

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسيد الشريك في شركة مجموعة الدخيل المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مجموعة الدخيل المالية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (الميثاق) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسيد الشريك في شركة مجموعة الدخل المالية (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (بتبع)

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا الإدارة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مجموعة الدخل المالية (الشركة).

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



صالح بن محمد بن صالح مصطفى
رقم الترخيص ٥٢٤



الرياض في ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الموجودات
١,٤٠٥,١٤٤	١,٦٨٣,٩٨٨	٤	النقد وما في حكمه
١,١٥٢,٥٠٠	٢,٩٨٩,٧٥٠	٥	الذمم المدينة، صافي
١٥,٣٩٥,٢٤٣	١٥,٨١٣,٦١٦	٦	الاستثمارات المتاحة للبيع
٥٨٦,١٩٠	٥٢٨,٢٧٥	٧	المصرفيات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٤,٢٩١,٥٨١	٨,٩٠٤,٠٥١	٨	الممتلكات والمعدات، صافي
<u>٢٢,٨٣٠,٦٥٨</u>	<u>٢٩,٩١٩,٦٨٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٥,٥٥٠,٣٢٤	٢,٧٦٥,٥٣١	٩	الزكاة المستحقة
٣٩٢,٣٩٤	١,٣٨٥,٤٥٠	١٠	المصرفيات المستحقة والمطلوبات الأخرى
١٣٣,٧٢٤	--		الذمم الدائنة
١,٠٢٥,٦٥٤	١,٣٣٦,٩٣١	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٧,١٠٢,٠٩٦</u>	<u>٥,٤٨٧,٩١٢</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣	الاحتياطي النظامي
٤,٩٤٥,٣٠٨	١٣,٣٧٥,١٠٤		الأرباح المبقاة
٧,٧٨٣,٢٥٤	٨,٠٥٦,٦٦٤		احتياطي القيمة العادلة
<u>١٥,٧٢٨,٥٦٢</u>	<u>٢٤,٤٣١,٧٦٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٢٢,٨٣٠,٦٥٨</u>	<u>٢٩,٩١٩,٦٨٠</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس الشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢٨,٠٥٠,٤٧٦	١٧,٦٥٨,٨٤٧		الإيرادات دخل الخدمات المصرفية الاستثمارية
(٩,٣٧٨,٦٩٣)	(٧,٩٧١,٣١٠)	١٥	المصروفات الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين
(١٤٢,٥٨٣)	(٢٠٢,٢٣٦)	٨	مصروفات الاستهلاك والإطفاء
(٢,٤٨٨,٤٦٤)	(٢,٠٧٥,٦٢٨)	١٦	المصروفات الأخرى
(٦٣٠,٠٠٠)	(١,٨٠٦,٣٣١)		خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
(١١١,٥٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	٥	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
(١٢,٧٥١,٢٤٠)	(١٢,٣٠٥,٥٠٥)		
١٥,٢٩٩,٢٣٦	٥,٣٥٣,٣٤٢		إجمالي الربح التشغيلي
١,٣٩٢,٨١٢	٧١٩,٥٢٣		الإيرادات الأخرى
١٦,٦٩٢,٠٤٨	٦,٠٧٢,٨٦٥		ربح السنة قبل الزكاة
(٤٤٣,٨٣٧)	٢,٣٥٦,٩٣١	٩	عكس مخصص / (مصروف) الزكاة للسنة
١٦,٢٤٨,٢١١	٨,٤٢٩,٧٩٦		صافي ربح السنة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٣,٩٧٩,٥٤١)	٢٧٣,٤١٠		إعادة قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(٣,٩٧٩,٥٤١)	٢٧٣,٤١٠		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
