

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	جدول المحتويات
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى المالك في

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس المديرين في الشركة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية في الشركة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤ محرم ١٤٤٨ هـ

الموافق: ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م

٣١ مارس ٢٠٢٥ (معدلة - إيضاح ١٩)	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤,١٢٥,٠٢٢	٣,٢٣٩,٢٢٥	٤	ممتلكات ومعدات
٧٤٤,١٨٧	٥٩٥,٨١٠	١٢	موجودات ضريبة مؤجلة
٤,٨٦٩,٢٠٩	٣,٨٣٥,٠٣٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٨٦٢,٥٠٠	٦٢٧,٥٦٢	٦	ذمم مدينة
٤,٦٤٤,٣٨١	٤,٤١٢,٣٠٧	١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢٢,٩٠١	٤٤٤,٠٨٥	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٨,٢٩٦,٦٨٤	٢٢,٥٦٩,١٧٤	٨	نقد وما في حكمه
٢٤,١٢٦,٤٦٦	٢٨,٠٥٣,١٢٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٨,٩٩٥,٦٧٥	٣١,٨٨٨,١٦٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٧١٩,٦٦٣	-	٩	احتياطي نظامي
٥,٩٧٦,٩٥٠	٩,٨٢٠,١٣٥		أرباح مبقاة
٢٤,٦٩٦,٦١٣	٢٧,٨٢٠,١٣٥		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١,١٩٦,٧٩٥	٦١٢,٩٦٥	١٤	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٧٥,٧٧٥	٣٧٤,١٥٥	١٠	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٧٢,٥٧٠	٩٨٧,١٢٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٣٧٢,١٩٦	١,٠٩٥,٦٩٣	١١	مستحقات وذمم دائنة أخرى
١٣٣,٠٦٢	٨٦١,٤٨٥	١٣	مستحق إلى طرف ذي علاقة
٥٥٦,٠٧٨	٥٨٣,٨٣٠	١٤	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦٦٥,١٥٦	٥٣٩,٩٠٠	١٢	مخصص ضريبة الدخل
٢,٧٢٦,٤٩٢	٣,٠٨٠,٩٠٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٢٩٩,٠٦٢	٤,٠٦٨,٠٢٨		إجمالي المطلوبات
٢٨,٩٩٥,٦٧٥	٣١,٨٨٨,١٦٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

وافقت شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية، الشركة الأم، على هذه القوائم المالية بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م) ووقعها لاحقاً الرئيس التنفيذي للشركة نيابة عنها، بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م.



Hamdan Yashin

كازوتومو يوشيدا
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ Riyadh ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	إيضاح	
(مُعدلة - إيضاح ١٩)			
١٥,١٦٥,٥١٤	١٤,٢٠٨,٤٨٢	١٥	الإيرادات
			المصاريف
(٤,٤٣٦,٨١٢)	(٤,١٠٩,١٩٨)		رواتب وبدلات
(٢,١٠٠,٥١٨)	(٢,٢٤٩,٦٣١)		أتعاب استشارية ومهنية
(٩٤,٧٢٩)	(٩٤,٤٨٩)		مصاريف متعلقة بالمباني
(١,٣٣٢,٩٣٥)	(١,٠٥٥,٥٣٦)	٤	مصروف الاستهلاك
(٣,٩٩٠,٤١٧)	(٣,٣٣٢,٩٠٥)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(١١,٩٥٥,٤١١)	(١٠,٨٤١,٧٥٩)		إجمالي المصاريف التشغيلية
٣,٢١٠,١٠٣	٣,٣٦٦,٧٢٣		الربح التشغيلي
(٩٨,٥٥٥)	(٧٢,١٢٢)	١٤	الفائدة على التزام عقود الإيجار
٦٢٨,٧٠٠	٦١٠,٥٨٩	٨	دخل التمويل
٥٣٠,١٤٥	٥٣٨,٤٦٧		صافي دخل التمويل
٣,٧٤٠,٢٤٨	٣,٩٠٥,١٩٠		الربح قبل ضريبة الدخل
(٩١٥,٧١١)	(٧٨١,٦٦٨)	١٢	ضريبة الدخل
٢,٨٢٤,٥٣٧	٣,١٢٣,٥٢٢		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٢,٨٢٤,٥٣٧	٣,١٢٣,٥٢٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة

وافقت شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية، الشركة الأم، على هذه القوائم المالية بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م) ووقعها لاحقاً الرئيس التنفيذي للشركة نيابة عنها، بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م.



Kaytan Yasini

كازوتومويوشيدا
الرئيس التنفيذي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ~~ر~~ مالم يُذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٢١,٨٧٢,٠٧٦	٣,٤٣٤,٨٦٧	٤٣٧,٢٠٩	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٤ م
٢,٨٢٤,٥٣٧	٢,٨٢٤,٥٣٧	-	-	صافي الربح للسنة (معدل - إيضاح ١٩)
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢,٨٢٤,٥٣٧	٢,٨٢٤,٥٣٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة (معدل - إيضاح ١٩)
-	(٢٨٢,٤٥٤)	٢٨٢,٤٥٤	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي (معدل - إيضاح ١٩)
٢٤,٦٩٦,٦١٣	٥,٩٧٦,٩٥٠	٧١٩,٦٦٣	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (معدل - إيضاح ١٩)
٢٥,٢٣٦,٤٤٠	٦,٤٦٢,٧٩٥	٧٧٣,٦٤٥	١٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ أبريل ٢٠٢٥ م (كما أدرج سابقاً)
(٥٣٩,٨٢٧)	(٤٨٥,٨٤٥)	(٥٣,٩٨٢)	-	تعديل إعادة العرض (إيضاح ١٩)
٢٤,٦٩٦,٦١٣	٥,٩٧٦,٩٥٠	٧١٩,٦٦٣	١٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ أبريل ٢٠٢٥ م (معدل)
٣,١٢٣,٥٢٢	٣,١٢٣,٥٢٢	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,١٢٣,٥٢٢	٣,١٢٣,٥٢٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٧١٩,٦٦٣	(٧١٩,٦٦٣)	-	المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة
٢٧,٨٢٠,١٣٥	٩,٨٢٠,١٣٥	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

وافقت شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية، الشركة الأم، على هذه القوائم المالية بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م) ووقعها لاحقاً الرئيس التنفيذي للشركة نيابة عنها، بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م.



