

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
مع  
تقرير المراجع المستقل

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة

٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤١ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الجزيرة كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الجزيرة كابيتال - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة")، والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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

### مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

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

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة الجزيرة كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل وحدنا المسؤولون عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



حسين صالح عسيري

محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٤١٤)

الرياض: ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ  
(٢٨ مارس ٢٠٢٣)

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٨,٠٧١	٣٦,٢٥٤	٥	النقدية وشبه النقدية
٢٦٠,١٧٣	٧٢٨,٣٢٧	٦	استثمارات
٤,٠٠٤	--	٢٩	مستحق من جهة ذات علاقة
١,٩٤٥,٩٥٧	١,٦٨٨,٢٤٤	٧	مستحقات تمويل بهامش
٢٥٧,٨٧٥	١٣١,٠٩٧	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>٢,٤٧٦,٠٨٠</u>	<u>٢,٥٨٣,٩٢٢</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤٧,٦٠٠	٢٣٠,١١٨	٦	استثمارات
٢١,٥٨٨	٢٠,٩٤٥	٩	ممتلكات ومعدات، صافي
٣,٨٦٨	٩,٢٢٤	١٠	موجودات غير ملموسة، صافي
٢٠,٧٣١	١٥,٨٥٦	١١	موجودات حق الاستخدام، صافي
٣١٨	٣٠٦		موجودات ضريبية مؤجلة، صافي
<u>٩٤,١٠٥</u>	<u>٢٧٦,٤٤٩</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٢,٥٧٠,١٨٥</u>	<u>٢,٨٦٠,٣٧١</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١,٣٣١,٥٤٤	١,٤٠٩,١٤٩	١٢	قروض قصيرة الأجل
٧,٤٠٠	٦٩,٩١١		مستحق إلى جهات ذات علاقة
٥٦,٢٤٩	٧٩,٣٩٨	١٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٤,٧٣٣	٤٩,٣٧٩	١٤	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٣,١٠٣	٥,٣٣٧	١١	التزام عقد إيجار متعلق بموجودات حق الاستخدام
<u>١,٤٤٣,٠٢٩</u>	<u>١,٦١٣,١٧٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٧,١٨٣	٣٩,٠٣٣	١٥	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٠٠٧	١٠,٦٨٥	١١	التزام عقد إيجار متعلق بموجودات حق الاستخدام
<u>٥٣,١٩٠</u>	<u>٤٩,٧١٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>١,٤٩٦,٢١٩</u>	<u>١,٦٦٢,٨٩٢</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهم</b>
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١٢٠,٦٢٦	١٣٣,٩٣٨		احتياطي نظامي
٤٢٦,٤٠١	٥٤٦,٢١٢		أرباح مبقاة
٢٣,٤٨١	١٢,٥٦١	٦	احتياطي القيمة العادلة
٣,٤٥٨	٤,٧٦٨		احتياطي آخر
<u>١,٠٧٣,٩٦٦</u>	<u>١,١٩٧,٤٧٩</u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<u>٢,٥٧٠,١٨٥</u>	<u>٢,٨٦٠,٣٧١</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تشكل 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 ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			<b>الإيرادات</b>
١٨٣,٠٣٥	١١٢,١٨٨	١٨	أتعاب وساطة، صافي
٤٤,٢٨٦	٩١,٦٤١	١٩	أتعاب إدارة الأصول والثروات، صافي
٥٥,٥١٧	٨٨,٧٨٢		إيرادات تمويل بهامش
٢٤,٤٧٩	٤٠,٤٣٦		أتعاب خدمات مصرفية استثمارية
٦,٥٤٦	٨,٣٦٤		أتعاب خدمات حفظ
٥,٦٣٢	٢٦,٦٣٢	٢٠	مكسب من أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، صافي
٨٠٤	٧,٣٠٤		دخل توزيعات الأرباح
٧٦٩	٢٧٥		دخل عمولة خاصة
٣,٣٧٢	١,٥٣٨		دخل عمليات أخرى
٣٢٤,٤٤٠	٣٧٧,١٦٠		<b>إجمالي الإيرادات</b>
			<b>المصاريف</b>
١١٣,١٩٥	١٢١,٤٨٥		رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
١,٩٢٤	١,٢٧٤	٢١	إيجار ومصاريف مباني
٤,٦٣٢	٤,٣٨٩	٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٢٧١	٤,٤٩١	١١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٦٩٢	١,٤٢٢	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٢,٠٩٩	٥٨,٣٥٦	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
١٠,٩٠٢	٣١,٤٤٣		مصروف عمولة خاصة
١٨٩,٧١٥	٢٢٢,٨٦٠		<b>إجمالي مصاريف العمليات</b>
١٣٤,٧٢٥	١٥٤,٣٠٠		<b>دخل العمليات السنة</b>
(٤٣٤)	(٣٦)		مصروف آخر
١٣٤,٢٩١	١٥٤,٢٦٤		<b>صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل</b>
(١٦,٤٦٣)	(٢١,١٤١)	١٤	زكاة وضريبة دخل
١١٧,٨٢٨	١٣٣,١٢٣		<b>صافي دخل السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل</b>
٤٤٧	--	٣ (د)	انخفاض في التزامات حقوق ملكية الشركات التابعة
١١٨,٢٧٥	١٣٣,١٢٣		<b>صافي دخل السنة</b>
٢,٣٧	٢,٦٦	٢٣	<b>الربح الأساسي والمخفض للسهم (مُعَبَّر عنه بالريال السعودي للسهم)</b>

تشكل 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 الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١١٨,٢٧٥	١٣٣,١٢٣		صافي دخل السنة
			(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة
(٣,٢٩٤)	(١٠,٩٢٠)	٦	صافي خسارة استثمار في أدوات حقوق الملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٠٨	١,٣١٠	١٥	صافي مكسب غير محقق من عمليات إعادة قياس مخصص منافع نهاية الخدمة لموظفين
(٢,٥٨٦)	(٩,٦١٠)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١١٥,٦٨٩	١٢٣,٥١٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة

الإجمالي	احتياطي آخر	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٩٥٨,٢٧٧	٢,٧٥٠	٢٦,٧٧٥	٣١٩,٩٥٤	١٠٨,٧٩٨	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١١٨,٢٧٥	--	--	١١٨,٢٧٥	--	--	صافي دخل السنة
(٢,٥٨٦)	٧٠.٨	(٣,٢٩٤)	--	--	--	(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر
١١٥,٦٨٩	٧٠.٨	(٣,٢٩٤)	١١٨,٢٧٥	--	--	إجمالي الدخل الشامل
--	--	--	(١١,٨٢٨)	١١,٨٢٨	--	محول إلى الاحتياطي النظامي
١,٠٧٣,٩٦٦	٣,٤٥٨	٢٣,٤٨١	٤٢٦,٤٠١	١٢٠,٦٢٦	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠٧٣,٩٦٦	٣,٤٥٨	٢٣,٤٨١	٤٢٦,٤٠١	١٢٠,٦٢٦	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٣٣,١٢٣	--	--	١٣٣,١٢٣	--	--	صافي دخل السنة
(٩,٦١٠)	١,٣١٠	(١٠,٩٢٠)	--	--	--	(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر
١٢٣,٥١٣	١,٣١٠	(١٠,٩٢٠)	١٣٣,١٢٣	--	--	إجمالي الدخل الشامل
--	--	--	(١٣,٣١٢)	١٣,٣١٢	--	محول إلى الاحتياطي النظامي
١,١٩٧,٤٧٩	٤,٧٦٨	١٢,٥٦١	٥٤٦,٢١٢	١٣٣,٩٣٨	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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



شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٨,٢٧٥	١٣٣,١٢٣		صافي دخل السنة
			التعديلات لتسوية صافي دخل السنة إلى صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية:
٤,٦٣٢	٤,٣٨٩	٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٢٧١	٤,٤٩١	١١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٦٩٢	١,٤٢٢	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢,٨٧٢)	(١٨,٩٢٤)	٢٠	مكسب غير محقق عن استثمارات
١٨٠	٣٤		خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٦,٨٠٧	٤,٥٦٩	١٥	مخصص منافع نهاية الخدمة لموظفين
٧٧٦	٤٨٦	١١	مصروف عمولة خاصة متعلق بالتزامات عقود الإيجار
١٦,٤٦٣	٢١,١٤١		زكاة وضريبة دخل محملة
١٥١,٢٢٤	١٥٠,٧٣١		
١٨٠,٤٢١	(٦٤٢,٦٦٨)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧٧٢,٤٣٤)	٢٥٧,٧١٣		استثمارات
٢٣,٦٧٣	٤,٠٠٤		مستحقات تمويل بهامش
(٢٠٢,٠٢٧)	١٢٦,٧٧٨		مستحق من جهة ذات علاقة
٥,٩٧١	٦٢,٥١١		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٤,٧٩١	٢٣,١٤٩		مستحق إلى جهات ذات علاقة
(٥٩٨,٣٨١)	(١٧,٧٨٢)		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(١٢,٨١٠)	(١,٤٠٩)	١٥	منافع نهاية الخدمة المدفوعة لموظفين
(٦,٥٧٨)	(١٦,٤٨٣)	١٤	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٦١٧,٧٦٩)	(٣٥,٦٧٤)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٠٤)	(٣,٧٨٤)	٩	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٦٦٥)	(٦,٧٧٨)	١٠	شراء موجودات غير ملموسة
--	٤		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٦,٦٦٩)	(١٠,٥٥٨)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٣٢,٩٩٦	٧٧,٦٠٥		قروض قصيرة الأجل، صافي
(٥,٠٥٢)	(٣,١٩٠)	١١	التزامات عقود إيجار مسددة
(١٩,٩٤٠)	--		التزامات حقوق ملكية الشركات التابعة
٦٠٨,٠٠٤	٧٤,٤١٥		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٦,٤٣٤)	٢٨,١٨٣		صافي الزيادة/ (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٢٤,٥٠٥	٨,٠٧١		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٨,٠٧١	٣٦,٢٥٤	٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			البنود غير النقدية
(٣,٢٩٤)	(١٠,٩٢٠)	٦	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٧٢	٧٣	١١	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام

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

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

١. التكوين والأنشطة

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

الشركة مرخصة كشركة خدمات مالية تنظمها 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) وترخيص رقم ٣٧-٧٦-٠٧٠.

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

إن العنوان المسجل للشركة هو:

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

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). خلال السنة الماضية، فقدت الشركة سيطرتها على صندوق الجزيرة للصكوك، وتم تصفية صندوق الجزيرة للمشاريع السكنية. وبناءً على ذلك، فإن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ لا تمثل سوى موقف شركة الجزيرة للأسواق المالية. ومع ذلك، تتضمن قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نتائج شركة الجزيرة للأسواق المالية والشركات التابعة حتى تاريخ فقدان السيطرة في صندوق الجزيرة للصكوك وتصفية صندوق الجزيرة للمشاريع السكنية. وفيما يلي بيان الشركات التابعة للشركة:

صندوق الجزيرة للصكوك

صندوق الجزيرة للصكوك ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة تتم إدارته من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية. بدأ الصندوق عملياته في ٤ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠). يتمثل النشاط الرئيسي للصندوق في الاستثمار في الصكوك.

تم توحيد الصندوق كشركة تابعة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. خلال السنة الماضية، قامت المجموعة بإعادة تقييم سيطرتها على الصندوق بعد الأخذ بعين الاعتبار الملكية، والتعرض لعوائد متغيرة وعوامل أخرى، وقد تبين لها أن المجموعة قد فقدت سيطرتها على الصندوق اعتباراً من ١٥ مارس ٢٠٢١. وعليه، توقفت المجموعة عن عملية توحيد الصندوق في القوائم المالية الموحدة و قامت بتصنيف حصتها في الصندوق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

صندوق الجزيرة للمشاريع السكنية

كان صندوق الجزيرة للمشاريع السكنية صندوق محدد المدة متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تتم إدارته من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية. بدأ صندوق الجزيرة للمشاريع السكنية ("صندوق عقاري") عملياته بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠١٢). يتمثل النشاط الرئيسي للصندوق في تطوير وبيع الأراضي.

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

صندوق الجزيرة للمشاريع السكنية (تتمة)

تم توحيد الصندوق العقاري كشركة تابعة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. خلال السنة الماضية، تم تصفية الصندوق العقاري وفقاً لشروط وأحكام الصندوق اعتباراً من ٢٨ فبراير ٢٠٢١. وعليه، توقفت المجموعة عن توحيد الصندوق العقاري في قوائمها المالية الموحدة.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها حتى فقدت المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة أو تم تصفية الشركة التابعة (إيضاح ١). تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام السياسات المحاسبية وطرق التقييم الموحدة للمعاملات المماثلة والأحداث الأخرى في ظروف مماثلة.

٥-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

- قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - الإيضاحين ٣(ب) و ٢٥-٢
- القيمة العادلة للأدوات المالية - إيضاح ٢٧
- منافع نهاية الخدمة للموظفين - إيضاح (ي) و ١٥
- الاستهلاك والإطفاء - إيضاح ٣(و) و ٣(ز) و ٩ و ١٠
- توحيد المنشآت المهيكلة - إيضاح ١ و ٣(د)

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

**ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة**

٣.

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

**(أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة**

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

**تعتبر الموجودات متداولة وذلك:**

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف كافة الموجودات الأخرى بما في ذلك موجودات الضرائب المؤجلة كموجودات غير متداولة..

**تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:**

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

**(ب) الأدوات المالية**

**الإثبات والقياس الأولي**

تقوم المجموعة في الأصل بإثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية بتاريخ استحداثها. يتم إثبات كافة الأدوات المالية الأخرى (بما في ذلك العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية) بتاريخ التداول، وهو عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة زائداً (ناقصاً)، لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملات الإضافية والمتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مثل الأتعاب والعمولات. يتم إثبات تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة.

**تصنيف وقياس الموجودات المالية**

عند الإثبات الأولي، تصنف الموجودات المالية كموجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

**الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة**

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الدخل:

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

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

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

تقويم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقويم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. وتشتمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

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

يتم قياس الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والتي يتم قياس أداؤها على أساس القيمة العادلة – بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل- لعدم الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو لعدم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

تقويم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقويم، يمثل "المبلغ الأصلي" القيمة العادلة للموجودات المالية بتاريخ الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة/الربح" على أنها العوض مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة ما، ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى مثل (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) وهامش الربح.