١٢,٢٦٨,٦٧٠	٨,٧٠٣,٢٠٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس الشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الأرباح المبقة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
١٥,٧٢٨,٥٦٢	٤,٩٤٥,٣٠٨	٧,٧٨٣,٢٥٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٨,٤٢٩,٧٩٦	٨,٤٢٩,٧٩٦	--	--	--	صافي ربح السنة
٢٧٣,٤١٠	--	٢٧٣,٤١٠	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
٨,٧٠٣,٢٠٦	٨,٤٢٩,٧٩٦	٢٧٣,٤١٠	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	--	--	--	--	توزيعات الأرباح المدفوعة
٢٤,٤٣١,٧٦٨	١٣,٣٧٥,١٠٤	٨,٠٥٦,٦٦٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥,٤٨٧,٤٩٠	٧٢٤,٦٩٥	١١,٧٦٢,٧٩٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٦,٢٤٨,٢١١	١٦,٢٤٨,٢١١	--	--	--	صافي ربح السنة
(٣,٩٧٩,٥٤١)	--	(٣,٩٧٩,٥٤١)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٢,٢٦٨,٦٧٠	١٦,٢٤٨,٢١١	(٣,٩٧٩,٥٤١)	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٢,٠٢٧,٥٩٨)	(١٢,٠٢٧,٥٩٨)	--	--	--	توزيعات الأرباح المدفوعة
١٥,٧٢٨,٥٦٢	٤,٩٤٥,٣٠٨	٧,٧٨٣,٢٥٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس الشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٦,٦٩٢,٠٤٨	٦,٠٧٢,٨٦٥		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٤٢,٥٨٣	٢٠٢,٢٣٦	٨	الاستهلاك والإطفاء
١١١,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
٦٣٠,٠٠٠	١,٨٠٦,٣٣١		خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
(٢٦٣,٠٩٧)	(٦٦٩,٥٢٣)		دخل توزيعات الأرباح
(١,١٢١,٥٢٤)	--		الربح من الاستثمار
٣٥٢,٤٦٤	٣٨١,٢٧٧	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٦٤٦,٣٢٢)	(٤,٠٣٨,٥٤٤)		الزيادة في الذمم المدينة
(٢٩٠,٥٢٩)	٥٧,٩١٥		الزيادة في المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٦١,١٧٤	(١٣٣,٧٢٤)		(النقص) / الزيادة في الذمم الدائنة
(٩٨٢,٥٧١)	٩٩٣,٠٥٦		الزيادة/(النقص) في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
١١,٦٨٥,٧٢٦	٤,٩٢١,٨٨٩		النقد الناتج من العمليات
(٧٥,٢٩٢)	(٧٠,٠٠٠)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٨٧,٦٦٩)	(٤٢٧,٨٦٢)	٩	الزكاة المدفوعة
١١,٤٢٢,٧٦٥	٤,٤٢٤,٠٢٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٠٢١)	(٤,٨١٤,٧٠٦)		شراء الممتلكات والمعدات
(٣١٨,٩٩٤)	--		الاستحواذ على استثمارات بالقيمة العادلة
٢٢٥,٥٩٧	٦٦٩,٥٢٣		توزيعات الأرباح المستلمة
(١٠٩,٤١٨)	(٤,١٤٥,١٨٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٢,٠٢٧,٥٩٨)	--	١٤	توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٢,٠٢٧,٥٩٨)	--		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧١٤,٢٥١)	٢٧٨,٨٤٤		صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
٢,١١٩,٣٩٥	١,٤٠٥,١٤٤		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤٠٥,١٤٤	١,٦٨٣,٩٨٨	٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية
٣,١٣٠,٠٠٠	١,٩٥١,٢٩٤	٦	الاستحواذ على استثمار متاح للبيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس الشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