Haytham Yashin

كازوتومو يوشيدا
الرئيس التنفيذي

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ **ر.س.** ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح
(معدلة - إيضاح ١٩)		
٣,٧٤٠,٢٤٨	٣,٩٠٥,١٩٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل ضريبة الدخل
		تسويات البنود غير النقدية:
١,٣٣٢,٩٣٥	١,٠٥٥,٥٣٦	٤ مصروف الاستهلاك
١٥١,١١١	١٧٣,١١٦	١٠ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩٨,٥٥٥	٧٢,١٢٢	١٤ فائدة على التزام عقد إيجار
٥,٣٢٢,٨٤٩	٥,٢٠٥,٩٦٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٥٦٤,٩٨٤	٢٣٤,٩٣٨	ذمم مدينة
(٢,١٧٤,٤٧٥)	٢٣٢,٠٧٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٤,٨٨٥)	(١٢١,١٨٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦١٣,٢٢٩	(٢٧٦,٥٠٣)	مستحقات وذمم دائنة أخرى
(٢٧٣,١٥٠)	٧٢٨,٤٢٣	مستحق إلى طرف ذي علاقة
٥,٠١٨,٥٥٢	٦,٠٠٣,٧١٢	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٨,٥٤٧)	١٢ ضريبة دخل مدفوعة
-	(١٧٤,٧٣٦)	١٠ منافع نهاية الخدمة مدفوعة
٤,٢٦٨,٥٥٢	٥,٠٧٠,٤٢٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٦,٧٩٩)	(١٦٩,٧٣٩)	٤ شراء ممتلكات ومعدات
(٨٦,٧٩٩)	(١٦٩,٧٣٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥١٦,٧١١)	(٥٤٢,٨١٠)	١٤ سداد التزام عقود الإيجار
(١١١,٤٨٩)	(٨٥,٣٩٠)	١٤ سداد الفائدة على التزام عقود الإيجار
(٦٢٨,٢٠٠)	(٦٢٨,٢٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣,٥٥٣,٥٥٣	٤,٢٧٢,٤٩٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤,٧٤٣,١٣١	١٨,٢٩٦,٦٨٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨,٢٩٦,٦٨٤	٢٢,٥٦٩,١٧٤	٨ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

وافقت شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية، الشركة الأم على هذه القوائم المالية بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م) ووقعها لاحقاً الرئيس التنفيذي للشركة نيابة عنها، بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م.



Adnan Yashin

كازوتومويوشيدا
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. معلومات الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة") مسجلة في مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب رقم الشركة ٧٠٠٧٩٨٨٢٥١ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٦١٣٩٤١ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) الصادر عن وزارة التجارة. تعمل الشركة بموجب ترخيص وزارة الاستثمار رقم ٢٧٩٣١١٠٢١٣٣٩٠ بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٧ م). كما حصلت الشركة على ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٠-١٩٩٨-٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٩ م) لممارسة أنشطة الترتيب والخدمات الاستشارية.

حصلت الشركة في ٣٠ يناير ٢٠٢٠ م على موافقة هيئة السوق المالية لبدء خدمات الترتيب. قدمت الشركة في ٩ يونيو ٢٠٢٠ م طلباً لإلغاء ترخيصها الاستشاري الموافق عليه رسمياً في ٢٩ يونيو ٢٠٢٠ م.

تعمل الشركة حالياً في تقديم خدمات الترتيب التي تشمل التعريف بين الأطراف فيما يتعلق بطرح الأوراق المالية وترتيبات ضمان الاكتتاب وتقديم المشورة بشأن أعمال تمويل الشركات.

الشركة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سوميتومو ميتسوي المصرفية ("الشركة الأم") التي تأسست في طوكيو، اليابان بتاريخ ١٩ محرم ١٤١٧ هـ (الموافق ٦ يونيو ١٩٩٦ م) بموجب السجل رقم ٠٠٨٨١٣-٠١٠٠٠٠.

يقع العنوان المسجل للشركة ومقر عملها الرئيسي في الطابق ٧، برج الفيصلية، صندوق بريد ٣٣٣٣، الرياض ١٢٢١٢ المملكة العربية السعودية.

٢. أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وافترض مبدأ الاستمرارية.

قيمت إدارة الشركة قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد المالية الكافية لمواصلة أعمالها والاستمرار في تحقيق الأرباح في المستقبل المنظور. تعتقد الإدارة أيضاً أن الشركة لديها سيولة كافية لدعم خطة أعمالها. ونتيجةً لما سبق، تُواصل الشركة تطبيق أساس الاستمرارية في إعداد هذه القوائم المالية.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي (" ر.س. "), وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. قُربت جميع المبالغ المعروضة إلى أقرب ر.س. .

(د) الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ *ر.س.* ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

(د) الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تُراجع التقديرات والافتراضات الأساسية باستمرار، وتُثبت التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. لم تضع الإدارة أي تقديرات أو افتراضات أو أحكام هامة في إعداد هذه القوائم المالية. فيما يلي المجالات الرئيسية التي تُعدّ فيها التقديرات أو الأحكام الصادرة مهمة بالنسبة للقوائم المالية للشركة، أو التي تُمارس فيها الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية:

الاستمرارية

قيمت الإدارة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. والإدارة على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكد جوهري قد يؤدي إلى عدم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.

إثبات المستحقات والمخصصات وقياسها

يتطلب إثبات المستحقات والمخصصات وقياسها افتراضات رئيسية تتعلق باحتمالية التدفق الخارج للموارد وحجمه.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تُقدّر الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات لأغراض احتساب مصروف الاستهلاك. تُجرى هذه التقديرات بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات ذات الصلة. تُحدد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات الممكنة ملاحظتها عند توفرها.

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل منافع نهاية الخدمة للموظفين ومدفوعات المنافع الالتزامات التي ستُسوى مستقبلاً وتتطلب وضع افتراضات للتنبؤ بالالتزامات والقيم العادلة لموجودات الخطة، إن وجدت. يتطلب من الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ودوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تتشاور إدارة الشركة مع خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات دورياً. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثير جوهري على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة أو إحداهما.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تُثبت خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن مبلغه الممكن استرداده. لتحديد المبلغ الممكن استرداده، تُقدّر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة مولدة للنقد، وتحدّد معدل الفائدة المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. تضع الإدارة افتراضات حول نتائج التشغيل المستقبلية في عملية قياس التدفق النقدي المتوقع في المستقبل. حيث تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية، وقد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات جوهرية على موجودات الشركة خلال السنة المالية التالية.

الضريبة الحالية

تُحمّل ضريبة الشركة على الأنشطة العادية. ويتضمن حساب إجمالي مُحمّل ضرائب الشركة درجة من التقدير والحكم المتعلقة ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معاملتها نهائياً حتى يتوصل إلى حل مع هيئة الضريبة ذات الصلة أو من خلال إجراء نظامي رسمي، حسب الاقتضاء. قد يؤدي الحل النهائي لبعض هذه البنود إلى أرباح / (خسائر) جوهريّة، أو تدفقات نقدية، أو كلاهما.

