

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

صفحة

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الأخرى الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الجزيرة للأسواق المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الجزيرة للأسواق المالية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الجزيرة للأسواق المالية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

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

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

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

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



الرياض: ١٨ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٢٥ مارس ٢٠١٩ م

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

١ يناير م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	إيضاح	
الموجودات				
موجودات متداولة				
٢٢٣,١٨٨	٢٧,٢٤٠	٥٣٧	٦	النقد وما في حكمه
١١٤,٤٩٤	٨٠,١٢١	٣٢,٣٤٢	٧	استثمارات
٣٠٨,٧٨٧	--	--	٨	ودائع مرابحة
--	١,٣٢٥,٦٨١	١,٣٠٧,٦٢٩	٩	ذمم مستحقة من تمويل
٢٨,٤٠٤	٢٣,٠٩٤	١٨,٩٣٥	١٠	استثمار عقاري
٣٠,٣٣٨	٣٢,٧١٨	٤٥,٢١٥	١١	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٧٠٥,٢١١	١,٤٨٨,٨٥٤	١,٤٠٤,٦٥٨		إجمالي الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة				
١٠٢,٧٦٦	--	--	٨	ودائع مرابحة
٥٢,٥٨٨	٤٧,٩٥٠	٣٠,٦٦٠	٧	استثمارات
٤٠,٨٣٢	٣٧,٣٢٦	٣١,١٩٤	١٢	ممتلكات ومعدات، بالصفافي
١١,٢٨٩	١٠,٥٠٣	٩,١١٣	١٣	موجودات غير ملموسة، صافي
٧١٩	٥٩٧	٤٥٨		موجودات ضريبية مؤجلة، صافي
٢٠٨,١٩٤	٩٦,٣٧٦	٧١,٤٢٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩١٣,٤٠٥	١,٥٨٥,٢٣٠	١,٤٧٦,٠٨٣		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية				
مطلوبات متداولة				
--	٦٥٦,١١٠	٥٠٥,٨٢٤	١٤	قروض قصيرة الأجل
٢٣,٤٩٣	٢٣,٠٣٤	٩٠,٧٨٣	٣٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٨,٠٣٧	٢٢,٨٨٣	١٥,١٠٨	١٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٥,٥٠٦	٢٩,٤٠٨	٣١,٩٩٤	١٦	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٥٣,٩٣٦	٤٥,٦٨٢	٩,٧٩٨	٣(ب)	إلتزامات ملكية شركة تابعة
١٤٠,٩٧٢	٧٧٧,١١٧	٦٥٣,٥٠٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
مطلوبات غير متداولة				
٤٣,٥٣٩	٤٤,٢٩٦	٤٣,١٦٨	١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٣,٥٣٩	٤٤,٢٩٦	٤٣,١٦٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٨٤,٥١١	٨٢١,٤١٣	٦٩٦,٦٧٥		إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة				
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٨٥,٩٦٤	٨٩,٢٣٢	٩٢,٤٤٢		احتياطي نظامي
١٠٧,٨٤٢	١٤٤,١٣٥	١٧٣,٨٠٦		أرباح مبقاة
٣٥,٠٨٨	٣٠,٤٥٠	١٣,١٦٠	٧	احتياطي القيمة العادلة
٧٢٨,٨٩٤	٧٦٣,٨١٧	٧٧٩,٤٠٨		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٩١٣,٤٠٥	١,٥٨٥,٢٣٠	١,٤٧٦,٠٨٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر م ٢٠١٢	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	إيضاح	
			الإيرادات
٧٤,١٩٩	٦٨,٠٣٨	٢٠	أتعاب وساطة، صافي
٣٨,٠٩٢	٤٢,٨٩٥	٢١	أتعاب إدارة أصول، صافي
٥٧,٩٧٧	٧٢,٠٩١		أرباح تمويل بهامش
١,٤٧٤	٤,٨٩٠		أتعاب خدمات مصرفية استثمارية
٣٣٢	١,٧٠٤		أتعاب خدمات حفظ
١٢,٧٣١	(١٠,٧٣٩)	٢٢	(خسارة)/أرباح متاجرة، صافي
٤,٥٠١	٢,٩٥٨		دخل توزيعات أرباح
(٢٦٠)	٢		أرباح/(خسارة) من استبعاد استثمارات عقارية
١,٣٩٥	٢,٢٠٤		إيرادات تشغيلية أخرى
<u>١٩٠,٤٤١</u>	<u>١٨٤,٠٤٣</u>		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
٨٤,٣٩١	٨٢,٧٤٦		رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
٩,٣٥٥	٨,٨٢٥	٢٣	مصروفات متعلقة بالإيجارات والمباني
٦,٥٨١	٦,٤٣٩	١٢	الاستهلاك
١,٥٣٠	٣,٢٢٣	١٣	إطفاء
٤٦,١٦٧	٣٨,٥١١	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
٦٠	١,٦٥٤	١٠	خسائر انخفاض استثمارات عقارية
٧,١٤٢	١٣,١١٤		مصروفات عمولات خاصة
<u>١٥٥,٢٢٦</u>	<u>١٥٤,٥١٢</u>		إجمالي المصروفات التشغيلية
٣٥,٢١٥	٢٩,٥٣١		الدخل التشغيلي للسنة
١,١٣٧	٢٢٨		دخل العمولات الخاصة
(٣٨)	(٢)		مصروفات أخرى
<u>٣٦,٣١٤</u>	<u>٢٩,٧٥٧</u>		صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤,٩١٢	(٣,٨٨٣)	١٦	الزكاة وضريبة الدخل
<u>٤١,٢٢٦</u>	<u>٢٥,٨٧٤</u>		صافي ربح السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٦٧٦)	٦,٢٣٠	٣(ب)	النقص/(الزيادة) في صافي الموجودات العائدة لإلتزامات حقوق الملكية التابعة
<u>٣٦,٥٥٠</u>	<u>٣٢,١٠٤</u>		صافي ربح السنة
٠,٧٣	٠,٦٤	٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم (مدرجة بالريال السعودي للسهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
٣٦,٥٥٠	٣٢,١٠٤		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			<u>لبنود التي يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الدخل الموحدة</u>
(٤,٦٣٨)	--	٧	صافي الخسائر على الاستثمارات المتاحة للبيع
			<u>بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة:</u>
--	(١٧,٢٩٠)	٧	صافي خسائر الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٠١١	٧٧٧	١٧	إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٦٢٧)	(١٦,٥١٣)		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٤,٩٢٣	١٥,٥٩١		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بألاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة					
الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٧٢٨,٨٩٤	٣٥,٠٨٨	١٠٧,٨٤٢	٨٥,٩٦٤	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٣٦,٥٥٠	--	٣٦,٥٥٠	--	--	صافي ربح السنة
(١,٦٢٧)	(٤,٦٣٨)	٣,٠١١	--	--	الدخل الشامل الآخر
٣٤,٩٢٣	(٤,٦٣٨)	٣٩,٥٦١	--	--	إجمالي الدخل الشامل
--	--	(٣,٢٦٨)	٣,٢٦٨	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٧٦٣,٨١٧	٣٠,٤٥٠	١٤٤,١٣٥	٨٩,٢٣٢	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٧٦٣,٨١٧	٣٠,٤٥٠	١٤٤,١٣٥	٨٩,٢٣٢	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
٣٢,١٠٤	--	٣٢,١٠٤	--	--	صافي ربح السنة
(١٦,٥١٣)	(١٧,٢٩٠)	٧٧٧	--	--	الدخل الشامل الآخر
١٥,٥٩١	(١٧,٢٩٠)	٣٢,٨٨١	--	--	إجمالي الدخل الشامل
--	--	(٣,٢١٠)	٣,٢١٠	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٧٧٩,٤٠٨	١٣,١٦٠	١٧٣,٨٠٦	٩٢,٤٤٢	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤١,٢٢٦	٢٥,٨٧٤		صافي ربح السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
			تسويات لمطابقة صافي ربح السنة مع صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
٦,٥٨١	٦,٤٣٩	١٢	الاستهلاك
١,٥٣٠	٣,٢٢٣	١٣	إطفاء
١,٩٦٧	(٢,٤٦٨)	٢٢	أرباح/(خسائر) غير محققة من استثمارات
٣٨	(٢)		(أرباح) / خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات، صافي
٥,٧١٣	٥,٤٤٨	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤	--	١٣	شطب موجودات غير ملموسة
(٤,٩١٢)	٣,٨٨٣		الزكاة وضريبة الدخل المحملة
٥٢,١٦٧	٤٢,٣٩٧		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٢,٤٠٦	٥٠,٢٤٧		استثمارات
(١,٣٢٥,٦٨١)	١٨,٠٥٢		مستحقات تمويل بهامش
٥,٣١٠	٤,١٥٩		استثمار عقاري
(٢,٣٨٠)	(١٢,٤٩٧)		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٥٥٥)	٦٧,٣٦٥		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٥,١٥٤)	(٧,٧٧٥)		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٢٤٣,٨٨٧	١٦١,٩٤٨		
(١,٩٤٥)	(٥,٧٩٩)	١٧	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩٦٨)	(٧٧٤)	١٦	زكاة مدفوعة
(١,٢٤٦,٨٠٠)	١٥٥,٣٧٥		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤١١,٥٥٣	--		ودائع مربحة مستحقة
(٣,١٢٣)	(٤٧١)	١٢	شراء ممتلكات ومعدات، صافي
(٧٦٨)	(١,٨٣٣)	١٣	موجودات غير ملموسة
١٠	١٦٦		المتحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٠٧,٦٧٢	(٢,١٣٨)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٥٦,١١٠	(١٥٠,٢٨٦)		قروض قصيرة الأجل
(١٢,٩٣٠)	(٢٩,٦٥٤)		التزامات ملكية شركة تابعة
٦٤٣,١٨٠	(١٧٩,٩٤٠)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٩٥,٩٤٨)	(٢٦,٧٠٣)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢٢٣,١٨٨	٢٧,٢٤٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٧,٢٤٠	٥٣٧	٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			بنود غير نقدية:
(٤,٦٣٨)	--	٧	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
--	(١٧,٢٩٠)	٧	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١. التنظيم والأنشطة

١-١ شركة الجزيرة للأسواق المالية ("الشركة") شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧/ق بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٠٨ م) وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٧٧٦٠٣٠١٣٠ بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٠٨ م). وتم خلال سنة ٢٠١١ م تغيير رقم السجل التجاري للشركة بسبب انتقال المركز الرئيسي من جده إلى الرياض وهي حالياً مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥١٣١٣ بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠١٢ م) ولديها فرع في جدة.

تعمل الشركة كشركة خدمات مالية تحت إشراف وترخيص هيئة السوق المالية السعودية ("الهيئة"). 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 م وترخيص رقم ٣٧-٧٦-٠٧٠.

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

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

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). الشركات التابعة للشركة كما يلي:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
صندوق الجزيرة للمشاريع السكنية	تطوير وبيع أراضي	٤٣,٦٤%	٤٣,٦٤%	٤٣,٣٤%
صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة	استثمارات في أسهم	--	٤٨,١٣%	٧٠,٤٤%
صندوق الجزيرة الخليجي للدخل	استثمارات في أسهم	--	--	٤٥,٥١%
صندوق الجزيرة المحافظ المتنوع	استثمارات في صناديق استثمارية	--	--	٧٨,٤٣%

تم تأسيس جميع هذه الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية.

ورغم أن ملكية الشركة في صندوق الجزيرة للمشاريع السكنية تقل عن ٥٠٪ ولكن يتم اعتبارها كشركة تابعة حيث يمكن للشركة بصفتها مدير الصندوق توجيه السياسات المالية والتشغيلية لهذا الصندوق، فهي معرضة ولها الحق في العوائد المتغيرة للصندوق ولها ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على هذه الصناديق.

قامت الشركة خلال ٢٠١٨ م بالاسترداد الكامل لاستثمارها في وحدات صندوق الجزيرة للأسواق العالمية الناشئة. لاحقاً يتم تصنيف الاستثمارات في وحدات صندوق الجزيرة للأسواق العالمية الناشئة باعتباره استثماراً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢-١ إقفال صندوق الجزيرة للمشاريع السكنية

كان لصندوق الجزيرة للمشاريع السكنية ("الصندوق") تاريخ إقفال أصلي في ٢٣ يناير ٢٠١٥ م والذي تم تمديده بواسطة مدير الشركة حتى ٢٣ يناير ٢٠١٦ م بإعتبارها مدير الصندوق ("مدير الصندوق"). قام مدير الصندوق مبدئياً باتخاذ خيار التمديد وطلب تمديد إضافي لفترة الصندوق حتى ٢٤ يوليو ٢٠١٦ م والذي تم رفضه بواسطة الهيئة من خلال خطابها بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٦ م).

