

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

القوائم المالية
للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة دوم كابيتال المالية "الشركة" والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢-٤) حول القوائم المالية المرفقة والذي يبين أن الشركة قد تكبدت خسائر متراكمة قدرها ١٥,٤ مليون ريال سعودي للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تمثل تقريباً ٧٧ % من رأس المال المسجل والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. مما يشير إلى وجود حالة من عدم التأكد الجوهري حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت انتباه

كما هو مذكور بالإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية تمثل هذه البيانات أول قوائم مالية معدة من قبل الشركة وعليه فلا توجد أرقام مقارنة في قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة "أي مجلس الإدارة" مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

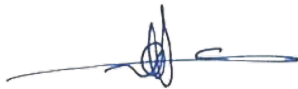
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند 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 في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

شركة حلول كرو
للاستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



١٢ شوال ١٤٤٥ هـ، الموافق (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٤ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١,٢٢٧,٧٧٣	٥	نقد وما في حكمه
١,٣٤٨,٨٠٠	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠,٦٦٦		ذمم مدينة
٩٩٦,١٦٧	٧	ارصدة مدينة أخرى
٣,٦٢٣,٤٠٦		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١,٣٦٩,٦٦١	٨	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١,١٢٧,٩٧٣	٩/أ	حق إستخدام الأصول، بالصافي
٢,٤٩٧,٦٣٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,١٢١,٠٤٠		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
٢٥٩,٦٨٣	١٠	ارصدة دائنة أخرى
٢٠٠,٠٠٠	١١	مطلوب لطرف ذو علاقة
٤٤٩,٥٨٧	٩/ب	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٠٨,٩٨٨	١٢	مخصص الزكاة
١,٠١٨,٢٥٨		المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٥٩٣,٣٨٨	٩/ب	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥٩٣,٣٨٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٦١١,٦٤٦		إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(١٥,٤٩٠,٦٠٦)		(خسائر) متراكمة
٤,٥٠٩,٣٩٤		صافي حقوق المساهمين
٦,١٢١,٠٤٠		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها ومع تقرير مراجع الحسابات المستقل.

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٣٨٣,٨٣٤	١٤	إيرادات
٣٨٣,٨٣٤		إجمالي الربح التشغيلي
(٥٤٣,٦٨٩)	٦	(خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢,٥٣٢,٣٤٥)	١٥	مصاريف إدارية وعمومية
(٥١٢,٣٩٨)	١٦	مصاريف تسويق
(١٣,٢٠٤,٥٩٨)		صافي (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٩٣,٥٤٩)	٩/ب	تكاليف التمويل
(١٣,٢٩٨,١٤٧)		صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(١٠٨,٩٨٨)	١٢	زكاة تقديرية
(١٣,٤٠٧,١٣٥)		صافي (خسارة) الفترة
-		الدخل الشامل الآخر
(١٣,٤٠٧,١٣٥)		إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها ومع تقرير مراجع الحسابات المستقل.

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

رأس المال	(خسائر) متراكمة	صافي حقوق المساهمين
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٠٨٣,٤٧١)	١٧,٩١٦,٥٢٩
-	(١٣,٤٠٧,١٣٥)	(١٣,٤٠٧,١٣٥)
-	-	-
-	(١٣,٤٠٧,١٣٥)	(١٣,٤٠٧,١٣٥)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥,٤٩٠,٦٠٦)	٤,٥٠٩,٣٩٤

الرصيد كما في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح ١٩)

إجمالي (خسارة) الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

اجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها ومع تقرير المراجع المستقل.

للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(١٣,٢٩٨,١٤٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: (الخسارة) قبل الزكاة تعديلات: استهلاك الممتلكات والمعدات استهلاك حق استخدام الاصل خسارة غير محققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خسارة محققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تكاليف التمويل
١٧٩,٣٨٠	تغيرات في رأس المال العامل: ذمم مدينة
٧٣٧,٢٤٩	ارصدة مدينة اخرى
٢٤٠,٠٠٠	ارصدة دائنة اخرى
٣٠٣,٦٨٩	مطلوب لطرف ذو علاقة
٩٣,٥٤٩	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٠,٦٦٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٦٦,٢٣٧)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٤٤,٢٧٠	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٠,٠٠٠	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٣١٦,٩١٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٣٩٦,٢٧٣)	المدفوع من التزامات عقود الايجار
(١,٨٩٢,٤٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣,٢٨٨,٧٦٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٩١٥,٧٩٦)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٩١٥,٧٩٦)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(١٦,٥٢١,٤٧٢)	المعاملات غير النقدية:
١٧,٧٤٩,٢٤٥	إضافة حق استخدام الأصول
١,٢٢٧,٧٧٣	
١,٨٦٥,٢٢٢	

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

١- معلومات عن الشركة

تأسست شركة دوم كابيتال المالية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٨٦٤١٧ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٣ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٢).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الترتيب في الأوراق المالية، تقديم المشورة في الأوراق المالية، إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق.