١. عام

شركة مجموعة الدخيل المالية ("الشركة") كانت شركة مساهمة سعودية مغلقة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ١٦١ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٢٨ هـ (الموافق ١١ يوليو ٢٠٠٧ م)، وسجلت في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٦١٣٤ بتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٤ يوليو ٢٠٠٧ م). خلال ٢٠٢٢ م، تم تحويل الشركة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة بموجب نظام الشركات السعودي الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٣) الصادر بتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٨ هـ.

تقدم الشركة خدمات الترتيب والمشورة في الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٣١٧١-٣٠ بموجب خطابها رقم ٦٣٦٢/٦ بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ م الذي يسري مفعوله حتى ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م). يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:

شارع نعيم بن حماد - حي الوزارات
ص.ب ٢٤٦٢، الرياض ١١٤٥١
المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليه فيما يلي بـ "المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المصنفة كـ "الاستثمارات المتاحة للبيع" التي تقاس بالقيمة العادلة.

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. أجرت إدارة الشركة تقييماً لتحديد مدى قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة حيث توصلت إلى قناعة بوجود الموارد الكافية لدى الشركة والتي تمكنها من البقاء كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، ليس لدى إدارة الشركة أي علم بأي حالات عدم تأكد هامة يمكن أن تلقي شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات. لا توجد تقديرات أو أحكام جوهرية مطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك، إن وجدت، والمتاحة للشركة دون أي قيود.

٢-٣ الأدوات المالية

تطبق الشركة متطلبات الإثبات والقياس الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ " الأدوات المالية: الإثبات والقياس " ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

الموجودات المالية:

تقوم الشركة بالإثبات الأولي للموجودات المالية في تاريخ نشأتها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية الأخرى بتاريخ التداول وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للشركة في الحصول على تدفقات نقدية من ذلك الأصل، أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل.

لدى الشركة الموجودات المالية غير المشتقة التالية:

الذمم المدينة

وهي عبارة عن موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشطة. ويتم الإثبات الأولي لهذه الموجودات بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الإثبات الأولي، تقاس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في قيمتها. تأخذ الشركة بالاعتبار الأدلة على الانخفاض في قيمة الذمم المدينة على أساس فردي. يتم تقييم كافة الذمم المدينة بصورة منفردة للتحقق من تعرضها لانخفاض محدد في القيمة. ويتم إثبات الخسائر في قائمة الدخل الشامل وتظهر في مخصص خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما ينتج عن الحدث اللاحق تخفيض خسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس هذا التخفيض من خلال قائمة الدخل الشامل.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم في الأصل قياس الاستثمارات المصنفة على أنها متاحة للبيع بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الإثبات الأولي، تقاس بالقيمة العادلة وتسجل التغيرات فيها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة، في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي القيمة العادلة الظاهر ضمن حقوق الملكية. وعند إلغاء إثبات هذه الموجودات، يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة في احتياطي القيمة العادلة إلى قائمة الدخل الشامل.

يُعد الانخفاض الهام أو الدائم في القيمة العادلة للاستثمار في أداة حقوق الملكية دون تكلفتها دليلاً موضوعياً على الانخفاض في قيمتها. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية المتاحة للبيع عن طريق إعادة تصنيف الخسائر المترجمة ضمن احتياطي القيمة العادلة إلى قائمة الدخل الشامل.

إن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها في الربح أو الخسارة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع يجب عدم عكسها من خلال الربح أو الخسارة. وإذا زادت القيمة العادلة لأدوات الدين في وقت لاحق ويمكن أن تتعلق الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الدخل الشامل، وبخلاف ذلك يتم عكسها من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٣ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

يتم الإثبات الأولي للمطلوبات المالية في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تصبح الشركة فيه طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عند سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضاءها. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم للشركة بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعندما تعتزم الشركة التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي؛ فقط عندما عند يكون لدى الشركة حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ وعندما تعتزم الشركة التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

٣-٣ الممتلكات والمعدات

يتم الإثبات الأولي للممتلكات والمعدات بالتكلفة (السعر النقدي المعادل في تاريخ الاقتناء). تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل والتي تشمل تكلفة الشراء بالإضافة إلى أي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بالوصول بالموجودات إلى الحالة التشغيلية للاستخدام المقصود منها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات وعندما يمكن قياس تكلفة البند بصورة يمكن الاعتماد عليها. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكديدها.

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم المحاسبة عن الاستهلاك على المبلغ القابل للاستهلاك الذي يمثل تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون من بند الممتلكات والمعدات. يبدأ استهلاك الموجودات عندما تكون متاحة للاستخدام ويتوقف استهلاكها عندما يتم إلغاء إثبات الموجودات. يتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بآثر مستقبلي حيثما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على تغيير جوهرى منذ تاريخ آخر تقرير. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

الأعمار الإنتاجية المقدرة (بالسنوات)

٢٠

المباني

١٠

الأثاث والتجهيزات

٤

أجهزة الحاسب الآلي

٤

السيارات

يتم إلغاء إثبات بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يُتَوَقَّع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات (والتي تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للموجودات) يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالموجودات.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم في تاريخ كل تقرير مراجعة الممتلكات والمعدات لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على حدوث خسارة انخفاض في قيمة هذه الموجودات. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر بهذا الانخفاض ومقارنته بقيمته الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل. إذا عكست خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل ويتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن ليس ما يزيد عن المبلغ الذي كان من الممكن تحديده إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة.

