

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

القواعد المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
وتقدير المراجع المستقل

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

الصفحات

الفهرس

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٧

قائمة التدفقات النقدية

٢٤-٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهم 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 تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتديقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 براجعتنا للقوائم المالية، وقد وقّينا أيضًا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافيةً ومناسبةً لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقًا لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً 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 تصفيية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بدائل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحكومة، أي مجلس إدارة الشركة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجعة 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 ٢٠٢٥ م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية 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 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 التحرير الجوهرى في القوائم المالية وتقيمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. ويعذر عدم اكتشاف التحرير الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظرًا 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 للشركة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استنادًا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعتذر رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدانًا أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكمة فيما يتعلق بحملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تعرف عليها أثناء المراجعة.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه





جہاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٧ . محرم

الموافق: ٢٦ يونيو ٢٠٢٥ م

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس م ٢٠٢٤	٣١ مارس م ٢٠٢٥	إيضاح	
			الأصول
٥,٣٧١,١٥٨	٤,١٢٥,٠٢٢	٤	الأصول غير المتداولة
٩٥٢,٤٢٣	٧٤٤,١٨٧	١٢	ممتلكات ومعدات
٦,٣٢٣,٥٨١	٤,٨٦٩,٢٠٩		الأصول الضريبية المؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٤٢٧,٤٨٤	٨٦٢,٥٠٠	٦	الذمم المدينة
٢,٤٦٩,٩٦	٥,٢٦٦,٩٩٧	١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٨٨,٠١٦	٣٢٢,٩٠١	٧	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
١٤,٧٤٣,١٣١	١٨,٢٩٦,٦٨٤	٨	النقد وما في حكمه
١٩,٩٢٨,٥٣٧	٢٤,٧٤٩,٠٨٢		إجمالي الأصول المتداولة
٢٦,٢٥٢,١١٨	٢٩,٦١٨,٢٩١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٨,٠٠,٠٠	١٨,٠٠,٠٠	٩	رأس المال
٤٣٧,٢٠٩	٧٧٣,٦٤٥	٩	الاحتياطي النظامي
٣,٤٣٤,٨٦٧	٦,٤٦٢,٧٩٥		الأرباح المبقة
٢١,٨٧٢,٠٧٦	٢٥,٢٣٦,٤٤٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١,٧٥٢,٨٧٢	١,١٩٦,٧٩٥	١٤	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٢٤,٦٦٤	٣٧٥,٧٧٥	١٠	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٩٧٧,٥٣٦	١,٥٧٢,٥٧٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٥٨,٩٦٧	١,٣٧٢,١٩٦	١١	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٤٠٦,٢١٢	١٣٣,٦٢	١٣	مستحق إلى طرف ذي علاقة
٥٢٩,٦٤٦	٥٥٦,٠٧٨	١٤	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٧٠٧,٦٨١	٧٤٧,٩٤٥	١٢	مخصص ضريبة الدخل
٢,٤٠٢,٥٠٦	٢,٨٠٩,٢٨١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,٣٨٠,٠٤٢	٤,٣٨١,٨٥١		إجمالي الالتزامات
٢٦,٢٥٢,١١٨	٢٩,٦١٨,٢٩١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

وافقت شركة سوميتومو ميتسوبي المصرفية، الشركة الأم، على هذه القوائم المالية، بتاريخ ٢٩ ذي الحجة هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ م) ووقعها لاحقاً الرئيس التنفيذي للشركة نيابةً عنها، بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ م.

كازو تومو يوشيدا
الرئيس التنفيذي

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	إضافة	الإيرادات
١٣,٩٠٢,٩٦٥	١٥,٧٨٨,١٣٠	١٥	
(٢,٥٥٧,٧٦٥)	(٤,٤٣٦,٨١٢)		المصروفات
(٢,٢٥١,٧٠٤)	(٢,١٠٠,٥١٨)		الرواتب والبدلات
(٨٨,٩٩٥)	(٩٤,٧٢٩)		أتعاب استشارية ومهنية
(١,٥٨٤,٥٤٣)	(١,٣٣٢,٩٣٥)	٤	مصروفات متعلقة بالمباني
(٥٥,١٤٠)	(٩٨,٥٥٥)	١٤	مصروف الأسماء
(٣,٥١٣,٩٣١)	(٣,٩٩٠,٤١٧)	١٦	الفائدة على التزام عقد الإيجار
(١٠,٠٥٢,٠٧٨)	(١٢,٠٥٣,٩٦٦)		المصروفات العمومية والإدارية الأخرى
٣,٨٥٠,٨٨٧	٣,٧٣٤,١٦٤		إجمالي المصروفات التشغيلية
٢٧٦,٤٧٢	٦٢٨,٧٠٠	٨	الربح التشغيلي
٤,١٢٧,٣٥٩	٤,٣٦٢,٨٦٤		إيرادات التمويل
٢٤٤,٧٣٥	(٩٩٨,٥٠٠)	١٢	الربح قبل ضريبة الدخل
٤,٣٧٢,٠٩٤	٣,٣٦٤,٣٦٤		ضريبة الدخل
-	-		صافي الربح للسنة
٤,٣٧٢,٠٩٤	٣,٣٦٤,٣٦٤		الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

وافقت شركة سوميتومو ميتسوبيشي المصرفية، الشركة الأم، على هذه القوائم المالية، بتاريخ ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ م) ووقعها لاحقاً
الرئيس التنفيذي للشركة نيابةً عنها، بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ م.