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

١. التنظيم والأنشطة (يتبع)

٢-١ إقفال صندوق الجزيرة للمشاريع السكنية (يتبع)

طلبت الهيئة في خطاب الرفض من مدير الصندوق ما يلي:

- إشعار مالكي الوحدات بوضع الصندوق وأسباب التأخير في التصفية:
- تقديم تقرير حالة شهري للدائرة المختصة في الهيئة.

وقد قام مدير الصندوق بإشعار مالكي الوحدات من خلال خطابه بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٦ م وبين لهم عدم مقدرة مدير الصندوق على تصفية عقاراته لصعوبة الأوضاع السائدة في السوق، وعليه فقد طلب استمرار العمليات حتى بيع/استبعاد عقارات الصندوق.

خلال عام ٢٠١٨ م، أصدر مالكي وحدات الصندوق ومجلس الصندوق قرارات ببيع جميع العقارات المتبقية وتصفية الصندوق بحلول ٣١ يوليو ٢٠١٩ م.

وبناءً على ما ذكر، ورنهناً بالبيع الناجح لجميع العقارات، من المتوقع أن يتم الانتهاء من الصندوق خلال عام من تاريخ التقرير، وبالتالي لم يتم إعداد القوائم المالية للصندوق على أساس الاستمرارية. تم قيد موجودات الصندوق بالتكلفة والقيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، بينما تم قيد المطلوبات بالمبلغ المتوقع أن يتم سدادها به، حيث أن هذه المعالجة المحاسبية ليس لها تأثير هام على هذه القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي ملخصاً بموجودات ومطلوبات الصندوق بناءً على القوائم المالية المراجعة للصندوق والمدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	١ يناير	
٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٧ م	
١٨,٩٣٨	٢٨,٧٩٩	٢٩,٣٨٤	إجمالي الموجودات
١,٥٥٥	٩,٤٦٢	٩,٥٣٧	إجمالي المطلوبات

فيما يلي ملخصاً بايرادات ومصروفات الصندوق للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة أدناه:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٢٠١٧ م	
٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٧ م	
٣	٣	(٢٤٣)	إجمالي الربح، صافي
١,٩٥٧	١,٩٥٧	١١٤	إجمالي المصروفات

٢. أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، كانت المجموعة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية الموحدة النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". إن تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية هو ١ يناير ٢٠١٧ م. بالنسبة للسياسات المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من تاريخ ٠١ يناير ٢٠١٨ م على النحو المفصل في الفقرة المعنونة "الإعفاءات المطبقة" في إيضاح رقم ٣(أ). قبل تاريخ ٠١ يناير ٢٠١٨ م، تم اعتماد معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فيما يتعلق بالأدوات المالية.

يوجد شرح عن كيفية تأثير تطبيق التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية على المركز المالي والاداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة والتي يتم عرضها في (إيضاح ٥).

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. وعلاوة على ذلك، يتم قياس مخصصات نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام وحدة الائتمان المخططة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قيد موجودات صندوق الجزيرة للمشاريع السكنية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، بينما تم تحديد المطلوبات بالمبالغ المتوقعة أن يتم سدادها به.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في سنة المراجعة والسنوات المستقبلية التي تتأثر بها.

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

- قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة إيضاح ٣(أ) و ٢٧-٢٠
- القيمة العادلة للأدوات المالية - إيضاح ٢٨
- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - إيضاح ١٧
- استهلاك وإطفاء - إيضاح ٣(أ)، ٣(و)، ١٢ و ١٣
- الصناديق الموحدة تحت الإدارة - إيضاح ١

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ) السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، باستثناء اعتماد المعيار المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ كما هو مذكور في الإيضاح ٣ (أ). إذا كانت السياسات سارية فقط من أو قبل ١ يناير ٢٠١٨م، تم تحديدها بشكل خاص.

ب) الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق معايير المحاسبة أدناه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، وفيما يلي بياناً بالأثر المترتب عن تطبيق هذه المعيار.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ – الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ – الأدوات المالية كما صدر من مجلس معايير المحاسبة الدولية مع تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٨م. ويقدم المعيار الجديد تغييرات أساسية على المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض النواحي المحاسبية للمطلوبات المالية.

وفيما يلي ملخصاً بالتغيرات الأساسية التي طرأت على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والتي نتجت عن تطبيقها للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) التغيير في السياسات المحاسبية (يتبع)

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م

الإثبات والقياس الأولى

تقوم المجموعة مبدئياً بإثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية في التاريخ الذي نشأت فيه. يتم إثبات جميع الأدوات المالية الأخرى (بما في ذلك المشتريات العادية ومبيعات الموجودات المالية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة عند الإثبات الأولى بقياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة من خلال قائمة الدخل زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملات الإضافية والمنسوبة بصورة مباشرة لاقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي مثل الأتعاب والعمولات. تقيد تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بقيمتها العادلة من خلال قائمة الربح كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى على أنه يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
- تنشأ فترات التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولى للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن يختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

الشركات الشقيقة هي تلك المنشآت التي تملك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً لكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. الشركة بصفتها مديرة الصندوق في الشركات الشقيقة، مؤهلة لتطبيق الإعفاء من محاسبة حقوق الملكية لأن هدف العمل مماثل لأهداف شركة رأس المال الاستثماري فيما يتعلق بمنشأة استثمارية. يتم تخصيص هذه الاستثمارات في الصناديق عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، ويتم قياسها من خلال قائمة الدخل وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حيث إن الاستثمارات هي جزء من نموذج أعمال يتم إدارته على أساس القيمة العادلة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) التغير في السياسات المحاسبية (يتبع)

تقييم نموذج الأعمال

تجري المجموعة تقييمًا للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تأخذ المعلومات بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وبالتحديد، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات عمولة تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار الفائدة محددة، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول هذه الموجودات أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار حجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول نشاط المبيعات لا تؤخذ بالاعتبار بمعزل عن غيرها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية تحقيق أهداف المجموعة المذكورة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وذلك لأنه لم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

التقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة

لغرض هذا التقييم، يعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "العمولة/الربح" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة محددة من الزمن ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدي قد يؤدي إلى تغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.
- خصائص الرافعة المالية.
- شروط السداد والتمديد.
- البنود التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ترتيبات عدم سداد الموجودات)، و
- الخصائص التي تعدل الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود - إعادة الضبط الدوري لأسعار الفائدة.

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة لاحقاً. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي عمولات خاصة أو إيرادات توزيعات أرباح، في قائمة الدخل الموحدة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لاحقاً. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات دخل العمولة الخاصة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة ضمن قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات ضمن قائمة الدخل الموحدة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) الأدوات المالية (يتبع)

الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة لاحقاً. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في قائمة الدخل الموحدة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة.
--	---

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً لإثباتها الأولي، إلا في الفترة التي تقوم فيها المجموعة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجودات الأدوات المالية الخاصة بها والدرجة بالتكلفة المطفاة على أساس النظرة التطلعية للمستقبل. تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ما يلي:

- قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- معلومات معقولة وقابلة للدعم متاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

يعرض الإيضاح ٢٧-٢٠ تفاصيل قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في هذه القوائم المالية الموحدة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفاة ما لم يتم تخصيصها على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

التوقف عن الإثبات

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انتهائها.

واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م، فإن أي ربح/ خسارة متراكمة مثبتة في الدخل الشامل الأخر فيما يتعلق بالاستثمار في الأوراق المالية المحددة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، لا يتم إثباتها ضمن قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات هذه الأوراق المالية. أي فائدة في الموجودات المالية المحولة التي تكون مؤهلة للتوقف عن الإثبات والتي تقوم المجموعة بإنشائها أو الإبقاء عليها، يتم إثباتها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

المعاملات التي لا تقوم المجموعة فيها بالاحتفاظ أو تحويل بشكل جوهري جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية بينما تحتفظ بالسيطرة على هذه الموجودات، تستمر المجموعة بإثبات الموجودات بقدر مدى استمراريتها في المشاركة، ويتحدد ذلك من خلال حجم تعرضها للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ م

الإثبات والقياس الأولي

يتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للاستثمار. بالنسبة للاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة وعند الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل تكاليف المعاملات العائدة في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم في الأصل الاعتراف بالإستثمارات المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة بما في ذلك تكاليف المعاملة المباشرة والإضافية.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) الأدوات المالية (يتبع)

يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة للمعاملات.

تصنيف وقياس الموجودات المالية

مقتناة بغرض المتاجرة

يتم تصنيف الاستثمارات كاستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة إذا تم شراءها بهدف إعادة بيعها في المدى القصير. يتم إثبات الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة مبدئياً بالتكلفة بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للاستثمار. وعند الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل عند تكديدها. وبعد الاعتراف المبدئي، تقاس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات الناتجة عنها في قائمة الدخل الموحدة.

استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي استثمارات غير مشتقة يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع أو لا يتم تصنيفها كفئة أخرى من الموجودات المالية وتنوي الإدارة الاحتفاظ بها لفترة غير محددة. وقد يتم بيعها بسبب الحاجة إلى السيولة أو التغيرات في أسعار الفائدة أو أسعار الصرف أو أسعار الأسهم. وتفيد هذه الاستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد هذا الاستثمار. ويتم قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات طبقاً للأسعار المدرجة في السوق بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف الاستثمارات ذات الدفعات الثابتة أو المحددة بتاريخ استحقاق ثابت والتي يكون لدى الإدارة النية والقدرة على الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق كاستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. وتفيد الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق مبدئياً بالقيمة العادلة بما في ذلك التكاليف المباشرة والإضافية للمعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمتها. ويتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء باستخدام طريقة العائد الفعلي. تدرج أية مكاسب أو خسائر ناجمة عن هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة عند انتفاء أسباب إثبات تلك الاستثمارات أو انخفاض قيمتها.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

الإنخفاض في القيمة العادلة للاستثمار المتاح للبيع

تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث أي انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. وفي حالة كانت أدوات الملكية وأي انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم أقل من تكلفتها، يتم اعتبار ذلك كدليل موضوعي لهذا الانخفاض في القيمة. إن تحديد ماهية الانخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب إجراء تقديرات. كما ترى الإدارة أن فحص الانخفاض في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. بالإضافة لذلك، ترى الإدارة أن نسبة ٢٠٪ أو أكثر هو معيار معقول للانخفاض الكبير الذي يكون أقل من تكلفتها. يتم إدراج أي انخفاض في قائمة الدخل الموحدة كمخصص للانخفاض في قيمة الاستثمارات. الانخفاض المتواصل يمثل الانخفاض الذي يقل عن التكلفة والمستمر لفترة تسعة أشهر أو أطول. ويتم إدراج هذا الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة كمصروف انخفاض في قيمة الاستثمارات. الخسارة المدرجة سابقاً للانخفاض في قيمة الاستثمارات في أسهم لا يمكن عكسها في قائمة الدخل الموحدة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) الأدوات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس الانخفاض في الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالفرق بين التكلفة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة كخسائر انخفاض قيمة الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. إذا تم تخفيض مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة في وقت لاحق وأن الزيادة متعلقة بشكل موضوعي بأحداث وقعت بعد الاعتراف بالانخفاض، يتم عكس خسائر الانخفاض التي تم الاعتراف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الموحدة.

المطلوبات المالية

كافة المطلوبات المالية غير المشتقة والتي تتكون من القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الأولي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعالة.

التوقف عن الإثبات

تتوقف المجموعة عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بالتحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية الموزعة على جزء من الموجودات التي تم التوقف عن إثباتها) ومجموع ما يلي (١) المقابل المالي المستلم (بما في ذلك أي موجودات جديدة يتم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكم تم إثباته في الدخل الشامل الآخر يتم إثباته في قائمة الدخل الموحدة.

الإعفاءات المطبقة

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" للشركات التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

وقد قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

- قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بتاريخ تحول في ١ يناير ٢٠١٨م، مما أدى إلى تعديلات على المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية الموحدة كما هو مبين أدناه.

وقد اختارت المجموعة عدم تعديل أرقام المقارنة كما هو مسموح به في الأحكام الانتقالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم إثبات أي تعديلات على القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية بتاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ضمن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة (١ يناير ٢٠١٨م) والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية. وعليه، فإن المعلومات التي تم عرضها في الفترات المقارنة تظهر متطلبات مبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبالتالي لا يمكن مقارنتها مع المعلومات التي تم عرضها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. تم إجراء تقييم نموذج الأعمال على أساس الوقائع والظروف التي كانت قائمة في تاريخ التحول.