٥-٣ الزكاة

يخضع الشريك السعودي بالشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب مصروف الزكاة بناءً على وعاء الزكاة. يتم تقديم تقديرات الزكاة الناتجة منها من خلال رسوم محملة على قائمة الدخل الشامل.

٦-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام (قانوني أو حكومي) في تاريخ التقرير يمكن تقدير مبلغه بشكل يمكن الاعتماد عليه ومن المحتمل (أي على الأرجح) أن يتطلب من الشركة تحويل المنافع الاقتصادية عند تسوية هذا الالتزام.

وتقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بمراجعة المخصصات وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير. يتعين على الشركة إثبات أي تسويات على المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل ما لم يتم تسجيل المخصص في السابق كجزء من تكلفة الأصل.

٧-٣ المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل تقرير والإفصاح عنها ضمن المطلوبات المحتملة في القوائم المالية.

٨-٣ منافع التوظيف

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة كمبلغ مقطوع لكافة الموظفين العاملين بموجب شروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود عملهم. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس القيمة الحالية للمنافع المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي. تستند دفعات مكافأة نهاية الخدمة إلى الرواتب الأخيرة للموظفين والسنوات المتراكمة للخدمة كما هو محدد في الشروط الواردة في النظام المعمول به في المملكة العربية السعودية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٨-٣ منافع التوظيف (يتبع)

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام منافع الموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازة السنوية والإجازات المرضية وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة، بالإضافة إلى المبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع سدادها مقابل هذه الخدمة على أساس أن الخدمة ذات الصلة تم تنفيذها. يتم قياس الالتزامات المثبتة التي تتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ الذي لا يمكن خصمه ومن المتوقع دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

٩-٣ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يمكن تقدير نتائج الخدمة بشكل موثوق به استناداً إلى مرحلة إنجاز الخدمات في نهاية تاريخ التقرير. يمكن تقدير نتائج المعاملة بصورة موثوقة عند استيفاء جميع الشروط أدناه:

- إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بصورة يمكن الاعتماد عليها ؛
- وجود احتمالية تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة للمنشأة؛
- يمكن قياس مرحلة إنجاز المعاملة بصورة يمكن الاعتماد عليها في نهاية فترة التقرير؛ و
- إمكانية قياس التكاليف المتكبدة للمعاملة وتكاليف إنجاز المعاملة بصورة يمكن الاعتماد عليها.

دخل الخدمات المصرفية الاستثمارية

يتم إثبات دخل الخدمات المصرفية الاستثمارية بناءً على عقد الخدمات المطبق وعادةً ما يكون على أساس التناسب الزمني عند أداء الخدمات. الخدمات التي بموجبها يكتمل التصرف الجوهرية الأساسي أو الحالات التي بموجبها لا يتطلب القيام بأي أعمال أخرى يتم اعتبارها محققة بالكامل.

١٠-٣ العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط على أساس أسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الدخل الشامل.

١١-٣ دخل توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح عند نشوء حق الشريك في استلام الدفعات.

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١,٢٩١,٩١٤	١,٣٩٨,٣٢٠	١-٤	النقد لدى البنوك – الحسابات الجارية
١١٣,٢٣٠	٢٨٥,٦٦٨	٢-٤	النقد لدى الوسطاء
<u>١,٤٠٥,١٤٤</u>	<u>١,٦٨٣,٩٨٨</u>		

١-٤ يتمثل النقد وما في حكمه في الحسابات الجارية لدى البنوك العاملة في المملكة العربية السعودية.

٢-٤ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أودعت الشركة مبلغ ٢٨٥,٦٦٨ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١١٣,٢٣٠ ريال سعودي) لدى الوسيط النفيعي بغرض الاحتفاظ بأموال احتياطية للقيام باستثمارات محتملة.

