعثر في السداد بقيمة صفر.

وبالنظر إلى طبيعة وحجم الضمانات المرهونة مقابل مستحقات التمويل بهامش الخاصة بالشركة، تعتبر الإدارة أن التعرضات لمخاطر الائتمان في حددها الأدنى.

تبلغ القيمة العادلة للضمانات المحتفظ بها لقاء مستحقات التمويل بهامش ٦,٩ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٨ مليار ريال سعودي).

٣-٢٤ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر في عدم قدرة الشركة على تحقيق موارد نقدية كافية لتسوية التزاماتها بالكامل عند استحقاقها أو يمكنها القيام بذلك فقط بشروط غير ملائمة بدرجة كبيرة.

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. تتم مراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة، وقيام الإدارة بالتأكد من توفر الأموال للوفاء بالتعهدات عند نشأتها. تحافظ الشركة على تسهيل مريحة من الشركة الأم، بنك الجزيرة، للوفاء بمتطلبات السيولة الخاصة بها.

تتمثل طريقة الشركة في إدارة السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية (أو الحصول على السيولة الكافية) للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والحرجة، دون تكبد التكلفة غير مقبولة أو الأضرار بسمعة الشركة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة في نهاية السنة على أساس التزامات السداد غير المخصومة المتعاقد عليها. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خلال ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
قروض قصيرة الأجل	١,٨٣٨,٢٠٤	--	--	--	١,٨٣٨,٢٠٤
التزامات عقود الإيجار	--	٢,٧٥٠	--	--	٢,٧٥٠
مطلوبات متداولة أخرى	٢٩٨,٠٢٧	٢١,٤٥٠	--	--	٣١٩,٤٧٧
الإجمالي	٢,١٣٦,٢٣١	٢٤,٢٠٠	--	--	٢,١٦٠,٤٣١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
قروض قصيرة الأجل	١,٤١٣,٣٨٢	--	--	--	١,٤١٣,٣٨٢
التزامات عقود الإيجار	٢,٣٣٣	٣,٠٩٨	١١,٤٩١	--	١٦,٩٢٢
مطلوبات متداولة أخرى	١٢٣,٠٥٦	٥,٤٦٣	--	--	١٢٨,٥١٩
الإجمالي	١,٥٣٨,٧٧١	٨,٥٦١	١١,٤٩١	--	١,٥٥٨,٨٢٣

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٤-٤ المخاطر التشغيلية

إن المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والأفراد والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الشركة سواء داخلياً أو خارجياً على مستوى مقدم الخدمة بالشركة ومن العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناتجة عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

إن المخاطر التشغيلية تعد فئة مخاطر مميزة تديرها الشركة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة مخاطر العمليات السليمة التي تشكل جزءاً من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. الهدف من إدارة المخاطر التشغيلية هو ضمان وجود ضوابط رقابية كافية لحماية موجودات وسمعة الشركة وتقليل احتمالية الخسارة المالية.

إن طريقة الشركة لإدارة المخاطر تنطوي على تحديد وتقييم وإدارة وتخفيف ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. يتم استخدام المنهجيات والأدوات النوعية والكمية لتحديد وتقييم المخاطر التشغيلية وتزويد الإدارة بالمعلومات لتحديد عوامل التخفيف المناسبة. وتتضمن هذه الأدوات قاعدة بيانات للخسائر المتعلقة بأحداث المخاطر التشغيلية المصنفة وفقاً لقواعد الكفاية المالية الصادرة من قبل هيئة السوق المالية، وقطاعات الأعمال، وأنواع أحداث المخاطر التشغيلية، وتنفيذ عملية التقييم الذاتي للمخاطر والسيطرة وذلك لتحليل أنشطة الأعمال وتحديد المخاطر التشغيلية المتعلقة بتلك الأنشطة. إن إدارة المخاطر التشغيلية لها هدف رئيسي يتمثل في تقليل أثر الخسائر التي قد تكون متكبدة خلال دورة الأعمال العادية (الخسائر المتوقعة) وتجنب أو تقليل احتمالية تكبد خسارة كبيرة (غير متوقعة). وتقوم لجنة المخاطر بالإبلاغ حول مخاطر الأثر الشديد والأمور ذات الأهمية الحاسمة إلى جانب تحليل الأسباب الجذرية والإجراءات التصحيحية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إجراء جلسات توعية حول إدارة المخاطر في جميع الأقسام داخل الشركة، بهدف تعزيز الفهم العميق للمخاطر بين جميع الموظفين.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٥. المشاركة مع المنشآت المهيكلة غير الموحدة