وعليه، بالنسبة لإيضاحات الإفصاحات، تم كذلك تطبيق التعديلات التبعية للإفصاحات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ على الفترة الحالية فقط.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف وقياس الأدوات المالية

إن فئة القياس والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية السابقة تحت معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ م هي كما يلي:

الموجودات المالية	التصنيف وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
نقد وما في حكمه	محتفظ به حتى الاستحقاق	التكلفة المطفأة محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢٧,٢٤٠	٢٧,٢٤٠
استثمارات	مقتناة بغرض المتاجرة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨٠,١٢١	٨٠,١٢١
مستحقات تمويل بهامش ذمم مدينة أخرى	محتفظ به حتى الاستحقاق	التكلفة المطفأة	٢٣,٤٥٥	٢٣,٤٥٥
	محتفظ به حتى الاستحقاق	التكلفة المطفأة	١,٣٢٥,٦٨١	١,٣٢٥,٦٨١
			١,٥٠٤,٤٤٧	١,٥٠٤,٤٤٧

لم تكن هناك تغييرات في تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

مطابقة القيم الدفترية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع القيم الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩

يعرض الجدول أدناه مطابقة القيم الدفترية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع القيم الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ م.

القيمة الدفترية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إعادة التصنيف	إعادة القياس	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
التكلفة المطفأة			
نقد وما في حكمه	٢٧,٢٤٠	--	٢٧,٢٤٠
ذمم مستحقة من تمويل بهامش ذمم مدينة أخرى	١,٣٢٥,٦٨١	--	١,٣٢٥,٦٨١
	٢٣,٤٥٥	--	٢٣,٤٥٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٨٠,١٢١	(٨٠,١٢١)	--
الاستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة	--	٨٠,١٢١	٨٠,١٢١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٤٧,٩٥٠	(٤٧,٩٥٠)	--
الاستثمارات المتاحة للبيع	--	٤٧,٩٥٠	٤٧,٩٥٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			

تخضع الاستثمارات بالتكلفة المطفأة لتقييم انخفاض القيمة على أساس نموذج خسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. قامت الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م وخلصت إلى أنه لا يوجد شرط خسائر إئتمان متوقعة مطلوب. توجد معلومات مفصلة عن خسائر الائتمان المتوقعة في إيضاح ٢٧,٢ لهذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) أسس التوحيد

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها.

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها المذكورة في الإيضاح رقم ١. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لفترة التقارير المالية نفسها التي للشركة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية داخل المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

التزامات ملكية شركة تابعة

تمثل التزامات ملكية الشركة التابعة ملكية مالكي الوحدات الآخرين في الصناديق التابعة ويتم تصنيفها كالتزامات متداولة. يتم تسجيل التغيرات في التزامات حقوق الملكية للشركة التابعة في قائمة الدخل الموحدة، وتعرض بعد "صافي الدخل" للسنة بعد الزكاة وضريبة الدخل".

التغيرات في حصص الملكية

تعامل المجموعة المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات مع أصحاب الملكية في المجموعة. إن التغير في حصة الملكية ينتج عنه تعديلاً بين القيم الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وغير المسيطرة لتظهر حصصها النسبية في الشركة التابعة.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد أو المحاسبة عن الاستثمار بسبب فقدان السيطرة، يعاد قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة. وتصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو أصل مالي. إضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ مثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو أن المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم المجموعة كذلك بالتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي التزام حقوق ملكية شركة تابعة متعلق بها ومكونات أخرى لحقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل الموحد.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة بالإضافة إلى أية إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن إلى حد عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.

(ج) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل، والمتاحة للمجموعة دون أي قيود.

يتم قيد النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) استثمار عقاري

تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات التي تحتفظ بها الشركة التابعة بهدف تطويرها وبيعها. يتم الاعتراف بالاستثمار في العقارات مبدئياً بالتكلفة. يتم تخصيص التكلفة عن طريق تطابق محددة وتشمل التكلفة التي تعزى مباشرة إلى الاستحواذ وتطوير العقارات مثل مصروفات التطوير وأتعاب المطور وأتعاب مهندس استشاري للمشروع.

يتم قياس العقارات المحفوظ بها للتطوير والبيع لاحقاً بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً التكاليف المقدرة للإكمال ومصروفات البيع.

(هـ) الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على التكاليف المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. أي أرباح أو خسائر ناتجة عند التوقف عن إثبات الموجودات (محتسبة كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) يتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

تُدرج النفقات اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، أيهما ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بذلك الأصل إلى المجموعة وعند إمكانية قياس تكلفة الأصل بصورة موثوق فيها. يتم تحميل نفقات الإصلاح والصيانة العادية على قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات على الفور إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

تحسينات على عقارات مستأجرة	على مدى فترة عقد الإيجار أو ٢٠ سنة أيهما أقصر
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٤-١٠ سنوات
سيارات	٤ سنوات

تظهر الأعمال قيد التنفيذ بالتكلفة المتكبدة حتى تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها، وبالتالي يتم رسملة هذه التكلفة على الموجودات ذات الصلة. الأعمال الرأسمالية تحت الإنشاء لا تستهلك.

(و) الموجودات غير الملموسة

تشتمل الموجودات غير الملموسة للمجموعة على شراء تراخيص برامج الحاسب الآلي بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، ان وجدت.

يتم احتساب الإطفاء على الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر من ٤ إلى ٦ سنوات.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ز) المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الإثبات الأولي للمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ولاحقاً يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

ح) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحدد التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، التي تعد خطة منافع محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة استناداً للتقييم الاكتواري في نهاية فترات التقرير. إن المطلوبات ذات العلاقة المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة تمثل التزام المنافع الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ التقرير والتي لها تواريخ استحقاق تقارب شروط التزامات المجموعة.

تدرج تكلفة الخدمة الحالية ومصروفات الفوائد الناشئة عن التزامات مكافأة نهاية الخدمة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم إثبات إعادة قياس التزام المنافع المحددة والمكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

ط) القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ي) الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل في هذه القوائم المالية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ("الهيئة").

يتم تحميل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة وتستحق على بنك الجزيرة ("البنك") الذي يقوم بتسوية التزام الزكاة وضريبة الدخل عن الشركة وفقاً للإقرار الزكوي والضريبي الموحد.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. تقاس الضريبة المؤجلة وفقاً للشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بعكسها استناداً إلى الأنظمة المقررة بتاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقييم ويتم تخفيضها بالقدر الذي لا يمكن معه استخدام المزايا الضريبية المتعلقة بها.

ك) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ل) احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

(م) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. وعند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. ولغرض فحص الانخفاض في القيمة، فإن الموجودات التي لا يمكن فحصها بصورة فردية يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات (الوحدة المنتجة للنقد). إن موجودات الشركات الخاصة بالمجموعة لا تحقق تدفقات نقدية داخلية منفصلة. وإذا كان هناك مؤشر على احتمالية تعرض موجودات الشركات للانخفاض في قيمتها، عندئذٍ يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي لها موجودات الشركات.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد التابعة له تتجاوز قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة. يتم تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالوحدة المنتجة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ومن ثم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي. يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالموجودات غير المالية التي تم إثباتها في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير للتأكد من وجود أي مؤشرات تدل على أن الخسارة قد نقصت أو لم تعد قائمة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة.

(ن) الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند امكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق وعند وجود احتمال بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة. يتم إثبات الإيرادات عندما تقوم المجموعة بتحويل الخدمات إلى العملاء بمبلغ يتوقع أن يحق للمجموعة مقابل هذه الخدمات. تطبق المجموعة النهج الخمس خطوات التالي لتحديد الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء منفصلة بموجب العقد
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة لفصل التزامات الأداء
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تحديد العقد مع العميل.

تقوم المجموعة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيرادات تتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) العقد بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

تحديد التزامات الأداء منفصلة بموجب العقد

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

تقوم المجموعة بتقييم الخدمات المتفق عليها في العقد مع العميل وتحددها كالتزام أداء في حالة ما إذا كانت تلك الخدمات:

- (أ) خدمة مختلفة؛ أو
(ب) عبارة عن سلسلة من خدمات مختلفة متماثلة إلى حد كبير وذات نمط متماثل من النقل إلى العميل (أي أن كل خدمة مختلفة تكون مستوفاة على مدار الوقت ويتم استخدام نفس الطريقة لقياس مدى التقدم).

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

تقدم المجموعة خدمات إدارة لعملائها والتي يتم توفيرها بشكل مستمر طوال فترة العقد. وعليه، فإن الخدمات في هذه العقود تمثل بشكل عام التزام أداء مفرد. يتم إثبات الأتعاب المحملة لإدارة الصناديق الاستثمارية كإيرادات بشكل تقديري عند تقديم الخدمات.

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد المرتبطة بالتغيير.

توزيع سعر المعاملة لفصل التزامات الأداء

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم توزيع سعر المعاملة على التزامات 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 المجموعة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

استيفاء التزامات الأداء

يتم إثبات الإيرادات فقط عند قيام المجموعة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في وقت معين. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد المجموعة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

تفي المجموعة بالتزامات الأداء الخاصة بها في عقودها مع العملاء في نقطة زمنية معينة، وبالتالي تقوم بإثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزاماتها بموجب العقود مع العملاء.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

بناءً على الخطوات المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات لكل قناة إيرادات كما يلي:

١- دخل الوساطة

يتم إثبات دخل الوساطة عندما يتم تنفيذ المعاملات ذات الصلة نيابة عن العملاء بالسعر المتفق عليه في العقد مع العملاء، بعد الخصومات والحسومات. يتم الوفاء بالتزام الأداء الخاص بالمجموعة عندما تقوم المجموعة بتنفيذ المعاملة، مما يؤدي إلى إثباتها الفوري للإيرادات، حيث لن يكون للمجموعة أي التزامات أخرى.

٢- أتعاب إدارة الأصول

يتم إثبات أتعاب إدارة الأصول على أساس نسبة ثابتة من صافي الأصول تحت الإدارة ("القائمة على الأصول")، أو نسبة مئوية من المرتجعات من صافي الأصول ("المرتكزة على المرتجعات") الخاضعة للشروط والأحكام المعمول بها وعقود الخدمات مع العملاء والصناديق. تعزو المجموعة الإيرادات من أتعاب الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال الفترة، لأن الأتعاب تتعلق تحديداً بجهود المجموعة لنقل الخدمات في تلك الفترة. وبما أن أتعاب إدارة الأصول غير خاضعة للعدول، لا تتوقع الإدارة حدوث أي عكس ملحوظ في الإيرادات التي تم إثباتها سابقاً.

٣- أتعاب تمويل بهامش

يتم إثبات أتعاب التمويل بهامش بناءً على استخدام العميل لمرفق تمويل بهامش بالمعدلات المطبقة المتفق عليها في العقد مع العميل. يتم إثبات الأتعاب على مدى عمر التمويل بطريقة معدل العمولة الفعلي.

٤- إيرادات الخدمات المصرفية الاستثمارية والاستشارية

يتم إثبات إيرادات الخدمات المصرفية الاستثمارية والاستشارية استناداً إلى الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمات المعمول بها باستخدام نموذج الخمس خطوات لتحقق الإيرادات أعلاه.

٥- دخل عمولة خاصة من ودائع لأجل:

يتم إثبات دخل العمولات الخاصة لكافة الأدوات المالية المرتبطة بعمولة (ودائع المرابحة) في قائمة الدخل الموحدة باستخدام أساس معدل العمولة الفعلي.

٦- إثبات توزيعات أرباح

يتم قيد إيرادات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية استلامها.

٧- دخل/(خسارة) متاجرة

تتضمن النتائج الناتجة من أنشطة المتاجرة كافة الأرباح والخسائر من التغيرات في القيمة العادلة واستبعاد الاستثمارات.

(س) المصرفيات

يتم قياس المصرفيات وإثباتها كتكاليف فترة عند تكبدها. يتم توزيع المصرفيات المتعلقة بأكثر من فترة مالية على هذه الفترات بصورة تناسبية.

(ع) العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات.

يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل في تاريخ التقرير.

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن الترجمة في قائمة الدخل كصافي أرباح أو خسائر صرف أجنبي، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، والتي يتم إثباتها كمكون من صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ف) الموجودات المحتفظ بها كعهدة أو كإمانة

لا تعامل الموجودات المحتفظ بها كعهدة أو إمانة كموجودات خاصة بالمجموعة و عليه تعامل على أنها بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة.

ص) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية و يدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ و عندما نعتزم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

٤. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر لهذه المعايير الجديدة أو التعديلات عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي ملخصاً عن المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي السارية للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعده:

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الإيجار " والذي يسري على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعدها. يستبعد المعيار الجديد نموذج المحاسبة المزدوج الحالي لعقود الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) الذي يميز بين عقود التأجير التمويلي داخل قائمة المركز المالي و عقود التأجير التمويلي خارج قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يقترح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) النموذج المحاسبي داخل قائمة المركز المالي.