وعند تقويم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة بالحسبان الشروط التعاقدية للأداة، ويشمل ذلك ما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفى هذا الشرط. ولإجراء هذا التقويم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار:

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

فيما يلي السياسات المحاسبية المطبقة على القياس اللاحق للموجودات المالية:

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

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء الفترة بعد قيام المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاصة بها لإدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بناءً على المعلومات المستقبلية، بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لهذه الخسائر بتاريخ إعداد القوائم المالية. يعكس قياس خسائر الائتمان المتوقعة:

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

تم بيان تفاصيل قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في إيضاح رقم (٢٠٢٥) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تصنف المجموعة مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة مالم يتم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

التوقف عن الإثبات

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

لا يتم إثبات أي ربح/ خسارة تراكمية مثبتة في الدخل الشامل الآخر بشأن الاستثمار في أوراق حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات هذه الأوراق المالية. يتم إثبات أي عمولة على الموجودات المالية المحولة والمؤهلة للتوقف عن الإثبات والتي نشأت أو احتفظت بها المجموعة كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

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

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

المقاصة

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

(ج) الأدوات المالية المشتقة

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

تفيد الأدوات المالية المشتقة بقيمتها العادلة ضمن الموجودات وذلك عندما تكون القيمة العادلة إيجابية، وضمن المطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سلبية. يتم الحصول على القيم العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعروضة ونماذج التدفق النقدي المخصومة ونماذج التسعير، حسب الاقتضاء.

**شركة الجزيرة للأسواق المالية**  
**(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

**٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**(د) مبادئ التوحيد**

**الشركات التابعة**

إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض الشركة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالمنشأة، ولديها المقدر على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

بالنسبة لجميع هذه الاستثمارات، تقوم الشركة بتحليل ما إذا كانت تتحكم في الشركة المستثمر فيها وأي منشآت معنية وإلى أي مدى. يتم توحيد المنشأة المعنية في القوائم المالية حيث إنه لدى الشركة سيطرة على المنشأة المهيكلة، وفقاً لمعايير التحديد المذكورة أعلاه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لا تفي استثمارات الشركة في المنشآت المهيكلة الهامة بمعايير ضوابط السيطرة أعلاه. وبناءً على ذلك، تقيد هذه الاستثمارات على أنها مقيسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في هذه القوائم المالية الموحدة.

**التزامات حقوق ملكية الشركة التابعة**

تمثل التزامات حقوق ملكية الشركة التابعة حصة مالكي الوحدات الآخرين في الصناديق التابعة ويتم تصنيفها كمطلوبات متداولة. ويتم تسجيل التغيرات في التزامات حقوق ملكية الشركة التابعة في قائمة الدخل الموحدة وعرضها بعد بند "صافي دخل السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل".

**التغيرات في حصص الملكية**

تقوم المجموعة بالتعامل مع المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة باعتبارها معاملات مع مالكيين حقوق الملكية في المجموعة. التغير في نتائج حصة ملكية في تعديل بين القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس حصصهم المعنية في الشركة التابعة.

عندما تتوقف الشركة عن توحيد الاستثمار نظراً لفقدان السيطرة، يعاد إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة. تصبح هذه القيمة العادلة بمثابة القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة لاحقاً عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو أصل مالي. إضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ مثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة فيما يتعلق بتلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن الشركة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وهذا قد يعني إعادة تصنيف المبلغ المثبت سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى قائمة الدخل الموحدة. وعند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة وبنود حقوق الملكية الأخرى. ويتم إثبات أي مكسب أو خسارة تنتج عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة.

**المعاملات المستبعدة عند التوحيد**

يتم حذف الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، ولكن بالقدر الذي لا يوجد فيه دليل على الانخفاض في القيمة.



شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(هـ) النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية لدى البنوك والنقدية في حساب الاستثمار والنقدية في الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، ومتاحة للمجموعة دون أي قيود.

تقاس النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(و) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط في القيمة. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء البنود.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

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

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

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

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

تحسينات المباني المستأجرة	على مدى فترة الإيجار أو ٢٤ سنة، أيهما أقصر
الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	٤ - ١٠ سنوات
السيارات	٤ سنوات

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

(ز) الموجودات غير الملموسة

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

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

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

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ح) عقود الإيجار

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

موجودات حق الاستخدام

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

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

التزام عقد الإيجار

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

وبعد تاريخ بدء العقد، تقوم المجموعة بقياس التزام الإيجار من خلال:

- زيادة القيمة الدفترية لتعكس مصروف العمولة الخاصة على التزام عقد الإيجار.
- تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المسددة، و
- إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقويم أو تعديل على عقد الإيجار.

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

(ط) المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم، في الأصل، إثبات المصاريف المستحقة الدفع والدائنين الآخرين بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(ي) منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على سندات الشركات التجارية أو السندات الحكومية عالية الجودة كما في تاريخ إعداد التقرير المالي والتي لها تواريخ استحقاق تقارب مدة التزامات المجموعة.

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

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

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ك) القروض

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

(ل) الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل

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

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

الضريبة المؤجلة

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

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

(م) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

(ن) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة يجب على تحويل ١٠٪ من صافي دخلها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهم.

(س) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

(ع) إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما تقوم المجموعة بتحويل الخدمات إلى العملاء بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك الخدمات. تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مكونة من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

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

تحديد العقد المبرم مع العميل

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

تحديد التزامات الأداء المستقلة بموجب العقد

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

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ع) إثبات الإيرادات (تتمة)

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

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

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

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

تحديد سعر المعاملة

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

توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المستقلة

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

الوفاء بالتزامات الأداء

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

بناءً على الخطوات الخمس المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات لكل نوع من إيرادات كما يلي:

(١) دخل الوساطة

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

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ع) إثبات الإيرادات (تتمة)

(٢) أتعاب إدارة الأصول والثروات

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

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

(٣) أتعاب التمويل بهامش

يتم إثبات أتعاب التمويل بهامش على مدى الزمن بناءً على استخدام العميل لتسهيل التمويل بهامش بالمعدلات المطبقة المتفق عليها في العقد المبرم مع العميل. يتم إثبات الأتعاب على مدى عمر التسهيل بطريقة معدل الفائدة الفعلية.

(٤) إيرادات الخدمات المصرفية الاستثمارية والاستشارية

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

(٥) أتعاب خدمات حفظ

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

(٦) دخل العمولة الخاصة على الودائع لأجل

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة لكافة الأدوات المالية المرتبطة بعمولة خاصة (ودائع المرابحة) على مدى الزمن في قائمة الدخل الموحدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

(٧) دخل توزيعات الأرباح

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

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

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

(ف) المصاريف

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

(ص) العملات الأجنبية

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

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ص) العملات الأجنبية (تتمة)

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

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

(ق) الموجودات المحفوظة كأمانة أو بصفة ائتمانية

لا تعامل الأصول المحفوظة بها كعهدية أو أمانة كأصول خاصة بالمجموعة وعليها تعامل على انها بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة.

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

١-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة والمعدلة المنطبقة على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. تبين للمجموعة أن التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تحل التعديلات محل الإشارة إلى الإصدار السابق للإطار المفاهيمي للمجلس الدولي لمعايير المحاسبة بالإشارة إلى الإصدار الحالي الذي صدر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

تضيف التعديلات أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)-عمليات تجميع الأعمال، تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) - المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. يتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد احتمالية وجود التزام حالي بتاريخ الاستحواذ.

تُضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتوضيح عدم تأهيل الموجودات المحتملة للإثبات بتاريخ الاستحواذ.

الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

تحظر التعديلات على المنشآت الخصم من تكاليف أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في قائمة الدخل الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. لا يوجد أي تعديل مماثل ومقترح لمعيار المحاسبة الدولي "الأدوات المالية": الإثبات والقياس.