تعتبر المنشآت المهيكلة غير الموحدة جميع المنشآت المهيكلة التي ليس للشركة سيطرة عليها. تدخل الشركة في معاملات مع منشآت مهيكلة غير موحدة في دورة الأعمال العادية لتسهيل معاملات العملاء و/أو توفير فرص استثمارية محددة. الحصة في منشأة مهيكلة هي المشاركة التعاقدية أو غير التعاقدية التي تخلق تباينا في عائدات الشركة الناشئة عن أداء المنشأة المهيكلة.

يصف الجدول أدناه أنواع المنشآت المهيكلة التي لا توحدتها الشركة، ولكن لها حصة فيها.

إجمالي الموجودات		الحصة المملوكة من قبل الشركة	الطبيعة والغرض	نوع المنشأة المهيكلة
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
١٩٤,٥٦١	٢٣٧,٨١٠	<ul style="list-style-type: none"> ▪ استثمارات في الوحدات التي تصدرها الصناديق. ▪ أتعاب إدارة وأداء 	<p>لتحقيق:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ عوائد المتاجرة بالوحدات و/أو التوزيعات الدورية من الصناديق. ▪ أتعاب إدارة الأصول نيابة عن المستثمرين الخارجيين. <p>يتم تمويل هذه الصناديق من خلال إصدار وحدات للمستثمرين.</p>	صناديق عامة
١,٦٣٩,٩٤١	٣,٣٧٥,٢٠٣	<ul style="list-style-type: none"> ▪ استثمارات في الوحدات/الأسهم الصادرة عن الصناديق ▪ أتعاب استشارة وإدارة 	<p>لتحقيق:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ عوائد زيادة قيمة رأس المال و/أو التوزيعات الدورية من الصناديق. ▪ أتعاب من الخدمات الاستشارية/إدارة الأصول نيابة عن المستثمرين الخارجيين. <p>يتم تمويل هذه الصناديق من خلال إصدار الوحدات/أسهم للمستثمرين.</p>	صناديق خاصة

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٥. المشاركة مع المنشآت المخيكلة غير الموحدة (تتمة)

يبين الجدول أدناه تحليلاً للقيم الدفترية التي تحتفظ بها الشركة في منشآت مهيكلة غير موحدة. الحد الأقصى للتعرض للخسارة هو القيمة الدفترية للموجودات المحتفظ بها. يتم الإفصاح عن هذه الحصص كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في هذه القوائم المالية.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥١,٦٠٣	٩٢,٢٢٠	صناديق عامة
٨٥٤,٠٧٠	١,٠٥٠,٨٢٦	صناديق خاصة
٩٠٥,٦٧٣	١,١٤٣,٠٤٦	

تعتبر الشركة نفسها راعية لمنشأة مهيكلة عندما تقوم بتسهيل إنشاء المنشأة المهيكلة. حصلت الشركة على أتعاب قدرها ٥٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٩,٨ مليون ريال سعودي) من المنشآت المهيكلة التي رعتها، ولكن ليس للشركة حصة فيها.

٢٦. 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 الشركة تعمل كمنشأة مستمرة ولا توجد نية أو متطلبات لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملات بشروط مخالفة.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أساس أسعار السوق المتداولة عند إغلاق التداول بتاريخ التقرير. وتُقيَّم الأدوات المالية التي لم يُبلغ بشأنها عن أي عملية بيع في يوم التقييم على أساس أحدث أسعار العرض. يتم تحديد التعرض للأسهم غير المدرجة باستخدام نموذج التقييم. يتم تقييم تعرضات صناديق الاستثمار بصافي قيمة الموجودات لكل وحدة على النحو الذي يحدده مدير الصندوق أو الجهة المسؤولة عن إدارة الصندوق. يتم تقييم اتفاقية الصرف الأجنبي الأجل باستخدام طرق اسمية مخصصة تستخدم مدخلات بيانات السوق المرصودة للعملات الأجنبية ومنحنيات العائد.