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشكل مبدئي في ١ يناير ٢٠١٩ م باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة. لا يتم تعديل الأرقام المقارنة للعام السابق في هذا النهج بأثر رجعي. عند التطبيق الأولي، قررت المجموعة أيضاً بالإعتراف بحق استخدام الموجودات المقابلة لمطلوبات الإيجار بتعديل الإيجار المدفوع مقدماً والمستحق. وبالتالي، لن يكون لذلك أي تأثير على حقوق المساهمين اعتباراً من تاريخ السريان. اختارت المجموعة تطبيق المعيار على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار مطبقة معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤. لذلك فلن تطبق المجموعة المعيار على العقود التي لم يسبق تحديدها كعقود تتضمن إيجار مطبقة معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤.

ستختار المجموعة استخدام الإعفاءات المقترحة من قبل المعيار على عقود الإيجار التي تنتهي فترة الإيجار فيها خلال ١٢ شهراً اعتباراً من تاريخ الطلب الأولي أو عقود الإيجار التي يكون الأصل الأساسي فيها منخفض القيمة.

أجرت المجموعة خلال ٢٠١٨ م تقييماً تفصيلياً لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. باختصار، من المتوقع أن يكون تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما يلي:

التأثير في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الموجودات

٣٦,٩٤٢
(٣,٠٨٧)

ممتلكات ومعدات، بالصافي (حق استخدام الأصل)
موجودات أخرى

المطلوبات

٣٣,٨٥٥

إيجار طويلة الأجل (التزامات إيجار)

التأثير على قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

لا شيء

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٤. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد (يتبع)

نظرًا لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦، فإن أرباح التشغيل للمجموعة سوف تتدهور في السنوات الأولى بسبب التحميل المسبق لمصروفات العمولات الخاصة، ومع ذلك، ستتحسن الأرباح في السنوات اللاحقة حيث تقل تكاليف العمولة الخاصة بسبب الانخفاض في التزامات الإيجار. وهذا بسبب التغيير في المحاسبة عن مصروفات عقود الإيجار المصنفة كعقود التأجير التشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧.

(ب) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل الخطة، أو تقليصها أو تسويتها، والتي تسري على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعدها. توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٩ ما يلي:

- عند تعديل أو تخفيض أو تسوية خطة منافع محددة، تستخدم الشركة الآن الافتراضات الإكتوارية المحدثة لتحديد تكلفتها الحالية للخدمة وصافي مصروفات العمولات الخاصة للفترة.
- يتم تجاهل تأثير الحد الأقصى للموجودات عند حساب الربح أو الخسارة على أي تسوية للخطة ويتم التعامل معها بشكل منفصل في الدخل الشامل الآخر.

لا يتم اعتبار التأثير على المجموعة كبيراً.

(ج) المعايير المعدلة والتفسيرات الواردة أدناه لا يُتوقع أن يكون لها تأثير مهم على القوائم المالية للمجموعة.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ عدم التأكد المحيط بمعالجات ضريبة الدخل
- خصائص المدفوعات المقدمة بالتعويضات السلبية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩)
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م - معايير متنوعة.
- التعديلات رهنًا بالرجوع إلى الإطار النظري في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢، تعد هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية.

تم تطبيق أساس إعداد وملخص السياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح ٢ وإيضاح ٣ على التوالي، تم تطبيقها متماشية خلال إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ومعلومات المقارنة المعروضة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وإعداد القائمة الافتتاحية الموحدة للمركز المالي في ١ يناير ٢٠١٧ م (تاريخ التحول للمجموعة).

عند القيام بإعداد قائمة مركز مالي افتتاحي طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية المعدة طبقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً. فيما يلي الجداول والايضاحات التي تبين كيفية شرح تأثير الانتقال من معايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية على المركز المالي للمجموعة، والأداء المالي والتدفقات النقدية:

تسويات القوائم الأساسية

إن التسويات بين قوائم المركز المالي الموحدة وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م وتسوية قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، بالإضافة إلى وصف التغييرات موضحة بالتفصيل في الإيضاح ١-٥ إلى ٤-٥.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (يتبع)

١-٥ تسوية حقوق ملكية المجموعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			
المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	إعادة التصنيف	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية لإيضاح للمحاسبين القانونيين
الموجودات			
موجودات متداولة			
٢٧,٢٤٠	--	--	٢٧,٢٤٠
٨٠,١٢١	--	--	٨٠,١٢١
١,٣٢٥,٦٨١	--	--	١,٣٢٥,٦٨١
٢٣,٠٩٤	--	--	٢٣,٠٩٤
٣٢,٧١٨	--	--	٣٢,٧١٨
١,٤٨٨,٨٥٤	--	--	١,٤٨٨,٨٥٤
إجمالي الموجودات المتداولة			
موجودات غير متداولة			
٤٧,٩٥٠	--	--	٤٧,٩٥٠
٣٧,٣٢٦	--	(١٠,٥٠٣)	٤٧,٨٢٩ (أ) ١-٥
١٠,٥٠٣	--	١٠,٥٠٣	-- (أ) ١-٥
٥٩٧	٥٩٧	--	-- (د) ١-٥
٩٦,٣٧٦	٥٩٧	--	٩٥,٧٧٩
١,٥٨٥,٢٣٠	٥٩٧	--	١,٥٨٤,٦٣٣
إجمالي الموجودات			
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
٦٥٦,١١٠	--	--	٦٥٦,١١٠
٢٣,٠٣٤	--	--	٢٣,٠٣٤
٢٢,٨٨٣	--	--	٢٢,٨٨٣
٢٩,٤٠٨	--	--	٢٩,٤٠٨
٤٥,٦٨٢	--	--	٤٥,٦٨٢
٧٧٧,١١٧	--	--	٧٧٧,١١٧
إجمالي المطلوبات المتداولة			
مطلوبات غير متداولة			
٤٤,٢٩٦	(٢٧١)	--	٤٤,٥٦٧ (ج) ١-٥
٤٤,٢٩٦	(٢٧١)	--	٤٤,٥٦٧
٨٢١,٤١٣	(٢٧١)	--	٨٢١,٦٨٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة			
٥٠٠,٠٠٠	--	--	٥٠٠,٠٠٠
٨٩,٢٣٢	--	--	٨٩,٢٣٢
١٤٤,١٣٥	٨٦٨	--	١٤٣,٢٦٧ (ج) ١-٥
٣٠,٤٥٠	--	--	٣٠,٤٥٠ (د)
٧٦٣,٨١٧	٨٦٨	--	٧٦٢,٩٤٩
١,٥٨٥,٢٣٠	٥٩٧	--	١,٥٨٤,٦٣٣
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة			
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية			

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (يتبع)

١-٥ تسوية حقوق ملكية المجموعة (يتبع)

١ يناير ٢٠١٧ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	إعادة التصنيف	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح	الموجودات
					موجودات متداولة
٢٢٣,١٨٨	--	--	٢٢٣,١٨٨		نقد وما في حكمه
١١٤,٤٩٤	--	--	١١٤,٤٩٤		استثمارات
٣٠٨,٧٨٧	--	٨,٧٨٧	٣٠٠,٠٠٠	١-٥ (ب)	ودائع مرابحة
--	--	(٨,٧٨٧)	٨,٧٨٧	١-٥ (ب)	دخل عمولة خاصة مستحقة
٢٨,٤٠٤	--	--	٢٨,٤٠٤		استثمار
٣٠,٣٣٨	--	--	٣٠,٣٣٨		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٧٠٥,٢١١	--	--	٧٠٥,٢١١		إجمالي الموجودات المتداولة
					موجودات غير متداولة
١٠٢,٧٦٦	--	٢,٧٦٦	١٠٠,٠٠٠	١-٥ (ب)	ودائع مرابحة
--	--	(٢,٧٦٦)	٢,٧٦٦	١-٥ (ب)	دخل عمولة خاصة مستحقة
٥٢,٥٨٨	--	--	٥٢,٥٨٨		استثمارات
٤٠,٨٣٢	--	(١١,٢٨٩)	٥٢,١٢١	١-٥ (ج)	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١١,٢٨٩	--	١١,٢٨٩	--	١-٥ (د)	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٧١٩	٧١٩	--	--	١-٥ (د)	موجودات ضريبية مؤجلة، صافي
٢٠٨,١٩٤	٧١٩	--	٢٠٧,٤٧٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩١٣,٤٠٥	٧١٩	--	٩١٢,٦٨٦		إجمالي الموجودات
					المطلوبات وحقوق الملكية
					مطلوبات متداولة
٢٣,٤٩٣	--	--	٢٣,٤٩٣		مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٨,٠٢٧	--	--	٢٨,٠٢٧		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٥,٥٠٦	--	--	٣٥,٥٠٦		زكاة وضريبة دخل مستحقة
٥٣,٩٣٦	--	--	٥٣,٩٣٦		التزامات ملكية شركة تابعة
١٤٠,٩٧٢	--	--	١٤٠,٩٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
					مطلوبات غير متداولة
٤٣,٥٣٩	١,٦٩٨	--	٤١,٨٤١	١-٥ (ج)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٣,٥٣٩	١,٦٩٨	--	٤١,٨٤١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٨٤,٥١١	١,٦٩٨	--	١٨٢,٨١٣		إجمالي المطلوبات
					حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥٠٠,٠٠٠	--	--	٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
٨٥,٩٦٤	--	--	٨٥,٩٦٤		احتياطي نظامي
١٠٧,٨٤٢	(٩٧٩)	--	١٠٨,٨٢١	١-٥ (ج)	أرباح مبقاة
٣٥,٠٨٨	--	--	٣٥,٠٨٨	(د)	احتياطي القيمة العادلة
٧٢٨,٨٩٤	(٩٧٩)	--	٧٢٩,٨٧٣		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٩١٣,٤٠٥	٧١٩	--	٩١٢,٦٨٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (يتبع)

١-٥ تسوية حقوق ملكية المجموعة (يتبع)

- (أ) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، قامت المجموعة بتضمين الموجودات غير الملموسة بصورة منفصلة.
- (ب) وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بعرض ودائع المرابحة بالتكلفة المطفأة، وذلك بإعادة تصنيف إيرادات العمولات الخاصة المستحقة من قبل والمدفوعة بالمبلغ الرئيسي من ودائع المرابحة.
- (ج) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين، يتم تصنيف مكافأة نهاية الخدمة كخطة منافع محددة ويتم تحديد الالتزام باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة استناداً إلى التقييم الاكتواري المنفذ في نهاية فترة التقرير. بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم احتساب التزام المجموعة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ التقرير. نتيجة لتطبيق متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الموضحة أعلاه، تم تحديد مطلوبات إضافية مقابل الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م
- (د) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضريبة الدخل"، تم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة والأرباح والمصروفات المتعلقة بها فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية والمحاسبية لبعض بنود القائمة المالية التي تشمل بشكل أساسي الاستثمارات والممتلكات والمعدات ونهاية الموظفين.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (يتبع)

٢-٥ تسوية قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح	الإيرادات
٧٤,١٩٩	--	٧٤,١٩٩	٢-٥ (ج)	أتعاب وساطة، صافي
٣٨,٠٩٢	--	٣٨,٠٩٢		أتعاب إدارة أصول، صافي
٥٧,٩٧٧	--	٥٧,٩٧٧		ذمم مستحقة من تمويل بهامش
١,٤٧٤	--	١,٤٧٤		أتعاب خدمات مصرفية استثمارية
٣٣٢	--	٣٣٢	٢-٥ (ج)	أتعاب خدمات حفظ
١٢,٧٣١	--	١٢,٧٣١		دخل المتاجرة، صافي
٤,٥٠١	--	٤,٥٠١		دخل توزيعات أرباح
(٢٦٠)	--	(٢٦٠)		خسارة من استبعاد استثمارات عقارية
١,٣٩٥	--	١,٣٩٥		إيرادات تشغيلية أخرى
١٩٠,٤٤١	--	١٩٠,٤٤١		إجمالي الإيرادات
				المصروفات
٨٤,٣٩١	١,٠٤٢	٨٣,٣٤٩	١-٥ (ج)	رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
٩,٣٥٥	--	٩,٣٥٥		مصروفات متعلقة بالإيجارات والمباني
٦,٥٨١	(١,٥٣٠)	٨,١١١	٢-٥ (ب)	الاستهلاك
١,٥٣٠	١,٥٣٠	--	٢-٥ (ب)	إطفاء
٤٦,١٦٧	--	٤٦,١٦٧		مصروفات عمومية وإدارية
٦٠	--	٦٠		خسائر إنخفاض استثمارات عقارية
٧,١٤٢	--	٧,١٤٢		مصروفات عمولات خاصة
١٥٥,٢٢٦	١,٠٤٢	١٥٤,١٨٤		إجمالي المصروفات التشغيلية
٣٥,٢١٥	(١,٠٤٢)	٣٦,٢٥٧		الدخل التشغيلي للسنة
١,١٣٧	--	١,١٣٧		دخل العمولات الخاصة
(٣٨)	--	(٣٨)		إيرادات أخرى
٣٦,٣١٤	(١,٠٤٢)	٣٧,٣٥٦		صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤,٩١٢	٤,٩١٢	--	٢-٥ (ب)	الزكاة وضريبة الدخل
٤١,٢٢٦	٣,٨٧٠	٣٧,٣٥٦		صافي ربح السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٦٧٦)	--	(٤,٦٧٦)		الزيادة في صافي الموجودات العائدة لإلتزامات حقوق الملكية للشركة التابعة
٣٦,٥٥٠	٣,٨٧٠	٣٢,٦٨٠		صافي ربح السنة

(أ) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، قامت المجموعة بتضمين إطفاء الموجودات غير الملموسة بصورة منفصلة.