أصبحت بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى سارية للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ والتي لا تنطبق على المجموعة وعليه، لم يتم عرضها في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٤ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً

لم تطبق المجموعة المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد، والتي ستسري على الفترات السنوية في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات والمعايير الجديدة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وتقوم حالياً بتقييم تأثيرها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة  
في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. ومع ذلك، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية لاحقاً اقتراح تعديلات إضافية على معيار المحاسبة الدولي (١) وتأجيل تاريخ سريان تعديلات ٢٠٢٠ إلى ما بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن التعديلات التي تم إجراؤها على بيان الممارسات (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية، فإنه ليس من الضروري تحديد تاريخ سريان لهذه التعديلات.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)  
في مايو ٢٠٢١، أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لا ينطبق بعد الآن على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.



شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٤-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكرًا (تتمة)

يتعين تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة أو بعدها. وبالإضافة إلى ذلك، يجب أيضاً، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (شريطة توافر قدر كاف من الأرباح الخاضعة للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل فيما يتعلق بجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات ما بعد الاستخدام.

تتطبق التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ. مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

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

٥. النقدية وشبه النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٠٤١	٣٦,٠٦٣	نقدية لدى البنوك - حسابات جارية
--	١٦١	نقدية في حساب الاستثمار
٣٠	٣٠	نقدية في الصندوق
٨,٠٧١	٣٦,٢٥٤	

٦. الاستثمارات

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	متداولة
٢٦٠,١٧٣	٧٢٨,٣٢٧	١-٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٦,٦١٩	٢٠٠,٠٥٧	١-٦	غير متداولة
٤٠,٩٨١	٣٠,٠٦١	٢-٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤٧,٦٠٠	٢٣٠,١١٨		استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

١-٦ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	متداولة
٢٥٥,٨٢٤	٧٢٣,٢٣٤	صناديق استثمار
٤,٣٤٩	٥,٠٩٣	أسهم مدرجة
٢٦٠,١٧٣	٧٢٨,٣٢٧	
٦,٦١٩	٢٠٠,٠٥٧	غير متداولة
		صناديق استثمار

**شركة الجزيرة للأسواق المالية**  
**(شركة مساهمة سعودية مقفلة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (بالآلاف الريالات السعودية)

**٦. الاستثمارات (تتمة)**

**٢-٦ الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل**

تمثل الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ٢,٠٤ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٠٤ مليون سهم) في شركة الجزيرة للتكافل التعاوني- "الشركة المستثمر فيها" بإجمالي تكلفة قدرها ١٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٧,٥ مليون ريال سعودي). تبلغ القيمة العادلة للاستثمار ٣٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١,٠ مليون ريال سعودي).

كانت حركة احتياطي القيمة العادلة خلال السنة كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٦,٧٧٥	٢٣,٤٨١	الرصيد في بداية السنة
(٣,٢٩٤)	(١٠,٩٢٠)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمار
٢٣,٤٨١	١٢,٥٦١	الرصيد في نهاية السنة

**٧. مستحقات التمويل بهامش**

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

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

أجرت الشركة تقييماً لخسائر الائتمان المتوقعة بشأن مستحقات التمويل بهامش، وبعد النظر في طبيعة هذه الذمم المدينة والضمانات المتاحة وتاريخ التعثر عن السداد، تبين للشركة أنه لا يتطلب إجراء مخصص خسائر ائتمان متوقعة جوهرية لقاء هذه الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا يوجد مخصص خسائر ائتمان متوقعة جوهرية). تم بيان معلومات مفصلة بشأن خسائر الائتمان المتوقعة في الإيضاح ٢٥-٢ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

**٨. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى**

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٨٧,٥٠٠	٣٠,٩١٣	١-٨	دفعة مقدمة بشأن الاستثمار
٥٦,٣٧٥	٤٧,١٣٥		أتعاب إدارة الأصول والثروات مستحقة القبض
--	١٥,٢٩٠		ودائع لدى مقاصة
٣,٦٧٧	٤,٢٦٩		مبالغ مدفوعة مقدماً
١٠,٣٢٣	٣٣,٤٩٠		موجودات أخرى
٢٥٧,٨٧٥	١٣١,٠٩٧		

١-٨ تم سداد الدفعة المقدمة من قبل الشركة للاكتتاب في وحدات صندوق استثمار. ولاحقاً لنهاية السنة، تم إصدار الوحدات لصالح الشركة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٩. الممتلكات والمعدات، صافي

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث وتراكيبات ومعدات مكتبية	تحسينات المباني المستأجرة	التكلفة:
١٨٩,٧٨٣	٤٣٤	٢٥	١٠٨,١٥٤	٨١,١٧٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٥,٠٠٤	٤,٢٤٩	٥٦٤	١٩١	--	إضافات خلال السنة
(١,٦١٦)	--	--	(٢٧٨)	(١,٣٣٨)	استبعادات خلال السنة
١٩٣,١٧١	٤,٦٨٣	٥٨٩	١٠٨,٠٦٧	٧٩,٨٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٧٨٤	٢,٧١٣	--	٦٧٣	٣٩٨	إضافات خلال السنة
--	(٥,٣٣٤)	--	٤,٢٦٠	١,٠٧٤	تحويلات خلال السنة
(١,٠٩٣)	--	(٢٥)	(١,٠٦٨)	--	استبعادات خلال السنة
١٩٥,٨٦٢	٢,٠٦٢	٥٦٤	١١١,٩٣٢	٨١,٣٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٦٨,٣٨٧	--	٢٥	١٠٢,١٢٠	٦٦,٢٤٢	الاستهلاك المتراكم:
٤,٦٣٢	--	١٢	٣,٢٠٠	١,٤٢٠	في ١ يناير ٢٠٢١
(١,٤٣٦)	--	--	(٢٧٣)	(١,١٦٣)	المحمل للسنة
١٧١,٥٨٣	--	٣٧	١٠٥,٠٤٧	٦٦,٤٩٩	استبعادات خلال السنة
٤,٣٨٩	--	١٤١	٢,٧٩٤	١,٤٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١,٠٥٥)	--	(٢٥)	(١,٠٣٠)	--	المحمل للسنة
١٧٤,٩١٧	--	١٥٣	١٠٦,٨١١	٦٧,٩٥٣	استبعادات خلال السنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠,٩٤٥	٢,٠٦٢	٤١١	٥,١٢١	١٣,٣٥١	صافي القيمة الدفترية كما في:
٢١,٥٨٨	٤,٦٨٣	٥٥٢	٣,٠٢٠	١٣,٣٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠. الموجودات غير الملموسة، صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	التكلفة:
١٨,٣٤٦	٢٠,٠١١	في بداية السنة
١,٦٦٥	٦,٧٧٨	إضافات خلال السنة
٢٠,٠١١	٢٦,٧٨٩	في نهاية السنة
١٣,٤٥١	١٦,١٤٣	الإطفاء المتراكم:
٢,٦٩٢	١,٤٢٢	في بداية السنة
١٦,١٤٣	١٧,٥٦٥	المحمل للسنة
		في نهاية السنة
٣,٨٦٨	٩,٢٢٤	صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تشمل الموجودات غير الملموسة على أعمال تحت التنفيذ قدرها ٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٥ مليون ريال سعودي).

