

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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
١٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 10104245494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السيد 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 ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م 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 لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. 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 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، سواءً 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 سواءً 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 الدخيل المالية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد 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 ذات العلاقة 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 للشركة.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



الرياض في ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
النقد وما في حكمه	٤	١,٤٠٥,١٤٤	٢,١١٩,٣٩٥
الذمم المدينة، صافي	٥	١,١٥٢,٥٠٠	٧٤٧,٦٧٨
الاستثمارات المتاحة للبيع	٦	١٥,٣٩٥,٢٤٣	١٥,٤٣٤,٢٦٦
المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى	٧	٥٨٦,١٩٠	٢٥٨,١٦١
الممتلكات والمعدات، صافي	٨	٤,٢٩١,٥٨١	٤,٤١٨,١٤٣
إجمالي الموجودات		٢٢,٨٣٠,٦٥٨	٢٢,٩٧٧,٦٤٣
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
الزكاة المستحقة	٩	٥,٥٥٠,٣٢٤	٥,٢٩٤,١٥٦
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	١٠	٣٩٢,٣٩٤	١,٣٧٤,٩٦٥
الذمم الدائنة		١٣٣,٧٢٤	٧٢,٥٥٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١١	١,٠٢٥,٦٥٤	٧٤٨,٤٨٢
إجمالي المطلوبات		٧,١٠٢,٠٩٦	٧,٤٩٠,١٥٣
حقوق الملكية			
رأس المال	١٢	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	١٣	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
الأرباح المبقة		٤,٩٤٥,٣٠٨	٧٢٤,٦٩٥
احتياطي القيمة العادلة		٧,٧٨٣,٢٥٤	١١,٧٦٢,٧٩٥
إجمالي حقوق الملكية		١٥,٧٢٨,٥٦٢	١٥,٤٨٧,٤٩٠
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٢٢,٨٣٠,٦٥٨	٢٢,٩٧٧,٦٤٣