الضريبة المؤجلة

يعتمد إثبات موجودات الضريبة المؤجلة على ما إذا كانت الأرباح الخاضعة للضريبة الكافية والمناسبة ستُتاح في المستقبل. أثبتت الشركة موجودات الضريبة المؤجلة بناءً على الأرباح المتوقعة المستقبلية بنية استردادها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ر.س. ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

هـ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات على المعايير السارية في السنة الحالية ولكن ليس لها تأثير على هذه القوائم المالية.

المعايير الدولية للتقرير المالي	الملخص	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٢١	التعديل - عدم قابلية الصرف	١ يناير ٢٠٢٥ م

و) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي ستكون سارية في الفترات المحاسبية المستقبلية والتي قررت الشركة عدم تطبيقها مبكراً.

المعايير الدولية للتقرير المالي	الملخص	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	التعديلات المتعلقة بتصنيف الأدوات المالية وقياسها	١ يناير ٢٠٢٦ م
التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية	التعديلات / التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠، والمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٠	الموجودات والمطلوبات التنظيمية	١ يناير ٢٠٢٩ م

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

ترد أدناه السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية. طُبقت هذه السياسات باستمرار على جميع السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

أ) الأدوات المالية

تصنيف الأدوات المالية وقياسها

الإثبات والقياس المبدئي

تُثبت الشركة مبدئياً الموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ نشأتها بما في ذلك تكلفة المعاملة. تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة. وتُثبت أي تكاليف معاملات تُعزى مباشرة إلى اقتناء أو إصدار هذه الموجودات أو المطلوبات المالية في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تصنيف وقياس الموجودات المالية

عند القياس المبدئي، يُصنّف الأصل المالي على أنه مقاس بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ احتفظت الشركة فقط بالأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و٢٠٢٥ م.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يُقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة وذلك إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يُصنّف على أنه مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تُمثل مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ~~ر~~ ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(أ) الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية وقياسها (تتمة)

القياس اللاحق

تُقاس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويُثبت المكسب أو الخسارة الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة. ويُثبت أيضاً أي مكسب أو خسارة عند إلغاء الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة. "التكلفة المطفأة" للأصل المالي هي المبلغ الذي يُقاس به الأصل المالي عند الإثبات الأولي مطروحاً منه مدفوعات المبلغ الأصلي، ومضافاً إليه أو مطروحاً منه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إعادة التصنيف

لا يُعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات المبدئي لها، إلا إذا قامت الشركة في تلك الفترة بتغيير نموذج أعمالها الخاص بإدارة الموجودات المالية.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تُثبت الإدارة الخسارة الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي تُقاس على النحو التالي:

- تُقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وأصول العقود التي لم تهبط قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).
- الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تُقاس بالفرق بين مجمل القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر.

تتكون الموجودات المالية للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م من النقد وما في حكمه، والذمم المدينة، والمستحق من الأطراف ذات العلاقة، وودائع التأمين القابلة للاسترداد. تُعد هذه الموجودات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، ويمكن استردادها أساساً من الأطراف التي تتمتع بتصنيف ائتماني سليم، وبالتالي يُعد تأثير الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري. تُعد الأرصدة التي مضى عليها أكثر من ١٨٠ يوماً متعثرة في السداد.

المطلوبات المالية

تُصنّف الشركة مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة ما لم تكن قد صنفت المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

تُقاس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة وصافي المكاسب والخسائر بما في ذلك أي مصاريف فائدة وتُثبت في الربح أو الخسارة. تُقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يُثبت مصروف الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يُثبت أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الإثبات أيضاً في الربح أو الخسارة.

إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

تُلغى الشركة إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تُحوّل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تُحوّل فيها كافة المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية الأصل المالي أو في معاملة لا تُحوّل الشركة فيها أو تحتفظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بالملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

عند إلغاء إثبات الأصل المالي، يُثبت الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء الأصل الذي أُلغى إثباته) ومجموع ما يلي:

- أ. المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد حُصل عليه مطروحاً منه أي التزام جديد متحمل).
- ب. يُثبت أي مكسب أو خسارة تراكمية مثبتة في الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ *ر.س.* ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أ. الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية وقياسها (تتمة)

إلغاء الإثبات (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

في المعاملات التي لا تحتفظ فيها الشركة أو تنقل كافة المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية الأصل المالي وتحتفظ بالسيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل إلى حد ارتباطها المستمر به، والذي يُحدّد من خلال مدى تعرضها للتغيرات في قيمة الأصل المحول.

المطلوبات المالية

تُلغى الشركة إثبات الالتزام المالي عند استيفاء التزاماته التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاء أجلها.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويُدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق واجب النفاذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لدى الشركة للتسوية على أساس صافي، أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

لا تُجرى مقاصة الدخل والمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر ما لم يكن ذلك مطلوباً أو مسموحاً به بموجب أي معيار أو تفسير محاسبي، وكما هو موضح على وجه التحديد في السياسات المحاسبية للشركة.

ب. إيرادات من العقود مع العملاء

تُثبت الشركة الإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات قياساً موثوقاً، ومن المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة. تُثبت الإيرادات عندما (أو أثناء ما) يستوفي كل التزام أداء.

الإيرادات من أنشطة الترتيبات

تُثبت الإيرادات من أنشطة الترتيبات بناءً على الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمة المعمول بها باستخدام نهج الخطوات الخمس لإثبات الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. تُثبت أتعاب خدمة الترتيب في قائمة الربح أو الخسارة في نقطة زمنية محددة عند الوفاء بالالتزام الأداء المحدد وانتقال السيطرة على الخدمة إلى العميل. ويحدث ذلك عند إتمام عملية الطرح بنجاح.

تُثبت أتعاب الاحتفاظ بالخدمة بمرور الوقت بطريقة القسط الثابت، إذ يتلقى العميل منافع الخدمات ويستهلكها في الوقت ذاته طوال فترة العقد.

الإيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة

أبرمت الشركة اتفاقية مستوى خدمة مع شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي (طرف ذو علاقة) لتقديم خدمات معينة بما في ذلك أبحاث السوق. تُثبت الإيرادات الناتجة عن اتفاقية مستوى الخدمة على أساس الاستحقاق، استناداً إلى اتفاقية هامش الربح بالإضافة إلى التكلفة.

ج. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد لدى البنك والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، وهي متاحة للشركة دون أي قيود.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ر.س. ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

د. الموجودات غير الملموسة

تُثبت الموجودات غير الملموسة بالتكلفة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. تُثبت التكاليف المرتبطة مباشرة بمنتجات البرمجيات المحددة التي تسيطر عليها الشركة والتي لها منافع اقتصادية محتملة تمتد لأكثر من سنة على أنها موجودات غير ملموسة. تُثبت التكاليف المرتبطة بصيانة برمجيات الحاسب الآلي على مصروف عند تكبدها. يُحتمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة من خلال تطبيق أساس القسط الثابت على عمره الإنتاجي، حيث تُطفاً القيمة الدفترية للأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر للشركة ما لم يكن هذا العمر غير محدد. يبلغ العمر الإنتاجي المقدر للأصول غير الملموسة (برمجيات الحاسب الآلي) ثلاث سنوات.