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

١١. موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

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

التكلفة:	أرض ومباني	معدات مكتبية	سيارات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢١	٣٥,٧٢٤	٣٦	٣٠٧	٣٦,٠٦٧
إضافات خلال السنة	٥٧٢	--	--	٥٧٢
أثر تعديلات عقود الإيجار - إيضاح ١-١١	(١,١٩٠)	--	--	(١,١٩٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٥,١٠٦	٣٦	٣٠٧	٣٥,٤٤٩
إضافات خلال السنة	--	--	٧٣	٧٣
أثر تعديلات عقود الإيجار - إيضاح ١-١١	(٤٥٧)	--	--	(٤٥٧)
الإنهاء	--	--	(٣٠٧)	(٣٠٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٤,٦٤٩	٣٦	٧٣	٣٤,٧٥٨
الاستهلاك المتراكم:				
في ١ يناير ٢٠٢١	١٠,١٢٥	١٨	٣٠٤	١٠,٤٤٧
المحمل للسنة	٤,٢٥٩	٩	٣	٤,٢٧١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٤,٣٨٤	٢٧	٣٠٧	١٤,٧١٨
المحمل للسنة	٤,٤١٧	٩	٦٥	٤,٤٩١
الإنهاء	--	--	(٣٠٧)	(٣٠٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٨,٨٠١	٣٦	٦٥	١٨,٩٠٢
صافي القيمة الدفترية كما في:				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٥,٨٤٨	--	٨	١٥,٨٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠,٧٢٢	٩	--	٢٠,٧٣١

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للتزامات الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٤,٠٠٤	١٩,١١٠
٥٧٢	٧٣
٧٧٦	٤٨٦
(١,١٩٠)	(٤٥٧)
(٥,٠٥٢)	(٣,١٩٠)
١٩,١١٠	١٦,٠٢٢

في بداية السنة  
إضافات خلال السنة  
زيادة مصروف العمولة الخاصة  
أثر تعديلات عقد الإيجار - إيضاح ١-١١  
مدفوعات  
في نهاية السنة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,١٠٣	٥,٣٣٧
١٦,٠٠٧	١٠,٦٨٥
١٩,١١٠	١٦,٠٢٢

المطلوبات المتداولة  
المطلوبات غير المتداولة

١-١١ يتعلق التعديل بشأن موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بسبب إغلاق بعض مراكز الاستثمار والتغيرات في شروط سداد عقد الإيجار.

٢-١١ لا تعد دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة ويتم إثباتها كمصروف إيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

**شركة الجزيرة للأسواق المالية**  
**(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (بالآلاف الريالات السعودية)

**١٢. القروض قصيرة الأجل**

تمثل القروض قصيرة الأجل تسهيل قرض مرابحة غير مضمون قدره ٢,٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٣ مليار ريال سعودي) من بنك الجزيرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ التسهيل المستخدم من قبل الشركة ١,٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٣ مليار ريال سعودي). يحمل التمويل عمولة بمعدل يتراوح بين ٤,٧٨٪ إلى ٥,٠٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٨٧٪ إلى ١,٢٠٪ سنوياً) مستحقة عند الاستحقاق. بلغ مصروف العمولة الخاصة المستحقة على التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٠ مليون ريال سعودي).

**١٣. المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى**

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٢٤,٠٠٨	٣٦,٥٣٩		التزامات موظفين
٢٣,٤٤٨	٢٠,٧٩٠		مصاريف مستحقة الدفع
٢,٠٥٨	٢,٩٦١	٢٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦,٧٣٥	١٩,١٠٨	١- ١٣	مطلوبات أخرى
٥٦,٢٤٩	٧٩,٣٩٨		

١-١٣ تشمل المطلوبات الأخرى القيمة العادلة السلبية لاتفاقية الصرف الأجنبي الآجل البالغة ٠,٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : لا شيء). تبلغ القيمة الاسمية لاتفاقية الصرف الأجنبي الآجل ٨٠,٩ مليون ريال سعودي وستستحق في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣.

**١٤. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة**

وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تخضع الشركة للزكاة بشأن مساهمي البنك السعوديين ولضرائب الدخل بشأن مساهمي البنك الأجانب.

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

**١-١٤ الحركة في الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع:**

فيما يلي بيان الحركة خلال السنة:

الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	إيضاح	
٤٤,٧٣٣	٩٦٤	٤٣,٧٦٩		<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>
٢١,١٢٩	١,١٧٦	١٩,٩٥٣	٢-١٤	في بداية السنة
(١٦,٤٨٣)	(٩٦٤)	(١٥,٥١٩)		مخصص للسنة
٤٩,٣٧٩	١,١٧٦	٤٨,٢٠٣		مدفوعات إلى البنك
				<b>في نهاية السنة</b>
٣٤,٨٢٨	٣٨٣	٣٤,٤٤٥		<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b>
١٦,٤٨٣	٩٦٤	١٥,٥١٩	٢-١٤	في بداية السنة
(٦,٥٧٨)	(٣٨٣)	(٦,١٩٥)		مخصص للسنة
٤٤,٧٣٣	٩٦٤	٤٣,٧٦٩		مدفوعات إلى البنك
				<b>في نهاية السنة</b>

٢-١٤ تشمل الزكاة وضريبة الدخل المحملة والمفصح عنها في قائمة الدخل الموحدة أثر مصروف ضريبة مؤجلة بقيمة ١٢ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: دخل ضريبة مؤجلة بقيمة ٢٠ ألف ريال سعودي).

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٤. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

٣-١٤ الربوط الزكوية والضريبية

قد قامت الهيئة بإنهاء الربوط الزكوية وربوط ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وعن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ و٢٠١٠ و٢٠١١، والتي قدمت الشركة بشأنها إقرارات زكوية وضريبية منفصلة، وطالبت فيها بمبلغ إضافي بقيمة ٢٩,٩ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضات تتعلق بهذه الربوط، والتي تم إصدار القرار فيها لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تحتفظ الشركة بمخصصات كافية للطلب الإضافي على هذه الربوط.

وفقاً للقرار الوزاري ١٠٠٥، تم تقديم إقرار الزكاة و ضريبة الدخل الموحدة لمجموعة بنك الجزيرة بما في ذلك الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم دفع مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الخاصة بالشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى البنك.

١٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي بيان الحركة في مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٣,٨٩٤	٣٧,١٨٣	الرصيد في بداية السنة
٣,٦١١	٣,٦٥٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٤٢٢	--	تكلفة الخدمة السابقة
٧٧٤	٩١٢	مصرف عمولة خاصة
٦,٨٠٧	٤,٥٦٩	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الموحدة
(٧٠٨)	(١,٣١٠)	صافي مكسب إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(١٢,٨١٠)	(١,٤٠٩)	منافع مدفوعة خلال السنة
٣٧,١٨٣	٣٩,٠٣٣	الرصيد في نهاية السنة

١٥-١ فيما يلي (مكسب) / خسارة إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٦٧٠)	(٢,٥٧٠)	أثر التغيير في الافتراضات المالية
(٣٨)	١,٢٦٠	أثر التسويات على أساس الخبرة
(٧٠٨)	(١,٣١٠)	صافي مكسب إعادة القياس المثبت في الدخل الشامل الآخر

١٥-٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٪٢,٥٠	٪٤,٢٢	<u>الافتراضات الاكتوارية الرئيسية</u> معدل الخصم المستخدم
٪٢,٢٥	٪٣,٠٠	الزيادة السنوية المتوقعة في الرواتب
٪٨,٥	٪٨,٥	معدل دوران الموظفين المتوقع
سنة ٧,٣٩	سنة ٦,٨١	المدة
٪٠,١١	٪٠,١١	معدل الوفيات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	<u>الافتراضات الديموغرافية</u> سن التقاعد

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٣-١٥ تحليل الحساسية

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

٢٠٢١		٢٠٢٢		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٢,٩٢٤	(٢,٥٧٣)	٢,٨١٨	(٢,٥٠٠)	معدل الخصم (تغير بواقع ١٪)
(٢,٧٧٢)	٣,٠٩٧	(٢,٧٢٩)	٣,٠٢٧	الزيادة المستقبلية في الرواتب (تغير بواقع ١٪)
٣٨١	(٣٣٧)	٢٥٤	(٢٢١)	معدل ترك العمل (تغير بواقع ١٠٪)

٤-١٥ تواريخ الاستحقاق

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٧٨٨	٥,٣٧٤	سنة واحدة
٣,١١٨	٣,٥١٦	سنتان
٢,٨٩٢	٣,٣٤٣	ثلاث سنوات
٢,٧٤٠	٣,١٥١	أربع سنوات
٢,٥٥٤	٢,٩٥٠	خمس سنوات
١٢,٦٤٧	١٥,٤٣٢	من ست إلى ١٠ سنوات
١٦,٦٠٤	٢٠,٠٢٨	١١ سنة فما بعد

١٦. رأس المال

يتكون رأس المال من ٥٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. إن رأسمال الشركة مملوك بالكامل من قبل بنك الجزيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٧. الالتزامات

بلغت حدود قرض التمويل بهامش غير المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٦١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٨,٤ مليون ريال سعودي).