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

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	
١٨,٣٢٤,٨٢٤	٢٨,٠٥٠,٤٧٦		الإيرادات
			دخل الخدمات المصرفية الاستثمارية
			المصروفات
(٩,٦٧١,٠٣٩)	(٩,٣٧٨,٦٩٣)	١٥	الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين
(١٤٦,٠٧٣)	(١٤٢,٥٨٣)	٨	مصروفات الاستهلاك والإطفاء
(١,٩٥٢,٧٦١)	(٢,٤٨٨,٤٦٤)	١٦	المصروفات العمومية والإدارية الأخرى
--	(٦٣٠,٠٠٠)		خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
--	(١١١,٥٠٠)	٥	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
<u>(١١,٧٦٩,٨٧٣)</u>	<u>(١٢,٧٥١,٢٤٠)</u>		
٦,٥٥٤,٩٥١	١٥,٢٩٩,٢٣٦		اجمالي الربح التشغيلي
٢٧٦,٧٣٢	١,٣٩٢,٨١٢		إيرادات أخرى
٦,٨٣١,٦٨٣	١٦,٦٩٢,٠٤٨		ربح السنة قبل الزكاة
(١٩٨,٣٣٣)	(٤٤٣,٨٣٧)	٩	مصروف الزكاة للسنة
<u>٦,٦٣٣,٣٥٠</u>	<u>١٦,٢٤٨,٢١١</u>		صافي ربح السنة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٨٠٦,٣٧٥)	(٣,٩٧٩,٥٤١)		إعادة قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
<u>(٨٠٦,٣٧٥)</u>	<u>(٣,٩٧٩,٥٤١)</u>		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
<u>٥,٨٢٦,٩٧٥</u>	<u>١٢,٢٦٨,٦٧٠</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الأرباح المبقة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
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
١٥,٤٧٠,١١٥	(٩٩,٠٥٥)	١٢,٥٦٩,١٧٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦,٦٣٣,٣٥٠	٦,٦٣٣,٣٥٠	--	--	--	صافي ربح السنة
(٨٠٦,٣٧٥)	--	(٨٠٦,٣٧٥)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥,٨٢٦,٩٧٥	٦,٦٣٣,٣٥٠	(٨٠٦,٣٧٥)	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٥,٨٠٩,٦٠٠)	(٥,٨٠٩,٦٠٠)	--	--	--	توزيعات الأرباح المدفوعة
١٥,٤٨٧,٤٩٠	٧٢٤,٦٩٥	١١,٧٦٢,٧٩٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
٦,٨٣١,٦٨٣	١٦,٦٩٢,٠٤٨	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		<i>التعديلات:-</i>
١٤٦,٠٧٣	١٤٢,٥٨٣	٨ الاستهلاك والإطفاء
--	١١١,٥٠٠	٥ مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
--	٦٣٠,٠٠٠	خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
(١١٢,٣٦٧)	(٢٦٣,٠٩٧)	دخل توزيعات الأرباح
--	(١,١٢١,٥٢٤)	الربح من الاستثمار
٣١٩,٩٢٤	٣٥٢,٤٦٤	١١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,١٧٣,٢٢٤)	(٣,٦٤٦,٣٢٢)	الزيادة في الذمم المدينة
(١٤,٦٩٣)	(٢٩٠,٥٢٩)	الزيادة في المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(١,٣٦٦,٨٨٤)	٦١,١٧٤	الزيادة / (النقص) في الذمم الدائنة
٧٢٨,٥٠٦	(٩٨٢,٥٧١)	(النقص)/الزيادة في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٥,٣٥٩,٠١٨	١١,٦٨٥,٧٢٦	النقد الناتج من العمليات
(٨٢,٣٩٦)	(٧٥,٢٩٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٣٠,٢٩٩)	(١٨٧,٦٦٩)	٩ الزكاة المدفوعة
٥,١٤٦,٣٢٣	١١,٤٢٢,٧٦٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣١,٢٨٩)	(١٦,٠٢١)	شراء الممتلكات والمعدات
--	(٣١٨,٩٩٤)	الاستحواذ على الاستثمارات بالقيمة العادلة
١,٧٦٠,٧٠٦	--	المتحصل من استبعاد الاستثمارات
١١٢,٣٦٧	٢٢٥,٥٩٧	توزيعات الأرباح المستلمة
١,٨٤١,٧٨٤	(١٠٩,٤١٨)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٥,٨٠٩,٦٠٠)	(١٢,٠٢٧,٥٩٨)	١٤ توزيعات الأرباح المدفوعة
(٥,٨٠٩,٦٠٠)	(١٢,٠٢٧,٥٩٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,١٧٨,٥٠٧	(٧١٤,٢٥١)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٤٠,٨٨٨	٢,١١٩,٣٩٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,١١٩,٣٩٥	١,٤٠٥,١٤٤	٤ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
١,٤١٠,٩٢٧	٣,١٣٠,٠٠٠	٦ الاستحواذ على الاستثمار المتاح للبيع

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

١. عام

شركة مجموعة الدخيل المالية ("الشركة") كانت شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ١٦١ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٢٨ هـ (الموافق ١١ يوليو ٢٠٠٧م)، وسجلت في الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٦١٣٤ بتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٤ يوليو ٢٠٠٧م). خلال السنة، تم تحويل الشركة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة بموجب قانون الشركات الصادر بالمرسوم 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 ٦٣٦٢/٢ بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣م الذي يسري مفعوله حتى ١٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م). 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 المتعلقة بها 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 القسامين 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.

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للشركة في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الموجودات، أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها نقل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة هامة.

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 التوقف عن إثبات هذه الموجودات، يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة 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 المتركمة في احتياطي القيمة العادلة إلى قائمة الدخل الشامل. وإذا زادت القيمة العادلة للاستثمار المتاح للبيع منخفض القيمة 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.

المطلوبات المالية

يتم الإثبات الأولي للمطلوبات المالية في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة 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 عند 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 قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة 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 جوهري منذ تاريخ آخر تقرير. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

الأعمار الإنتاجية المقدرة (بالسنوات)

٢٠	المباني
١٠	الأثاث والتجهيزات
٤	أجهزة الحاسب الآلي

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 مع القيمة الدفترية للموجودات) يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم فيها التوقف عن الاعتراف بالموجودات.