تحاسب الشركة عن الانخفاض في القيمة، عند وجود مؤشرات على ذلك، من خلال تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى المبلغ الممكن استرداده.

هـ. الممتلكات والمعدات

تُقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية المقدر (بالسنوات)

٥

المعدات المكتبية

١٠ سنوات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل.

تحسينات على العقارات المستأجرة

يُلغى إثبات أحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل أو استبعاده. يُدرج أي مكسب أو خسارة ناشئة عن إلغاء إثبات الأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح والخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

تُراجع القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتُعدّل بأثر مستقبلي عند الاقتضاء.

تُدْرَج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تُدرج الأعمال قيد التنفيذ بالتكلفة المتكبدة حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام المقصود منه، وبالتالي تُرسل هذه التكلفة على الموجودات ذات الصلة.

و. عقود الإيجار

تقيّم الشركة عند الإثبات المبدئي ما إذا كان العقد عبارة عن عقد إيجار أو ينطوي عليه. يُعدّ العقد عقد إيجار أو ينطوي عليه إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل استلام عوض. تُحدّد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تتدفق إلى الشركة ويمكن للشركة توجيه استخدام هذه الموجودات.

موجودات حق الاستخدام

تطبق الشركة نموذج التكلفة، وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة.

أ) مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

ب) معدلة لأي إعادة قياس لالتزام عقود الإيجار لتعديلات عقود الإيجار.

التزامات عقود الإيجار

يمثل التزام عقود الإيجار عند الإثبات المبدئي القيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ البدء، وتُخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. تقاس الشركة التزام عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية من خلال:

١. زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقود الإيجار؛

٢. تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات عقود الإيجار المسددة.

٣. إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل لعقد الإيجار

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ *بـ* ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

و. عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار (تتمة)

يقاس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويعاد قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع أن يُستحق دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت الشركة تقييمها عما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

ز. المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

تُثبت الالتزامات للمبالغ التي ستُدفع في المستقبل مقابل السلع أو الخدمات المستلمة، سواءً أصدر المورد فاتورة بها أم لا.

ح. منافع الموظفين قصيرة الأجل

تُثبت الالتزام المتعلق بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والمكافآت في السنة التي تُقدّم فيها الخدمة ذات الصلة بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. وتقاس الالتزامات المثبتة فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة المتعلقة بها.

ط. منافع نهاية الخدمة للموظفين

تُحدّد منافع نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. تنعكس إعادة القياس، التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. وتُعدّ إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقاة ولن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. تُثبت تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة عندما يحدث تعديل أو تقليص للخطأ، أو عندما تُثبت الشركة تكاليف إعادة الهيكلة أو منافع إنهاء التوظيف ذات الصلة، أيهما أسبق. وتُثبت أرباح أو خسائر تسوية التزامات منافع الموظفين المحددة عند حدوث التسوية.

يُحتسب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. تُصنّف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن مكاسب وخسائر التقليل والتسويات)؛
- صافي مصروف الفائدة أو الدخل؛ و
- إعادة القياس.

يُحاسب عن أرباح وخسائر التقليل باعتبارها تكلفة خدمة سابقة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يُثبت التزام للمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. ويُسجل الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

منافع التقاعد

تُدْرَج منافع التقاعد المسددة للخطط ذات الاشتراكات المحددة الممولة المتعلقة بموظفيها السعوديين كمصروف عند تكبدها.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تمتة)

ي. المخصصات

يُثبت المخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجةً لحدثٍ سابقٍ يمكن تقديره تقديراً موثقاً، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

وعندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتماثلة، تُحدّد احتمالية أن يكون التدفق الخارجي مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل.

ك. المصاريف العمومية والإدارية

تنشأ المصاريف العمومية والإدارية عن الأنشطة التشغيلية للشركة بما في ذلك الاستشارات والأتعاب المهنية والرواتب والبدايات ومصاريف السفر والمصاريف الإدارية الأخرى وتصنف على أنها مصاريف تشغيلية والتي تُثبت عند تكبدها.

ل. ضرائب الدخل

تُقدم الضرائب وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تشمل مصروفات ضريبة الدخل الضريبة الحالية والمؤجلة، والتي تُثبت في الربح أو الخسارة.

الضريبة الحالية

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المتوقعة والمستحقة على الدخل الخاضع للضريبة، باستخدام معدلات الضريبة المعمول بها أو التي سُنت جوهرياً في تاريخ التقرير، وأي تعديل على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة

تُثبت الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والالتزامات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. تُقاس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكسها بناءً على الأنظمة المعمول بها أو التي سُنت جوهرياً بحلول تاريخ التقرير.

يعتمد إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة على قدرة الشركة على توليد أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. تُراجع الإدارة إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير وتثبتها بناءً على ربحية الشركة المستدامة والمستقرة.

تثبت الشركة الموجودات الضريبية المؤجلة اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (إيضاح ١٢).

م. معاملات بالعملة الأجنبية

تحوّل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. وتُثبت مكاسب صرف العملات الأجنبية وخسائرها الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية الفترة في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ر.س. ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤. الممتلكات والمعدات