١٨. أتعاب الوساطة، صافي

يتم الإفصاح عن أتعاب الوساطة بعد خصم المصاريف المتعلقة مباشرة وقدرها ١٢٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١): ٢٢٨,٢ مليون ريال سعودي).

١٩. أتعاب إدارة الأصول والثروات، صافي

يتم الإفصاح عن أتعاب إدارة الأصول والثروات بعد خصم المصاريف المتعلقة مباشرة بها وقدرها ١٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٧,٣ مليون ريال سعودي).

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠. المكسب من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٨٧٢	١٨,٩٢٤	مكسب غير محقق عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، صافي
٢,٧٦٠	٧,٧٠٨	مكسب محقق عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، صافي
٥,٦٣٢	٢٦,٦٣٢	

٢١. الإيجار ومصاريف المباني

لدى البنك اتفاقيات عقود إيجار متعددة تخص مكاتب مجموعة بنك الجزيرة بما في ذلك المركز الرئيسي والمراكز الاستثمارية للشركة. وكما هو مبين في الإيضاح ٣ (ح)، يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢٢. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٦,٩٧٧	١٥,٥٢٥		مصاريف تقنية
٧,٠٩٣	٩,٥٥١		أتعاب مهنية
٤,٤٣٣	٦,٦٧٦		اشتراكات
٦,٣٥٣	٦,٤٩٦		رسوم خدمة الأوراق المالية
٢,٢٧٨	٣,٤٤٦	٢٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٣٩٠	٢,٧٥١	٢٩	مصاريف خدمات دعم
٦١١	١,٣٩٣		منافع عامة
١,٣٥٧	١,٣٢٥		إصلاح وصيانة
٧٤٤	١,١٣٩		سفر
٩٠٠	٩٧٤		إعلانات تجارية
٢٩٠	٣٦٠		تدريب ومؤتمرات
٧,٦٧٣	٨,٧٢٠		أخرى
٥٢,٠٩٩	٥٨,٣٥٦		

٢٣. ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بقسمة صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للسنة بإجمالي قدره ٥٠ مليون سهم (٢٠٢١: ٥٠ مليون سهم).

٢٤. الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٢ مليار	١٠,٨ مليار	موجودات تحت إشراف الإدارة
٨١,٤ مليار	٨٣,٢ مليار	صناديق تحت الإدارة/ الوساطة



**شركة الجزيرة للأسواق المالية**  
**(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

**٢٥ . إدارة المخاطر المالية**

يتمثل هدف المجموعة عند إدارة المخاطر في تحقيق المنفعة للمساهمين والحفاظ عليها. إن إدارة المخاطر هي عملية مستمرة تتطلب تحديد مستمر وتحليل وقياس وتقليل ومراقبة المخاطر والضوابط.

يقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة والإشراف عليه. قام مجلس الإدارة بإنشاء لجنة المخاطر للإشراف على أمور إدارة المخاطر المتعلقة بالمجموعة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع الحدود والضوابط الملزمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية لها. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم.

خصصت المجموعة وظائف المخاطر والالتزام: تتم إدارة أنشطة إدارة المخاطر على أساس يومي ضمن كل وحدة أعمال خاصة بها. يتم عقد اجتماع لجنة المخاطر بصورة دورية اطلاعها بجميع المستجدات المتعلقة بأمور إدارة المخاطر.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

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

**٢٥-١ مخاطر السوق**

**(أ) مخاطر العملات الأجنبية**

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

يتم إجراء معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر تحويل عملات أجنبية هامة بالدولار الأمريكي. بالإضافة إلى ذلك، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة تعرضات بالدولار الأسترالي بلغت ٨٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء) والجنيه الإسترليني تبلغ ٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

وأبرمت المجموعة اتفاقية للصرف الأجنبي الأجل لخفض الحركة السلبية في التعرض للدولار الأسترالي بسبب التغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية.

**(ب) مخاطر أسعار العمولات**

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

تمثل الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة المرتبطة بعمولة مستحقات التمويل بهامش والقروض قصيرة الأجل. إن سعر العمولة ثابت لفترة التي يتم فيها إصدار الأدوات المالية المرتبطة بعمولة أو الحصول عليها. وعليه، لا توجد مخاطر أسعار العمولات للأدوات المالية القائمة.

**(ج) مخاطر الأسعار**

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

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار باستثماراتها في الأسهم المدرجة ووحدات صناديق استثمارية التي يحدث تقلب في قيمتها نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق.

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٥ مخاطر السوق (تتمة)

(ج) مخاطر الأسعار (تتمة)

تضمن لجنة التنفيذ أن تكون الاستثمارات في الممتلكات متنوعة ومتوازنة، وتبحث عن فرص استثمارية تتماشى مع استراتيجية الاستثمار ومدى تقبلها للمخاطر.

وتدير المجموعة هذا الخطر من خلال تنويع حافظته الاستثمارية والمراقبة الدورية للتغيرات في أسعار الأسهم وصافي قيمة الموجودات في صناديق الاستثمار.

فيما يلي بيان الإفصاح عن استثمارات المجموعة في صناديق الاستثمار:

٢٠٢١		٢٠٢٢		
المبلغ	%	المبلغ	%	
٢٤١,٨٣٨	٩٢,١	٥١,٦٠٣	٥,٦	صناديق عامة
٢٠,٦٠٥	٧,٩	٨٧١,٦٨٨	٩٤,٤	صناديق خاصة
٢٦٢,٤٤٣	١٠٠	٩٢٣,٢٩١	١٠٠	

تم الإفصاح أدناه عن استثمارات المجموعة في الأسهم المتداولة حسب الصناعة:

٢٠٢١		٢٠٢٢		قطاع الصناعة
المبلغ	%	المبلغ	%	
--	--	٥,٠٩٣	١٠٠	مواد
٢٠٨	٤,٨	--	--	سلع استهلاكية أساسية
٢٨٤	٦,٥	--	--	منافع عامة
٨٨٠	٢٠,٢	--	--	خدمات مالية
١,١٢٦	٢٥,٩	--	--	رعاية صحية
١,٨٥١	٤٢,٦	--	--	تقنية معلومات
٤,٣٤٩	١٠٠	٥,٠٩٣	١٠٠	

مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٢٠٢١		٢٠٢٢		
المبلغ	%	المبلغ	%	
--	--	٥,٠٩٣	١٠٠	مواد
٢٠٨	٤,٨	--	--	سلع استهلاكية أساسية
٢٨٤	٦,٥	--	--	منافع عامة
٨٨٠	٢٠,٢	--	--	خدمات مالية
١,١٢٦	٢٥,٩	--	--	رعاية صحية
١,٨٥١	٤٢,٦	--	--	تقنية معلومات
٤,٣٤٩	١٠٠	٥,٠٩٣	١٠٠	

مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢١		٢٠٢٢		الأخرى
المبلغ	%	المبلغ	%	الخدمات المالية
٤٠,٩٨١	١٠٠	٣٠,٠٦١	١٠٠	

إن جميع الأسهم المذكورة أعلاه مدرجة في تداول.