(ب) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل" وغيرها من المعايير والتفسيرات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بتضمين مخصصات الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الدخل الموحدة. في السابق، تم التقرير عن مخصص الزكاة وضريبة الدخل في قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة.

(ج) تم إعادة تصنيف أتعاب خدمات الحفظ لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية)

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

٣-٥ إعادة تصنيف قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			
المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
(٤,٦٣٨)	--	(٤,٦٣٨)	نود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل: صافي الخسارة من استثمارات متاحة للبيع
٣,٠١١	٣,٠١١	--	نود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل: إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
(١,٦٢٧)	٣,٠١١	(٤,٦٣٨)	٣-٥ (أ)

(أ) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩، "مكافأة نهاية الخدمة للموظفين"، اعترفت المجموعة بالأرباح الاكتوارية المتعلقة بإعادة قياس مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٥ إعادة تصنيف قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إن التدفقات النقدية التشغيلية، والاستثمارية والتمويلية للمجموعة الواردة بموجب الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لم تختلف بشكل كبير عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية.

٦. النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
٢٠٦,٠٠٠	١٨,٠٢٩	--	٦,١ ودائع قصيرة الأجل
١٧,١٦٨	٩,١٩١	٤٨٦	نقد لدى البنك - حسابات جارية
--	--	٢١	نقد في حساب التداول
٢٠	٢٠	٣٠	نقد في الصندوق
٢٢٣,١٨٨	٢٧,٢٤٠	٥٣٧	

٦,١ تتمثل الودائع قصيرة الأجل في المبالغ التي تم الاستثمار بها مع بنك الجزيرة لفترة تمتد حتى ثلاثة أشهر. تحقق هذه الودائع دخل عمولة خاصة مرتبطة بمعدل العمولات بين البنوك السعودية (سايبور).

٧. الاستثمارات

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
١١٤,٤٩٤	٨٠,١٢١	--	٧,١ <u>لحالية</u> استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
--	--	٣٢,٣٤٢	٧,١ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة
١١٤,٤٩٤	٨٠,١٢١	٣٢,٣٤٢	
٥٢,٥٨٨	٤٧,٩٥٠	--	٧,٢ <u>غير متداولة</u> الاستثمارات المتاحة للبيع
--	--	٣٠,٦٦٠	٧,٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة
٥٢,٥٨٨	٤٧,٩٥٠	٣٠,٦٦٠	

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٧. الاستثمارات (يتبع)

٧-١ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل/ محتفظ بها للمتاجرة

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل/ محتفظ بها للمتاجرة مما يلي:

١ يناير م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
٢٩,٦٥٣	١٦,٥٣٨	٢٤,٥٢٦	وحدات صناديق استثمارية
٨٤,٨٤١	٦٣,٥٨٣	٧,٨١٦	أسهم مدرجة
١١٤,٤٩٤	٨٠,١٢١	٣٢,٣٤٢	

٧-٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر/ استثمارات متاحة للبيع

تتمثل الاستثمارات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (١ يناير ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: استثمارات متاحة للبيع) في حصة المجموعة البالغة ١,٧٥ مليون حصة (التي تمثل ٥٪ من رأس المال المستثمر به في شركة الجزيرة للتكافل التعاوني- "شركة مستثمر فيها") بتكلفة إجمالية قدرها ١٧,٥ مليون ريال سعودي. تبلغ القيمة السوقية للاستثمار ٣٠,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (١ يناير ٢٠١٧ م: ٥٢,٦ مليون ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٨,٠ مليون ريال سعودي).

فيما يلي بيان بالحركة في احتياطي القيمة العادلة خلال السنة:

١ يناير م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
٤١,٢٨٣	٣٥,٠٨٨	٣٠,٤٥٠	الرصيد في بداية السنة
(٦,١٩٥)	(٤,٦٣٨)	(١٧,٢٩٠)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
٣٥,٠٨٨	٣٠,٤٥٠	١٣,١٦٠	الرصيد في نهاية السنة

عند الاعتراف الأولي، أجرت المجموعة اختبارات غير قابلة للإلغاء لتصنيف استثمار حقوق الملكية هذا على أنه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث إنه لا يحتفظ به للتداول أو التزامات طارئة معترف به من قبل المستحوذ في مجموعة الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ "دمج الأعمال".

٨. ودائع المرابحة

تتمثل ودائع المرابحة في المبالغ التي قامت الشركة بالاستثمار بها في برنامج نقاء لدى بنك الجزيرة بأسعار ثابتة. تستحق ودائع المرابحة البالغة ٤٠٠ مليون ريال سعودي خلال ٢٠١٧ م، وتم استخدام المتحصلات لتمويل قروض تمويل بهامش التي استلمتها الشركة من بنك الجزيرة.

تم خلال عام ٢٠١٧ استلام دخل العمولة الخاصة المستحقة على ودائع المرابحة بمبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م.

٩. ذمم مستحقة من تمويل بهامش

تقدم الشركة تسهيلات تمويل بهامش لعملائها على أساس اختياري بغرض الاستثمار في سوق الأسهم السعودية. يتم تقديم هذه التسهيلات لفترة تمتد بحد أقصى حتى سنة وتحمل معدل عمولة خاصة على أساس سايبور زائداً هامش ربح.

يتم ضمان التسهيلات من خلال الأسهم الأساسية والنقد المحتفظ به في حسابات استثمار العملاء.

قامت الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة للتمويل، وبعد النظر في طبيعة هذه الذمم المدينة والضمانات المتاحة، خلصت الشركة إلى أنه لا يوجد سبب جوهري لتكوين مخصص خسائر إئتمانية مقابل هذه الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. توجد معلومات مفصلة عن خسائر الإئتمان المتوقعة في إيضاح ٢٧,٢ لهذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

١٠. الاستثمارات العقارية

قام صندوق الجزيرة للمشاريع السكنية بشراء قطع الأراضي الواقعة في المناطق الشرقية والوسطى من المملكة العربية السعودية بهدف إنشاء وتطوير مشاريع سكنية.

تقيد الاستثمارات في العقارات بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتقارب القيمة القابلة للتحقق للقيمة العادلة التي تستند على متوسط قيمتين من القيم السوقية التي تم الحصول عليها من مقيمين مستقلين مرخصين من شركة تقييم. تتأثر تلك القيم بعدم تأكيد تقدير المقيمين المستقلين.

أفضل دليل على القيمة القابلة للتحقق هو الأسعار الحالية في سوق نشط لخصائص مماثلة. في حالة عدم توفر هذه المعلومات، يأخذ مدير الصندوق في الاعتبار المعلومات الواردة من مجموعة متنوعة من المصادر بما في ذلك الأسعار الحالية في سوق نشط للممتلكات ذات الطبيعة المختلفة، أو الأسعار الحديثة للممتلكات المماثلة في الأسواق الأقل نشاطاً، وتعديلها لتعكس هذه الاختلافات. المدخلات الرئيسية في نماذج التقييم هي سعر المتر المربع من مبيعات السنة الحالية للعقارات المماثلة.

فيما يلي ملخصاً بتفاصيل الاستثمارات في العقارات:

التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل			القيمة القابلة للتحقق			التكلفة المتضمنة مصروفات التطوير			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
٦,٣٠٠	٩٩٠	--	٦,٣٠٠	٩٩٠	--	٦,٤٣٣	١,٠٥٠	--	
٢٢,١٠٤	٢٢,١٠٤	١٨,٩٣٥	٢٣,٧٠٠	٢٣,٦٥٠	١٨,٩٣٥	٢٢,١٠٤	٢٢,١٠٤	٢٠,٥٨٩	
٢٨,٤٠٤	٢٣,٠٩٤	١٨,٩٣٥	٣٠,٠٠٠	٢٤,٦٤٠	١٨,٩٣٥	٢٨,٥٣٧	٢٣,١٥٤	٢٠,٥٨٩	

موقع المشروع
شمال الرياض
شمال الخبر

يتم تسجيل صكوك الملكية للعقارات بإسم شركة أمان لتطوير العقارات والاستثمار (شركة تابعة لبنك الجزيرة) التي تقوم بدور أمين الحفظ لصكوك الملكية.

فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمارات العقارية التي تمت خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٨,٤٠٤	٢٣,٠٩٤	الرصيد كما في بداية السنة
(٥,٢٥٠)	(٢,٥٠٥)	استيعادات خلال السنة
(٦٠)	(١,٦٥٤)	تخفيض الاستثمارات بالقيمة القابلة للتحقق
٢٣,٠٩٤	١٨,٩٣٥	الرصيد كما في نهاية السنة

١١. المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٨,٤٤٢	٢٢,٢٦١	٣٢,٧١٠	أتعاب إدارة الأصول المستحقة
١١,٥٥٣	٨,٩٣٩	٧,٨٢١	مدفوعات مقدمة
٣٤٣	١,٥١٨	٤,٦٨٤	أخرى
٣٠,٣٣٨	٣٢,٧١٨	٤٥,٢١٥	

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية)

١٢. الممتلكات والمعدات، بالصافي

التكلفة	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٧ م	٧٩,٦٨٠	١٠٥,٦٦٨	٢٥	٣,٨٩٠	١٨٩,٢٦٣
إضافات خلال السنة	١,٤٣٠	٥١٩	--	١,١٧٤	٣,١٢٣
تحويلات خلال السنة	--	٥,٠٥٥	--	(٥,٠٥٥)	--
استبعادات خلال السنة	--	(١,٧٢٣)	--	--	(١,٧٢٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٨١,١١٠	١٠٩,٥١٩	٢٥	٩	١٩٠,٦٦٣
إضافات خلال السنة	--	٤٧١	--	--	٤٧١
تحويلات خلال السنة	٩	--	--	(٩)	--
استبعادات خلال السنة	(١٦٢)	(٨١)	--	--	(٢٤٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٨٠,٩٥٧	١٠٩,٩٠٩	٢٥	--	١٩٠,٨٩١
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠١٧ م	٦٠,٢٤٦	٨٨,١٦٠	٢٥	--	١٤٨,٤٣١
المحمل للسنة	١,٤٩٦	٥,٠٨٥	--	--	٦,٥٨١
استبعادات خلال السنة	--	(١,٦٧٥)	--	--	(١,٦٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٦١,٧٤٢	٩١,٥٧٠	٢٥	--	١٥٣,٣٣٧
المحمل للسنة	١,٥١٧	٤,٩٢٢	--	--	٦,٤٣٩
استبعادات خلال السنة	--	(٧٩)	--	--	(٧٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٦٣,٢٥٩	٩٦,٤١٣	٢٥	--	١٥٩,٦٩٧
صافي القيمة الدفترية كما في					
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١٧,٦٩٨	١٣,٤٩٦	--	--	٣١,١٩٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١٩,٣٦٨	١٧,٩٤٩	--	٩	٣٧,٣٢٦
١ يناير ٢٠١٧ م	١٩,٤٣٤	١٧,٥٠٨	--	٣,٨٩٠	٤٠,٨٣٢

١٣. الموجودات غير الملموسة، بالصافي

التكلفة	الإطفاء	صافي القيمة الدفترية
في بداية السنة		
إضافات خلال السنة		
شطب خلال السنة		
في نهاية السنة		
في بداية السنة		
المحمل للسنة		
في نهاية السنة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١٤,٦٩٠	١٣,٩٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١,٨٣٣	٧٦٨
	--	(٢٤)
	١٦,٥٢٣	١٤,٦٩٠
	٤,١٨٧	٢,٦٥٧
	٣,٢٢٣	١,٥٣٠
	٧,٤١٠	٤,١٨٧
	٩,١١٣	١٠,٥٠٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الموجودات غير الملموسة المتضمنة في الأعمال تحت التنفيذ ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٠,٥ مليون ريال سعودي و في ١ يناير ٢٠١٧ م: ٩,٢ مليون ريال سعودي).

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

١٤. القروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل على تسهيل قرض مرابحة من بنك الجزيرة بقيمة ٨٥٠ مليون ريال سعودي بهامش ومتطلبات رأس المال العامل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، المبلغ المستخدم من هذا التسهيل من قبل الشركة بلغت قيمته ٥٠٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦٥٦,١ مليون ريال سعودي). يحمل التمويل عمولة بمعدل سايبور زائداً هامش ربح متفق عليه مستحق عند استحقاق القرض. بلغت العمولة الخاصة المستحقة على التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,١ مليون ريال سعودي).