التحسينات على العقارات المستأجرة	المعدات المكتبية	الأعمال قيد التنفيذ	موجودات حق الاستخدام	الإجمالي	
التكلفة:					
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٥ م	٣,٣٠٢,٤٩٥	-	٢,٨٥٥,٥٧٨	١٠,٣٣٠,٦٣٨	٤,١٧٢,٥٦٥
إضافات خلال السنة	٨,٢١٠	١٤٦,٢٤٧	-	١٦٩,٧٣٩	١٥,٢٨٢
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣,٣١٠,٧٠٥	١٤٦,٢٤٧	٢,٨٥٥,٥٧٨	١٠,٥٠٠,٣٧٧	٤,١٨٧,٨٤٧
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٥ م	٣,٠٥٤,٠٣٤	-	٨٥٦,٦٧٤	٦,٢٠٥,٦١٦	٢,٢٩٤,٩٠٨
الاستهلاك للسنة	٦٦,٩٠٩	-	٥٧١,١١٦	١,٠٥٥,٥٣٦	٤١٧,٥١١
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣,١٢٠,٩٤٣	-	١,٤٢٧,٧٩٠	٧,٢٦١,١٥٢	٢,٧١٢,٤١٩
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	١٨٩,٧٦٢	١٤٦,٢٤٧	١,٤٢٧,٧٨٨	٣,٢٣٩,٢٢٥	١,٤٧٥,٤٢٨
التكلفة					
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٤ م	٣,٠٨٥,٦٤٨	١٣٠,٠٤٨	٥,٢٤٦,٩٩٠	١٢,٦٣٥,٢٥١	٤,١٧٢,٥٦٥
إضافات خلال السنة	٨٦,٧٩٩	-	-	٨٦,٧٩٩	-
إلغاء الإثبات عند انتهاء عقود الإيجار	-	-	(٢,٣٩١,٤١٢)	(٢,٣٩١,٤١٢)	-
تحويل	١٣٠,٠٤٨	(١٣٠,٠٤٨)	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣,٣٠٢,٤٩٥	-	٢,٨٥٥,٥٧٨	١٠,٣٣٠,٦٣٨	٤,١٧٢,٥٦٥
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٤ م	٢,٧٠٩,٤٧١	-	٢,٦٧٦,٩٧٠	٧,٢٦٤,٠٩٣	١,٨٧٧,٦٥٢
إلغاء الإثبات عند انتهاء عقود الإيجار	-	-	(٢,٣٩١,٤١٢)	(٢,٣٩١,٤١٢)	-
الاستهلاك للسنة	٣٤٤,٥٦٣	-	٥٧١,١١٦	١,٣٣٢,٩٣٥	٤١٧,٢٥٦
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣,٠٥٤,٠٣٤	-	٨٥٦,٦٧٤	٦,٢٠٥,٦١٦	٢,٢٩٤,٩٠٨
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٢٤٨,٤٦١	-	١,٩٩٨,٩٠٤	٤,١٢٥,٠٢٢	١,٨٧٧,٦٥٧

٥. الموجودات غير الملموسة

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢
الرصيد في نهاية السنة	١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢
محمل الإطفاء للسنة	-	-
الرصيد كما في نهاية السنة	١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ر.س. ما لم يُذكر خلاف ذلك)

		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة
		٦. الذمم المدينة
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
-	-	
٨٦٢,٥٠٠	٦٢٧,٥٦٢	مجمل الذمم المدينة الناتجة عن خدمات الترتيب
-	-	يُخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٦٢,٥٠٠	٦٢٧,٥٦٢	

فيما يلي تحليل تقادم إجمالي الذمم المدينة على خدمات الترتيب كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

		عدد أيام تجاوز الاستحقاق
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٨٦٢,٥٠٠	-	حتى ٦٠ يوماً
-	٦٢٧,٥٦٢	٦١ إلى ٩٠ يوماً
٨٦٢,٥٠٠	٦٢٧,٥٦٢	

تعد الذمم المدينة قصيرة الأجل بطبيعتها وتتعرض لأطراف مقابلة ذات تصنيف ائتماني جيد، وبالتالي تعد مبالغ الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهرية.

٧. المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٢٢١,٠٦١	٢٤٨,٤٧٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠١,٨٤٠	١٠١,٨٤٠	وديعة الضمان
-	٩٣,٧٧٥	ضريبة القيمة المضافة المستحقة - صافي
٣٢٢,٩٠١	٤٤٤,٠٨٥	

٨. النقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٤,٢٢٩,٢٥١	١٢,٥٣٤,٩٥٢	النقد لدى البنك - الحساب الجاري
١٤,٠٦٧,٤٣٣	١٠,٠٣٤,٢٢٢	الوديعة قصيرة الأجل
١٨,٢٩٦,٦٨٤	٢٢,٥٦٩,١٧٤	

تمثل هذه الأموال المبالغ المودعة في حساب جارٍ لا يحمل فائدة لدى بنك محلي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد، وغير مقيد بطبيعته ويُحتفظ به لأغراض تشغيلية. كما تحتفظ الشركة بوديعة قصيرة الأجل مستحقة خلال أقل من ٩٠ يوماً لدى بنك الرياض بمبلغ ١٠ مليون ر.س. (٣١ مارس ٢٠٢٥ م - ١٤ مليون ر.س. بمعدل ٤,٤٪ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م - ١٠,١٪)، وقد حققت فائدة قدرها ٥٨٩,٠٦١ ر.س. (٣١ مارس ٢٠٢٥ م - ٦٢٨,٧٠٠ ر.س.) تحمل فائدة قدرها ٤,٤٪ إلى ٥,١٪ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م - ٥,١٪).

تُودع الأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل لدى بنك يتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة تبلغ AAA وفقاً لتصنيف وكالة ستاندرد أند بورز غلوبال و-A وفقاً لمنهجية تصنيف وكالة فيتش.

٩. حقوق الملكية

رأس المال
يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٥ م مبلغ ١٨,٠٠٠ مليون ر.س. مقسم إلى ١٨,٠٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١,٠٠ ر.س. لكل حصة.

الاحتياطي النظامي
لا يقتضي نظام الشركات الجديد تجنيب احتياطي نظامي. وبناءً على ذلك، حدّثت الشركة خلال السنة عقد تأسيسها، واتخذت قرار بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ م.س. ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٠. منافع نهاية الخدمة للموظفين

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٢٢٤,٦٦٤	٣٧٥,٧٧٥	الرصيد في بداية السنة
١٥١,١١١	١٧٣,١١٦	المخصص خلال السنة
-	(١٧٤,٧٣٦)	مدفوعات مسددة خلال السنة
٣٧٥,٧٧٥	٣٧٤,١٥٥	الرصيد في نهاية السنة

١١. المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٨٩٨,٠١٤	٦٥٣,٦٧٨	مكافآت مستحقة
١١٥,٨٣٢	١٩٨,٥١٧	أتعاب استشارات مستحقة
٨٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	أتعاب مراجعة مستحقة
١٨,٨٧٦	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢٥٩,٤٧٤	١٥٣,٤٩٨	ذمم دائنة أخرى
١,٣٧٢,١٩٦	١,٠٩٥,٦٩٣	

١٢. ضريبة الدخل

تتألف مكونات ضريبة الدخل مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	إيضاح	
(مُعدلة - إيضاح ١٩)			
٧.٧,٤٧٥	٦٣٣,٢٩١	١-١٢	مصروف ضريبة الدخل
٢.٨,٢٣٦	١٤٨,٣٧٧	١٢,٢	مصروف ضريبة مؤجلة
٩١٥,٧١١	٧٨١,٦٦٨		

١-١٢ مصروف ضريبة الدخل للسنة:

تخضع الشركة لضرائب الدخل وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. سجلت الشركة ربحاً خلال السنة وقامت بالاستدراك لضريبة الدخل.