يعتبر السوق نشط إذا ما تمت المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل متكرر وحجم كاف لتقديم معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة.

وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة 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 ١: الأسعار المتداولة (دون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.

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

المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٦. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن ذلك معلومات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
استثمارات	١,٢٦٢,٩٨١	٣٤,٧٦٥	٩٢,٢٢٠	١,١٣٥,٩٩٦	١,٢٦٢,٩٨١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٥٨,٤٤٥	٣٥,١٥٤	٥١,٦٠٣	٨٧١,٦٨٨	٩٥٨,٤٤٥

تقارب القيمة الدفترية للموجودات المالية الأخرى والمطلوبات المالية قيمتها العادلة وتصنف على أنها من المستوى ٣.

الإستثمارات المصنفة في المستويين ٢ و ٣

تستخدم الشركة تقارير صافي قيمة الموجودات التي يصدرها مدير الصندوق أو الجهة المسؤولة عن إدارة الصندوق لتحديد القيم العادلة لصناديق الإستثمار. يستخدم مدير الصندوق أو الجهة المسؤولة عن إدارة الصندوق طرق مختلفة لتقييم الأدوات المالية المعنية حسب طبيعتها.

يبين الجدول التالي حركة القيم العادلة من المستوى ٣ للسنة.

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٨٧١,٦٨٨	--	في بداية السنة
--	٦,٦١٩	تحويل من المستوى ٢
٧٩٧,٦٥٤	٨٥٩,٥٣١	مشتريات
(٥٣٥,٢٢٦)	(٢٣,٠٧٤)	استردادات
١,٨٨٠	٢٨,٦١٢	التغير في القيمة العادلة، صافي
١,١٣٥,٩٩٦	٨٧١,٦٨٨	في نهاية السنة

٢٧. الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الموجودات المالية حسب الفئة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	التكلفة المطفأة	
نقدية وشبه نقدية	--	--	٢,٠٤٥	
مستحقات تمويل بهامش	--	--	٢,٢٠١,٨٩٠	
استثمارات	٣٤,٧٦٥	١,٢٢٨,٢١٦	--	
موجودات متداولة أخرى	--	--	١١٥,٧٤٨	
الإجمالي	٣٤,٧٦٥	١,٢٢٨,٢١٦	٢,٣١٩,٦٨٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	التكلفة المطفأة	
نقدية وشبه نقدية	--	--	٣٦,٢٥٤	
مستحقات تمويل بهامش	--	--	١,٦٨٨,٢٤٤	
استثمارات	٣٠,٠٦١	٩٢٨,٣٨٤	--	
موجودات متداولة أخرى	--	--	١٢٦,٨٢٨	
الإجمالي	٣٠,٠٦١	٩٢٨,٣٨٤	١,٨٥١,٣٢٦	

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٧. الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، تم قياس جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفاة، باستثناء القيمة العادلة السالبة لاتفاقية الصرف الأجنبي الأجل البالغة ٠,٩٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي استحققت الدفع خلال السنة الحالية.

٢٨. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتكون الجهات ذات العلاقة بالشركة من أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالشركة وصناديق الاستثمار التي تخضع للإدارة وبنك الجزيرة وشركائه التابعة والزميلة.