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

الأثر على قائمة الدخل الموحدة		التغير المحتمل المعقول %	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١٢,٠٩٢	٢,٥٨٠	+/- ٥%	صناديق عامة
١,٠٣٠	٤٣,٥٨٤	+/- ٥%	صناديق خاصة
٢١٧	٢٥٥	+/- ٥%	أسهم مدرجة

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٥-١ مخاطر السوق (تتمة)

ج) مخاطر السعر (تتمة)

يتم تطبيق نسبة التغيير المعقولة المحتملة المستخدمة لتحديد الحساسية المذكورة أعلاه باستمرار على أرقام العام الماضي من أجل مقارنة أفضل.

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

الأثر على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة		التغيير المحتمل المعقول %
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٠٤٩	١,٥٠٣	٥٠٪ -/+

أسهم مدرجة  
(الجزيرة تكافل للتأمين التعاوني)

٢٥-٢ مخاطر الائتمان

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

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٠٤١	٣٦,٢٢٤	نقدية لدى البنوك وفي الحساب الاستثماري
١,٩٤٥,٩٥٧	١,٦٨٨,٢٤٤	مستحقات التمويل بهامش
٤,٠٠٤	-	مستحق من جهة ذات علاقة
٢٥٤,١٩٨	١٢٦,٨٢٨	موجودات متداولة أخرى
٢,٢١٢,٢٠٠	١,٨٥١,٢٩٦	

النقدية لدى البنوك والموجودات المتداولة الأخرى

إن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. تمثل الموجودات المتداولة الأخرى أتعاب إدارة موجودات مستحقة القبض بصورة رئيسية من صناديق الاستثمار والمحافظ التي تتم إدارتها من قبل الشركة، والوديعة لدى مقاصة، والدفعة المقدمة لقاء الاستثمار والذمم المدينة من عملاء الشركات والتي تعتبرها المجموعة مخاطر ائتمانية منخفضة.

مستحقات التمويل بهامش

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

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٢٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

وبالنظر إلى طبيعة وحجم الضمانات المرهونة مقابل مستحقات التمويل بهامش الخاص بالمجموعة، تعتبر الإدارة أن تعرضات لمخاطر الائتمان ضئيلة.

تبلغ القيمة العادلة للضمانات المحتفظ بها لقاء مستحقات التمويل بهامش ٤,٨ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦,٠ مليار ريال سعودي).

٣-٢٥ مخاطر السيولة

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

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

تتمثل طريقة المجموعة في إدارة السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية (أو الحصول على السيولة الكافية) للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والدرجة، بدون تكبد التكلفة غير مقبولة أو الأضرار بسمة المجموعة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	أكثر من سنة	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
١,٤١٣,٣٨٢	١,٤١٣,٣٨٢	--	--	--	١,٤١٣,٣٨٢
٦٩,٩١١	٦٩,٩١١	--	--	--	٦٩,٩١١
٢,٣٣٣	٢,٣٣٣	٣,٠٩٨	١١,٤٩١	--	١٦,٩٢٢
٥٣,١٤٥	٥٣,١٤٥	٥,٤٦٣	--	--	٥٨,٦٠٨
١,٥٣٨,٧٧١	١,٥٣٨,٧٧١	٨,٥٦١	١١,٤٩١	--	١,٥٥٨,٨٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	خلال ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	أكثر من سنة	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
٥٦٢,٨٣٧	٥٦٢,٨٣٧	٧٧٤,٤٧٠	--	--	١,٣٣٧,٣٠٧
٧,٤٠٠	٧,٤٠٠	--	--	--	٧,٤٠٠
١٠٢	١٠٢	٣,٠٨٦	١٨,٣٤٤	--	٢١,٥٣٢
٢٨,٨٦٤	٢٨,٨٦٤	٣,٩٣٧	--	--	٣٢,٨٠١
٥٩٩,٢٠٣	٥٩٩,٢٠٣	٧٨١,٤٩٣	١٨,٣٤٤	--	١,٣٩٩,٠٤٠

٤-٢٥ المخاطر التشغيلية

إن مخاطر التشغيل 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 على مستوى مقدم الخدمة بالمجموعة ومن العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناتجة عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

**شركة الجزيرة للأسواق المالية**  
**(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (بالآلاف الريالات السعودية)

**٢٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)**

**٢٥-٤ المخاطر التشغيلية (تتمة)**

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

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

**٢٦. المشاركة مع المنشآت المهيكلة غير الموحدة**

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

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

إجمالي الموجودات		الحصة المملوكة من قبل المجموعة	الطبيعة والغرض	نوع المنشأة المهيكلة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
٤,٥١٢,٩٦٤	١٩٤,٥٦١	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ استثمارات في الوحدات التي تصدرها الصناديق.</li> <li>▪ أتعاب إدارة وأتعاب أداء</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>لتوليد:</li> <li>▪ عوائد المتاجرة بالوحدات و/أو التوزيعات الدورية من الصناديق.</li> <li>▪ أتعاب إدارة الموجودات نيابة عن المستثمرين الخارجيين.</li> </ul>	صناديق عامة
يتم تمويل هذه الصناديق من خلال إصدار وحدات للمستثمرين.				

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٦. المشاركة مع المنشآت المهيكلة غير الموحدة (تتمة)

إجمالي الموجودات		الحصة المملوكة من قبل المجموعة	الطبيعة والغرض	نوع المنشأة المهيكلة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
٤٨٦,٥٨٥	١,٦٣٩,٩٤١	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ استثمارات في الوحدات/الأسهم الصادرة عن الصناديق</li> <li>▪ أتعاب الاستشارة والإدارة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ توليد عوائد من ارتفاع قيمة رأس المال و/أو التوزيعات الدورية من الصناديق.</li> <li>▪ أتعاب من الخدمات الاستشارية/إدارة الموجودات نيابة عن المستثمرين الخارجيين.</li> </ul>	صناديق خاصة
يتم تمويل هذه الصناديق من خلال إصدار الوحدات/أسهم للمستثمرين.				

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤١,٨٣٨	٥١,٦٠٣	صناديق عامة
١٣,٩٨٦	٨٥٤,٠٧٠	صناديق خاصة
٢٥٥,٨٢٤	٩٠٥,٦٧٣	

تعتبر المجموعة نفسها راعية لمنشأة مهيكلة عندما تقوم بتسهيل إنشاء المنشأة المهيكلة. حصلت المجموعة على أتعاب قدرها ٤٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٢,٢٢ مليون ريال سعودي) من المنشآت المهيكلة التي رعتها، ولكن ليس للمجموعة حصة فيها.

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

**شركة الجزيرة للأسواق المالية**  
**(شركة مساهمة سعودية مقفلة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (بالآلاف الريالات السعودية)

**٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)**

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

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.

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

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق غير القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات	٩٥٨,٤٤٥	٣٥,١٥٤	٥١,٦٠٣	٨٧١,٦٨٨	٩٥٨,٤٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
استثمارات	٣٠٧,٧٧٣	٤٥,٣٣٠	٢٦٢,٤٤٣	--	٣٠٧,٧٧٣

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

**الاستثمارات المصنفة في المستويين ٢ و ٣**

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

يبين الجدول التالي حركة القيم العادلة من المستوى ٣ للسنة.