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	إيضاح	احتساب صافي الدخل المعدل
(مُعدلة - إيضاح ١٩)			
٣,٧٤٠,٢٤٨	٣,٩٠٥,١٩٠		الربح قبل ضريبة الدخل التعديلات:
١,٣٣٢,٩٣٥	١,٠٥٥,٥٣٦	٤	الاستهلاك المحاسبي
١٩٥,٠٣١	١٦٦,٨٣٨		الضرائب والغرامات والعقوبات
(٢,٦١٧)	١٨,٥٤٥		خسارة غير محققة من صرف العملات الأجنبية
١٥١,١١١	(١,٦٢٠)	١٠	منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
٩٨,٥٥٥	٧٢,١٢٢	١٤	مصروف الفائدة على التزام عقود الإيجار
٧٣,٦٠٠	١٠٢,٠٠٠		تأمينات اجتماعية مدفوعة في الخارج
(٥٢٦,٢٩١)	(٤٦٨,٤٦٨)		الاستهلاك وفق معدلات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
(٦٢٨,٢٠٠)	(٦٢٨,٢٠٠)	١٤	سداد التزام عقد إيجار
٤,٤٣٤,٣٧٢	٤,٢٢١,٩٤٣		صافي الدخل المعدل
(١,١٠٨,٥٩٣)	(١,٠٥٥,٤٨٦)		الحصة في الخسائر المرحلة المقتصرة على نسبة ٢٥٪ من الربح
٣,٣٢٥,٧٧٩	٣,١٦٦,٤٥٧		احتساب الربح المعدل مقابل ضريبة الدخل
٦٦٥,١٥٦	٦٣٣,٢٩١		مخصص ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ر.س. ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٢. ضريبة الدخل (تتمة)

١-١٢ مصروف ضريبة الدخل للسنة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مُعدلة - إيضاح ١٩)		الرصيد في بداية السنة
٧٠٧,٦٨١	٦٦٥,١٥٦	المحمّل للسنة
٦٦٥,١٥٦	٦٣٣,٢٩١	- ضريبة الدخل - السنة الحالية
٤٢,٣١٩	-	- ضريبة الدخل - تعديل السنة السابقة
٧٠٧,٤٧٥	٦٣٣,٢٩١	إجمالي مصروف ضريبة الدخل
(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٨,٥٤٧)	المدفوع خلال السنة
٦٦٥,١٥٦	٥٣٩,٩٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٢-١٢ دخل الضريبة المؤجلة للسنة:

تُحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام معدل ٢٠٪ فيما يتعلق بجميع الخسائر الضريبية والفروقات المؤقتة التي ينتج عنها موجودات ضريبة مؤجلة حيث تعتقد الإدارة أنه من المحتمل استرداد هذه الموجودات. فيما يلي الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٩٥٢,٤٢٣	٧٤٤,١٨٧	الرصيد في بداية السنة
(٢٠٨,٢٣٦)	(١٤٨,٣٧٧)	المحمّل على الربح أو الخسارة خلال السنة
٧٤٤,١٨٧	٥٩٥,٨١٠	الرصيد في نهاية السنة

إن تفاصيل أصل الضريبة المؤجلة والمبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر موضحة أدناه:

(المحمّل)/المقيد في حقوق الملكية بنسبة ٢٠٪	(المحمّل)/المقيد في الربح أو الخسارة بنسبة ٢٠٪	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
-	٢٥٧,٣١٢	١,٢٨٦,٥٦٠	الممتلكات والمعدات
-	٧٤,٨٣١	٣٧٤,١٥٥	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	٢٦٣,٦٦٧	١,٣١٨,٣٣٤	مبلغ الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية غير المستخدمة
-	٥٩٥,٨١٠		الرصيد في نهاية السنة
(المحمّل)/المقيد في حقوق الملكية بنسبة ٢٠٪	(المحمّل)/المقيد في الربح أو الخسارة بنسبة ٢٠٪	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
-	٢٢١,٨٦٥	١,١٠٩,٣٢٥	الممتلكات والمعدات
-	٧٥,١٥٥	٣٧٥,٧٧٥	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	٤٤٧,١٦٧	٢,٢٣٥,٨٣٦	مبلغ الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية غير المستخدمة
-	٧٤٤,١٨٧		الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ر.س. ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٣. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تُعد الأطراف أطرافاً ذات علاقة عندما تمتلك القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة أو ممارسة تأثير كبير أو سيطرة مشتركة على القرار المالي والتشغيلي للشركة. تتضمن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عادةً نقل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الأطراف. تجري الشركة في السياق الاعتيادي لأنشطتها أعمال تجارية مع مؤسسات أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي أبرمت خلال الفترة:

الأطراف/ المعاملات	السنة	إيضاح	مبلغ المعاملة	المستحق من أطراف ذات علاقة	المستحق إلى طرف ذي علاقة	الشروط والأحكام
شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية (الشركة الأم)						
• سداد مصاريف متنوعة	م ٢٠٢٦	أ	٥٩٧,٧١٧	-	٤٨	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب
	م ٢٠٢٥		٥٩٩,٩١٦	-	-	
بنك إس إم بي سي الدولي ش.م.ع (منشأة تحت سيطرة مشتركة)						
• سداد مصاريف متنوعة	م ٢٠٢٦	ب	٣٠١,٧١٧	-	١١٧,٨٧٠	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب
	م ٢٠٢٥		٥٨,٥٦٤	-	-	
• الإيرادات - اتفاقية مستوى الخدمة	م ٢٠٢٦	و	٥,٨٨٣,٣١٥	٢,٢٣٠,٣٧٢	-	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب
	م ٢٠٢٥		٢,٤٢٣,٦٥٢	٢,٤٢٣,٦٥٢	-	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب
شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية، نيويورك (منشأة تحت سيطرة مشتركة)						
• سداد مصاريف متنوعة	م ٢٠٢٦	ج	-	-	-	
	م ٢٠٢٥		-	-	-	
شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - مركز دبي المالي العالمي - دبي (منشأة تحت سيطرة مشتركة)						
• إعادة تحميل المصاريف التشغيلية المختلفة	م ٢٠٢٦	د	٨٢,٣٦٥	-	٢٥,٣٦٧	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب
	م ٢٠٢٥		١٥٣,٩٦٣	-	١٣٣,٠٦٢	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب
• المصاريف المكتبية - اتفاقية مستوى الخدمة	م ٢٠٢٦	هـ	١,٢٨٠,٩٣٧	-	٧١٨,٢٠٠	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب
	م ٢٠٢٥		٢,٣٣٧,٦٩٩	-	-	
• الإيرادات - اتفاقية مستوى الخدمة	م ٢٠٢٦	و	٤,٧٧٩,٤٦٠	٢,١٨١,٩٣٥	-	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب
	م ٢٠٢٥ - (معدلة - إيضاح ١٩)	١٠-١٣	٧,٧٦٤,٩٦٠	٢,٢٢٠,٧٢٩	-	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب
الإجمالي	م ٢٠٢٦			٤,٤١٢,٣٠٧	٨٦١,٤٨٥	
الإجمالي	م ٢٠٢٥ - (معدلة - إيضاح ١٩)			٤,٦٤٤,٣٨١	١٣٣,٠٦٢	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ C ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٣. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

