

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
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 - ١٨	الإيضاحات 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 ٢٠٢٥م، وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من السياسات 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 ٢٠٢٥م 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 لذلك 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 المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة 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، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

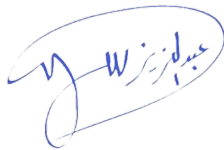
تقرير مراجع الحسابات المستقل

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 جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو 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 جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، 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 المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مجموعة الدخل المالية ("الشركة").

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبدالعزیز محمد العواد
رقم الترخيص ٧١٢



الرياض في ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الإيضاحات	الموجودات
٤,٣٢٦,١٣١	٢,٠٤١,٧٣٧	٤	النقد وما في حكمه
٥٥٥,٠٠٠	٨٩١,٠٠٠	٥	الذمم المدينة، صافي
١٥,٥٥٩,٢٤٧	١٣,٤٤٠,٧١١	٦	الاستثمارات المتاحة للبيع
٤٨٢,٥٣٩	٢٢٧,٧٥١	٧	المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٩,٣٢٣,٨٠٥	٨,٩٦٥,٢٩٠	٨	الممتلكات والمعدات، صافي
<u>٣٠,٢٤٦,٧٢٢</u>	<u>٢٥,٥٦٦,٤٨٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٢,٦٦٢,٦٩٢	٢,٥٩٢,٨٩٦	٩	الزكاة المستحقة
٦٤٨,٤٠٨	٥٥٣,١٥٦	١٠	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
١,٥٧٥,٨٢٢	١,٥٣٥,٠٣٤	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤,٨٨٦,٩٢٢</u>	<u>٤,٦٨١,٠٨٦</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣	الاحتياطي النظامي
١٢,٩٤٥,٣٧٦	١٠,٥٨٩,٥١٥		الأرباح المبقاة
٩,٤١٤,٤٢٤	٧,٢٩٥,٨٨٨		احتياطي القيمة العادلة
<u>٢٥,٣٥٩,٨٠٠</u>	<u>٢٠,٨٨٥,٤٠٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٣٠,٢٤٦,٧٢٢</u>	<u>٢٥,٥٦٦,٤٨٩</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ 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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإيضاحات	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات		
دخل الخدمات المصرفية الاستثمارية	١٠,١٦٦,٦٥١	٢٤,٦٣١,١٥٦
المصروفات		
الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين	(٨,١١٧,٠٣٩)	(١٠,٦٠٦,٢٣٦)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء	(٤٠١,٤٧٩)	(٢٥٨,٩١٠)
المصروفات الأخرى	(١,٨٧٣,٢٨٨)	(١,٦٩٤,٩٣٨)
خسارة الانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	-	(١٠٧,٢٠١)
	(١١٥,٠٠٠)	-
	(١٠,٥٠٦,٨٠٦)	(١٢,٦٦٧,٢٨٥)
إجمالي (الخسارة) / الربح التشغيلي	(٣٤٠,١٥٥)	١١,٩٦٣,٨٧١
الإيرادات الأخرى		
ربح السنة قبل الزكاة	٣٥٦,٦٥٨	٤,٢٤٦,٢١٠
	١٦,٥٠٣	١٦,٢١٠,٠٨١
مصروف الزكاة للسنة		
صافي (خسارة) / ربح السنة بعد الزكاة	(٧٠,٠٠٠)	(١٣٩,٨٠٩)
	(٥٣,٤٩٧)	١٦,٠٧٠,٢٧٢
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر		