١٥. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
١٥,٤٧١	١٠,٩٠١	٧,٤٧٨	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
٩,٤٥١	٨,٧٤٢	٥,٢١٨	مصروفات مستحقة
١,٨٤٤	١,٨٠٠	١٥	٣٠ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٧١	١,٤٤٠	٢,٣٩٧	مطلوبات أخرى
٢٨,٠٣٧	٢٢,٨٨٣	١٥,١٠٨	

١٦. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل المطبقة بالملكة العربية السعودية ("الهيئة") تخضع الشركة للزكاة فيما يتعلق بالربح/صافي الموجودات العائدة على المساهمين السعوديين بالبنك ولضريبة الدخل العائدة على المساهمين الأجانب بالبنك.

وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٠٥ يقوم البنك بتقديم إقرار زكوي وضريبي موحد يتضمن الزكاة والالتزام الضريبي للشركة.

١-١٦ الزكاة

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤١,١٢٤	٣٢,٨٨٠	٣٥,٩٨٧	صافي الربح المعدل للسنة
٣٨,٧٢٦	٣٠,٩٦٣	٣٤,٤٢٨	حصة المساهمين السعوديين من صافي الربح المعدل - وعاء الزكاة
٩٦٨	٧٧٤	٣,٤٤٣	الزكاة المحملة على أساس الربح الخاضع للزكاة للسنة

بلغت نسبة ملكية المساهمين السعوديين ٩٤,١٧٪ من ١ يناير ٢٠١٨ م إلى ١٩ أبريل ٢٠١٨ م و ٩٦,٣٠١٪ من ٢٠ أبريل ٢٠١٨ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٩٤,١٧٪ و ١ يناير ٢٠١٧ م: ٩٤,١٧٪)

لقد تم تغيير أساس احتساب الزكاة في السنة الحالية بموجب اتفاقية التسوية ("الاتفاقية") التي تم التوصل إليها بين البنك والهيئة العامة للزكاة والدخل للالتزام بالتوجيهات المنصوص عليها في المرسوم الملكي رقم (٢٦ / م) المؤرخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ م) والقرار الوزاري رقم ١٢٦٠ المؤرخ ٥ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٨ م).

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية)

١٦. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (يتبع)

٢-١٦ ضريبة الدخل

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤١,١٢٤	٣٢,٨٨٠	٣٥,٩٨٧	مصروف الضريبة الحالية
			صافي الربح المعدل للسنة
٢,٣٩٩	١,٩١٨	١,٥٠٧	الربح الخاضع للضريبة العائد على المساهمين
٤٨٠	٣٨٤	٣٠١	الأجانب
			مصروف ضريبي مؤجل
--	١٢٢	١٣٩	بداية وعكس الفروقات المؤقتة
٤٨٠	٥٠٦	٤٤٠	ضريبة الدخل المحملة للسنة

بلغت نسبة ملكية المساهمين غير السعوديين ٥,٨٣٣% من ١ يناير ٢٠١٨ م إلى ١٩ أبريل ٢٠١٨ م و ٣,٦٩٩% من ٢٠ أبريل ٢٠١٨ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥,٨٣٣% و ١ يناير ٢٠١٧ م: ٥,٨٣٣%).

٣-١٦ الحركة في الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

فيما يلي بيان بالحركة خلال السنة:

الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	إيضاح	
٢٩,٤٠٨	٣٨٤	٢٩,٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣,٤٤٣	--	٣,٤٤٣	١٦,١	في بداية السنة
٣٠١	٣٠١	--	١٦,٢	مخصص الزكاة للسنة الحالية
(١,١٥٨)	(٣٨٤)	(٧٧٤)		مخصص ضريبة الدخل للسنة
٣١,٩٩٤	٣٠١	٣١,٦٩٣		مدفوعات للبنك
				في نهاية السنة
٣٥,٥٠٦	٢,٢٥٥	٣٣,٢٥١		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٧٧٤	--	٧٧٤	١٦,١	في بداية السنة
(٤,٠٣٣)	--	(٤,٠٣٣)		مخصص الزكاة للسنة الحالية
٣٨٤	٣٨٤	--	١٦,٢	مخصص الزكاة للسنة السابقة
(١,٧٧٥)	(١,٧٧٥)	--		إلتزام ضريبة الدخل للسنة
(١,٤٤٨)	(٤٨٠)	(٩٦٨)		إلتزام ضريبة الدخل لم يعد مستحق
٢٩,٤٠٨	٣٨٤	٢٩,٠٢٤		مدفوعات للبنك
				في نهاية السنة
٥,٧٢٨	٣,٠٨٥	٢,٦٤٣		١ يناير ٢٠١٧ م
٥,٠٠١	--	٥,٠٠١	١٦,١	في بداية السنة
٢٨,٢٥٠	--	٢٨,٢٥٠	١٦,٤	مخصص الزكاة للسنة الحالية
٤٨٠	٤٨٠	--	١٦,٢	مخصص الزكاة للسنوات السابقة
(٣,٩٥٣)	(١,٣١٠)	(٢,٦٤٣)		إلتزام ضريبة الدخل للسنة
٣٥,٥٠٦	٢,٢٥٥	٣٣,٢٥١		مدفوعات البنك
				في نهاية السنة

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية)

١٦. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (يتبع)

١٦-٤ موقف الربوط

الربوط الزكوية والضريبة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م و٢٠١٠ م و٢٠١١ م والتي قدمت بها الشركة إقرارات زكوية وضريبة منفصلة، تم إنهاؤها من قبل الهيئة بمطالبة إضافية قدرها ٢٩,٩ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً لدى لجنة الاستئناف العليا ضد قرار لجنة الاستئناف الابتدائية، و قدمت الشركة ضمان بنكي للإلتزام محل الخلاف وفقاً لمتطلبات الهيئة. أصدرت لجنة الاستئناف العليا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م حكمها لمصلحة الهيئة. قدمت الشركة خلال ديسمبر ٢٠١٦ م اعتراضاً لدى ديوان المظالم تعترض فيه على قرار لجنة الاستئناف العليا وقامت بتكوين مخصص بمبلغ ٢٨,٢ مليون ريال سعودي وفقاً لتقييم لجنة الاستئناف العليا لتغطية هذا الإلتزام المحتمل. وخلال يناير ٢٠١٨ م، أصدر ديوان المظالم قراراً بإلغاء قرار لجنة الاستئناف العليا. وتنتظر الإدارة توجيهات لجنة الاستئناف العليا بهذا الخصوص.

بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م، فقد أصدرت الهيئة ربوطاً زكويًا وضريبيًا مبدئياً بمطالبة إضافية قدرها ١١,٩ مليون ريال سعودي. وقد أصدرت لجنة الاستئناف الابتدائية قراراً في يناير ٢٠١٦ م بعد اعتراض الشركة على الربط المبدئي للهيئة لسنة ٢٠١٢ م، نتج عنه تخفيضاً على الربط المبدئي بمبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي إلى ٠,٤ مليون ريال سعودي. وقد قدمت الشركة اعتراضاً لدى لجنة الاستئناف العليا تعترض فيه على بعض الأمور لم تحكم لجنة الاستئناف الابتدائية فيها لمصلحتها.

بالنسبة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٧ م، ووفقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٠٥، تم تقديم إقرارات زكوية وضريبة موحدة لبنك الجزيرة وللشركة. كنتيجة للاتفاقية المذكورة في إيضاح ١٦-١، تم حل جميع النزاعات المتعلقة بالزكاة بين البنك و الهيئة العامة للزكاة والدخل فيما يتعلق بالسنوات السابقة. تم دفع التزامات الزكاة الخاصة بالشركة عن الأعوام ٢٠١٣ م وحتى ٢٠١٧ م فعلياً إلى البنك في السنوات المعنية كتسوية كاملة ونهائية من الشركة.

١٧. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص نهاية الخدمة للموظفين:

١ يناير م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
٤١,٢٢٣	٤٣,٥٣٩	٤٤,٢٩٦	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٠٣	٤,٠١١	٣,٨٣٤	تكلفة الخدمة الحالية
١,٣٣٧	١,٧٠٢	١,٦١٤	تكلفة العمولات الخاصة
٤,٧٤٠	٥,٧١٣	٥,٤٤٨	مبلغ معترف به قائمة الدخل الموحدة
			إعادة قياس (المكاسب) / الخسارة المسجلة في
١,٦٩٨	(٣,٠١١)	(٧٧٧)	الدخل الشامل الأخر
(٤,١٢٢)	(١,٩٤٥)	(٥,٧٩٩)	منافع مدفوعة خلال السنة
٤٣,٥٣٩	٤٤,٢٩٦	٤٣,١٦٨	الرصيد في نهاية السنة

١٧-١ إعادة قياس (المكاسب) / الخسارة المسجلة في الدخل الشامل الأخر للسنة كما يلي:

١ يناير م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
١,٩٣٧	(١,٦٤٥)	١٢٠	أثر التغيير في الافتراضات المالية
(٢٣٩)	(١,٣٦٦)	(٨٩٧)	أثر تعديل الخبرة
١,٦٩٨	(٣,٠١١)	(٧٧٧)	إعادة قياس (المكاسب) / الخسارة المسجلة في الدخل الشامل الأخر

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية)

١٧. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

٢-١٧ الافتراضات الاكتوارية الأساسية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٤%	٣,٩%	٤,٤%
٣,٩%	٢,٨٥%	٣,٣٥%
١٠%	٨,٥%	٨,٥%
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة

الافتراضات الاكتوارية الأساسية

معدل الخصم المستخدم
زيادة الرواتب السنوية المتوقعة
معدل دوران الموظف المتوقع

الافتراضات السكانية

سن التقاعد

٣-١٧ تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة على مطلوبات المنافع المحددة:

١ يناير ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	نقص	زيادة	
٢,٥٧٣	(٢,٢٩٥)	٣,٤٣٦	(٣,٠٠٩)	٣,٣٣٦	(٢,٩٣٤)	معدل الخصم (التغير بواقع ١٪)
(٢,٥١٧)	٢,٧٧٣	(٣,٢٤٨)	٣,٦٦٠	(٣,١٨٣)	٣,٥٦٢	معدل النمو المستقبلي في الرواتب (التغير بواقع ١٪)
٧٠	(٧٠)	١٥	(١٢)	١٩	(١٤)	معدل ترك العمل (التغير بواقع ١٠٪)

١٨. رأس المال

إن رأس المال مقسم إلى ٥٠ مليون حصة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٠ مليون حصة) بمبلغ ١٠ ريال لكل منها.

١٩. الارتباطات

خلال السنة الحالية، أبرمت الشركة اتفاقية الإكتتاب لحقوق إصدار شركة عناية السعودية للتأمين التعاوني بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي. بعد الانتهاء من الإكتتاب العام، الالتزام المتبقي للتأمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بلغ ٤٤,٤ مليون ريال سعودي. تم الاشتراك في الصفقة بالكامل عند الانتهاء من عرض الإكتتاب بعد نهاية السنة.

بلغت حدود قروض تمويل الهامش غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٦٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٩٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧ م: لا شيء).

٢٠. أتعاب وساطة، صافي

بلغت أتعاب الوساطة المدرجة بالصافي بعد خصم المصاريف المتعلقة بها والبالغة ١٠٢,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٠٨,٣ مليون ريال سعودي).

٢١. أتعاب إدارة أصول، صافي

بلغت أتعاب إدارة الأصول المدرجة بالصافي بعد خصم المصاريف المتعلقة بها والبالغة ١٢,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٠,٨ مليون ريال سعودي).

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٢٢. (خسارة)/أرباح متاجرة، صافي

٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
(١,٩٦٧)	٢,٤٦٨	أرباح/(خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل/ محتفظ بها للمتاجرة، صافي
١٤,٦٩٨	(١٣,٢٠٧)	(خسائر)/أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل/ محتفظ بها للمتاجرة، صافي
١٢,٧٣١	(١٠,٧٣٩)	

٢٣. إيجار مباني ومصروفات متعلقة بها

لدى البنك عدة اتفاقيات تأجير تشغيلي تخص مكاتب مجموعة بنك الجزيرة بما فيها الإدارة العامة والمراكز الاستثمارية للشركة. مدة هذه الاتفاقيات من خمس إلى خمس وعشرين سنة. يتم إبرام جميع إتفاقيات التأجير بين البنك والمؤجرين. يقوم البنك بتحميل مصروفات الإيجار على الشركة بناءً على المساحة الفعلية المستخدمة حيث بلغت ٨,٨ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م: ٩,٤ مليون ريال سعودي).

٢٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	إيضاح	
٢٠,١٠٢	١٦,٨٣٥		مصروفات تكنولوجية
٤,١١٦	٣,٠٦٠		إيداع أسهم
٣,٦٧٨	٣,٣٩٠	١-٣٠	مصروفات دعم خدمات المساندة
٣,٦٦٤	٣,٢٢٩		أتعاب مهنية
٢,٠٩٦	٢,٠٦٢		صيانة وإصلاح
٢,٠٨٩	٥٢٩		مرافق خدمية
١,٠٠١	٨٣٢		تدريبات ومؤتمرات
٧٩٢	٩٠٩		سفر
٨,٦٢٩	٧,٦٦٥		أخرى
٤٦,١٦٧	٣٨,٥١١		

٢٥. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بتقسيم صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للسنة، بإجمالي ٥٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٠ مليون سهم).