- أ. مصاريف متعلقة بالموظفين سددتها الشركة الأم وتم تعويضها من الشركة.
- ب. مصاريف تشغيلية تحملتها الشركة، والتي عالجها من بنك شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية الدولي ش.م.ع، وسددتها الشركة خلال السنة.
- ج. مصاريف تشغيلية تحملتها الشركة والتي عالجها شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية نيويورك وسددتها الشركة خلال السنة.
- د. تعالج شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي في دبي المصروفات التشغيلية التي تحملتها الشركة ويُعاد تحميلها على الشركة على أنها مستحقة للأطراف ذات العلاقة.
- هـ. قدمت شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي في دبي خدمات معينة بموجب اتفاقية مستوى الخدمة. تشمل هذه الخدمات دعم التمويل، والموارد البشرية، وتقنية المعلومات، والامتثال، والتخطيط، وإدارة المخاطر.
- و. تقدم الشركة خدمات دعم التسويق لشركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي في دبي وبنك إس إم بي سي الدولي ش.م.ع وفقاً لاتفاقية مستوى الخدمة.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين يمتلكون السلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها ومراقبتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

يشمل موظفو الإدارة الرئيسيون الرئيس التنفيذي للشركة. فيما يلي مكافآت ومنافع موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٥٤٩,٧٢٤	٦٠٢,٤٠٨	رواتب ومنافع أخرى
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	بدل السكن
١٨,٠٤٩	١٩,٤٣٤	منافع نهاية الخدمة
٨٤٧,٧٧٣	٩٠١,٨٤٢	

١٣-١ يمثل مبلغ ٢,٢٢٠,٧٢٩ ر.س الرصيد المستحق من شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - مركز دبي المالي العالمي - دبي والذي يتضمن مبلغ ٥٠١,٦٩٨ ر.س يتعلق بالإيرادات غير المفوترة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، والتي أُصدرت فواتيرها لاحقاً للطرف ذي العلاقة خلال السنة.

١٤. التزامات عقود الإيجار

يُستحق التزام عقود الإيجار التمويلي للشركة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٢,٢٨٢,٥١٨	١,٧٥٢,٨٧٣	التزام عقود الإيجار في بداية السنة
٩٨,٥٥٥	٧٢,١٢٢	تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار
(٦٢٨,٢٠٠)	(٦٢٨,٢٠٠)	المدفوع خلال السنة
١,٧٥٢,٨٧٣	١,١٩٦,٧٩٥	التزام عقود الإيجار في نهاية السنة
٥٥٦,٠٧٨	٥٨٣,٨٣٠	تحليل الاستحقاق
١,١٩٦,٧٩٥	٦١٢,٩٦٥	أقل من سنة واحدة
١,٧٥٢,٨٧٣	١,١٩٦,٧٩٥	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ر.س. ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٥. الإيرادات

تتضمن الإيرادات ما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مُعدّلة - إيضاح ١٩)		
٦,٨٤١,٤٥٤	٤,٣٥٦,٦٥٩	الإيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة - الإمارات العربية المتحدة
٩٢٣,٥٠٦	٤٢٢,٨٠١	الإيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة مقابل الخدمات الاستشارية المالية - الإمارات العربية المتحدة
٢,٤٢٣,٦٥٢	٥,٨٨٣,٣١٥	الإيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة مقابل الخدمات التسويقية - المملكة المتحدة
٤,٩٧٦,٩٠٢	٣,٥٤٥,٧٠٧	الإيرادات من خدمات الترتيب
١٥,١٦٥,٥١٤	١٤,٢٠٨,٤٨٢	

تُثبت الشركة الإيرادات عندما تُستوفى التزامات الأداء ونقل السيطرة على الخدمة. تُثبت إيرادات رسوم الاحتفاظ على مدى زمني وفقاً لطريقة القسط الثابت عندما تُستوفى التزامات الأداء.

١٦. المصاريف العمومية والإدارية الأخرى

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية الأخرى ما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٢,٣٣٧,٦٩٩	١,٢٨٠,٩٣٧	مصاريف اتفاقية مستوى الخدمة (إيضاح ١٣ هـ)
٤١٥,٣٠٨	٦٧٨,٢٥٨	مصاريف مكتبية
٥٠٨,٦٧٨	٥٥٧,٠٤٨	مصاريف الموظفين
١٣٣,١٥٣	١٦٠,٥٥٢	مصاريف السفر
٩٧,٢٥٥	٥١,٤١٦	عضويات
١٤٩,٢٢١	١٠٧,٨٣٨	ضرائب
٣٤٩,١٠٣	٤٩٦,٨٥٦	مصاريف أخرى
٣,٩٩٠,٤١٧	٣,٣٣٢,٩٠٥	

١٧. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناشئة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق.

تُدار المخاطر من خلال عملية تحديد وقياس ومراقبة مستمرة، مع مراعاة حدود المخاطر والضوابط الأخرى. تعد عملية إدارة المخاطر هذه أمراً بالغ الأهمية لاستمرارية الشركة، ويُعد كل عضو من أعضاء الإدارة العليا للشركة مسؤولاً عن التعرض للمخاطر المتعلقة بمسؤولياته.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق أحد الأطراف على الوفاء بالتزام ما مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. فيما يلي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	إيضاح	
(مُعدّلة - إيضاح ١٩)			
١٨,٢٩٦,٦٨٤	٢٢,٥٦٩,١٧٤	٨	النقد وما في حكمه
٨٦٢,٥٠٠	٦٢٧,٥٦٢	٦	الذمم المدينة
٤,٦٤٤,٣٨١	٤,٤١٢,٣٠٧	١٣	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٠١,٨٤٠	١٠١,٨٤٠	٧	ودائع الضمان
٢٣,٩٠٥,٤٠٥	٢٧,٧١٠,٨٨٣		

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ر.س. ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التقيد وما في حكمه

احتفظت الشركة بأموالها التشغيلية لدى بنك الرياض، الذي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

الذمم المدينة

الأطراف المقابلة للشركة هي منشآت ذات صلة بالحكومة حصرياً وهي قصيرة الأجل بطبيعتها وبالتالي فهي معرضة لمخاطر ائتمانية ضئيلة.

المستحق من أطراف ذات علاقة

تتمثل هذه التعرضات مع شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي في دبي، ومكتب لندن التابع لشركة سوميتومو ميتسوي المصرفية ش.م.ع والتي تُعد شركات شقيقة لمجموعة سوميتومو ميتسوي المالية، وهي معرضة لمخاطر ائتمانية ضئيلة.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تُسوى عبر التسليم نقداً أو الموجودات المالية الأخرى.