البند التي سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	(٢,١١٨,٥٣٦)	١,٣٥٧,٧٦٠
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة		
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	(٢,١٧٢,٠٣٣)	١٧,٤٢٨,٠٣٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ 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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإيضاحات	رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المبقاة	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٩,٤١٤,٤٢٤	١٢,٩٤٥,٣٧٦	٢٥,٣٥٩,٨٠٠
صافي خسارة السنة	--	--	--	(٥٣,٤٩٧)	(٥٣,٤٩٧)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	--	--	(٢,١١٨,٥٣٦)	--	(٢,١١٨,٥٣٦)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	--	--	(٢,١١٨,٥٣٦)	(٥٣,٤٩٧)	(٢,١٧٢,٠٣٣)
توزيعات الأرباح المدفوعة	--	--	--	(٢,٣٠٢,٣٦٤)	(٢,٣٠٢,٣٦٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢٩٥,٨٨٨	١٠,٥٨٩,٥١٥	٢٠,٨٨٥,٤٠٣
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٥٦,٦٦٤	١٣,٣٧٥,١٠٤	٢٤,٤٣١,٧٦٨
صافي ربح السنة	--	--	--	١٦,٠٧٠,٢٧٢	١٦,٠٧٠,٢٧٢
الدخل الشامل الآخر للسنة	--	--	١,٣٥٧,٧٦٠	--	١,٣٥٧,٧٦٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	١,٣٥٧,٧٦٠	١٦,٠٧٠,٢٧٢	١٧,٤٢٨,٠٣٢
توزيعات الأرباح المدفوعة	--	--	--	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٩,٤١٤,٤٢٤	١٢,٩٤٥,٣٧٦	٢٥,٣٥٩,٨٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ 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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الإيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
١٦,٢١٠,٠٨١	١٦,٥٠٣		صافي ربح السنة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٢٥٨,٩١٠	٤٠١,٤٧٩	٨	الاستهلاك والإطفاء
--	١١٥,٠٠٠	٥	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
١٠٧,٢٠١	--		خسارة الانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(٢٥٣,٢١٢)	(٣٠٦,٦٥٨)		دخل توزيعات الأرباح
(٣,٩٤٢,٩٩٨)	--	١٧	الربح المحقق من استثمارات متاحة للبيع
٣٢٧,٥٢٦	٥٤٧,٢٩٨	١١	مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢,٤٣٤,٧٥٠	(٤٥١,٠٠٠)		الذمم المدينة
٤٥,٧٣٦	٢٥٤,٧٨٨		المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٧٣٧,٠٤٢)	(٩٥,٢٥٢)		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
١٤,٤٥٠,٩٥٢	٤٨٢,١٥٨		النقد الناتج من العمليات
(٨٨,٦٣٥)	(٥٨٨,٠٨٦)	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢٤٢,٦٤٨)	(١٣٩,٧٩٦)	٩	الزكاة المدفوعة
١٤,١١٩,٦٦٩	(٢٤٥,٧٢٤)		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٦٧٨,٦٦٤)	(٤٢,٩٦٤)	٨	الاستحواذ على ممتلكات ومعدات
٥,٤٤٧,٩٢٦	--		المتحصلات من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
٢٥٣,٢١٢	٣٠٦,٦٥٨	١٧	توزيعات الأرباح المستلمة
٥,٠٢٢,٤٧٤	٢٦٣,٦٩٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٣٠٢,٣٦٤)	١٤	توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٣٠٢,٣٦٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٦٤٢,١٤٣	(٢,٢٨٤,٣٩٤)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٦٨٣,٩٨٨	٤,٣٢٦,١٣١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٣٢٦,١٣١	٢,٠٤١,٧٣٧	٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


