

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

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
وتقرير 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 ٢٠٢٥ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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 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

إنّ 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، ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة 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 تعتمز الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس مديري 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 ٢٠٢٥ م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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 وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائمًا عن كل تحريف جوهرى متى كان موجودًا. 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 وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضًا بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً 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 الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرًا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمّد 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 أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استنادًا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثًا أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب 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 بجملّة 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 محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٠١ محرم ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٦ يونيو ٢٠٢٥ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ريال، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥,٣٧١,١٥٨	٤,١٢٥,٠٢٢	٤	ممتلكات ومعدات
٩٥٢,٤٢٣	٧٤٤,١٨٧	١٢	الأصول الضريبية المؤجلة
٦,٣٢٣,٥٨١	٤,٨٦٩,٢٠٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٤٢٧,٤٨٤	٨٦٢,٥٠٠	٦	الذمم المدينة
٢,٤٦٩,٩٠٦	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
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٤٣٧,٢٠٩	٧٧٣,٦٤٥	٩	الاحتياطي النظامي
٣,٤٣٤,٨٦٧	٦,٤٦٢,٧٩٥		الأرباح المبقاة
٢١,٨٧٢,٠٧٦	٢٥,٢٣٦,٤٤٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١,٧٥٢,٨٧٢	١,١٩٦,٧٩٥	١٤	التزامات 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	١٣٣,٠٦٢	١٣	مستحق إلى طرف ذي علاقة
٥٢٩,٦٤٦	٥٥٦,٠٧٨	١٤	التزامات 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 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.

كازوتومو يوشيدا

الرئيس التنفيذي

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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ~~ر~~، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

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

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 نيابة 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 ١٠٠٠ ريال، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

الأرباح المبقاة / الإجمالي	(الخسائر المتراكمة)	الاحتياطي النظامي	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	-	المحوّل الى 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	-	المحوّل الى الاحتياطي النظامي
٢٥,٢٣٦,٤٤٠	٦,٤٦٢,٧٩٥	٧٧٣,٦٤٥	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

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.

كازوتومو يوشيدا
الرئيس التنفيذي

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ر.س. ، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٤,١٢٧,٣٥٩	٤,٣٦٢,٨٦٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل
			تسويات البنود غير النقدية:
١,٥٨٤,٥٤٣	١,٣٣٢,٩٣٥	٤	مصرف الاستهلاك
٣٣,٨٦٢	-		خسارة استبعاد الممتلكات والمعدات
٦٠,٧٩٨	١٥١,١١١	١٠	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٥,١٤٠	٩٨,٥٥٥	١٤	الفائدة على التزام عقد الإيجار
٥,٨٦١,٧٠٢	٥,٩٤٥,٤٦٥		
			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	٥,٠١٨,٥٥٢		التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
(١,٠٢٢,٤٨٥)	(٧٥٠,٠٠٠)	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 نيابة عنها، بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ م.

كاروتومويوشيدا
الرئيس التنفيذي

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

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 ر.س. ، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

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 ٧٠.٧٩٨٨٢٥١ والسجل التجاري رقم ١٠.١٠٦١٣٩٤١ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) الصادر عن وزارة التجارة. تعمل الشركة بموجب ترخيص وزارة الاستثمار رقم ١٠.٢١٣٣٩٠.٢٧٩٣١١ بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٧ م). كما حصلت الشركة على ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٩١٩٨-٣٠ بتاريخ 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 حاليًا 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 ١٠.١٠٠-١٠٠٨٨١٣.

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

٢. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

(ب) أساس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام المحاسبة على أساس الاستحقاق وافترض 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 ونتيجة لما سبق، تُواصل الشركة تطبيق أساس الاستمرارية في إعداد هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ر.س، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(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.

تُراجع التقديرات والافتراضات الأساسية باستمرار. وتُثبت التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل 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 للقوائم المالية للشركة أو حيث يُمارس 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 تأكد 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

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

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تُثبت خسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن المبلغ الممكن استرداده. لتحديد المبلغ الممكن استرداده، تُقَيَّر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة مولدة للنقد وتُحدّد معدل فائدة مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. تُضَع الإدارة افتراضات حول نتائج التشغيل المستقبلية في عملية قياس التدفق النقدي المتوقع في المستقبل. وتتعلق 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 الممكنة ملاحظتها قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام. تُصنّف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

• المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) 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 الأسعار) أو غير 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 ر.س. ، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

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

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

الضريبة الحالية

تُحمل 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) جوهرية، أو تدفقات نقدية، أو كلاهما.