كازوتومو يوشيدا
الرئيس التنفيذي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأرباح المبقاء / الإجمالي		الاحتياطي النظامي (الحسابات المتراكمة)	رأس المال	
١٧,٤٩٩,٩٨٢	(٥٠٠,٠١٨)	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م
٤,٣٧٢,٠٩٤	٤,٣٧٢,٠٩٤	-	-	صافي الربح للسنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٤,٣٧٢,٠٩٤	٤,٣٧٢,٠٩٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٤٣٧,٢٠٩)	٤٣٧,٢٠٩	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢١,٨٧٢,٠٧٦	٣,٤٣٤,٨٦٧	٤٣٧,٢٠٩	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٣,٣٦٤,٣٦٤	٣,٣٦٤,٣٦٤	-	-	صافي الربح للسنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٣٦٤,٣٦٤	٣,٣٦٤,٣٦٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٣٣٦,٤٣٦)	٣٣٦,٤٣٦	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢٥,٢٣٦,٤٤٠	٦,٤٦٢,٧٩٥	٧٧٣,٦٤٥	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

وافقت شركة سوميتومو ميتسوبي المصرفية، الشركة الأم، على هذه القوائم المالية، بتاريخ ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٦ هـ. (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ م)
ووقعها لاحقًا الرئيس التنفيذي للشركة نيابةً عنها، بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ م.

كازو تومو يوشيدا
الرئيس التنفيذي

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيضاح	
٤,١٢٧,٣٥٩	٤,٣٦٢,٨٦٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل
١,٥٨٤,٥٤٣	١,٣٣٢,٩٣٥	٤	تسويات البنود غير النقدية:
٣٣,٨٦٢	-		مصرف الاموال
٦٠,٧٩٨	١٥١,١١١	١٠	خسارة استبعاد الممتلكات والمعدات
٥٥,١٤٠	٩٨,٥٥٥	١٤	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥,٨٦١,٧٠٢	٥,٩٤٥,٤٦٥		الفائدة على التزام عقد الإيجار
			التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٢,٢٧٤,٩٤٢	-		أصول العقود
(٩٠٢,٦٨٦)	١,٥٦٤,٩٨٤		الذمم المدينة
(٣٤٥,٥٠٤)	(٢,٧٩٧,٠٩١)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٤٧,٦٠٠)	(٣٤,٨٨٥)		مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
(٢٧٦,٤١٥)	٦١٣,٢٢٩		مستحقات وذمم دائنة أخرى
(٢٢٨,٧٤٣)	(٢٧٣,١٥٠)		مستحق إلى طرف ذي علاقة
٦,٣٣٥,٦٩٦	٥,١٨,٥٥٢		التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
(١,٠٢٢,٤٨٥)	(٧٥٠,...)	١٢	ضريبة الدخل المدفوعة
٥,٣١٣,٢١١	٤,٢٦٨,٥٥٢		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧٤,٣١٩)	(٨٦,٧٩٩)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
(١٧٤,٣١٩)	(٨٦,٧٩٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٢٨,٢٠٠)	(٦٢٨,٢٠٠)	١٤	سداد التزامات عقود الإيجار
(٦٢٨,٢٠٠)	(٦٢٨,٢٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٥١٠,٦٩٢	٣,٥٥٣,٥٥٣		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠,٢٣٢,٤٣٩	١٤,٧٤٣,١٣١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤,٧٤٣,١٣١	١٨,٢٩٦,٦٨٤	٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية
٢,٨٥٥,٥٧٨	-	٤,١٤	إضافات إلى أصول حق الاستخدام

وافقت شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية، الشركة الأم، على هذه القوائم المالية، بتاريخ ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ م) ووقعها لاحقاً الرئيس التنفيذي للشركة نيابةً عنها، بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ م.

كازو تومو يوشيدا
الرئيس التنفيذي

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بـ ₩. ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات الشركة والأنشطة الرئيسة

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

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

الشركة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سوميتومو ميتسوبي المصرفية ("الشركة الأم") التي تأسست في طوكيو، اليابان بتاريخ ١٩ محرم ١٤١٧هـ (الموافق ٦ يونيو ١٩٩٦م) بموجب السجل رقم ..٨٨١٣٠-١٠٠.

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

أسس الاعداد

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

أُعدَّت القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين المحاسبين

val(ə)ll val(ə)l

أعانت القيمة المضافة في إنتاج الكافيتيريا على انتشارها.

قيّمت 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 أيضًا أن الشركة لديها سيولة كافية لدعم خطة أعمالها ونتيجةً لما سبق، تواصل الشركة تطبيق أساس الاستمرارية في إعداد هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، مالم يذكر خلاف ذلك)

.٢. أسم斯 الإعداد (تنمة)

ج)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي (₪)، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. قُربت جميع المبالغ المعروضة إلى أقرب ₩.

د) الأحكام، والتقديرات، والافتراضات المحاسبية المهمة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة وضع أحكام، وتقديرات، وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والدخل، والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تراجع التقديرات والافتراضات الأساسية باستمرار. وتثبت التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدل فيها التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة. لم تضع الإدارة أي تقديرات أو افتراضات أو أحكام مهمة في إعداد هذه القوائم المالية. فيما يلي المجالات الرئيسية التي تكون فيها التقديرات أو الأحكام الصادرة مهمة للقواعد المالية للشركة أو حيث يمارس الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية:

الاستمرارية

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

إثبات المستحقات والمخصصات وقياسها

يتطلب إثبات المستحقات والمخصصات وقياسها افتراضات رئيسية حول احتمالية تدفق الموارد للخارج وحجمها.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقدر الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات لغير احتساب احتساب مصروف الاستهلاك. تُجرى هذه التقديرات بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول ذات الصلة. تحدد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات الممكن ملاحظتها عند توفرها.