رئيس الشؤون المالية


الرئيس التنفيذي

١. عام

شركة مجموعة الدخيل المالية ("الشركة") كانت شركة مساهمة سعودية مقلدة 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 والرقم الموحد ٧٠٠١٥٣١٩٧٤ 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 حتى ١٥ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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 للتقرير المالي 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 "استثمارات متاحة 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 تأكيد هامة يقدر تلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض 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 المعتمد في المملكة العربية السعودية 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 إثبات 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 وجد، والمتاح 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 المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية في الحصول تدفقات نقدية من الموجودات المالية أو عند قيامها بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية في المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية تقريباً.

لدى الشركة الموجودات المالية غير المشتقة التالية:

الذمم المدينة

هي 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 رد 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، يتم قياسها بالقيمة العادلة وتسجل التغيرات فيها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة، وإثباتها في الدخل الشامل الأخر وتجميعها في احتياطي القيمة العادلة الظاهر ضمن حقوق الملكية. وعند التوقف عن إثبات هذه الموجودات، يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة في احتياطي القيمة العادلة إلى قائمة الدخل الشامل.

يُعد الانخفاض الكبير أو الممتد في القيمة العادلة للاستثمار في أداة حقوق ملكية دون تكلفته دليلاً موضوعياً على الانخفاض في قيمته. يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع عن طريق إعادة تصنيف الخسائر المترجمة في 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 ردها من خلال الربح أو الخسارة. وإذا زادت القيمة العادلة لأدوات الدين في وقت لاحق، وكان بالإمكان ربط هذه الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الدخل الشامل، وبخلاف ذلك يتم ردها من خلال الدخل الشامل الأخر.

المطلوبات المالية

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٣ الأدوات المالية (يتبع)

تتوقف الشركة عن 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 في آن واحد.

مقاصة الأدوات المالية

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

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 موثوقة. ويتم إثبات 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 التوقف عن إثبات الموجودات. يتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديل بأثر مستقبلي حيثما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على تغير جوهرى منذ تاريخ آخر تقرير. فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

الأعمار الإنتاجية المقدرة (بالسنوات)

٢٠	المباني
١٠	الأثاث والتجهيزات
٤	أجهزة الحاسب الآلي
٤	السيارات

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

٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم في كل تاريخ 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 ومقارنتها 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 تم رد خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل ويتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمته القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز هذه القيمة المبلغ الذي كان من الممكن تحديده إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٣ الزكاة

يخضع الشريك السعودي بالشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب مصروف الزكاة بناءً على الوعاء الزكوي. يتم تكوين مخصص لتقديرات الزكاة الناتجة منها من خلال مصروف محمل على قائمة الدخل الشامل.

٦-٣ المخصصات

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

وتقوم الشركة في كل تاريخ تقرير بمراجعة المخصصات وتعديلها لتظهر أفضل تقدير حالي للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير. يتعين على الشركة إثبات أي تعديلات 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.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام منافع الموظفين المتعلقة بـ

الأجور 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 موثوقة.
- وجود احتمالية تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة إنجاز المعاملة بصورة موثوقة في نهاية فترة التقرير.
- إمكانية قياس التكاليف المتكبدة للمعاملة وتكاليف إنجاز المعاملة بصورة موثوقة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩-٣ إثبات الإيرادات (يتبع)

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. تعد الإيرادات من الخدمات التي يكتمل فيها التصرف الجوهرية الأساسي أو الحالات التي لا تتطلب القيام بأي أنشطة إضافية، مكتسبة 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 إثبات توزيعات الأرباح عند نشوء حق الشريك في استلام الدفعات.

١٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية بعد

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (إصدار ٢٠٢٥ م)، ويسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م. تقوم الشركة حالياً بتقييم التأثير المحتمل لهذا المعيار وتنوي اعتماده اعتباراً من تاريخ سريانه.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	١-٤
٤,٠٧٢,٩١٩	١,٤٨١,٨٦٧		النقد لدى البنوك – الحسابات الجارية
٢٥٣,٢١٢	٥٥٩,٨٧٠		النقد لدى الوسطاء
<u>٤,٣٢٦,١٣١</u>	<u>٢,٠٤١,٧٣٧</u>		

١-٤ يمثل هذا البند رصيماً نقدياً محتفظاً به لدى الوسيط لغرض الاحتفاظ بأموال احتياطية للقيام باستثمارات مستقبلية.