٥. الذمم المدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١,٢٠٧,٥٠٠	٣,٢٩٤,٧٥٠		الذمم المدينة
(٥٥,٠٠٠)	(٣٠٥,٠٠٠)	١-٥	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
<u>١,١٥٢,٥٠٠</u>	<u>٢,٩٨٩,٧٥٠</u>		

١-٥ مخصص خسارة الانخفاض في القيمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	٥٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١١١,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	المحمل للسنة
(٥٦,٥٠٠)	--	الشطب خلال السنة
<u>٥٥,٠٠٠</u>	<u>٣٠٥,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

تأخذ الشركة بالاعتبار الأدلة الموضوعية على الانخفاض في قيمة الذمم المدينة على أساس فردي.

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. الاستثمارات المتاحة للبيع

يعرض الجدول أدناه ملخصاً للتكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
				سندات حقوق الملكية
١١,١٢٤,٢٨٤	٣,٣٨٢,٠٦٨	٩,٥٨٤,٨٦٣	٣,٣٨٢,٠٦٨	شركة سمو العقارية
١,٦٨٠,٩٢٧	١,٦٨٠,٩٢٧	١٠٧,٢٠١	١,٦٨٠,٩٢٧	شركة فيرجن ميجا ستور
٦٢,٥٣٢	٤٨,٩٩٤	٥١,٢٣٨	٤٨,٩٩٤	شركة النهدي الطبية
١,٠٢٧,٥٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٧٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	شركة أكاديمية التعلم*
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,١٣٠,٠٠٠	١,٧٦٧,٠٠٠	٢,١٣٠,٠٠٠	شركة نت وركرس السعودية للخدمات
--	--	١,٥٠٩,٦٢٥	١,٣٠٠,٠٠٠	شركة تقنيات القم للحاسبات والنظم التجارية
--	--	٤١٨,٦٨٩	٦٥١,٢٩٤	شركة ريال للاستثمار والتنمية
١٥,٣٩٥,٢٤٣	٨,٢٤١,٩٨٩	١٥,٨١٣,٦١٦	١٠,١٩٣,٢٨٣	

* استحوذت الشركة خلال السنة على ١٦,٢٥٠ سهم في شركة تقنيات القم للحاسبات والنظم التجارية و ١٥,٥٠٧ سهم في شركة ريال للاستثمار والتنمية مقابل تسوية ذممها المدينة بمبلغ ١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومبلغ ٦٥١,٢٩٤ ريال سعودي على الترتيب. سيتم تحويل أسهم شركة تقنيات القم للحاسبات والنظم التجارية إلى اسم الشركة بعد انتهاء فترة الإقفال لمدة إثني عشر شهراً من ٣١ يناير ٢٠٢٣ م (تاريخ الإدراج في السوق الموازية "نمو"). ويخضع استثمار الشركة في شركة ريال للاستثمار والتنمية لفترة تجميد مدتها اثني عشر شهراً اعتباراً من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م (تاريخ الإدراج في السوق الموازية "نمو"). أسهم شركة أكاديمية التعلم قيد التحويل إلى اسم الشركة من قبل المستشار المالي الذي حصل على موافقة هيئة السوق المالية على التحويل. ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من التحويل خلال ٢٠٢٤ م.

٧. المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨,٣٠٣	١٧٦,٩٢٥	سلف الموظفين
٤٥٨,١١٧	٢٤٣,٨١٨	التأمين الصحي المدفوع مقدماً
٦٨,١٣٧	١٠٧,٥٣٢	الاشتراكات المدفوعة مقدماً
٤١,٦٣٣	--	الذمم المدينة الأخرى
٥٨٦,١٩٠	٥٢٨,٢٧٥	