البيوط في قيمة الأصول غير المالية

تثبت خسارة البيوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن المبلغ الممكن استرداده، تُقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة مولدة للنقد وتحدد معدل فائدة مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. تضع الإدارة افتراضات حول نتائج التشغيل المستقبلية في عملية قياس التدفق النقدي المتوقع في المستقبل. وترتبط هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات كبيرة على أصول الشركة خلال السنة المالية التالية.

قياس القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. تستخدم الشركة بيانات السوق الممكن ملاحظتها قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام. تصنف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي لقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

• المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعادلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المماثلة.

• المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).

• المستوى الثالث: مدخلات للأصول أو الالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، ما لم يذكر خلاف ذلك)

.٢ أسس الإعداد (تممة)

قياس القيمة العادلة (تممة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، يصنف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس مستوى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياسها بأكمله.

تثبت الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

الضريبة الحالية

تحمل ضريبة الشركة على الأنشطة العادية. ويتضمن حساب إجمالي محمل ضرائب الشركة درجة من التقدير والحكم المتعلقة ببعض البنود التي لا يمكن تحديدها 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) جوهرية، أو تدفقات نقدية، أو كلاهما.

الضريبة /الموجلة

يعتمد إثبات الأصول الضريبية الموجلة على ما إذا كانت الأرباح الخاضعة للضريبة الكافية والمناسبة ستتاح في المستقبل. أثبتت الشركة الأصول الضريبية الموجلة بناء على الأرباح المتوقعة المستقبلية بنية استردادها.

معايير المحاسبة الجديدة، والتعديلات، والتفسيرات المطبقة في هذه القوائم المالية

طبقت الشركة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات السارية على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعده، ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

- تعديلات - التزام عقود الإيجار في عملية البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
- تصنيف الالتزامات على أنها متداولة وغير متداولة - تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١
- تعديلات - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١
- تعديلات - ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

معايير وتعديلات الجديدة الصادرة ولكنها غير سارية بعد ولم تطبق مبكراً

هناك عدد من المعايير، والتعديلات على المعايير، والتفسيرات التي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والتي يسري مفعولها في الفترات المحاسبية المستقبلية وقد قررت الشركة عدم تطبيقها مبكراً.

تاريخ السريان	المعايير الدولية للتقرير المالي
١ يناير ٢٠٢٥ م	تعديل - عدم قابلية الصرف ٢١ المعيار الدولي للمحاسبة ٢١
١ يناير ٢٠٢٦ م	تعديلات بشأن تصنيف الأدوات المالية وقياسها ٩ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
١ يناير ٢٠٢٦ م	التعديلات / التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، والمعيار الدولي للمحاسبة ٧ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ١٨
١ يناير ٢٠٢٧ م	العرض والإفصاح في القوائم المالية ١٨ الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع لمساءلة العامة ١٩ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، ما لم يذكر خلاف ذلك)

.٣

معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

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

أ. الأدوات المالية

تصنيف الأدوات المالية وقياسها

الإثباتات والقياس الأولي

ثبتت الشركة أولياً الأصول والالتزامات المالية في تاريخ نشأتها. تُقاس الأصول أو الالتزامات المالية أولياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات الإضافية والتي تعزى مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار الأصل أو الالتزام المالي.

تصنيف الأصول المالية وقياسها

عند الإثباتات الأولى، يُصنف الأصل المالي على أنه مقام بالتكلفة المطفأة، أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

احتفلت الشركة فقط بالأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يُقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يُصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل مهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل في مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

القياس اللاحق

تقاس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وثبتت المكسب أو الخسارة الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة. وثبت أيضاً أي مكسب أو خسارة عند إلغاء الإثباتات في قائمة الربح أو الخسارة. "التكلفة المطفأة" للأصل المالي هي المبلغ الذي يُقاس به الأصل المالي عند الإثباتات الأولى مطروحاً منه مدفوعات المبلغ الأصلي، ومضافاً إليه أو مطروحاً منه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد الإثباتات الأولى، إلا في الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

ثبتت الإدارة الخسارة الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي تُقاس على النحو التالي:

- تُقاس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة وأصول العقود التي لم تُبسط 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).
 - الأصول المالية ذات المستوى الائتماني الهابط في تاريخ التقرير: بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.
- ت تكون الأصول المالية للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م من النقد وما في حكمه، والذمم المدينية، والمستحق من الأطراف ذات العلاقة، وودائع التأمين القابلة للاسترداد.
- تُعد هذه الأصول المالية قصيرة الأجل بطبعتها، 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.

الالتزامات المالية

تصنف الشركة التزاماتها المالية بالتكلفة المطفأة ما لم تكن قد صنفت التزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، ما لم يذكر خلاف ذلك)

.٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تممة)

- أ. الأدوات المالية (تممة)
تصنيف الأدوات المالية وقياسها (تممة)

إلغاء الإثبات

الأصول المالية

تلغى الشركة إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يحول فيها جميع مخاطر ملكية الأصل المالي ومزاياه جوهريًا أو لا تحول فيها الشركة أو تحفظ جوهريًا جميع مخاطر الملكية ومزاياها 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 حصل عليه مطروحاً منه أي التزام جديد متحمل).
ب. يُثبت أي مكسب أو خسارة تراكمية مُثبتة في الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة.