إن عنوان الشركة في الرياض، الرمز البريدي ١٣٥١٢، المملكة العربية السعودية.

تم بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ موافقة الشركاء على تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وذلك بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصانيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية وتحول الحصص إلى أسهم تبلغ القيمة الاسمية للسهم (١٠) ريال سعودي كما تم اعتماد هذا القرار من قبل وزارة التجارة بنفس التاريخ ونشره. ووفقاً للمادة الثانية عشر من عقد التأسيس المعدل تصبح السنة المالية الأولى للشركة من تاريخ قيدها بالسجل التجاري كشركة مساهمة مقفلة وحتى نهاية ديسمبر من السنة التالية، على أن تصبح بعدها السنة المالية من أول شهر يناير ولغاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية. بناءً على ما سبق فإن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية معدة من قبل الإدارة.

تم بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢٢ الموافقة من قبل الشركاء على زيادة رأس المال من ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك من خلال الإيداع النقدي بقيمة ١٩,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حيث استكملت جميع الإجراءات القانونية بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم التصويت على صحة إكتتاب رأس المال الجديد من قبل الجمعية العمومية التحويلية بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢ الحصول على كتاب موافقة هيئة سوق المال لترخيص أعمال الأوراق المالية رقم (٣٢-٢٢٢٤٩) وفقاً لشروط وأحكام الهيئة.

الفروع:

الاسم التجاري	رقم السجل	التاريخ	العنوان
فرع شركة دوم كابيتال	١٠١٠٩٤٧٢٤٨	١٤٤٤/١١/٢٣ هـ	مكة المكرمة

٢- أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ما عدا الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة والذمم المدينة التي تظهر بالتكلفة المطفأة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ريال سعودي (ريال سعودي) ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ مبدأ الاستمرارية

تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة ٧٧٪ من رأس مال الشركة تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، مما يؤثر إلى وجود حالة من الشك الجوهرية حول إستمرارية الشركة وفق مبدأ الإستمرارية وعليه قرر الشركاء الخطة الوارد ذكرها أدناه لتعديل الوضع للقوائم ومعالجة الخسائر:

- تقديم الدعم اللازم لتغطية الخسائر المتراكمة.
- تغطية النفقات التشغيلية وسدادها لمستحقيها بالمواعيد اللازمة.

بناءً على ما سبق تعتقد الإدارة بأن الشركة قادرة على المواصلة كمنشأة مستمرة وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة قيام الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات ذات الصلة، وقد يؤدي عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية. فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة لتقديرات عدم التأكد كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة. تستند الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة الشركة. ويتم الاعتراف بتلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها

فيما يلي المعلومات حول التقديرات والأحكام المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي من الممكن أن يكون لها أثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

أ) الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمعدات لحساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. وتفحص الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية على أساس سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ب) تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

ج) تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين (إن وجدت) والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.

د) تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة (تتمة)

- ح) منافع الموظفين - خطط المنافع المحددة
تتمثل قيمة منافع نهاية الخدمة للموظفين في القيم الحالية للالتزامات ذات العلاقة كما هو محدد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري القيام بوضع عدة افتراضات والتي قد تختلف عن التطورات المستقبلية الفعلية. وتشتمل على تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الراتب وترك الوظيفة قبل الوصول إلى سن التقاعد المحدد ومعدل الوفيات وغيرها. ونظراً لتعقيد عملية التقييم، والافتراضات المعتمدة وطبيعتها طويلة الأجل، تعتبر التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين حساسة للتغيرات في تلك الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.
- خ) تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية في المملكة العربية السعودية
- د) قياس القيمة العادلة
- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل التزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:
 - السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر افاده.
 - عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:
 - المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
 - المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.
 - تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.
 - يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

يعرض هذا الإيضاح قائمة بالسياسات المحاسبية الهامة المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات على الفترة المالية منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٤-١ نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٤-٢ الأدوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يجب على الشركة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التوبيخ إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التوبيخ إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي):

١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية
٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمليات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق

أ- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التوبيخ إلى قائمة الربح أو الخسارة

في حاله تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الدخل. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

ب- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح.

د- الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتركمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح

د- الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المبقة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات الحقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة.

٤-٣ ممتلكات و المعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجد. عندما يتوقع أن تستخدم الأصول خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات ومعدات.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء احد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبنود الى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتحقق الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغيرات على أساس مستقبلي.

تقوم الشركة بتطبيق المعدلات السنوية التالية للاستهلاك على ممتلكاتها ومعدات:

أجهزة مكتبية وطابعات	٢٥٪
المعدات	٢٥٪
السيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٥٪

٤-٤ حق استخدام الأصل والتزامات التأجير

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للشركة يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولي، تحتسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة. يتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل على مدى فترة عقود الإيجار.

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. أ. يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الاتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار، و
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة، و
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصا أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهرا أو أقل.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الاقتراض.

٤-٥ منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة و لا يتم ادراجها في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
 - مصروفات الفوائد؛
 - وإعادة القياس
- تعرض الشركة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج إعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية والتي يتوقع دفعها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمات.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ الزكاة

يجنب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، ويحمل المصروف على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

٤-٧ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في كل تاريخ مشمول بالتقرير بتقييم ما إذا كان هناك ثمة مؤشرات على إمكانية انخفاض قيمة إحدى الموجودات. وفي حال وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة لإجراء فحص انخفاض القيمة السنوية لإحدى الموجودات، تقدر الشركة قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. وتمثل قيمة الموجودات القابلة للاسترداد القيمة العادلة الأعلى لتلك الموجودات أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الإستهلاك وقيمتها المستخدمة. بالنسبة للموجودات الفردية، ما لم تكن لا تولد تدفقات نقدية واردة، يتم تحديد أنها مستقلة إلى حد كبير عن تلك المتأتية من موجودات أو مجموعات موجودات أخرى.

حيث تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستهلاك،

يؤخذ في الاعتبار التعاملات السوقية الحديثة، فإن تعذر تحديد أي من تلك التعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأكيد هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة لدى الجمهور أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تقوم الشركة باحتساب خسائر انخفاض القيمة على أساس الموازنات والتنبؤات التفصيلية والتي تم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد في الشركة والتي تخصص لها الأصول الفردية. هذه الموازنات والتنبؤات تغطي عموماً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن الفئات المتعلقة بالنفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها، باستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجه في بند الدخل الشامل الآخر. كما يتم في هذه الحالة، الاعتراف بانخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الآخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

٤-٨ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٤ المصاريف

يتم تصنيف كافة المصروفات الأخرى باستثناء التكاليف المباشرة ومصروفات التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية أو تسويق. يتم تسجيل المصروفات العمومية والإدارية والتسويق وفقاً لأساس الاستحقاق في العام التي تم تكبدها بها، يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية والتسويق على أساس منتظم، إذا لزم الأمر.

١٠-٤ الإيرادات

- يتم إثبات الإيرادات من خدمات الوساطة في الأسهم في فترة تحققها كما يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المقدمة للعملاء والمتمثلة في خدمات الإنترنت والخدمات الاستشارية عند تقديم هذه الخدمات.
- فيما يتم إثبات إيرادات العمليات البنكية على الودائع لدى البنوك من خلال حساب مدة الربط لهذه الودائع على أساس الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بإيرادات المراجعة فهي تتحقق بناءً على شروط العقود المبرمة مع العملاء على أساس مبالغ المراجعات ومدتها.
- يتم إثبات رسوم إدارة المحافظ والصناديق المالية في تواريخ تحققها حسب الاتفاقيات المبرمة مع الجهات صاحبة هذه المحافظ والشروط والأحكام لتلك الصناديق ويتم إثبات الإيرادات الناتجة عن أتعاب الاستشارات والمعلومات المالية عند تقديم الخدمة.
- فيما يتعلق بالرسوم المرتبطة بالأداء الإيجابي للمحافظ فيتم حسابها للعميل حسب العقد المبرم مع كل عميل بحيث يتم تحديد قيمة الأداء الإيجابي للمحافظ.
- يتم إثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند وجود حق باستلام تلك الأرباح.