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة:	الأراضي	المباني	الأثاث والتجهيزات*	معدات الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٦,٧٥٣	١١٩,٤٧٢	--	٨,٦٢٦,٢٢٥
الإضافات	٣,٤٥٤,١٦٨	١,٠٤٩,٦٢٧	٢,٢٠٠	٢٢,٦٤٨	٢٨٦,٠٦٣	٤,٨١٤,٧٠٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦,٤٥٤,١٦٨	٣,٠٤٩,٦٢٧	٣,٥٠٨,٩٥٣	١٤٢,١٢٠	٢٨٦,٠٦٣	١٣,٤٤٠,٩٣١
الاستهلاك المتراكم:	--	٧٧٤,٩٩٦	٣,٤٩٧,٨٤١	٦١,٨٠٧	--	٤,٣٣٤,٦٤٤
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	--	١٣٤,٩٨٨	١,٧١٢	٢٩,٧٧٨	٣٥,٧٥٨	٢٠٢,٢٣٦
المحمل للسنة	--	٩٠٩,٩٨٤	٣,٤٩٩,٥٥٣	٩١,٥٨٥	٣٥,٧٥٨	٤,٥٣٦,٨٨٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	--	١,٠٤٤,٩٧٢	٥,٠١٦,٣٩٤	١٢١,٣٦٣	٧١,٥١٦	٦,٢٣٩,١١٥
صافي القيمة الدفترية في:	٦,٤٥٤,١٦٨	٢,١٣٩,٦٤٣	٩,٤٠٠	٥٠,٥٣٥	٢٥٠,٣٠٥	٨,٩٠٤,٠٥١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
التكلفة:	الأراضي	المباني	الأثاث والتجهيزات	معدات الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٦,٧٥٣	١٠٣,٤٥١	--	٨,٦١٠,٢٠٤
الإضافات	--	--	--	١٦,٠٢١	--	١٦,٠٢١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٦,٧٥٣	١١٩,٤٧٢	--	٨,٦٢٦,٢٢٥
الاستهلاك المتراكم:	--	٦٧٤,٩٩٦	٣,٤٨٣,٥٢٤	٣٣,٥٤١	--	٤,١٩٢,٠٦١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	--	١٠٠,٠٠٠	١٤,٣١٧	٢٨,٢٦٦	--	١٤٢,٥٨٣
المحمل للسنة	--	٧٧٤,٩٩٦	٣,٤٩٧,٨٤١	٦١,٨٠٧	--	٤,٣٣٤,٦٤٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	--	٨٧٤,٩٩٦	٤,٩٨١,٣٦١	٩٠,٠٧٣	--	٦,١٣٠,٤٢٦
صافي القيمة الدفترية في:	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٢٥,٠٠٤	٨,٩١٢	٥٧,٦٦٥	--	٤,٢٩١,٥٨١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						

* تتضمن هذه البنود موجودات مستهلكة بالكامل (الأثاث والتجهيزات) بمبلغ ٣,٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٤٩ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الممتلكات والمعدات، صافي (بتبع)

بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركة ومساهميها، تم شراء الأرض والمبنى بتاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٠٤ م بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي مقسمة بين ٣,٤٥ و ١,٠٥ مليون ريال سعودي للأرض والمبنى على التوالي. ملكية العقار حاليًا باسم الرئيس التنفيذي ولم يتم نقلها إلى الشركة.

٩. الزكاة المستحقة

٩-١ فيما يلي تفاصيل مصروف الزكاة في قائمة الدخل الشامل:

الإيضاحات		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
	مصروف الزكاة		
	- السنة الحالية	٤٤٣,٦١٢	٢٤٢,٦٤٨
	- السنوات السابقة	٢٢٥	(٢,٥٩٩,٥٧٩)
		<u>٤٤٣,٨٣٧</u>	<u>(٢,٣٥٦,٩٣١)</u>

٩-٢ فيما يلي بيان بالحركة في الزكاة المستحقة:

٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٢		م ٢٠٢٣		
٥,٢٩٤,١٥٦	٥,٥٥٠,٣٢٤			الرصيد في بداية السنة
٤٤٣,٨٣٧	٢٤٢,٦٤٨			مصروف الزكاة للسنة
--	(٢,٥٩٩,٥٧٩)			عكس المخصص خلال السنة
(١٨٧,٦٦٩)	(٤٢٧,٨٦٢)			الدفعات خلال السنة
<u>٥,٥٥٠,٣٢٤</u>	<u>٢,٧٦٥,٥٣١</u>			الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي العناصر الأساسية لوعاء الزكاة الخاصة بالشركة:

٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٢		م ٢٠٢٣		
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠			رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠			الاحتياطي النظامي
٧٢٤,٦٩٥	٤,٩٤٥,٣٠٨			الأرباح المبقاة
٧٢,٥٥٠	٦٥,٦٢٥			الذمم الدائنة
(٨,٢٤١,٩٨٩)	(٧,٧٥٦,٩٥٢)			الاستثمارات
٥,٧٧٩,٦٧٧	٣,١٣٦,٧٠٥			المخصصات
(٤,٢٩١,٥٨١)	(٨,٩٠٤,٠٥١)			الممتلكات والمعدات
(٢,٩٥٦,٦٤٨)	(٥,٥١٣,٣٦٥)			وعاء الزكاة باستثناء الربح المعدل
<u>١٧,٧٤٤,٤٧٥</u>	<u>٩,٧٠٥,٩١٩</u>			الربح المعدل للسنة

٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٢		م ٢٠٢٣		
٤٤٣,٦١٢	٢٤٢,٦٤٨			مخصص الزكاة للسنة (٢,٥٪)

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. الزكاة المستحقة (يتبع)

٣-٩ قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات المالية حتى وبما فيها سنة ٢٠٢٢ م. أنهت الهيئة ربط الزكاة للسنوات حتى ٢٠١٤ م بمطالبات إضافية تصل إلى ٥,١ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١٤ م والتي تم تكوين مخصص لها، بشكل حذر، في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. تنشأ هذه المطالبات الإضافية بشكل رئيسي من "عدم سماح الهيئة باحتساب الاستثمارات طويلة الأجل في الوعاء الزكوي".

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، صدرت أوامر لصالح الشركة من قبل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية لتسوية المخالفات والمنازعات الضريبية التي قدمت بها الهيئة استئنافاً إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية خلال السنة الحالية، تخلت الهيئة عن استئنافها للسنوات من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١١ م بناءً على قانون التقادم، وقامت الشركة برد مخصصات الزكاة بإجمالي ٢,٩٩٦ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١١ م. إن هذه الربوط القائمة حالياً قيد الاعتراض لدى لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية وإن الإدارة واثقة من النتائج الإيجابية.

إن الهيئة بصدد إصدار الربوط للسنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠٢٢ م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، فقد حافظت الشركة على مستويات المخصصات التي تمثل أفضل تقدير للشركة لالتزاماتها تجاه الهيئة.

١٠. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥١,٧٠٦	٥٧,٥٦٠	المستحق للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٦٦,٥٦٣	٦٠٣,٧٣٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
--	٢٠٠,٠٠٠	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٧٤,١٢٥	٥٢٤,١٥٢	الذمم الدائنة الأخرى
٣٩٢,٣٩٤	١,٣٨٥,٤٥٠	

١١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٤٨,٤٨٢	١,٠٢٥,٦٥٤	الرصيد في بداية السنة
٣٥٢,٤٦٤	٣٨١,٢٧٧	المحمل للسنة
(٧٥,٢٩٢)	(٧٠,٠٠٠)	المنافع المدفوعة خلال السنة
١,٠٢٥,٦٥٤	١,٣٣٦,٩٣١	الرصيد في نهاية السنة

قررت الإدارة عدم تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة (طريقة التقييم الاكتواري) لقياس مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً للقسم ٢٨ "منافع الموظفين".

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. رأس المال

يتكون رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل للشركة من ٢٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة) وهو مملوك من الشريك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نسبة الملكية %	عدد الحصص	
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	محمد عبدالعزيز محمد الدخيل
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نسبة الملكية %	عدد الحصص	
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	محمد عبدالعزيز محمد الدخيل
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

١٣. الاحتياطي النظامي

أنشأت الشركة احتياطيًا يعادل ٥٠٪ من رأس المال في السنوات السابقة وفقا لعقد التأسيس. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٤. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة بالشركة من الشريك الوحيد في الشركة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٠٧٦,٤٢٧	٩٨٠,٣٧٣	الرواتب والبدلات
١٢,٠٢٧,٥٩٨	--	توزيعات الأرباح المدفوعة
--	٤,٥٠٣,٧٩٥	شراء الأراضي والمباني من الشريك

فيما يلي الرصيد المتعلق بالمعاملة أعلاه:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٤٢,١٢٥	٣١٦,٦٢٥	الرواتب والبدلات
--	٢٠٠,٠٠٠	الذمم الدائنة من الشريك مقابل شراء الأراضي والمباني

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة ويتحملون مسؤولية التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر ويتألفون من كبار التنفيذيين بالشركة.