في المعاملات التي لا تحتفظ فيها الشركة أو تحول كامل مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي جوهريًا، ولكنها تحافظ على سيطرتها عليه، فإن الشركة تستمرة في إثبات هذا الأصل على أساس ارتباطها المستمر به، والذي يُحدد بمدى تعرضها للتغيرات في قيمة هذا الأصل المحول.

الالتزامات المالية

تلغى الشركة إثبات الالتزامات المالية عند استيفاء التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء أجلها.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي إذا كان للشركة حق قانوني مُلزم لمقاصة المبالغ المثبتة، وهناك نية لتسوية المبالغ على أساس صافٍ أو لتحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

لا تُجرى مقاصة الدخل والمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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. الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

الإيرادات من أنشطة الترتيبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تممة)

ب.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تممة)

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

الأيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة

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

ج. النقد وما 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.

د. أصول العقود

تثبت أصل العقد مبدئياً للإيرادات المكتسبة من خدمات الترتيب. وتعلق أساساً بحق الشركة المشروط في الحصول على مقابل للعمل المكتمل ولكن لم يُصدر فاتورة به في تاريخ التقرير. بمجرد إصدار الفاتورة، يعاد تصنيف المبلغ المثبت على أنه أصل العقد إلى الذمم المدينة

تكوين مخصص لأصول العقود

تثبت الشركة مخصص مقابل أصول العقود بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها.

ه. الأصول غير الملموسة

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

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

و. الممتلكات والمعدات

تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكم، إن وجدت. يُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية المقدرة (بالسنوات)

٥

١. سنوات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل.

المعدات المكتوبة

التحسينات على المبني المستأجرة

يلغى إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مثبت مبدئياً عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يُدرج أي مكسب أو خسارة ناشئة عن إلغاء إثبات الأصل (محسوساً 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 وتُعدل بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

ز. عقود الإيجار

تقيم الشركة عند الإثبات الأولي ما إذا كان العقد عبارة عن عقد إيجار أو ينطوي عليه. يُعد العقد عقد إيجار أو ينطوي عليه إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل استلام عوض تحدّد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تتدفق إلى الشركة ويمكن للشركة توجيه استخدام هذه الأصول.

أصول حق الاستخدام

طبق الشركة نموذج التكلفة، وتقيس أصول حق الاستخدام بالتكلفة.

- أ) مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للبيوط في القيمة.
ب) معدلة لأي إعادة قياس لالتزام عقود الإيجار لتعديلات عقود الإيجار.

الالتزامات عقود الإيجار

يمثل الالتزام عقود الإيجار عند الإثبات الأولي القيمة الحالية لمدفوغات الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ البدء، وتحصى باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. تقيس الشركة الالتزام عقود الإيجار بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية من خلال:

١. زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقود الإيجار.
٢. تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوغات عقود الإيجار المسددة.
٣. إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل لعقد الإيجار.

تُقاس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبعد قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوغات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع أن يستحق دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت الشركة تقييمها بما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإهاء.

ج. المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

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

ط. منافع الموظفين قصيرة الأجل

تثبت الالتزامات المتعلقة بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والمكافآت في السنة التي تُقدم فيها الخدمة ذات الصلة بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. وتقايس الالتزامات المثبتة فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمثل غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة المتعلقة بها.

ي. منافع نهاية الخدمة للموظفين

يُكون مخصص للبالغ المستحقة بموجب نظام العمل السعودي المطبق على الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي. يُحسب الالتزام على أنه قيمة المنافع المكتسبة التي يحق للموظف الحصول عليها في حال تركه للعمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

ل. المخصصات

يُثبت المخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني حال نتيجةً لحدث سابق يمكن تقادره تقديرًا موثوقًا، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

ل. المصاروفات العمومية والإدارية

تنشأ المصاروفات العمومية والإدارية عن الأنشطة التشغيلية للشركة بما في ذلك الاستشارات والأتعاب المهنية والرواتب والبدلات ومصاروفات السفر والمصاروفات الإدارية الأخرى وتصنف على أنها مصاروفات تشغيلية والتي تُثبت عند تكبدها.

م. ضرائب الدخل

تُقدم الضرائب وفقاً للمواحة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تشمل مصاروفات ضريبة الدخل الضريبة الحالية والموجلة، 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 الموجلة

تُثبت الضريبة الموجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. تقاس الضريبة الموجلة 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 الأصول الضريبية الموجلة على قدرة الشركة على توليد أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. تراجع الإدارة إثبات الأصول الضريبية الموجلة في كل تاريخ تقرير وتثبيتها بناءً على ربحية الشركة المستدامة والمستقرة.

تُثبت الشركة الأصول الضريبية الموجلة اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (إيضاح ١٢).