٢٦. موجودات محتفظ بها كأمانة

يتم إدارة صناديق العملاء كعهدة أو كأمانة بدون مخاطر على الشركة أو حق الرجوع عليها. يتم اعتبار هذه الموجودات كبنود خارج قائمة المركز المالي ولا تشكل جزءاً من موجودات الشركة. يلخص الجدول التالي الموجودات المحتفظ بها كعهدة أو كأمانة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
٧,٨ مليار	١٣,٩ مليار	١١,٥ مليار	أموال العملاء تحت الإدارة
٣٤,٧ مليار	٤٣,٨ مليار	٤٧,٠ مليار	أموال العملاء التي تتم متابعتها/الوساطة

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٢٧. إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف المجموعة عند إدارة المخاطر في إنشاء وحماية قيمة المساهمين. إدارة المخاطر هي عملية مستمرة تتطلب التحديد والتحليل والتقليل منها ومراقبة المخاطر والضوابط بشكل مستمر.

يكون مجلس الإدارة المجموعة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. يتم وضع هذه السياسات لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

قامت الشركة بتخصيص وظائف المخاطر والامتثال. تتم إدارة أنشطة إدارة المخاطر اليومية داخل كل وحدة أعمال. يجتمع مجلس الإدارة كل ثلاثة أشهر ويتم تحديثه على جميع الجوانب ذات العلاقة بالأعمال، بما في ذلك أمور إدارة المخاطر.

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر العمليات

٢٧-١ مخاطر السوق

(أ) مخاطر تحويل العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتم معاملات المجموعة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي ثابت امام الدولار الأمريكي فإن المجموعة غير معرضة لأي مخاطر ناتجة عن صرف العملات الأجنبية.

(ب) مخاطر أسعار العمولة

تنشأ مخاطر معدلات العمولات من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العمولات على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية.

إن الأدوات المالية الوحيدة التي تحمل عمولة المجموعة هي ذمم تمويل الهامش، ودائع المرابحة المحتفظ بها لدى البنك والقروض قصيرة الأجل. تم تثبيت العمولة للفترة التي يتم فيها إصدار أو الحصول على هذه العمولات التي تحمل أدوات مالية. لذلك، لا يوجد مخاطر سعر العمولة للأدوات المالية الحالية.

(ج) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للمجموعة نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير تحركات العملات الأجنبية وأسعار العمولات.

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار باستثمارها في الأسهم المدرجة و وحدات صناديق الاستثمار المشترك التي تتقلب قيمتها كنتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

تراقب المجموعة عن كثب حركة أسعار أدواتها المالية المدرجة. تضمن لجنة الاستثمار أن الاستثمارات الخاصة متنوعة ومتوازنة، وتسعى إلى إيجاد فرص استثمارية تتفق مع استراتيجية الاستثمار. أقرت لجنة الاستثمار حدود الاستثمارات الخاصة بما يتوافق مع الرغبة في المخاطرة للمجموعة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢٧-١ مخاطر السوق (يتبع)

تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظتها الاستثمارية من حيث تركيز الصناعة والتوزيع الجغرافي.

تم الإفصاح عن استثمار المجموعة في صناديق الاستثمار أدناه:

١ يناير ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
المبلغ	%	المبلغ	%	المبلغ	%	
١٥,٤٨٦	٥٢,٢	١١,٦٧١	٧٠,٦	١١,٠٦١	٤٥,١	الصناديق العقارية
١٤,١٦٧	٤٧,٨	٤,٨٦٧	٢٩,٤	١٣,٤٦٥	٥٤,٩	صناديق الأسهم
٢٩,٦٥٣	١٠٠	١٦,٥٣٨	١٠٠	٢٤,٥٢٦	١٠٠	

تم تأسيس الصناديق الاستثمارية أعلاه في المملكة العربية السعودية.

تم الإفصاح عن استثمار المجموعة في الأسهم المدرجة حسب الصناعة أدناه:

١ يناير ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		قطاع الصناعة
المبلغ	%	المبلغ	%	المبلغ	%	
٨,١٢٠	٩,٦	٣,٤٢٧	٥,٤	٦,٧٢٤	٨٦,٠	بتروكيماويات
١,٩٨٦	٢,٣	٥٤٥	٠,٩	٥٤٩	٧,٠	الاستثمار الصناعي
٢١,٠٧١	٢٤,٨	٢٤,٠٨٩	٣٧,٩	٥٤٣	٧,٠	الاتصالات والتكنولوجيا
١٢,٩٥٥	١٥,٣	--	--	--	--	البنوك والمؤسسات المالية
٢,١١٧	٢,٥	٨,٦٥٥	١٣,٦	--	--	البناء والهندسة
٤,٣١٣	٥,١	٦,٣٣٣	١٠,٠	--	--	مواد استهلاكية وغذائية
١,٣٠٦	١,٥	٤,٧٢٧	٧,٤	--	--	أدوية
٤,٨٩٧	٥,٨	٢,٥٣١	٤,٠	--	--	سيارات وقطع غيار
١,١٦٨	١,٤	١,٥٣٩	٢,٤	--	--	العقارات
٢,٣٧٩	٢,٨	١,٠٩٨	١,٧	--	--	كهرباء وإلكترونيات
١,٣٦٩	١,٦	٤١٧	٠,٧	--	--	قطاع الكيماويات
٤,٨٧٨	٥,٧	--	--	--	--	الزراعة والصناعات الغذائية
٥,٧٧٥	٦,٨	--	--	--	--	النقل
٢,٦٤١	٣,١	--	--	--	--	أسمنت
٩,٨٦٦	١١,٧	١٠,٢٢٢	١٦,٠	--	--	أخرى
٨٤,٨٤١	١٠٠	٦٣,٥٨٣	١٠٠	٧,٨١٦	١٠٠	

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢٧-١ مخاطر السوق (يتبع)

تم الإفصاح عن استثمار المجموعة في الأسهم المدرجة حسب القطاع الجغرافي أدناه:

١ يناير ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
المبلغ	%	المبلغ	%	المبلغ	%	
٣١,٧٤٧	٣٧,٤	٥٤٥	٠,٩	٧,٨١٦	١٠٠	المملكة العربية السعودية
٧,٢٧٤	٨,٦	١٥,٩٢٩	٢٥,١	--	--	الصين
٤,٤٠٦	٥,٢	١١,٣٧٤	١٧,٩	--	--	جزر كايمان
٥,٢٢٦	٦,٢	١٠,٨٥٢	١٧,١	--	--	تايوان
١,٤١٨	١,٧	٣,٤١٨	٥,٤	--	--	ماليزيا
٢,٧٦٣	٣,٣	٣,٠٠٨	٤,٧	--	--	الهند
٤,٩٤٣	٥,٨	٢,٧٩١	٤,٤	--	--	جنوب أفريقيا
١,٨٤٥	٢,٢	٢,١٠٣	٣,٣	--	--	البرازيل
١,٩٨١	٢,٣	٢,٠٦١	٣,٢	--	--	تايلند
٤,٦٢١	٥,٤	--	--	--	--	الإمارات العربية المتحدة
٧٩٤	٠,٩	--	--	--	--	الكويت
١,٦٦٦	٢,٠	--	--	--	--	سلطنة عمان
٣,٥٦٤	٤,٢	--	--	--	--	قطر
١٢,٥٩٣	١٤,٨	١١,٥٠٢	١٨,٠	--	--	أخرى
٨٤,٨٤١	١٠٠	٦٣,٥٨٣	١٠٠	٧,٨١٦	١٠٠	

التأثير على قائمة الدخل الموحدة (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في ٣١ ديسمبر) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم و / أو صافي قيمة موجودات صناديق الاستثمار، مع جميع المتغيرات الأخرى ثابت، على النحو التالي:

التأثير على قائمة الدخل الموحدة

التأثير على قائمة الدخل الموحدة			التغيير المحتمل المعقول %	
١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
١,٤٨٣	٨٢٧	١,٢٢٦	+/- ٥%	وحدات صناديق استثمارية
٤,٢٤٢	٣,١٧٩	٣٩١	+/- ٥%	أسهم مدرجة

التأثير على قائمة الدخل الشامل الأخرى الموحدة (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في ٣١ ديسمبر) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم مع جميع المتغيرات الأخرى ثابت، على النحو التالي:

التأثير على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

التأثير على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة			التغيير المحتمل المعقول %	
١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
٢,٦٢٩	٢,٣٩٨	١,٥٣٣	+/- ٥%	الأسهم المدرجة (الجزيرة تكافل للتأمين التعاوني)

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢٧-٢ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الأخرى. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة بشكل رئيسي عن النقد وما في حكمه، ودائع المراجعة، وودائع الهامش الأخرى، والذمم المدينة الأخرى.

تم تصميم سياسات وعمليات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد المخاطر وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مناسبة، ورصد المخاطر والالتزام بالحدود عن طريق بيانات معلومات الإدارة الموثوقة في الوقت المناسب.

كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للمجموعة دون الأخذ في الاعتبار مبالغ الضمان هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٢٣,١٦٨	٢٧,٢٢٠	٥٠٧	نقد لدى البنك
٤١١,٥٥٣	--	--	ودائع مرابحة
--	١,٣٢٥,٦٨١	١,٣٠٧,٦٢٩	ذمم مستحقة من تمويل بهامش
١٨,٣٦٤	٢٣,٤٥٥	٣٧,٣٩٤	ذمم مدينة أخرى
٦٥٣,٠٨٥	١,٣٧٦,٣٥٦	١,٣٤٥,٥٣٠	

نقد لدى البنك وودائع مرابحة وذمم مدينة أخرى

يتم الاحتفاظ بالرصيد البنكي وودائع المراجعة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. تمثل الذمم المدينة الأخرى أتعاب إدارة الأصول المستحقة بشكل رئيسي من الصناديق الاستثمارية وإدارة المحافظ من قبل الشركة وأتعاب الذمم المصرفية الاستثمارية من العملاء من الشركات، والتي تعتبر مخاطر ائتمان منخفضة من قبل المجموعة.

مستحقات تمويل بهامش

يتم الإقراض للمتاجرة بهامش بتغطية مبدئية لا يقل عن ٢٠٠٪. يتم مراقبة هذه التغطية بفعالية ويتم أداء طلبات التغطية وطلبات السيولة ضمن مستويات معينة محددة مسبقاً لضمان أن الإقراض بهامش مضمون بشكل كافٍ في كل الأوقات مما يقلل من التعرض المحتمل لمخاطر الائتمان. في حالة انخفاض نسبة تغطية الضمان إلى ما دون مستوى التصفية، تتم تصفية محفظة العميل لتغطية مبلغ القرض. على الرغم من أنه قد يكون هناك احتمال ضئيل للتخلف عن السداد، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة ينتج عنها انخفاض في القيمة حيث أن الضمانات المرهونة (في صورة أوراق نقدية أو سائلة) تغطي بشكل كافٍ التعرض. إن الطبيعة الزائدة عن الحد من التعرض، إلى جانب عملية المراقبة للمجموعة، تؤدي إلى خسارة بقيمة صفر.

بالنظر إلى طبيعة ومدى الضمانات المرهونة مقابل ذمم مستحقة من تمويل بهامش للمجموعة، تعتبر الإدارة أن مخاطر الائتمان للمخاطر ضئيلة.

بلغت القيمة العادلة للضمان المحتفظ به مقابل ذمم تمويل الهامش ٣,٧٣٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣,٦٢٨,٥ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧ م: لا شيء).

٢٧-٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة المجموعة على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو القيام بذلك فقط بشروط غير ملائمة بدرجة كبيرة.

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمتطلبات مالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة وتتأكد الإدارة من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ. تحتفظ المجموعة بتسهيلات قرض مرابحة من الشركة الأم، بنك الجزيرة لتلبية متطلبات السيولة لديها.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣-٢٧ مخاطر السيولة (يتبع)

تتمثل طريقة المجموعة في إدارة السيولة في التأكد من أن لديها دائماً سيولة كافية (أو الحصول على سيولة كافية) للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد تكاليف غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضرر بسمعة المجموعة.