٤-١١ المعايير الجديدة والغير مطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

ويرى مجلس إدارة الشركة أنه من غير المتوقع أن تؤثر هذه المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات على الشركة

المعيار

التفسير

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب على الصندوق الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي يوفرها الصندوق فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الصندوق عن معاملات البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة التأجير التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود الإيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات الصندوق والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردين الصناديق غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"

يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة. يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر الذي يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٥- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٣١,٩٨١	نقد لدى البنوك
١٠,٨٨٥	نقد في الصندوق
٦٣٩,٢١٤	نقد لدى الوسيط
٤٤٥,٦٩٣	ودائع المراجعة لأجل *
١,٢٢٧,٧٧٣	

* تعتبر القيمة الدفترية في تاريخ كل تقرير مماثلة لقيمتها العادلة. تحتفظ الشركة بالودائع لأجل لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع لفترات استحقاق لثلاثة اشهر او اقل.

٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمارات في الأوراق المالية المقاسة بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار الإقفال المتداولة في سوق الأسهم (تداول) أو صافي تقويم الموجودات في نهاية الفترة المالية، في حالة الاستثمار في وحدات الصناديق الاستثمارية الغير متداولة.

تتمثل قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر بما يلي التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٤٨,٨٠٠	صندوق الجزيرة ريت (متداول)
١,٣٤٨,٨٠٠	

فيما يلي ملخص الحركة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	
١,٨٩٢,٤٨٩	تكلفة الإستثمار
(٣٠٣,٦٨٩)	ينزل : (خسارة) محققة ناتج عن التداول
١,٥٨٨,٨٠٠	التكلفة في نهاية الفترة
(٢٤٠,٠٠٠)	ينزل : (خسارة) غير محققة ناتجة عن إعادة التقييم
١,٣٤٨,٨٠٠	القيمة العادلة في نهاية العام

٧- ارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٧٤,١١٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٦٤,٠٣٩	ذمم موظفين *
٥٠,٩٠١	ضريبة القيمة المضافة المستردة
٧,١١٣	فوائد مباحة مستحقة
٩٩٦,١٦٧	

* لم تقم الإدارة باحتساب مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على ذمم الموظفين نظرا لقصر مدة التحصيل وضمانها بمخالصة الموظفين النهائية في حالة الاستقالة وعليه فإن المبلغ غير جوهري على القوائم المالية.

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٨- ممتلكات ومعدات، بالصافي

التكلفة	أجهزة مكتبية وطابعات	أثاث ومفروشات	المعدات	السيارات	الاجمالي
الرصيد كما في بداية الفترة (إيضاح ١٩)	٧٤,٠٦١	٤٣,٥٤٩	٤٦,٧٤٢	-	١٦٤,٣٥٢
الإضافات خلال الفترة	١٤٦,٢٩٣	١٧٧,٠٧٠	٢٠١,٩١٠	٨٧١,٠٠٠	١,٣٩٦,٢٧٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٢٠,٣٥٤	٢٢٠,٦١٩	٢٤٨,٦٥٢	٨٧١,٠٠٠	١,٥٦٠,٦٢٥
الاستهلاكات					
الرصيد كما في بداية الفترة (إيضاح ١٩)	٨,٢٣٠	١,٩٠٢	١,٤٥٢	-	١١,٥٨٤
الإضافات خلال الفترة	٤٨,٨٧٠	١٩,٤٤٤	١٩,١٨٢	٩١,٨٨٤	١٧٩,٣٨٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٧,١٠٠	٢١,٣٤٦	٢٠,٦٣٤	٩١,٨٨٤	١٩٠,٩٦٤
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٦٣,٢٥٤	١٩٩,٢٧٣	٢٢٨,٠١٨	٧٧٩,١١٦	١,٣٦٩,٦٦١

٩- عقود الإيجار

أ- حق استخدام الأصول

التكلفة	
الرصيد كما في تاريخ التحول	-
اضافات خلال الفترة	١,٨٦٥,٢٢٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١,٨٦٥,٢٢٢
مجمع الاستهلاك	-
الرصيد كما في تاريخ التحول	٧٣٧,٢٤٩
اضافات خلال الفترة	٧٣٧,٢٤٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١,٤٧٤,٤٧٨
صافي القيمة الدفترية	١,١٢٧,٩٧٣