٢٨-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

كانت المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الجهة ذات العلاقة
			بنك الجزيرة
٢٧٥	٣٦١		دخل عمولة خاصة
--	٤,٠٠٠		أتعاب خدمات مصرفية استثمارية
٦,٣٢٩	٦,٤٢٧		أتعاب حفظ
٢,٦٩٣	٣,١١١		أتعاب إدارة الأصول والثروات
٢,٢٤٤	(٥١٥)		(خسارة) / مكسب من اتفاقية الصرف الأجنبي الأجل، صافي
٣٠,٩٥٧	١٠٣,٦١٣		مصروف عمولة خاصة
٢,٧٥١	١,١٥٠	(أ)	مصارييف خدمات دعم
٣,٩٩٢	١,١٦١	(ب)	مصارييف مباني
٤,٩٧٧	٢,٥٥٤		مصارييف عقود إيجار
٦٧٦	٣٠٢		أعباء بنكية
--	٣٦٨		الجزيرة تكافل
			مصروف تأمين
			صناديق استثمار
٥١,٠٨٢	٧٦,٧٢٧		أتعاب إدارة الأصول والثروات
(٤,٦٢٣)	٦,١٥٥		مكسب / (خسارة) من استثمارات
٢,٢٨٩	١,١٥٧		دخل توزيعات أرباح
			أعضاء مجلس الإدارة
٣,٤٤٦	٣,٠١٢		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			كبار موظفي الإدارة
٢٢,٣٨٧	٢٦,٥٦٨		رواتب وتعويضات
٤٠٤	٣٧٥		منافع نهاية الخدمة

(أ) تمثل رسوم خدمات الدعم والخدمات المالية والإدارية واللوجستية والخدمات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات وفقاً لاتفاقية الخدمة المبرمة مع البنك.

(ب) يتم دفع المصارييف المتعلقة بالمباني إلى البنك فيما يتعلق بمكاتب الشركة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٨. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢٨-٢ الأرصدة لدى الجهات ذات العلاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الجهة ذات العلاقة
		<u>بنك الجزيرة</u>
		نقدية وشبه نقدية
٣٦,٠٦٣	٢,٠١٥	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٦٧,٢٣٩	٢٠١,٥٢٠	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٢)
١,٤٠٩,١٤٩	١,٨٣٧,٣٠١	القيمة العادلة لاتفاقية الصرف الأجنبي الأجل
(٩٣٧)	--	
		<u>الجزيرة تكافل</u>
		استثمار
٣٠,٠٦١	٣٤,٧٦٥	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٢,٦٧٢	١,٣٠٧	
		<u>صناديق استثمار</u>
		استثمارات
٧٨,٢٦٠	١٣٨,٤٣٧	أتعاب إدارة الأصول والثروات مستحقة القبض
٤١,٩٧٩	٦١,٦٧٨	مدينون آخرون
١,٣٢٤	٥,٥٨٩	
		<u>أعضاء مجلس الإدارة</u>
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٩٦١	٣,٠١٢	
		<u>كبار موظفي الإدارة</u>
		التزامات متعلقة بموظفين
١٧,٣٤٣	٢٢,٠٠٨	

٢٩. كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢). خلال السنة الحالية، قامت هيئة السوق المالية بالإبلاغ عن قواعد الكفاية المعدلة ("القواعد") والتي أصبحت سارية اعتباراً من ١٠ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ١ أبريل ٢٠٢٣م). ووفقاً للقواعد، حددت هيئة السوق المالية إطار العمل والإرشادات المتعلقة بالمتطلبات النظامية للحد الأدنى لرأس المال وطريقة احتسابه. ووفقاً لهذه الطريقة، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لمتطلبات نسبة رأس المال على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	قاعدة رأس المال
١,١٨٧,٩٤٩	١,٣٢٨,٢٩٦	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
عدد المرات	النسبة	
١,٥٧	٪١٦,٣٥	نسبة رأس المال
١	٪٨	متطلبات الحد الأدنى لنسبة رأس المال

تتكون قاعدة رأسمال الشركة من رأس المال المدفوع والأرباح المبقة والاحتياطيات الأخرى المُفصّل عنها.

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على قاعدة رأسمال قوية ودعم النمو المستقبلي.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠. أرقام المقارنة

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

٣١. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لم تكن هناك أي أحداث هامة لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية، والتي تتطلب إجراء تعديل أو تقديم إفصاح بشأنها في هذه القوائم المالية.

٣٢. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية وإيضاحاتها المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٤م).