فيما يلي تحليلاً للاستحقاقات التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

بدون استحقاق ثابت	أكثر من سنة	من ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر	
الإجمالي				
٥٣٧	--	--	٥٣٧	نقد وما في حكمه
١,٣٠٧,٦٢٩	--	٧٦٢,٨٧٤	٥٤٤,٧٥٥	ذمم مستحقة من تمويل بهامش
٣٢,٣٤٢	٢١,٢٨١	١١,٠٦١	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٠,٦٦٠	٣٠,٦٦٠	--	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٧,٣٩٤	--	٢١,٠٧٠	١٦,٣٢٤	ذمم مدينة أخرى
١,٤٠٨,٥٦٢	٥١,٩٤١	٧٩٥,٠٠٥	٥٦١,٦١٦	إجمالي الموجودات المالية
٥٠٥,٨٢٤	--	١١٠,٢٠٣	٣٩٥,٦٢١	قروض قصيرة الأجل
٩٠,٧٨٣	--	٩٠,٧٨٣	--	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩,٨٩٠	--	٢,٣٩٧	٧,٤٩٣	مطلوبات متداولة أخرى
٦٠٦,٤٩٧	--	٢٠٣,٣٨٣	٤٠٣,١١٤	إجمالي المطلوبات المالية
٨٠٢,٠٦٥	٥١,٩٤١	٥٩١,٦٢٢	١٥٨,٥٠٢	صافي الموقف

فيما يلي تحليلاً للاستحقاقات التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

بدون استحقاق ثابت	أكثر من سنة	من ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر	
الإجمالي				
٢٧,٢٤٠	--	--	٢٧,٢٤٠	نقد وما في حكمه
١,٣٢٥,٦٨١	--	٩٣٨,٣٦٥	٣٨٧,٣١٦	ذمم مستحقة من تمويل بهامش
٨٠,١٢١	٦٨,٤٥٠	١١,٦٧١	--	إجمالي الاستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٤٧,٩٥٠	٤٧,٩٥٠	--	--	الاستثمارات المتاحة للبيع
٢٣,٤٥٥	--	١٢,٢٨١	١١,١٧٤	ذمم مدينة أخرى
١,٥٠٤,٤٤٧	١١٦,٤٠٠	٩٥٠,٦٤٦	٤٢٥,٧٣٠	إجمالي الموجودات المالية
٦٥٦,١١٠	--	--	٦٥٦,١١٠	قروض قصيرة الأجل
٢٣,٠٣٤	--	٢٣,٠٣٤	--	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٤,١٤١	--	١,٤٤٠	١٢,٧٠١	مطلوبات متداولة أخرى
٦٩٣,٢٨٥	--	٢٤,٤٧٤	٦٦٨,٨١١	إجمالي المطلوبات المالية
٨١١,١٦٢	١١٦,٤٠٠	٩٢٦,١٧٢	(٢٤٣,٠٨١)	صافي الموقف

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣-٢٧ مخاطر السيولة (يتبع)

فيما يلي تحليلاً للاستحقاقات التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٧ م:

بدون استحقاق ثابت	أكثر من سنة	من ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر	
الإجمالي				
٢٢٣,١٨٨	--	--	٢٢٣,١٨٨	تقد وما في حكمه
٤١١,٥٥٣	--	١٠٢,٧٦٦	٣٠٨,٧٨٧	ودائع مرابحة
١١٤,٤٩٤	٩٩,٠٠٨	١٥,٤٨٦	--	إجمالي الاستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٥٢,٥٨٨	٥٢,٥٨٨	--	--	الاستثمارات المتاحة للبيع
١٨,٣٦٤	--	--	٩,٣٥٢	ذمم مدينة أخرى
٨٢٠,١٨٧	١٥١,٥٩٦	١١٨,٢٥٢	٥٤١,٣٢٧	إجمالي الموجودات المالية
٢٣,٤٩٣	--	٢٣,٤٩٣	--	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٨,٥٨٦	--	١,٢٧١	١٧,٣١٥	مطلوبات متداولة أخرى
٤٢,٠٧٩	--	٢٤,٧٦٤	١٧,٣١٥	إجمالي المطلوبات المالية
٧٧٨,١٠٨	١٥١,٥٩٦	١١٨,٢٥٢	٥٢٤,٠١٢	صافي الموقف

يلخص الجدول أدناه محفظة الاستحقاقات للمطلوبات المالية للمجموعة في نهاية السنة بناءً على التزامات السداد التعاقدية غير المخصوصة. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية استناداً إلى الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

بدون استحقاق ثابت	أكثر من سنة	من ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الإجمالي				
٥٠٩,٥١٠	--	١١٢,٧١٢	٣٩٦,٧٩٨	قروض قصيرة الأجل
٩٠,٧٨٣	--	٩٠,٧٨٣	--	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩,٨٩٠	--	٢,٣٩٧	٧,٤٩٣	مطلوبات متداولة أخرى
٦١٠,١٨٣	--	٢٠٥,٨٩٢	٤٠٤,٢٩١	الإجمالي

بدون استحقاق ثابت	أكثر من سنة	من ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الإجمالي				
٦٥٧,٢٤٤	--	--	٦٥٧,٢٤٤	قروض قصيرة الأجل
٢٣,٠٣٤	--	٢٣,٠٣٤	--	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٤,١٤١	--	١,٤٤٠	١٢,٧٠١	مطلوبات متداولة أخرى
٦٩٤,٤١٩	--	٢٤,٤٧٤	٦٦٩,٩٤٥	الإجمالي

بدون استحقاق ثابت	أكثر من سنة	من ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر	١ يناير ٢٠١٧ م
الإجمالي				
٢٣,٤٩٣	--	٢٣,٤٩٣	--	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٨,٥٨٦	--	١,٢٧١	١٧,٣١٥	مطلوبات متداولة أخرى
٤٢,٠٧٩	--	٢٤,٧٦٤	١٧,٣١٥	الإجمالي

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢٧-٤ مخاطر العمليات

مخاطر العمليات هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والأفراد والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة المجموعة سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للمجموعة ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

مخاطر العمليات هي فئة مخاطر مميزة تديرها المجموعة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة مخاطر عمليات سليمة تشكل جزءاً من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. الهدف من إدارة مخاطر العمليات هو ضمان السيطرة على موارد المجموعة من خلال حماية موجودات المجموعة وتقليل احتمال الخسارة المالية.

يتضمن نهج المجموعة لإدارة المخاطر تحديد وتقييم وإدارة وتخفيف ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. تُستخدم المنهجيات والأدوات النوعية والكمية لتحديد وتقييم المخاطر التشغيلية وتزويد الإدارة بالمعلومات لتحديد عوامل الحد المناسبة. تتضمن هذه الأدوات قاعدة بيانات للخسائر المتعلقة بأحداث المخاطر التشغيلية المصنفة وفقاً للقواعد التحوط لهيئة سوق المال، وخطوط العمل، وأنواع أحداث المخاطر التشغيلية وعملية تقييم المخاطر والتحكم لتحليل أنشطة الأعمال وتحديد المخاطر التشغيلية المتعلقة بتلك الأنشطة. إن إدارة مخاطر العمليات لها هدف رئيسي يتمثل في التقليل إلى أدنى حد من تأثير الخسائر التي تتكبدها في خلال السياق الاعتيادي للأعمال (الخسائر المتوقعة) وتجنب أو تقليل احتمال التعرض لخسارة كبيرة (غير متوقعة). يتم التقرير عن المخاطر ذات التأثير الكبير والقضايا ذات الأهمية الحاسمة إلى مجلس الإدارة والذي يحدد أولويات القرار.

٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم تضمين مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمناقصة. يتم تقييم الاستثمارات في صناديق الاستثمار بسعر الوحدة السائد في يوم التقييم الأخير من السنة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الموجودات أو المطلوبات بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر.

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

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

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

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

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من أعضاء مجلس الإدارة أعضاء الإدارة العليا للشركة والصناديق الاستثمارية تحت الإدارة وبنك الجزيرة والشركات التابعة والزميلة.

٣٠-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الطرف ذو العلاقة
			بنك الجزيرة
١,١٣٧	٢٢٨	(أ)	دخل العمولات الخاصة
٧,١٤٢	١٣,١١٤		مصروفات عمولات خاصة
٣,٩٨٨	٣,٣٩٠	(ب)	مصروفات دعم خدمات مساندة
٩,٣٥٥	٨,٨٢٥	(ج)	إيجار مباني ومصروفات متعلقة بها
٣,١٠٩	--	(د)	أتعاب إدارة تمويل بهامش
--	٨١١		أتعاب حفظ
			الصناديق الاستثمارية
٢٦,٢٢١	٣٠,٠٦٠		أتعاب إدارة أصول
٣١٠	--		مصروفات دعم خدمات مساندة مستردة من الصناديق الاستثمارية
			أعضاء مجلس الإدارة
١,٨٨١	١,٩٤٤	(هـ)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			موظفي الإدارة العليا
١٠,٦٦٤	١٠,٤٧١		رواتب وتعويضات
٦٧٣	٦٧٣		مكافأة نهاية الخدمة

(أ) يتم تحصيل العمولة الخاصة على الودائع المحتفظ بها لدى البنك.

(ب) تتمثل مصروفات دعم الخدمات المساندة في المصروفات المالية والإدارية والخدمات اللوجستية والأتعاب القانونية وتقنية المعلومات وخدمات المراجعة الداخلية وفقاً لاتفاقية الخدمات الموقعة مع البنك.

(ج) تدفع المصروفات المتعلقة بالإيجارات والمباني إلى البنك والتي تتعلق بالمكاتب والمراكز الاستثمارية في الشركة، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٣ من الإيضاحات المتممة لهذه القوائم المالية الموحدة.

(د) تتمثل أتعاب إدارة التمويل بهامش في الأتعاب المحملة على البنك نظير الخدمات المقدمة من قبل الشركة فيما يتعلق بتسهيلات التمويل التشغيلي والإداري التي يقدمها البنك للعملاء.

(هـ) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة البالغة ١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١,٩ مليون ريال سعودي) تم احتسابها واعتمادها وفقاً للنظام الأساسي للشركة. تم دفع أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة إلى المدراء التنفيذيين بمبلغ ٠,١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٠,١١ مليون ريال سعودي)، يتم تسجيل هذه المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

(و) النقد لدى البنك المبين في الإيضاح رقم ٦ من الإيضاحات المتممة لهذه القوائم المالية الموحدة يتضمن مبلغ ٠,٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٠,٨٨ مليون ريال سعودي) يتم الاحتفاظ به لدى بنك الجزيرة الذي يعتبر بنك المجموعة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية)

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٣٠-١ الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

١ يناير م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
--	--	٢٦٧	بنك الجزيرة
٢٢,٨٩٦	٢٢,٣٧٦	٩٠,١٤١	أتعاب خدمات مستحقة
--	٦٥٦,١١٠	٥٠٥,٨٢٤	مستحق إلى طرف ذو علاقة قروض قصيرة الأجل
٥٩٧	٦٥٨	٦٤٢	الجزيرة تكافل
			مستحق إلى طرف ذو علاقة
٢٣,٧٧٦	١٦,٥٣٨	٢٤,٥٢٦	الصناديق الاستثمارية
١٧,٧٢٨	٢٠,٤١٤	٢٩,٤٩٩	استثمارات أتعاب إدارة الأصول المستحقة
١,٨٤٤	١,٨٠٠	١٥	أعضاء مجلس الإدارة
			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨,٥٧٣	٩,٢٤٦	٩,٩١٩	موظفي الإدارة العليا
			التزامات منافع الموظفين

٣١. كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م). ووفقاً لهذه القواعد، حددت هيئة السوق المالية الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد. وفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

١ يناير م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
٦٩٤,٧٨٥	٧٣٠,٥٣٢	٧٥٦,٦٧٧	قاعدة رأس المال:
٣٥,٠٨٨	٣٠,٤٥٠	١٣,١٦٠	الشريحة الأولى لرأس المال
٧٢٩,٨٧٣	٧٦٠,٩٨٢	٧٦٩,٨٣٧	الشريحة الثانية لرأس المال إجمالي قاعدة رأس المال
٢٢,٣٨٣	١٩,٣٤٥	١١,٧٤٧	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
٨٩,٠٣٨	٣٥٩,٠٣٤	٣٤٠,٤٧٧	مخاطر السوق
٤١,٤٢١	٣٨,٥٤٦	٣٨,٦٢٨	مخاطر الائتمان
١٥٢,٨٤٢	٤١٦,٩٢٥	٣٩٠,٨٥٢	مخاطر العمليات إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٤,٧٨	١,٨٣	١,٩٧	نسبة كفاية رأس المال:
٥٧٧,٠٣١	٣٤٤,٠٥٧	٣٧٨,٩٨٥	إجمالي نسبة الكفاية المالية (مرة)
			الفائض في رأس المال

شركة الجزيرة للأسواق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بألاف الريالات السعودية)

٣١. كفاية رأس المال (يتبع)

- (أ) تتكون قاعدة رأس مال الشركة مما يلي:
- الشريحة الأولى لرأس المال التي تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقاة والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم.
- الشريحة الثانية لرأس المال التي تتكون من احتياطيات إعادة التقييم.
-
(ب) يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في القواعد.
(ج) تهدف أعمال الشركة عند إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية وللحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة عاملة والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.
(د) تم الإفصاح عن كفاية رأس المال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م بناءً على القوائم المالية الموحدة النظامية التي تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣٢. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي الموحدة والتي تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية الموحدة أو الإيضاحات المرفقة.

٣٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة والإيضاحات المتممة لها من قبل الإدارة بالنيابة عن مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٠ مارس يوليو ٢٠١٩ م).