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩,٠٢٦,٢٢٩	٧,٥٩٠,٠٣٣	الرواتب والبدلات
٣٥٢,٤٦٤	٣٨١,٢٧٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٣٧٨,٦٩٣	٧,٩٧١,٣١٠	

١٦. المصروفات الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٢٥٣,٧٣٤	٩٠٢,٣٩٠	الأتعاب المهنية
٩٨,٨٦١	١٢٤,٤٧٨	مصروف الاتصالات
٧٩,٧٣٠	٦١,٧٧٠	الرسوم الحكومية
٩٤,١٤٢	٥١,٤٧٣	المرافق الخدمية
٩٢,٣٩٩	٤٥,١٣٥	مصروفات السفر
٢٤,٠٧٨	٢١,٤٨٩	النشر والمطبوعات والقرطاسية
١٠,٢٣٩	٨,٨٨٩	المصروفات التمويلية
٧٥,٢٣٢	٨٣,٩١١	رسوم التراخيص والاشتراكات
٤٧,٩٦٩	٦٠,٥٣٦	مصروفات التأمين
١٠,٩٠٣	٥,٣٦٦	ضريبة الاستقطاع
--	٥,١٥٣	أتعاب الطرف الآخر
٦٠٩,٤٩١	٩٥,٦٨٠	مصروفات الصيانة والإصلاح
٩١,٦٨٦	٦٠٩,٣٥٨	أخرى
٢,٤٨٨,٤٦٤	٢,٠٧٥,٦٢٨	

١٧. الأدوات المالية - إدارة المخاطر والقيم العادلة

١٧-١ القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم بموجبه تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة في ذلك بشروط قائمة على أسس تجارية بحتة. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لأغراض القياس/الإفصاح على أساس السياسات المحاسبية المفصوح عنها في القوائم المالية. تقوم الشركة باحتساب القيمة العادلة لسندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي معتمد بآخر أسعارها المسجلة. يتم تحديد استثمار الشركة في الأسهم الخاصة (شركة فيرجن ميجا ستور) باستخدام طريقة صافي قيمة الأصول من خلال تطبيق الخصومات بسبب عدم السيطرة وعدم وجود قابلية للتسويق على صافي قيمة الأصول غير المعدلة للشركة المستثمر فيها. كما في تاريخ التقرير، كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للشركة تعادل قيمتها العادلة تقريباً.

١٧. الأدوات المالية - إدارة المخاطر والقيم العادلة (يتبع)

٢-١٧ إدارة المخاطر المالية

تقع على عاتق الإدارة المسؤولية الكاملة لإنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر في الشركة. تكون الإدارة مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. فيما يلي المخاطر التي تتعرض لها الشركة وطرق التقليل منها بواسطة الإدارة:

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدبر الشركة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة متطلبات التمويل الخاصة بها والتأكد من توفر مصادر التمويل.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من الذمم المدينة، والنقد وما في حكمه وبعض الموجودات الأخرى. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرضات الائتمانية ووضع حدود للمعاملات مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر لقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة لما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العائد.

"مخاطر أسعار حقوق الملكية" هي مخاطر تعرض الشركة لتقلب القيمة العادلة لسندات الأسهم التي يمتلكها. قد تتذبذب القيمة العادلة للسندات الفردية نتيجة لأخبار خاصة بالشركة مثلاً أو لتحركات السوق الواسعة أو لمخاطر معدلات العمولة أو الحركات في العملات الأجنبية. تقوم الإدارة عن كثب بمراقبة مخاطر أسعار حقوق الملكية الهامة لاستثمارات الشركة المركزة.

١٨. الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث هامة لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية أو الإيضاحات المرفقة.

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الشريك بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م).