٥. الذمم المدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	١-٥
٦٩٠,٠٠٠	٨٩١,٠٠٠		الذمم المدينة
(١٣٥,٠٠٠)	--		مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
<u>٥٥٥,٠٠٠</u>	<u>٨٩١,٠٠٠</u>		

١-٥ مخصص خسارة الانخفاض في القيمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٣٠٥,٠٠٠	(١٣٥,٠٠٠)		الرصيد في بداية السنة
-	(١١٥,٠٠٠)		المحمل للسنة
(١٧٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠		الشطب خلال السنة
<u>١٣٥,٠٠٠</u>	<u>-</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)
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. الذمم المدينة، صافي (يتبع)

تعرض الجداول التالية معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر
٦٢١,٠٠٠	٦٢٦,٥٠٠	المتداولة
--	١٩٥,٥٠٠	متأخرة السداد من ٠ - ٦٠ يوماً
٩٦,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	أكثر من ٩٠ يوماً
٦٩٠,٠٠٠	٨٩١,٠٠٠	

٦. الاستثمارات المتاحة للبيع

يعرض الجدول أدناه ملخصاً للتكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		أدوات حقوق الملكية
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
١٥,٥٥٩,٢٤٧	٨,٦٨٨,٣٥٦	١٣,٤٤٠,٧١١	٨,٦٨٨,٣٥٦	

٧. المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	سلف الموظفين التأمين المدفوع مقدماً الاشتراكات والتراخيص المدفوعة مقدماً
١٦٩,٩٢٥	٣,٥٨٠	
٢٥٦,٧٣٠	١٥١,٣٠٩	
٥٥,٨٨٤	٧٢,٨٦٢	
٤٨٢,٥٣٩	٢٢٧,٧٥١	

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الممتلكات والمعدات، صافي

الأراضي	المباني	الأثاث والتجهيزات	معدات الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي
٦,٤٥٤,١٦٨	٣,٠٤٩,٦٢٧	٣,٥٦٨,٨٧٠	١٥٧,٨٠٧	٨٨٩,١٢٣	١٤,١١٩,٥٩٥
--	--	٢,١٧٤	٤٠,٧٩٠	--	٤٢,٩٦٤
٦,٤٥٤,١٦٨	٣,٠٤٩,٦٢٧	٣,٥٧١,٠٤٤	١٩٨,٥٩٧	٨٨٩,١٢٣	١٤,١٦٢,٥٥٩
--	١,٠٦٢,٤٦٩	٣,٥٠٥,٢٣٠	١٢٠,٨١٧	١٠٧,٢٧٤	٤,٧٩٥,٧٩٠
--	١٥٢,٤٨١	٧,٥٢٥	١٩,١٩٣	٢٢٢,٢٨٠	٤٠١,٤٧٩
--	١,٢١٤,٩٥٠	٣,٥١٢,٧٥٥	١٤٠,٠١٠	٣٢٩,٥٥٤	٥,١٩٧,٢٦٩
٦,٤٥٤,١٦٨	١,٨٣٤,٦٧٧	٥٨,٢٨٩	٥٨,٥٨٨	٥٥٩,٥٦٩	٨,٩٦٥,٢٩٠

التكلفة:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
الإضافات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
المحمل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية في:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الأراضي	المباني	الأثاث والتجهيزات	معدات الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي
٦,٤٥٤,١٦٨	٣,٠٤٩,٦٢٧	٣,٥٠٨,٩٥٣	١٤٢,١٢٠	٢٨٦,٠٦٣	١٣,٤٤٠,٩٣١
--	--	٥٩,٩١٧	١٥,٦٨٧	٦٠٣,٠٦٠	٦٧٨,٦٦٤
٦,٤٥٤,١٦٨	٣,٠٤٩,٦٢٧	٣,٥٦٨,٨٧٠	١٥٧,٨٠٧	٨٨٩,١٢٣	١٤,١١٩,٥٩٥
--	٩٠٩,٩٨٤	٣,٤٩٩,٥٥٣	٩١,٥٨٥	٣٥,٧٥٨	٤,٥٣٦,٨٨٠
--	١٥٢,٤٨٥	٥,٦٧٧	٢٩,٢٣٢	٧١,٥١٦	٢٥٨,٩١٠
--	١,٠٦٢,٤٦٩	٣,٥٠٥,٢٣٠	١٢٠,٨١٧	١٠٧,٢٧٤	٤,٧٩٥,٧٩٠
٦,٤٥٤,١٦٨	١,٩٨٧,١٥٨	٦٣,٦٤٠	٣٦,٩٩٠	٧٨١,٨٤٩	٩,٣٢٣,٨٠٥

التكلفة:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
الإضافات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
المحمل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية في:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تتضمن هذه البنود موجودات مستهلكة بالكامل بمبلغ ٣,٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,٥٠ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
الإيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الممتلكات والمعدات، صافي (يتبع)

وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركة وشريكها، تم شراء أرض ومبنى بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٣ م بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣,٥ مليون ريال سعودي و ١ مليون ريال سعودي بين الأرض والمبنى، على التوالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لا يزال صك ملكية العقار باسم الشريك.