ن. المعاملات بالعملات الأجنبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. الممتلكات والمعادات

التحسينات على المباني المستأجرة	المعدات المكتبية	التنفيذ	الأعمال قيد الاستخدام	أصول حق الإجمالي	
التكلفة					
٤,١٧٢,٥٦٥	٣,٠٨٥,٦٤٨	١٣٠,٠٤٨	٥,٢٤٦,٩٩٠	١٢,٦٣٥,٢٥١	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٤ م
-	٨٦,٧٩٩	-	-	٨٦,٧٩٩	إضافات خلال السنة
-	-	-	(٢,٣٩١,٤١٢)	(٢,٣٩١,٤١٢)	إلغاء الإثبات عند انتهاء عقود الإيجار
-	(١٣٠,٠٤٨)	١٣٠,٠٤٨	-	-	التحويل
٤,١٧٢,٥٦٥	٣,٣٠٢,٤٩٥	-	٢,٨٥٥,٥٧٨	١٠,٣٣٠,٦٣٨	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
الاستهلاك المترافق					
١,٨٧٧,٦٥٢	٢,٧٠٩,٤٧١	-	٢,٦٧٦,٩٧٠	٧,٢٦٤,٠٩٣	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٤ م
-	-	-	(٢,٣٩١,٤١٢)	(٢,٣٩١,٤١٢)	إلغاء الإثبات عند انتهاء عقود الإيجار
٤١٧,٤٥٦	٣٤٤,٥٦٣	-	٥٧١,١١٦	١,٣٣٢,٩٣٥	الاستهلاك للسنة
٢,٢٩٤,٩٠٨	٣,٠٥٤,٠٣٤	-	٨٥٦,٦٧٤	٦,٢٠٥,٦١٦	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
١,٨٧٧,٦٥٧	٢٤٨,٤٦١	-	١,٩٩٨,٩٠٤	٤,١٢٥,٠٢٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
التكلفة					
٤,١٧٢,٥٦٥	٣,١٨٦,٤٩٨	-	٢,٣٩١,٤١٢	٩,٧٥٠,٤٧٥	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م
-	٤٤,٢٧١	١٣٠,٠٤٨	٢,٨٥٥,٥٧٨	٣,٠٢٩,٨٩٧	إضافات خلال السنة
-	(١٤٥,١٢١)	-	-	(١٤٥,١٢١)	استبعاد خلال السنة
٤,١٧٢,٥٦٥	٣,٠٨٥,٦٤٨	١٣٠,٠٤٨	٥,٢٤٦,٩٩٠	١٢,٦٣٥,٢٥١	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
الاستهلاك المترافق					
١,٤٦٠,٣٩٦	٢,٢٠٤,٧١٣	-	٢,١٢٥,٧٠٠	٥,٧٩٠,٨٠٩	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م
٤١٧,٢٥٦	٦١٦,٠١٧	-	٥٥١,٢٧٠	١,٥٨٤,٥٤٣	الاستهلاك للسنة
-	(١١١,٢٥٩)	-	-	(١١١,٢٥٩)	استبعاد خلال السنة
١,٨٧٧,٦٥٢	٢,٧٠٩,٤٧١	-	٢,٦٧٦,٩٧٠	٧,٢٦٤,٠٩٣	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٢,٢٩٤,٩١٣	٣٧٦,١٧٧	١٣٠,٠٤٨	٢,٥٧٠,٠٢٠	٥,٣٧١,١٥٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
الأصول غير الملموسة					
					.٥
١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢		٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
التكلفة					
١١٦,٩١٢					الرصيد في بداية السنة
	١١٦,٩١٢				الرصيد في نهاية السنة
الإطفاء المترافق					
١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢	-	١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	الإطفاء المحمل على السنة
١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢	-	١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢	الرصيد كما في نهاية السنة
-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، ما لم يذكر خلاف ذلك)

.٦. الذمم المدينة

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٢,٤٢٧,٤٨٤	٨٦٢,٥٠٠
-	-
٢,٤٢٧,٤٨٤	٨٦٢,٥٠٠

إجمالي الذمم المدينة الناتجة عن خدمات الترتيب
يُخصص مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي تحليل تقادم إجمالي الذمم المدينة على خدمات الترتيب كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

عدد أيام تجاوز الاستحقاق

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٢,١٩٩,٦٥٤	٨٦٢,٥٠٠
٢٢٧,٨٣٠	-
٢,٤٢٧,٤٨٤	٨٦٢,٥٠٠

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

.٧. مدفوعات مقدماً وأصول أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
١٨٦,١٧٦	٢٢١,٠٦١
١٠١,٨٤٠	١٠١,٨٤٠
٢٨٨,٠١٦	٣٢٢,٩٠١

.٨. النقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٤,٦٤٩,٧٩٨	٤,٢٢٩,٢٥١
١٠٠,٩٣,٣٣٣	١٤,٠٦٧,٤٣٣
١٤,٧٤٣,١٣١	١٨,٢٩٦,٦٨٤

النقد لدى البنك - الحساب الجاري
وديعة قصيرة الأجل

تمثل هذه الأموال المبالغ المودعة في حساب جاري لا يحمل فائدة لدى بنك محلي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد، وغير مقيد بطبيعته ويحتفظ به لأغراض تشغيلية. كما تحتفظ الشركة بوديعة قصيرة الأجل مستحقة خلال أقل من ٩٠ يوماً لدى بنك الرياض بمبلغ ١٤ مليون ₩ (كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م - ١٠٠ مليون ₩) بمعدل ١٪ (٣١ مارس ٢٠٢٤ م - ٦٪)، وقد حصلت على فائدة قدرها ٦٢٨,٧٠٠ (بمعدل فائدة بين ٥٪ - ٦٪) للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (٣١ مارس ٢٠٢٤ م - ٢٧٦,٤٧٢).