الضريبة المؤجلة

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

هـ) المعايير المحاسبية الجديدة، أو التعديلات، أو التفسيرات المطبقة في هذه القوائم المالية

طبّقت 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

و) المعايير والتعديلات 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ~~ر.س~~، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

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

أ. الأدوات المالية

تصنيف الأدوات المالية وقياسها

الإنبيات والقياس الأولي

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

تصنيف الأصول المالية وقياسها

عند الإنبيات الأولي، يُصنّف الأصل المالي على أنه مُقاس بالتكلفة المطفأة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

احتفظت الشركة فقط بالأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٢٤ م.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

القياس اللاحق

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

عادة التصنيف

لا يُعاد تصنيف الأصول المالية بعد الإنبيات الأولي، إلا في الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

- تُقاس الأصول 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).
- الأصول المالية ذات المستوى الائتماني الهابط في تاريخ التقرير: بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

تتكون الأصول المالية للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م من النقد وما في حكمه، والذمم المدينة، والمستحق من الأطراف ذات العلاقة، وودائع التأمين القابلة للاسترداد. تُعد هذه الأصول المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، ويمكن استردادها أساسًا من الأطراف التي تتمتع بتصنيف ائتماني سليم، وبالتالي يُعد تأثير الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري. تُعد الأرصدة التي مضى عليها أكثر من ١٨٠ يومًا 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 ر.س. ، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أ. الأدوات المالية (تتمة)
تصنيف الأدوات المالية وقياسها (تتمة)

إلغاء الإثبات

الأصول المالية

تلغي الشركة إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يُحول فيها جميع مخاطر ملكية الأصل المالي ومزاياه جوهرياً أو لا تحول فيها الشركة أو تحتفظ جوهرياً بجميع 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 أُلغِيَ 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 مُثبتة في الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة.

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

الالتزامات المالية

تلغي 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 صافي أو لتحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في أي 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

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 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 ر.س، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ب. الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

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 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

يُثبت أصل العقد مبدئياً للإيرادات المكتسبة من خدمات الترتيب. وتتعلق أساساً بحق الشركة المشروط في الحصول على مقابل للعمل المكتمل ولكن لم يُصدر فاتورة به في تاريخ التقرير. بمجرد إصدار الفاتورة، يُعاد 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 تلقاها.

هـ. الأصول غير الملموسة

تُثبت الأصول 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 أصول غير ملموسة. تُثبت التكاليف المرتبطة بصيانة برمجيات الحاسب الآلي على أنها مصروفات عند تكبدها. يُحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة من خلال تطبيق أساس القسط الثابت على عمره الإنتاجي، حيث تُطفأ 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 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 المتراكمة، إن وجدت. يُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية المقدرة (بالسنوات)

٥

المعدات المكتبية

١٠ سنوات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل.

التحسينات على المباني المستأجرة

يُلغى إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مُثبت مبدئياً عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يُدرج أي مكسب أو خسارة ناشئة عن إلغاء إثبات الأصل (محسباً 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، إذا كان ذلك مناسباً.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ر.س، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ز. عقود الإيجار

تقيم الشركة عند الإثبات الأولي 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 الأصول.

أصول حق الاستخدام

تطبق الشركة نموذج التكلفة، وتقيس أصول حق الاستخدام بالتكلفة.

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

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

التزامات عقود الإيجار

يمثل التزام عقود الإيجار عند الإثبات الأولي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ البدء، وتُخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. تقيس 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.

تُقاس التزامات عقود 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.

ح. المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

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

ط. منافع الموظفين قصيرة الأجل

تُثبت الالتزامات المتعلقة 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.

ي. منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

ك. المخصصات

يُثبت المخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجةً لحديث سابق يمكن تقديره تقديرًا موثوقًا، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقًا خارجيًا للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

وعندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتماثلة، تُحدّد 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 ر.س. ، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ل. المصروفات العمومية والإدارية

تنشأ المصروفات العمومية والإدارية عن الأنشطة التشغيلية للشركة بما في ذلك الاستشارات والأتعاب المهنية والرواتب والبدايات ومصروفات السفر والمصروفات الإدارية الأخرى وتصنف على أنها مصروفات تشغيلية والتي تُثبت عند تكبدها.

م. 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 سُنّت 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 للأصول والالتزامات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. تقاس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكسها بناءً على الأنظمة المعمول بها أو التي سُنّت جوهرياً بحلول تاريخ التقرير.

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

تثبت الشركة الأصول الضريبية المؤجلة اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (إيضاح ١٢).