ب- مطلوبات عقود الإيجار

الرصيد كما في تاريخ التحول	-
اضافات خلال الفترة	١,٨٦٥,٢٢٢
تكاليف تمويل محملة خلال الفترة	٩٣,٥٤٩
المسدد خلال الفترة	(٩١٥,٧٩٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١,٠٤٢,٩٧٥
الجزء المتداول من مطلوبات عقد إيجار	٤٤٩,٥٨٧
الجزء غير المتداول من مطلوبات عقد إيجار	٥٩٣,٣٨٨

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

١٠- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مخصص اجازات موظفين
٢٤٧,٨٦٩	أخرى
١١,٨١٤	
٢٥٩,٦٨٣	

١١- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة من المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالشركة بالإضافة إلى الشركات الشقيقة والتابعة (أن وجدت). تعتمد شروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة. قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية وان شروط هذه التعاملات موافق عليها من قبل ادارة الشركة .:

(أ) ان المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها خلال الفترة المالية منذ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر هي كما يلي :

حجم المعاملات للفترة المالية منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٠,٠٠٠	مصاريف استشارات	شركة شقيقة	دوم هولدينج

(ب) نتج عن المعاملات أعلاه الأرصدة التالية بتاريخ قائمة المركز المالي :

٢٠٢٣	دوم هولدينج
٢٠٠,٠٠٠	
٢٠٠,٠٠٠	

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

لأغراض متطلبات الإفصاح الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٢٤) "الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة"، يشتمل مصطلح كبار موظفي الإدارة (أي الأفراد الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة) على الرئيس التنفيذي والمدير المالي والمدير العام وأعضاء مجلس الإدارة. بلغت منافع ومزايا كبار الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رواتب ومزايا متعلقة بكبار الموظفين
٥,٥٠٧,٠٨٤	

تشتمل تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة على الرواتب والمنافع غير النقدية والاشتراكات في برنامج المنافع المحددة والبدلات الأخرى. تمثل المبالغ المفصّل عنها في الجدول أعلاه المبالغ التي تم إثباتها كمصاريف خلال الفترة المالية والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

١٢ - مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٠٤٢,٩٧٥	التزامات طويلة الأجل
-	المخصصات
(١٢,٩٣٩,٤٠٥)	الربح المعدل
(٤,٥٨١,١٠٥)	ربح الفترة الخاضع للزكاة
٣,٥٢٢,٤٦٥	الوعاء الزكوي

فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر.

٢٠٢٣	
-	الرصيد كما في تاريخ التحول
١٠٨,٩٨٨	المكون خلال الفترة
١٠٨,٩٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

- تحسب الزكاة من صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٪، أما الوعاء الزكوي تحسب من الوعاء الزكوي ناقصاً صافي الربح المعدل بواقع ٢,٦٢٧١٨٦٤٤٪ و ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل.
يتم احتساب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أكبر

١٣ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٠٠٠ حصة نقدية، متساوية القيمة بقيمة كل حصة ١٠٠ ريال سعودي.

إن توزيع رأس المال كما يلي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	القيمة الإجمالية
خالد بن عبد الرزاق بن محمد الملحم	٩٥٠	١٠٠	٩٥,٠٠٠
ريم بنت خالد بن عبد الرزاق الملحم	٥٠	١٠٠	٥,٠٠٠
	١,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠

في ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢، قام الشركاء بزيادة رأس المال للشركة من مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة وقدرها ١٩,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال الإيداع النقدي. وبناءً عليه، تم تعديل عقد التحول، بحيث تكون توزع راس المال على النحو التالي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	القيمة الإجمالية
خالد بن عبد الرزاق بن محمد الملحم	١,٨٠٠,٠٠٠	١٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠
ريم خالد بن عبد الرزاق الملحم	٢٠٠,٠٠٠	١٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
	٢,٠٠٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

١٤- الأيرادات

للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٣٣,٣٥٠	فوائد مرابحة قصيرة الأجل
٧٣,٨٥٠	عمولات إدارة الأصول
٦٩,٨٢١	توزيعات أرباح
٦,٨١٣	إدارة صناديق
٣٨٣,٨٣٤	