٢٠٢٢	في بداية السنة
--	تحويل من المستوى ٢
٦,٦١٩	مشتريات
٨٥٩,٥٣١	استردادات
(٢٣,٠٧٤)	التغير في القيمة العادلة، صافي
٢٨,٦١٢	في نهاية السنة
٨٧١,٦٨٨	

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٨. الأدوات المالية حسب الفئة

تم إدراج تصنيف الموجودات المالية حسب الفئة في الجدول أدناه:

موجودات مالية		موجودات مالية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
موجودة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	موجودة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	موجودة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفأة	
--	--	--	--	٣٦,٢٥٤	النقدية وشبه النقدية
--	--	--	--	١,٦٨٨,٢٤٤	مستحقات التمويل بهامش
٣٠,٠٦١	٩٢٨,٣٨٤	--	--	--	استثمارات
--	--	--	--	١٢٦,٨٢٨	موجودات متداولة أخرى
٣٠,٠٦١	٩٢٨,٣٨٤	١,٨٥١,٣٢٦	--	--	الإجمالي
موجودات مالية		موجودات مالية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
موجودة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	موجودة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	موجودة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفأة	
--	--	--	--	٨,٠٧١	النقدية وشبه النقدية
--	--	--	--	١,٩٤٥,٩٥٧	مستحقات التمويل بهامش
--	--	--	--	٤,٠٠٤	مستحق من جهة ذات علاقة
٤٠,٩٨١	٢٦٦,٧٩٢	--	--	--	استثمارات
--	--	--	--	٢٥٤,١٩٨	موجودات متداولة أخرى
٤٠,٩٨١	٢٦٦,٧٩٢	٢,٢١٢,٢٣٠	--	--	الإجمالي

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، تم قياس جميع المطلوبات المالية، باستثناء القيمة العادلة السلبية لاتفاقية الصرف الأجنبي الأجل البالغة ٠,٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء)، بالتكلفة المطفأة.

٢٩. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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



شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٩. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢٩-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الجهة ذات العلاقة
			<b>بنك الجزيرة</b>
٥٤	٢٧٥	(أ)	دخل عمولة خاصة
٣,١٢٥	--		أتعاب خدمات مصرفية استثمارية
٥,٢٦٦	٦,٣٢٩		أتعاب حفظ
--	٢,٦٩٣		أتعاب الاستشارة والإدارة
--	٢,٢٤٤		مكسب من اتفاقية الصرف الأجنبي الآجل، صافي
١٠,١٢٦	٣٠,٩٥٧		مصروف العمولة الخاصة
٣,٣٩٠	٢,٧٥١	(ب)	مصاريف خدمات دعم
١,٩٢٤	١,٢٧٤	(ج)	إيجار ومصاريف مباني
٥,٠٤٧	٤,٩٧٧		مصاريف إيجار
٩٢٩	٦٧٦		أعباء بنكية
			<b>صناديق استثمار</b>
٢٩,٦٩١	٥١,٠٨٢		أتعاب إدارة الثروات والموجودات
			<b>أعضاء مجلس الإدارة</b>
٢,٢٧٨	٣,٤٤٦		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			<b>كبار موظفي الإدارة</b>
٢٣,١٤٢	٢٢,٣٨٧		رواتب وتعويضات
٥٢٠	٤٠٤		منافع نهاية الخدمة

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

(ب) تمثل مصاريف خدمات الدعم المصاريف المالية والإدارية والخدمات اللوجستية وتقنية المعلومات وفقاً لاتفاقية الخدمات الموقعة مع البنك.

(ج) يتم دفع المصاريف المتعلقة بالإيجار والمباني إلى البنك وذلك بشأن المكاتب ومراكز الاستثمار الخاصة بالشركة كما هو مبين في الإيضاح (٢١) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٩. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢٩-٢ الأرصدة لدى الجهات ذات العلاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	الجهة ذات العلاقة
		<b>بنك الجزيرة</b>
		التقديدية وشبه التقديدية
٨,٠٤١	٣٦,٠٦٣	مستحق من جهة ذات علاقة
٤,٠٠٤	--	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٥,٣٧٣	٦٧,٢٣٩	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٢)
١,٣٣١,٥٤٤	١,٤٠٩,١٤٩	القيمة العادلة السلبية من اتفاقية الصرف الأجنبي الأجل
--	٩٣٧	
		<b>الجزيرة تكافل</b>
		استثمار
٤٠,٩٨١	٣٠,٠٦١	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٢,٠٢٧	٢,٦٧٢	
		<b>صناديق استثمار</b>
		استثمارات
٢٥٥,٨٢٤	٧٨,٢٦٠	أتعاب إدارة الأصول والثروات مستحقة القبض
٥٤,١٤٦	٤١,٩٧٩	مدينون آخرون
--	١,٣٢٤	
		<b>أعضاء مجلس الإدارة</b>
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٥٨	٢,٩٦١	
		<b>كبار موظفي الإدارة</b>
		التزامات موظفين
٩,٤٤٧	١٧,٣٤٣	

٣٠. كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية ("القواعد") بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢). ووفقاً لهذه القواعد، قامت هيئة السوق المالية بتحديد إطار العمل والإرشادات المتعلقة بالمتطلبات النظامية للحد الأدنى لرأس المال ومنهجية احتسابه القواعد. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى المطلوب لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		<b>قاعدة رأس المال:</b>
١,٠٤٦,٢٩٩	١,١٧٥,٣٨٨	الشريحة الأولى لرأس المال
٢٣,٤٨١	١٢,٥٦١	الشريحة الثانية لرأس المال
١,٠٦٩,٧٨٠	١,١٨٧,٩٤٩	<b>إجمالي قاعدة رأس المال</b>
		<b>متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:</b>
٣٨,٣٥١	٧٢,١٣٧	مخاطر السوق
٥٤٠,٠٧١	٦٢٩,٦٤٣	مخاطر الائتمان
٤٧,٤٢٩	٥٥,٧١٥	المخاطر التشغيلية
٦٢٥,٨٥١	٧٥٧,٤٩٥	<b>إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب</b>
		<b>نسبة كفاية رأس المال:</b>
١,٧١	١,٥٧	<b>إجمالي نسبة رأس المال (مرات)</b>
٤٤٣,٩٢٩	٤٣٠,٤٥٤	<b>الفائض في رأس المال</b>

شركة الجزيرة للأسواق المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

**٣٠. كفاية رأس المال (تتمة)**

- (أ) تشمل قاعدة رأسمال الشركة على ما يلي:
- الشريحة الأولى لرأس المال وتتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقاة والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقويم.
  - الشريحة الثانية لرأس المال وتتكون من احتياطيات إعادة التقويم.
- (ب) تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بمخاطر السوق ومخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في قواعد الكفاية المالية.
- تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدررة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية.
- بعد نهاية السنة، أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية الجديدة سارية اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٣.
- من المتوقع أن يكون لقواعد الكفاية المالية الجديدة تأثير إيجابي على إجمالي نسبة رأس المال للشركة.

**٣١. أرقام المقارنة**

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

**٣٢. الأحداث بعد نهاية الفترة المالية**

بخلاف ما هو مذكور في الإيضاح (٣٠)، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة لتاريخ إعداد التقرير المالي وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

**٣٣. اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة وإيضاحاتها المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 30 شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م).