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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 تعاقدية) 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 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؛ فانه 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 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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؛ و
- يمكن قياس التكاليف المتكبدة للمعاملة وتكاليف إنجاز المعاملة بصورة موثوقة.

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

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢,١٠٢,١٨٦	١,٢٩١,٩١٤	١-٤	النقد لدى البنوك – حسابات جارية
--	--		النقد في الصندوق
١٧,٢٠٩	١١٣,٢٣٠	٢-٤	النقد لدى الوسطاء
<u>٢,١١٩,٣٩٥</u>	<u>١,٤٠٥,١٤٤</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 ٢٠٢٢ م، أودعت الشركة مبلغ ١١٣,٢٣٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٧,٢٠٩ ريال سعودي) لدى الوسيط النفيعي بغرض الاحتفاظ بأموال احتياطية للقيام باستثمارات محتملة.

٥. الذمم المدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٧٤٧,٦٧٨	١,٢٠٧,٥٠٠		الذمم المدينة
--	(٥٥,٠٠٠)	١-٥	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
<u>٧٤٧,٦٧٨</u>	<u>١,١٥٢,٥٠٠</u>		

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. الذمم المدينة، صافي (يتبع)

١-٥ مخصص خسارة الانخفاض في القيمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١٨,٥٤٨	--	الرصيد في بداية السنة
--	١١١,٥٠٠	المحمل للسنة
(٣١٨,٥٤٨)	(٥٦,٥٠٠)	الشطب خلال السنة
--	٥٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

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

٦. الاستثمارات المتاحة للبيع

يعرض الجدول أدناه ملخصاً للتكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
١٤,٠٢٣,٣٣٩	٣,٣٨٢,٠٦٨	١١,١٢٤,٢٨٤	٣,٣٨٢,٠٦٨	سندات حقوق الملكية
١,٤١٠,٩٢٧	١,٤١٠,٩٢٧	١,٦٨٠,٩٢٧	١,٦٨٠,٩٢٧	شركة سمو العقارية
--	--	٦٢,٥٣٢	٤٨,٩٩٤	شركة فيرجن ميجا ستور
--	--	١,٠٢٧,٥٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	شركة النهدي الطبية
--	--	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,١٣٠,٠٠٠	شركة أكاديمية التعلم*
١٥,٤٣٤,٢٦٦	٤,٧٩٢,٩٩٥	١٥,٣٩٥,٢٤٣	٨,٢٤١,٩٨٩	شركة نت وركرس السعودية للخدمات*

* استحوذت الشركة خلال السنة على ٢٥,٠٠٠ سهم في شركة أكاديمية التعلم و ٣٠,٠٠٠ سهم في شركة نت وركرس السعودية للخدمات مقابل تسوية ذممها المدينة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومبلغ ٢,١٣٠,٠٠٠ ريال سعودي على الترتيب. سيتم تحويل أسهم شركة أكاديمية التعلم إلى اسم الشركة بعد انتهاء فترة الإقفال لمدة إثني عشر شهراً من ١٨ يوليو ٢٠٢٢ م (تاريخ الإدراج في السوق الموازية "نمو").

٧. المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٠٠٠	١٨,٣٠٣	السلف للموظفين
١٨٨,٢٧٣	٤٥٨,١١٧	التأمين الصحي المدفوع مقدماً
٦٧,٨٨٨	٦٨,١٣٧	الاشتراكات المدفوعة مقدماً
--	٤١,٦٣٣	الذمم المدينة الأخرى
٢٥٨,١٦١	٥٨٦,١٩٠	