.٩. حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصحّ به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م ١٨,٠٠٠ مليون ₩ مقسم إلى ١,٠٠٠ سهم بقيمة ١٨,٠٠٠ ₩ لكل سهم.

الاحتياطي النظامي

تلزم الشركة وفقاً للعقد تأسيسها بتكون احتياطي نظامي من خلال خصم ١٪ من صافي الربح السنوي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال. يمكن توزيع هذا الاحتياطي بناءً على تقدير مساهمي الشركة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، حولت الشركة مبلغ ٣٣٦,٤٣٦ (٣١ مارس ٢٠٢٤ م - ٤٣٧,٢٠٩) إلى الاحتياطي النظامي.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، مالم يذكر خلاف ذلك)

.١٠ منافع نهاية الخدمة للموظفين

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥
١٦٣,٨٦٦	٢٢٤,٦٦٤
٦٠,٧٩٨	١٥١,١١١
٢٢٤,٦٦٤	٣٧٥,٧٧٥

الرصيد في بداية السنة
المخصص خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

احتسب مخصص منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي، ولا يُقاس وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. قيمت الشركة تأثير هذا الانحراف عن المعايير الدولية للتقرير المالي على أنه غير جوهري.

.١١ المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥
٢٥٥,٦١٠	٨٩٨,٠١٤
١٣٠,٠١٨	١١٥,٨٣٢
٩٠,٧٧٦	١٨,٨٧٦
٧٣,٥٠٠	٨٠,٠٠٠
٢٠,٩,٠٦٣	٢٥٩,٤٧٤
٧٥٨,٩٦٧	١,٣٧٢,١٩٦

مكافأة مستحقة
أتعاب استشارية مستحقة
ضريبة القيمة المضافة الدائنة
أتعاب المراجعة المستحقة
ذمم دائنة أخرى

.١٢ ضريبة الدخل

تضمن مكونات ضريبة الدخل ما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيضاح
٧٠,٧,٦٨٨	٧٩,٠,٢٦٤	١٢,١
(٩٥٢,٤٢٣)	٢٠,٨,٢٣٦	١٢,٢
(٢٤٤,٧٣٥)	٩٩٨,٥٠٠	

صرف ضريبة الدخل

صرف / (دخل) الضريبة المؤجلة

.١٢,١ مصروف ضريبة الدخل للسنة:

تخضع الشركة لضرائب الدخل وفقاً لمطالبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. سجلت الشركة بمحظها خلال السنة وقامت بتكوين مخصص لضريبة الدخل.

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيضاح
٤,١٢٧,٣٥٩	٤,٣٦٢,٨٦٤	
١,٥٨٤,٥٤٣	١,٣٣٢,٩٣٥	٤
٣٨,٩٨٢	١٩٥,٠٣١	
(٥,٦٦)	٢٩٢	
٦٠,٧٩٨	١٥١,١١١	١٠
٥٥,١٤٠	٩٨,٥٥٥	١٤
٣٣,٨٦٢	-	
٤٢,٢٠٩	-	
(٥٩١,٧٥١)	(٥٢٦,٢٩١)	
(٦٢٨,٢٠٠)	(٦٢٨,٢٠٠)	١٤
٤,٧١٧,٨٧٦	٤,٩٨٦,٢٩٧	
(١,١٧٩,٤٦٩)	(١,٢٤٦,٥٧٤)	
٣,٥٣٨,٤٠٧	٣,٧٣٩,٧٢٣	
٧٠,٧,٦٨١	٧٤٧,٩٤٥	

الاستهلاك المحاسبي

الضرائب والغرامات والعقوبات

خسارة / (مكاسب) غير محقق من صرف العملات الأجنبية

منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي

مصروف الفائدة على التراكم عقود الإيجار

خسارة استبعاد الممتلكات والمعدات

خسارة متنوعة

الاستهلاك وفق معدلات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

سداد التزامات عقود الإيجار

صافي الدخل المعدل

الحصة من الخسائر المرحللة المقيدة بنسبة ٢٥٪ من الربح

الربح المعدل لحساب ضريبة الدخل

مخصص ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢.١ ضريبة الدخل

١٢.١ مصروف ضريبة الدخل للسنة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
		المُحْمَل للسنة
١,٠٢٢,٤٧٨	٧٠٧,٦٨١	- ضريبة الدخل - السنة الحالية
٧٠٧,٦٨٧١	٧٤٧,٩٤٥	- ضريبة الدخل - تعديل السنة السابقة
٧٠٧,٦٨٨	٧٩٠,٢٦٤	إجمالي مصروف ضريبة الدخل
(١,٠٢٢,٤٨٥)	(٧٥٠,٠٠٠)	مدفوع خلال السنة
<u>٧٠٧,٦٨١</u>	<u>٧٤٧,٩٤٥</u>	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>

١٢.٢ دخل الضريبة المؤجلة للسنة:

تحسب الضريبة المؤجلة باستخدام معدل ٢٠٪ فيما يتعلق بجميع الخسائر الضريبية والفروق المؤقتة التي تؤدي إلى أصول ضريبية مؤجلة حيث تعتقد الإدارة أنه من المحتمل استرداد هذه الأصول. فيما يلي الحركة في الأصل الضريبي المؤجل:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
		المُحْمَل على الربح أو الخسارة خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
-	٩٥٢,٤٢٣	
٩٥٢,٤٢٣	(٢٠,٨,٢٣٦)	
<u>٩٥٢,٤٢٣</u>	<u>٧٤٤,١٨٧</u>	