ن. المعاملات بالعملة الأجنبية

تُحوّل 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 الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية الفترة في قائمة الربح أو الخسارة.

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 ر.س. ، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤. الممتلكات والمعدات

التحسينات على المباني المستأجرة	المعدات المكتبية	الأعمال قيد التنفيذ	أصول حق الاستخدام	الإجمالي
٤,١٧٢,٥٦٥	٣,٠٨٥,٦٤٨	١٣٠,٠٤٨	٥,٢٤٦,٩٩٠	١٢,٦٣٥,٢٥١
-	٨٦,٧٩٩	-	-	٨٦,٧٩٩
-	-	-	(٢,٣٩١,٤١٢)	(٢,٣٩١,٤١٢)
-	١٣٠,٠٤٨	(١٣٠,٠٤٨)	-	-
٤,١٧٢,٥٦٥	٣,٣٠٢,٤٩٥	-	٢,٨٥٥,٥٧٨	١٠,٣٣٠,٦٣٨

التكلفة

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٤ م

إضافات خلال السنة

إلغاء الإثبات عند انتهاء عقود الإيجار

التحويل

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٤ م

إلغاء الإثبات عند انتهاء عقود الإيجار

الاستهلاك للسنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

١,٨٧٧,٦٥٢	٢,٧٠٩,٤٧١	-	٢,٦٧٦,٩٧٠	٧,٢٦٤,٠٩٣
-	-	-	(٢,٣٩١,٤١٢)	(٢,٣٩١,٤١٢)
٤١٧,٢٥٦	٣٤٤,٥٦٣	-	٥٧١,١١٦	١,٣٣٢,٩٣٥
٢,٢٩٤,٩٠٨	٣,٠٥٤,٠٣٤	-	٨٥٦,٦٧٤	٦,٢٠٥,٦١٦
١,٨٧٧,٦٥٧	٢٤٨,٤٦١	-	١,٩٩٨,٩٠٤	٤,١٢٥,٠٢٢

التكلفة

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م

إضافات خلال السنة

استبعاد خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٤,١٧٢,٥٦٥	٣,١٨٦,٤٩٨	-	٢,٣٩١,٤١٢	٩,٧٥٠,٤٧٥
-	٤٤,٢٧١	١٣٠,٠٤٨	٢,٨٥٥,٥٧٨	٣,٠٢٩,٨٩٧
-	(١٤٥,١٢١)	-	-	(١٤٥,١٢١)
٤,١٧٢,٥٦٥	٣,٠٨٥,٦٤٨	١٣٠,٠٤٨	٥,٢٤٦,٩٩٠	١٢,٦٣٥,٢٥١

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م

الاستهلاك للسنة

استبعاد خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

١,٤٦٠,٣٩٦	٢,٢٠٤,٧١٣	-	٢,١٢٥,٧٠٠	٥,٧٩٠,٨٠٩
٤١٧,٢٥٦	٦١٦,٠١٧	-	٥٥١,٢٧٠	١,٥٨٤,٥٤٣
-	(١١١,٢٥٩)	-	-	(١١١,٢٥٩)
١,٨٧٧,٦٥٢	٢,٧٠٩,٤٧١	-	٢,٦٧٦,٩٧٠	٧,٢٦٤,٠٩٣
٢,٢٩٤,٩١٣	٣٧٦,١٧٧	١٣٠,٠٤٨	٢,٥٧٠,٠٢٠	٥,٣٧١,١٥٨

٥. الأصول غير الملموسة

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم

الرصيد في بداية السنة

الإطفاء المحمّل على السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢
١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢
١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢
-	-
١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢
-	-

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 ر.س. ، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٦. الذمم المدينة

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
٢,٤٢٧,٤٨٤	٨٦٢,٥٠٠	إجمالي الذمم المدينة الناتجة عن خدمات الترتيب
-	-	يُخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٤٢٧,٤٨٤	٨٦٢,٥٠٠	

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

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	عدد أيام تجاوز الاستحقاق
٢,١٩٩,٦٥٤	٨٦٢,٥٠٠	حتى ٩٠ يومًا
٢٢٧,٨٣٠	-	٩١ - ١٨٠
٢,٤٢٧,٤٨٤	٨٦٢,٥٠٠	

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

٧. مدفوعات مقدّمًا وأصول أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
١٨٦,١٧٦	٢٢١,٠٦١	مصرفات مدفوعة مقدّمًا
١٠١,٨٤٠	١٠١,٨٤٠	وديعة الضمان
٢٨٨,٠١٦	٣٢٢,٩٠١	