٩. الزكاة المستحقة

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

الإيضاحات		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢-٩	مصروف الزكاة - السنة الحالية		١٣٩,٨٠٩	٧٠,٠٠٠
			١٣٩,٨٠٩	٧٠,٠٠٠

٢-٩ فيما يلي بيان بالحركة في الزكاة المستحقة:

٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ م	
٢,٧٦٥,٥٣١		٢,٦٦٢,٦٩٢		الرصيد في بداية السنة
١٣٩,٨٠٩		٧٠,٠٠٠		مصروف الزكاة للسنة
(٢٤٢,٦٤٨)		(١٣٩,٧٩٦)		الدفعات خلال السنة
٢,٦٦٢,٦٩٢		٢,٥٩٢,٨٩٦		الرصيد في نهاية السنة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات المالية حتى وبما فيها سنة ٢٠٢٤ م. أنهت الهيئة ربوط الزكاة للسنوات حتى ٢٠١٣ م بمطالبات إضافية بإجمالي ٥,٥ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١٣ م والتي تم تكوين مخصص لها، على أساس متحفظ، 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".

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، فإن الربوط القائمة للسنوات من ٢٠١٢ م إلى ٢٠١٣ م البالغة ٢,٥ مليون ريال سعودي قيد الاستئناف لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. ومع ذلك، قامت الشركة بتكوين مخصص إضافي بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية.

لم تقم الهيئة حتى الآن بإصدار الربوط للسنوات من ٢٠١٤ م إلى ٢٠٢٤ م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، فقد حافظت الشركة على مستويات المخصصات التي تمثل أفضل تقدير للشركة لالتزاماتها تجاه الهيئة.

١٠. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٧,٧٥٨	٥٤,٠٧٧	المستحق للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٣٥٠,٨٧٣	٢٨٤,٠٧٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢٣٩,٧٧٧	٢١٥,٠٠٣	الذمم الدائنة الأخرى
<u>٦٤٨,٤٠٨</u>	<u>٥٥٣,١٥٦</u>	

١١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٣٣٦,٩٣١	١,٥٧٥,٨٢٢	الرصيد في بداية السنة
٣٢٧,٥٢٦	٥٤٧,٢٩٨	المحمل للسنة
(٨٨,٦٣٥)	(٥٨٨,٠٨٦)	المنافع المدفوعة خلال السنة
<u>١,٥٧٥,٨٢٢</u>	<u>١,٥٣٥,٠٣٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

يتم عرض مكافأة نهاية الخدمة المطلوبة بموجب نظام العمل السعودي في القوائم المالية استناداً إلى مدة خدمة الموظفين.

قررت الإدارة عدم تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة (طريقة التقييم الاكتواري) لقياس مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً للقسم ٢٨ "منافع الموظفين". إن تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة يعد تكلفة وجهد لا مبرر لهما والفروقات التي قد تنتج عن تطبيقها لا تعد جوهرية على القوائم المالية.

١٢. رأس المال

يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل للشركة من ٢٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة) وهو مملوك من الشريك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	نسبة الملكية %	عدد الحصص	
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	محمد عبدالعزيز محمد الدخيل
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 احتياطياً يعادل ٥٠٪ من رأس المال في السنوات السابقة وفقاً لعقد التأسيس. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٤. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة بالشركة موظفي الإدارة الرئيسيين أي الرئيس التنفيذي في الشركة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٩٩,٧١٥	١,١٨٧,٩٩٩	الرواتب والبدلات
١٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٢,٣٦٤	توزيعات الأرباح المدفوعة*

فيما يلي الأرصدة المتعلقة بالمعاملات المذكورة أعلاه:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٩١,١٢٥	٥٩٠,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة

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

*خلال السنة، قامت الشركة بدفع توزيعات أرباح نقدية لسنة ٢٠٢٥ م بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٦,٥ مليون ريال سعودي).