١٥- مصاريف عمومية وإدارية

للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨,٨١٧,٤٣٥	رواتب ومزايا موظفين
١,١٠٧,٤٩١	أتعاب مهنية واستشارات
٧٣٧,٢٤٩	استهلاك حق استخدام الأصل
٥٢١,٠٤٣	سفر وتنقلات
١٧٦,٧١٧	اشتراكات
٢٩٩,٥٢٦	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
١٠٦,٩٥٤	تأمين
١٧٩,٣٨٠	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٥٠,٤٠٢	مصاريف مكتبية
١٢٤,٣٨٨	اتصالات وإنترنت
٦٩,٩٤٠	مصاريف حكومية
٥٩,٢١٦	ضيافة
٧٣,٥٨٣	نظافة وصيانة
٣٠,١٩٠	تدريب
١٧٨,٨٣١	أخرى
١٢,٥٣٢,٣٤٥	

١٦- مصاريف تسويق

للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٦٦,٣٠٠	مصاريف تسويقية ودعائية
٢٤٦,٠٩٨	إعلانات
٥١٢,٣٩٨	

١٧- إدارة المخاطر المالية

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان استمرار الشركة على الاستمرار كشركة مستمرة وزيادة العائد على أصحاب الحصص من خلال تحسين حقوق المساهمين.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق المساهمين والذي يتضمن رأس المال والخسائر المتراكمة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الآجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر العملات، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

المخاطر الائتمانية

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالالتزامات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، تضع الشركة نقده وأمواله لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة صعوبة في مواجهة الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تسدد عن طريق تسليم النقدية أو أصل آخر مالي، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع إحدى الموجودات المالية بصورة بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة، ويجب على الشركة أن تتبع منهجية في إدارة السيولة تضمن فيها "قدر الإمكان" وجود دوماً سيولة نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة دون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة. يبين الجدول التالي الحد الأقصى لمخاطر السيولة الناتجة عن سداد المطلوبات كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

فئات الأدوات المالية

المطلوبات المالية	خلال ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	الأجمالي
أرصدة دائنة أخرى	٢٥٩,٦٨٣	-	٢٥٩,٦٨٣
مطلوب لطرف ذو علاقة	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
مخصص الزكاة	١٠٨,٩٨٨	-	١٠٨,٩٨٨
التزامات تأجير	٤٤٩,٥٨٧	٥٩٣,٣٨٨	١,٠٤٢,٩٧٥

مخاطر العملات

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية.

- لا تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية حيث تقوم الشركة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي وترى إدارة الشركة أن تعرض الشركة لمخاطر التقلب في أسعار العملات محدود جداً.

١٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية المدرجة في هذه القوائم المالية نظراً للفترة القصيرة لهذه الأدوات المالية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، المذكورة أدناه، وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
 - المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.
- يبين الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة. ولا يشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة نظراً لأن القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ قياسات القيمة العادلة، ولم يكن هناك تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣

ريال سعودي	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٣٤٨,٨٠٠	١,٣٤٨,٨٠٠	-	-	١,٣٤٨,٨٠٠
الإجمالي	١,٣٤٨,٨٠٠	١,٣٤٨,٨٠٠	-	-	١,٣٤٨,٨٠٠

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التحول بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

١٩-الأرصدة الافتتاحية

في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ؛ تم تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بجميع حقوقها والتزاماتها وتصنيفها وتراخيصها وجميع أصولها والتزاماتها المالية والفنية والإدارية مع الاحتفاظ باسم ورقم وتاريخ السجل التجاري عند التحول بالإضافة إلى عدم ممارسة النشاط الرئيسي للشركة وعدم وجود فترة زكوية أو مطالبة بإقرار مالي من وزارة التجارة حتى تاريخ التحول ، وعليه تم دمج الأرصدة الافتتاحية للشركة منذ التأسيس وحتى تاريخ التحول ضمن القوائم المالية المرفقة والتي كانت كما يلي:

الحساب	الرصيد
الموجودات	
النقد وما في حكمه	١٧,٧٤٩,٢٤٥
أرصدة مدينة أخرى	٢٩,٩٢٨
ممتلكات ومعدات بالصافي	١٥٢,٧٦٨
إجمالي الموجودات	١٧,٩٣١,٩٤١
المطلوبات	
أرصدة دائنة أخرى	١٥,٤١٢
إجمالي المطلوبات	١٥,٤١٢
حقوق الشركاء	
رأس المال المدفوع	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(خسائر متراكمة)	(٢,٠٨٣,٤٧١)
صافي المطلوبات وحقوق الشركاء	١٧,٩٣١,٩٤١

٢٠- أحداث لاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة مهمة منذ نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتطلب إما تعديل أو إفصاح في هذه البيانات المالية

٢١-اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية نيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٤ م).