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الممتلكات والمعدات، صافي

الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتجهيزات*	المباني	الأراضي
٨,٦١٠,٢٠٤	١٠٣,٤٥١	٣,٥٠٦,٧٥٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
١٦,٠٢١	١٦,٠٢١	--	--	--
٨,٦٢٦,٢٢٥	١١٩,٤٧٢	٣,٥٠٦,٧٥٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٤,١٩٢,٠٦١	٣٣,٥٤١	٣,٤٨٣,٥٢٤	٦٧٤,٩٩٦	--
١٤٢,٥٨٣	٢٨,٢٦٦	١٤,٣١٧	١٠٠,٠٠٠	--
٤,٣٣٤,٦٤٤	٦١,٨٠٧	٣,٤٩٧,٨٤١	٧٧٤,٩٩٦	--
٤,٢٩١,٥٨١	٥٧,٦٦٥	٨,٩١٢	١,٢٢٥,٠٠٤	٣,٠٠٠,٠٠٠
٨,٥٧٨,٩١٥	٧٤,٠٦٠	٣,٥٠٤,٨٥٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٣١,٢٨٩	٢٩,٣٩١	١,٨٩٨	--	--
٨,٦١٠,٢٠٤	١٠٣,٤٥١	٣,٥٠٦,٧٥٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٤,٠٤٥,٩٨٨	٩,٦٣٧	٣,٤٦١,٣٥٥	٥٧٤,٩٩٦	--
١٤٦,٠٧٣	٢٣,٩٠٤	٢٢,١٦٩	١٠٠,٠٠٠	--
٤,١٩٢,٠٦١	٣٣,٥٤١	٣,٤٨٣,٥٢٤	٦٧٤,٩٩٦	--
٤,٤١٨,١٤٣	٦٩,٩١٠	٢٣,٢٢٩	١,٣٢٥,٠٠٤	٣,٠٠٠,٠٠٠

* تتضمن هذه البنود موجودات مستهلكة بالكامل (الأثاث والتجهيزات) بمبلغ ٣,٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣,٢٤ مليون ريال سعودي).

٩. الزكاة المستحقة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨٧,٤٤٥	٤٤٣,٦١٢	٩-٢ مصروف الزكاة
١٠,٨٨٨	٢٢٥	- السنة الحالية
١٩٨,٣٣٣	٤٤٣,٨٣٧	- السنوات السابقة

٩-٢ فيما يلي بيان بالحركة في الزكاة المستحقة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٢٢٦,١٢٢	٥,٢٩٤,١٥٦	الرصيد في بداية السنة
١٩٨,٣٣٣	٤٤٣,٨٣٧	مصروف الزكاة للسنة
(١٣٠,٢٩٩)	(١٨٧,٦٦٩)	المدفوع خلال السنة
٥,٢٩٤,١٥٦	٥,٥٥٠,٣٢٤	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي العناصر الأساسية لوعاء الزكاة الخاصة بالشركة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
(٩٩,٠٥٥)	٧٢٤,٦٩٥	الأرباح المبقة
--	٧٢,٥٥٠	الذمم الدائنة
(٣,٦٧١,٤٧١)	(٨,٢٤١,٩٨٩)	الاستثمار
٥,٥٢٤,٣٨١	٥,٧٧٩,٦٧٧	المخصصات
(٤,٤١٨,١٤٣)	(٤,٢٩١,٥٨١)	الممتلكات والمعدات
٣٣٥,٧١٢	(٢,٩٥٦,٦٤٨)	وعاء الزكاة باستثناء الربح المعدل
٧,١٥١,٦٠٧	١٧,٧٤٤,٤٧٥	الربح المعدل للسنة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨٧,٤٤٥	٤٤٣,٦١٢	مخصص الزكاة للسنة (٢,٥٪)

٩-٣ قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات المالية حتى وبما فيها سنة ٢٠٢١ م. أنهت الهيئة ربوط 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". إن هذه الربوط 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 ٢٠٢١ م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، فقد حافظت الشركة على مستويات المخصصات التي تمثل أفضل تقدير للشركة لالتزاماتها تجاه الهيئة.