١٥. الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠,٢٧٨,٧١٠	٧,٥٦٩,٧٤١	الرواتب والبدلات
٣٢٧,٥٢٦	٥٤٧,٢٩٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٦٠٦,٢٣٦	٨,١١٧,٠٣٩	

١٦. المصروفات الأخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٠٨,٧٤٦	١,٠٥١,٤٩٤	الأتعاب المهنية
١١٩,٠١٠	١٤٤,٩٣٣	مصروف الاتصالات
٩٢,٧٦٧	١٤١,٢٠٣	الرسوم الحكومية
٥٩,٠٧٦	٩٠,٥٧٧	المرافق الخدمية
٣٧,٦٤٤	٣١,٥٣٥	النشر والمطبوعات والقرطاسية
١٠,٩٣٧	١١,٥٧٠	المصروفات التمويلية
١٥٢,٦٥٢	٩٩,٧٠٦	رسوم التراخيص والاشتراكات
٤٣,٣١٦	٦١,٩٣٨	مصروفات التأمين
٤٩٢	٥,٩٥٧	ضريبة الاستقطاع
٢٥,٠٩٩	٤١,٩٥١	مصروفات الإصلاح والصيانة
٢٤٥,١٩٩	١٩٢,٤٢٤	أخرى
١,٦٩٤,٩٣٨	١,٨٧٣,٢٨٨	

١٧. الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٩٤٢,٩٩٨	--	الربح المحقق من استثمارات متاحة للبيع
٢٥٣,٢١٢	٣٠٦,٦٥٨	دخل توزيعات الأرباح
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إيرادات الإيجار
٤,٢٤٦,٢١٠	٣٥٦,٦٥٨	

١٨. الأدوات المالية - إدارة المخاطر والقيم العادلة

١-١٨ القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم بموجبه تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة في ذلك في معاملة تتم بشروط قائمة على أسس تجارية بحتة. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لأغراض القياس/الإفصاح على أساس السياسات المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية. تقوم الشركة باحتساب القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي معتمد بأخر أسعارها المسجلة. يتم تحديد استثمار الشركة في حقوق الملكية الخاصة باستخدام طريقة صافي قيمة الموجودات. كما في تاريخ التقرير، كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للشركة تعادل قيمتها العادلة تقريباً.

٢-١٨ 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 الحد 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 من عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة متطلبات التمويل الخاصة بها والتأكد من توفر مصادر التمويل.

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

٢-١٨ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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 للقدرة 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 تحقيق العائد الأمثل.

"مخاطر أسعار حقوق الملكية" هي مخاطر تعرض الشركة لتقلب القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية التي تمتلكها. 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.

١٩. الأحداث اللاحقة

أدت التصعيدات العسكرية الإقليمية الأخيرة إلى خلق بيئة نزاع عالية المخاطر في منطقة الخليج. ولا يزال الوضع متقلباً للغاية، وقد تتغير السيناريوهات بسرعة كبيرة. وقد أدت هذه التصعيدات إلى زيادة مستوى حالة عدم التأكد في بيئة عمل الشركة. وفيما يتعلق بالقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تعتبر التأثيرات المحتملة للنزاع على التقرير المالي أحداثاً لا تستدعي التعديل بطبيعتها.

تُراقب الشركة عن كثب مدى تأثير التطورات على استثمارات وعمليات الشركة. ونظراً لسرعة تطور الوضع وتقلباته، فإن تأثير هذه التصعيدات يخضع لمستويات كبيرة من عدم التأكد، مع مجموعة كاملة من التأثيرات المحتملة غير المعروفة.

٢٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الشريك في ٧ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م).