٨. النقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
٤,٦٤٩,٧٩٨	٤,٢٢٩,٢٥١	النقد لدى البنك - الحساب الجاري
١٠,٠٩٣,٣٣٣	١٤,٠٦٧,٤٣٣	وديعة قصيرة الأجل
١٤,٧٤٣,١٣١	١٨,٢٩٦,٦٨٤	

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 يومًا لدى بنك الرياض بمبلغ ١٤ مليون ر.س. (كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م - ١٠ مليون ر.س.) بمعدل ٥,١٪ (٣١ مارس ٢٠٢٤ م - ٦٪)، وقد حصلت على فائدة قدرها ٦٢٨,٧٠٠ ر.س. (بمعدل فائدة بين ٥,١٪ - ٦٪) للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (٣١ مارس ٢٠٢٤ م - ٢٧٦,٤٧٢ ر.س.).

٩. حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرّح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م ١٨,٠٠٠ مليون ر.س. مقسم إلى ١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١,٠٠ ر.س. لكل سهم.

الاحتياطي النظامي

تلتزم الشركة وفقًا لعقد تأسيسها بتكوين احتياطي نظامي من خلال خصم ١٠٪ 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 ر.س. (٣١ مارس ٢٠٢٤ م - ٤٣٧,٢٠٩ ر.س.) إلى الاحتياطي النظامي.

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 ١٠٠٠ ريال، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٠. منافع نهاية الخدمة للموظفين

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
١٦٣,٨٦٦	٢٢٤,٦٦٤	الرصيد في بداية السنة
٦٠,٧٩٨	١٥١,١١١	المخصص خلال السنة
٢٢٤,٦٦٤	٣٧٥,٧٧٥	الرصيد في نهاية السنة

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

١١. المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
٢٥٥,٦١٠	٨٩٨,٠١٤	مكافأة مستحقة
١٣٠,٠١٨	١١٥,٨٣٢	أتعاب استشارية مستحقة
٩٠,٧٧٦	١٨,٨٧٦	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٧٣,٥٠٠	٨٠,٠٠٠	أتعاب المراجعة المستحقة
٢٠٩,٠٦٣	٢٥٩,٤٧٤	ذمم دائنة أخرى
٧٥٨,٩٦٧	١,٣٧٢,١٩٦	

١٢. ضريبة الدخل

تتضمن مكونات ضريبة الدخل ما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٧٠٧,٦٨٨	٧٩٠,٢٦٤	١٢,١	مصرف ضريبة الدخل
(٩٥٢,٤٢٣)	٢٠٨,٢٣٦	١٢,٢	مصرف / (دخل) الضريبة المؤجلة
(٢٤٤,٧٣٥)	٩٩٨,٥٠٠		

١٢,١ مصرف ضريبة الدخل للسنة:

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

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إيضاح	حساب صافي الدخل المعدل
٤,١٢٧,٣٥٩	٤,٣٦٢,٨٦٤		الربح قبل ضريبة الدخل
			التعديلات:
١,٥٨٤,٥٤٣	١,٣٣٢,٩٣٥	٤	الاستهلاك المحاسبي
٣٨,٩٨٢	١٩٥,٠٣١		الضرائب والغرامات والعقوبات
(٥,٠٦٦)	٢٩٢		خسارة / (مكسب) غير محقق من صرف العملات الأجنبية
٦٠,٧٩٨	١٥١,١١١	١٠	منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
٥٥,١٤٠	٩٨,٥٥٥	١٤	مصرف الفائدة على التزام عقود الإيجار
٣٣,٨٦٢	-		خسارة استبعاد الممتلكات والمعدات
٤٢,٢٠٩	-		خسارة متنوعة
(٥٩١,٧٥١)	(٥٢٦,٢٩١)		الاستهلاك وفق معدلات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
(٦٢٨,٢٠٠)	(٦٢٨,٢٠٠)	١٤	سداد التزامات عقود الإيجار
٤,٧١٧,٨٧٦	٤,٩٨٦,٢٩٧		صافي الدخل المعدل
(١,١٧٩,٤٦٩)	(١,٢٤٦,٥٧٤)		الحصة من الخسائر المرحلة المقيدة بنسبة ٢٥٪ من الربح
٣,٥٣٨,٤٠٧	٣,٧٣٩,٧٢٣		الربح المعدل لحساب ضريبة الدخل
٧٠٧,٦٨١	٧٤٧,٩٤٥		مخصص ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ريال، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٢. ضريبة الدخل