تراقب الشركة متطلبات السيولة على أساس منتظم وتُسعى إلى ضمان توفر تمويل كافٍ للوفاء بأي ارتباطات عند نشأتها.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للمطلوبات المالية:

	حتى ثلاثة أشهر	أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة	أكثر من سنة وحتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
٣١ مارس ٢٠٢٦ م:					
المطلوبات المالية					
مستحقات وذمم دائنة أخرى	١,٠٤٨,٤٠٧	-	-	-	١,٠٤٨,٤٠٧
مستحق إلى طرف ذي علاقة	٨٦١,٤٨٥	-	-	-	٨٦١,٤٨٥
التزامات عقود الإيجار	-	٦٢٨,٢٠٠	٦٢٨,٢٠٠	-	١,٢٥٦,٤٠٠
	١,٩٠٩,٨٩٢	٦٢٨,٢٠٠	٦٢٨,٢٠٠	-	٣,١٦٦,٢٩٢
٣١ مارس ٢٠٢٥ م:					
المطلوبات المالية					
مستحقات وذمم دائنة أخرى	١,٣٥٣,٣٢٠	-	-	-	١,٣٥٣,٣٢٠
مستحق إلى طرف ذي علاقة	١٣٣,٠٦٢	-	-	-	١٣٣,٠٦٢
التزامات عقود الإيجار	-	٦٢٨,٢٠٠	١,٢٥٦,٤٠٠	-	١,٨٨٤,٦٠٠
	١,٤٨٦,٣٨٢	٦٢٨,٢٠٠	١,٢٥٦,٤٠٠	-	٣,٣٧٠,٩٨٢

مخاطر السوق

مخاطر أسعار العمولة الخاصة

تنشأ مخاطر أسعار العمولة الخاصة من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العملات إما على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. لا تمتلك الشركة حالياً سوى ودائع ذات معدل ثابت. وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتتخذ الإجراءات المناسبة بناءً على ذلك.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات تمثل المخاطر الناتجة من تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة جوهرياً لمخاطر العملات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ر.س. ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام ما بموجب معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام تُجرى إما في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو، في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بقدر الإمكان بيانات السوق القابلة للملاحظة. وتُصنّف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ والقابلة للملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إن القيم الدفترية للأدوات المالية مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة والمستحقة الأخرى تقارب قيمتها العادلة؛ نتيجةً لطبيعتها قصيرة الأجل وتُصنّف ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة خلال السنة.

١٩. إعادة عرض أرقام السنة السابقة

خلال السنة، اكتشفت الإدارة خطأً في حساب الإيرادات المثبتة من طرف ذي علاقة في السنة السابقة. نشأ هذا الخطأ نتيجة إدراج مصروف ضريبة الدخل سهوًا في حساب الإيرادات. أدى التصحيح المذكور أعلاه إلى إعادة عرض مخصص ضريبة الدخل، والاحتياطي النظامي، والأرباح المبقاة، وما ترتب على ذلك من أثر على قائمة التدفقات النقدية. وبناءً على ذلك، أُعيد عرض القوائم المالية للسنة السابقة لتصحيح المبالغ في تقدير الإيرادات والأرصدة ذات الصلة. لا تؤثر هذه التعديلات على الفترات اللاحقة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، ولذلك لم تُعرض القائمة الثالثة للمركز المالي. يُعرض أدناه ملخص التسويات في قائمة المركز المالي، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التدفقات النقدية:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م		٣١ مارس ٢٠٢٥ م		قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
معدلة	إعادة العرض	كما أُدرجت سابقاً	كما أُدرجت سابقاً	
٤,٦٤٤,٣٨١	(٦٢٢,٦١٦)	٥,٢٦٦,٩٩٧	٥,٢٦٦,٩٩٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٦٦٥,١٥٦)	٨٢,٧٨٩	(٧٤٧,٩٤٥)	(٧٤٧,٩٤٥)	مخصص ضريبة الدخل
(٧١٩,٦٦٣)	٥٣,٩٨٢	(٧٧٣,٦٤٥)	(٧٧٣,٦٤٥)	الاحتياطي النظامي
(٥,٩٧٦,٩٥٠)	٤٨٥,٨٤٥	(٦,٤٦٢,٧٩٥)	(٦,٤٦٢,٧٩٥)	الأرباح المبقاة
	-			
٣١ مارس ٢٠٢٥ م		٣١ مارس ٢٠٢٥ م		قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
معدلة	إعادة العرض	كما أُدرجت سابقاً	كما أُدرجت سابقاً	
(١٥,١٦٥,٥١٤)	٦٢٢,٦١٦	(١٥,٧٨٨,١٣٠)	(١٥,٧٨٨,١٣٠)	الإيرادات
٩١٥,٧١١	(٨٢,٧٨٩)	٩٩٨,٥٠٠	٩٩٨,٥٠٠	ضريبة الدخل

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ر.س. ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٩. إعادة عرض أرقام السنة السابقة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إعادة العرض	٣١ مارس ٢٠٢٥ م كما أُدرجت سابقاً	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٣,٧٤٠,٢٤٨	(٦٢٢,٦١٦)	٤,٣٦٢,٨٦٤	الربح قبل ضريبة الدخل
(٢,١٧٤,٤٧٥)	٦٢٢,٦١٦	(٢,٧٩٧,٠٩١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

تدهور الوضع الجيوسياسي في الشرق الأوسط بشكل ملحوظ منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ م. ولا يزال الوضع متقلباً للغاية، وقد أثر على العديد من دول الشرق الأوسط بما فيها المملكة العربية السعودية مما تسبب في تعطيل بعض الأنشطة التجارية والاقتصادية.

تواصل الشركة تقييم الوضع الراهن ومراقبته عن كثب لتقدير أي تأثير محتمل للوضع الجيوسياسي على أعمالها وأدائها المالي، وذلك من خلال إجراء اختبارات الإجهاد، حسب الاقتضاء، على التحركات المتوقعة لأسعار النفط وتأثيرها على الائتمان والسيولة والتشغيل والملاءة ومؤشرات الأداء الرئيسية، بالإضافة إلى ممارسات إدارة المخاطر الأخرى.

ومع ذلك، لا يزال من الصعب تحديد الآثار المحددة للحرب بصورة دقيقة. لذلك، خلصت الشركة إلى أنه من السابق لأوانه تحديد أي تأثير محتمل.

إن أثر مثل هذه البيئة الاقتصادية غير المؤكدة هو أمر تقديري وستواصل الشركة إعادة تقييم وضعها والأثر المرتبط بها بشكل منتظم كلما توفرت بيانات أكثر موثوقية.

٢١. الموافقة على القوائم المالية

وافقت شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية، الشركة الأم، على هذه القوائم المالية، بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م) ووقعها لاحقاً الرئيس التنفيذي للشركة نيابةً عنها، بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م.