ترد أدناه تفاصيل الأصل الضريبي المؤجل والمبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة:

(مُحْمَل) / مقيد في الربح أو الخسارة بنسبة٪ ٢٠ الملكية بنسبة٪ ٢٠ المُحْمَل في حقوق	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	ممتلكات ومعدات
- ٢٢١,٨٦٥	١,١٠٩,٣٢٥	٢٢١,٨٦٥	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
- ٧٥,١٥٥	٣٧٥,٧٧٥	٧٥,١٥٥	مبلغ الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية غير المستخدمة
- ٤٤٧,١٦٧	٢,٢٣٥,٨٣٦	٤٤٧,١٦٧	الرصيد في نهاية السنة
- ٧٤٤,١٨٧		٧٤٤,١٨٧	

(مُحْمَل) / مقيد في حقوق الملاكية بنسبة٪ ٢٠ أو الخسارة بنسبة٪ ٢٠ المُحْمَل في حقوق	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٣	ممتلكات ومعدات
- ١٩٦,٩٠٢	٩٨٤,٥١.	١٩٦,٩٠٢	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
- ٤٤,٩٣٣	٢٢٤,٦٦٤	٤٤,٩٣٣	مبلغ الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية غير المستخدمة
- ٧١٠,٥٨٨	٣,٤٨٢,٤١٠	٧١٠,٥٨٨	الرصيد في نهاية السنة
- ٩٥٢,٤٢٣		٩٥٢,٤٢٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ₩، مالم يذكر 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	مبلغ المعاملات	إيضاح	ذات علاقة	طرف ذي علاقة	مستحق من أطراف	الشروط والأحكام
شركة سوميتومو ميتسوبي المصرفية (الشركة الأم)	-	٥٩٩,٩١٦	أ	-	-	٥٩٩,٩١٦	سداد مصروفات متعدة
بنك إس إم بي سي الدولي ش.م.ع (منشأة تحت سيطرة مشتركة)	-	٦٢٧,١٩٩	ب	-	-	٦٢٧,١٩٩	سداد مصروفات متعدة
الإيرادات - اتفاقية مستوى الخدمة	-	٢,٤٢٣,٦٥٢	و	٢,٤٢٣,٦٥٢	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب	٢,٤٢٣,٦٥٢	إيرادات - اتفاقية مستوى الخدمة
شركة سوميتومو ميتسوبي المصرفية، نيويورك	-	-	ج	-	-	-	(منشأة تحت سيطرة مشتركة)
إعادة تحويل المصروفات التشغيلية المختلفة	-	٦٨,٤١٩	م	-	-	٦٨,٤١٩	سداد مصروفات متعدة
المصروفات المكتبية - اتفاقية مستوى الخدمة	-	-	هـ	-	-	٢,٣٣٧,٦٩٩	إيرادات - اتفاقية مستوى الخدمة
الإيرادات - اتفاقية مستوى الخدمة	-	-	و	-	-	١,٦١٦,٦٤٧	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب
الإجمالي	١٣٣,٠٦٢	٥,٢٦٦,٩٩٧	د	١٥٣,٩٦٣	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب	١٣٣,٠٦٢	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب
الإجمالي	٤٠٦,٢١٢	٢,٤٦٩,٩٦	م	٨,٣٨٧,٥٧٦	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب	٤٠٦,٢١٢	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بـ ₦، لم يذكر خلاف ذلك)
١٣. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

- أ. مصروفات متعلقة بالموظفين سددها الشركة الأم وتم تعويضها من الشركة.
- ب. مصروفات تشغيلية تحملتها الشركة، والتي عالجها من بنك شركة سوميتومو ميتسوبي المصرفية الدولي ش.م.ع، وسددها الشركة خلال السنة.
- ج. مصروفات تشغيلية تحملها الشركة والتي عالجتها شركة سوميتومو ميتسوبي المصرفية نيويورك وسددها الشركة خلال السنة.
- د. تعاون شركة سوميتومو ميتسوبي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي في دبي المصروفات التشغيلية التي تحملها الشركة وبعد تحويلها على الشركة على أنها مستحقة للأطراف ذات العلاقة.
- هـ. قدمت شركة سوميتومو ميتسوبي 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.
- وـ. تقدم الشركة خدمات دعم التسويق لشركة سوميتومو ميتسوبي 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 وتوجهها 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 ٢٠٢٥ م و ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٨٠,٦٣٩	٥٤٩,٧٢٤
٣٤٠,٩٠	٢٨٠,٠٠
١٨,٧١٣	١٨,٠٤٩
١,١٦١,٢٥٢	٨٤٧,٧٧٣

١٤. التزام عقود الإيجار

يُستحق التزام عقد الإيجار التمويلي للشركة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
-	٢,٢٨٢,٥١٨
٢,٨٥٥,٥٧٨	-
٥٥,١٤٠	٩٨,٥٥٥
(٦٢٨,٢٠٠)	(٦٢٨,٢٠٠)
٢,٢٨٢,٥١٨	١,٧٥٢,٨٧٣

التزام عقود الإيجار في بداية السنة
إضافات خلال السنة
تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار
المدفوع خلال السنة
التزام عقود الإيجار في نهاية السنة