شركة مجموعة الدخيل المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٢,٠٧٢	٥١,٧٠٦	المستحق للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١,٢٣٥,٠٣٩	١٦٦,٥٦٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٨٧,٨٥٤	١٧٤,١٢٥	الذمم الدائنة الأخرى
<u>١,٣٧٤,٩٦٥</u>	<u>٣٩٢,٣٩٤</u>	

١١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥١٠,٩٥٤	٧٤٨,٤٨٢	الرصيد في بداية السنة
٣١٩,٩٢٤	٣٥٢,٤٦٤	المحمل للسنة
(٨٢,٣٩٦)	(٧٥,٢٩٢)	المنافع المدفوعة خلال السنة
<u>٧٤٨,٤٨٢</u>	<u>١,٠٢٥,٦٥٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

قررت الإدارة عدم تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة (طريقة التقييم الاكتواري) لقياس مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً للقسم ٢٨ "منافع الموظف". 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 ٢٠٢١ م: ٢٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة) وهو مملوك من الشريك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نسبة الملكية %	عدد الحصص	
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	محمد عبدالعزيز محمد الدخيل
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نسبة الملكية %	عدد الحصص	
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	محمد عبدالعزيز محمد الدخيل
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

١٣. الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م)، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان الاحتياطي النظامي متماشياً مع المستوى المحدد أعلاه. وبالتالي، لم يتم إجراء أي تحويلات.

١٤. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين على مكافأة موظفي الإدارة العليا كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٠٣٢,٨٦٢	١,٠٧٦,٤٢٧	الرواتب والبدلات
٥,٨٠٩,٦٠٠	١٢,٠٢٧,٥٩٨	توزيعات الأرباح المدفوعة*

فيما يلي الرصيد المتعلق بالمعاملة أعلاه:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧٦,٩٣٨	٢٤٢,١٢٥	الرواتب والبدلات

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.

*خلال السنة، قامت الشركة بدفع توزيعات أرباح نقدية لسنة ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٢,٠٢ مليون ريال سعودي وبواقع ٦٠,١٣٨ ريال سعودي لكل حصة (٢٠٢١ م: ٥,٨٠ مليون ريال سعودي وبواقع ٢٩,٠٥ ريال سعودي لكل حصة)

١٥. الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩,٣٥١,١١٥	٩,٠٢٦,٢٢٩	لرواتب والبدلات
٣١٩,٩٢٤	٣٥٢,٤٦٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٦٧١,٠٣٩	٩,٣٧٨,٦٩٣	

١٦. المصروفات العمومية والإدارية الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٤٩٧,٨٢١	١,٢٥٣,٧٣٤	الأتعاب المهنية
٧٢,٠٠٠	--	أتعاب الطرف الآخر
٦٩,٨٧٧	٩٨,٨٦١	مصروف الاتصالات
٧٥,٢١٨	٩١,٦٨٦	البنود المتنوعة
٨٧,٦٠٩	٧٩,٧٣٠	الرسوم الحكومية
٣٠,٩٨٧	٩٤,١٤٢	المرافق الخدمية
١٨,٦٢٤	٩٢,٣٩٩	مصروفات السفر
١٦,٨٧٩	٢٤,٠٧٨	النشر والمطبوعات والقرطاسية
٨,٠٢٢	١٠,٢٣٩	المصروفات التمويلية
٤٤,٩٧٣	٧٥,٢٣٢	رسوم التراخيص والاشتراكات
--	٤٧,٩٦٩	مصروفات التأمين
٩,٠٢٦	١٠,٩٠٣	ضريبة الاستقطاع
٢١,٧٢٥	٦٠٩,٤٩١	مصروفات الصيانة والإصلاح
١,٩٥٢,٧٦١	٢,٤٨٨,٤٦٤	

١٧. الأدوات المالية - إدارة المخاطر والقيم العادلة

١٧-١ القيمة 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 المفصّل عنها في القوائم المالية. كما في تاريخ التقرير، كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تعادل قيمتها العادلة تقريباً.

١٧-٢ أهداف 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. تدير 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 للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى.

١٧. الأدوات المالية - إدارة المخاطر والقيم العادلة

٢-١٧ أهداف إدارة المخاطر المالية

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 لسندات الأسهم التي يمتلكها. قد تتذبذب القيمة العادلة للسندات الفردية نتيجة لأخبار خاصة بالشركة مثلاً أو لتحركات السوق الواسعة أو لمخاطر أسعار العملات 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 الرئيس التنفيذي في ٧ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣م).