تحليل الاستحقاق

٥٢٩,٦٤٦	٥٥٦,٠٧٨
١,٧٥٢,٨٧٢	١,١٩٦,٧٩٥
٢,٢٨٢,٥١٨	١,٧٥٢,٨٧٣

أقل من سنة
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، ما لم يذكر خلاف ذلك)

.١٥ الإيرادات

تتضمن الإيرادات ما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
٨,٧٠٥,٤٩٨	٧,٤٦٤,٠٧٠	الإيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة - الإمارات العربية المتحدة
-	٩٢٣,٥٦	الإيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة مقابل الخدمات الاستشارية المالية - الإمارات العربية المتحدة
-	٢,٤٢٣,٦٥٢	الإيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة مقابل الخدمات التسويقية - المملكة المتحدة
٥,١٩٧,٤٦٧	٤,٩٧٦,٩٠٢	الإيرادات من خدمات الترتيب
١٣,٩٠٢,٩٦٥	١٥,٧٨٨,١٣٠	

. تثبت الشركة الإيرادات بمرور الوقت أو عندما تُستوفى التزامات الأداء ويكون التحصيل مضموناً بدرجة معقولة.

.١٦ المصاريف العمومية والإدارية الأخرى

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية الأخرى ما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
١,٦١٦,٦٤٧	٢,٣٣٧,٦٩٩	مصاريف اتفاقية مستوى الخدمة
٤١٠,١٤٦	٤١٥,٣٠٨	مصاريفات مكتبة
٥٨٠,١١٧	٥٠٨,٦٧٨	مصاريفات متعلقة بالموظفين
٢٦٠,٧٦٢	١٣٣,١٥٣	مصاريفات السفر
٩٨,٥٧٤	٩٧,٢٥٥	عضويات
٢٢٧,٠٨٩	١٤٩,٢٢١	ضرائب
٣٢٠,٥٩٦	٣٤٩,١٠٣	مصاريفات أخرى
٢,٥١٣,٩٣١	٣,٩٩٠,٤١٧	

.١٧ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناشئة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- 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

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. فيما يلي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إضاح
١٤,٧٤٣,١٣١	١٨,٢٩٦,٦٨٤	النقد وما في حكمه
٢,٤٢٧,٤٨٤	٨٦٢,٥٠٠	الذمم المدينة
٢,٤٦٩,٩٦	٥,٢٦٦,٩٩٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠١,٨٤٠	١٠١,٨٤٠	ودائع الضمان
١٩,٧٤٢,٣٦١	٢٤,٥٢٨,٠٢١	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩. ملم ذكر خلاف ذلك)
١٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

النقد وما في حكمه

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

النظام المالي

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

المستحق من الأطراف ذات العلاقة

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

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر المتمثلة في مواجهة الشركة صعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي تُسوى من خلال تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر.

ترافق الشركة متطلبات السيولة على أساس منتظم وتسعى إلى ضمان توفير تمويل كافٍ للوفاء بأي ارتباطات عند نشأتها.
فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية:

الإجمالي	أكثر من سنة و حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات و حتى سنة	أكثر من ثلاثة أشهر و حتى سنة	أقل من شهر حتى ٣ أشهر	٣١ مارس ٢٠٢٥ م: الالتزامات المالية
١,٣٥٣,٣٢٠	-	-	-	١,٣٥٣,٣٢٠	مستحقات وذمم دائنة أخرى
١٣٣,٠٦٢	-	-	-	١٣٣,٠٦٢	مستحق إلى طرف ذي علاقة
١,٨٨٤,٦٠٠	-	١,٢٥٦,٤٠٠	٦٢٨,٢٠٠	-	الالتزامات عقد الإيجار
٣,٣٧٠,٩٨٢	-	١,٢٥٦,٤٠٠	٦٢٨,٢٠٠	١,٣٥٣,٣٢٠	

الإجمالي	أكثر من سنة و حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات و حتى سنة	أكثر من ثلاثة أشهر و حتى سنة	أقل من شهر حتى ٣ أشهر	٣١ مارس ٢٠٢٤ م: الالتزامات المالية
٦٦٨,١٩١	-	-	-	٦٦٨,١٩١	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٤٠٦,٢١٢	-	-	-	٤٠٦,٢١٢	مستحق إلى طرف ذي علاقة
٢,٥١٢,٢٠٠	-	١,٨٨٤,٦٠٠	٦٢٨,٢٠٠	-	الالتزامات عقد الإيجار
٣,٥٨٦,٦٠٣	-	١,٨٨٤,٦٠٠	٦٢٨,٢٠٠	٦٦٨,١٩١	

مخاطر السوق

مخاطر أسعار العملات الخاصة

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

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة جوهريًا لمخاطر العملات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ₩، ما لم يذكر خلاف ذلك)

.١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيسأل بم مقابل بيع أصل أو يُدفع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تُجرى إما في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو للالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. تُصنف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة للأصول أو للالتزامات المماثلة.
المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو للالتزام إما مباشرةً (أي الأسعار) أو غير مباشرةً (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات للأصول أو للالتزامات لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

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

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة.

.١٩. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تقع أية أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية التي تتطلب تعديلات أو إفصاحات في هذه القوائم المالية، بخلاف ما أفصحت عنه.

.٢٠. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت شركة سوميتومو ميتسوبي المصرفية، الشركة الأم، هذه القوائم المالية، بتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٥م)، ووقع علها الرئيس التنفيذي للشركة نيابةً عنها بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٥م.