١٢.١ مصروف ضريبة الدخل للسنة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
١,٠٢٢,٤٧٨	٧٠٧,٦٨١	الرصيد في بداية السنة
		المُحْمَلُّ للسنة
٧٠٧,٦٨٧	٧٤٧,٩٤٥	- ضريبة الدخل - السنة الحالية
٧	٤٢,٣١٩	- ضريبة الدخل - تعديل السنة السابقة
٧٠٧,٦٨٨	٧٩٠,٢٦٤	إجمالي مصروف ضريبة الدخل
(١,٠٢٢,٤٨٥)	(٧٥٠,٠٠٠)	مدفوع خلال السنة
٧٠٧,٦٨١	٧٤٧,٩٤٥	الرصيد في نهاية السنة

١٢.٢ دخل الضريبة المؤجلة للسنة:

تُحتسب 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	
-	٩٥٢,٤٢٣	الرصيد في بداية السنة
٩٥٢,٤٢٣	(٢٠٨,٢٣٦)	المُحْمَلُّ على الربح أو الخسارة خلال السنة
٩٥٢,٤٢٣	٧٤٤,١٨٧	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	(مُحْمَلُّ)/مقيد في الربح أو الخسارة بنسبة ٢٠٪	(مُحْمَلُّ)/مقيد في حقوق الملكية بنسبة ٢٠٪	
١,١٠٩,٣٢٥	٢٢١,٨٦٥	-	ممتلكات ومعدات
٣٧٥,٧٧٥	٧٥,١٥٥	-	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٣٥,٨٣٦	٤٤٧,١٦٧	-	مبلغ الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية غير المستخدمة
	٧٤٤,١٨٧	-	الرصيد في نهاية السنة
٣١ مارس ٢٠٢٤ م	(مُحْمَلُّ)/مقيد في الربح أو الخسارة بنسبة ٢٠٪	(مُحْمَلُّ)/مقيد في حقوق الملكية بنسبة ٢٠٪	
٩٨٤,٥١٠	١٩٦,٩٠٢	-	ممتلكات ومعدات
٢٢٤,٦٦٤	٤٤,٩٣٣	-	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣,٤٨٢,٤١٠	٧١٠,٥٨٨	-	مبلغ الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية غير المستخدمة
	٩٥٢,٤٢٣	-	الرصيد 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 ~~ر~~، 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 أُبرمت خلال الفترة:

الأطراف/ المعاملات	السنة	إيضاح	مبلغ المعاملات	مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق إلى طرف ذي علاقة	الشروط والأحكام
شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية (الشركة الأم)						
• سداد مصروفات متنوعة	٢٠٢٥ م	أ	٥٩٩,٩١٦	-	-	
	٢٠٢٤ م		٦٢٧,١٩٩	-	-	
بنك إس إم بي سي الدولي ش.م.ع (منشأة تحت سيطرة مشتركة)						
• سداد مصروفات متنوعة	٢٠٢٥ م	ب	٥٨,٥٦٤	-	-	
	٢٠٢٤ م		١٣,٩١٤	-	-	
• الإيرادات - اتفاقية مستوى الخدمة	٢٠٢٥ م	و	٢,٤٢٣,٦٥٢	٢,٤٢٣,٦٥٢	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب	
	٢٠٢٤ م		-	-	-	
شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية، نيويورك						
(منشأة تحت سيطرة مشتركة)						
• سداد مصروفات متنوعة	٢٠٢٥ م	ج	-	-	-	
	٢٠٢٤ م		٦٨,٤١٩	-	-	
شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - مركزي المالي العالمي - دبي (منشأة تحت سيطرة مشتركة)						
• إعادة تحميل المصروفات التشغيلية المختلفة	٢٠٢٥ م	د	١٥٣,٩٦٣	-	١٣٣,٠٦٢	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب
	٢٠٢٤ م		١٩٤,٥٩٩	-	-	
• المصروفات المكتبية - اتفاقية مستوى الخدمة	٢٠٢٥ م	هـ	٢,٣٣٧,٦٩٩	-	-	
	٢٠٢٤ م		١,٦١٦,٦٤٧	-	٤٠٦,٢١٢	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب
• الإيرادات - اتفاقية مستوى الخدمة	٢٠٢٥ م	و	٨,٣٨٧,٥٧٦	٢,٨٤٣,٣٤٥	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب	
	٢٠٢٤ م		٨,٧٠٥,٤٩٨	٢,٤٦٩,٩٠٦	غير مضمونة وقابلة للسداد عند الطلب	
الإجمالي	٢٠٢٥ م			٥,٢٦٦,٩٩٧	١٣٣,٠٦٢	
الإجمالي	٢٠٢٤ م			٢,٤٦٩,٩٠٦	٤٠٦,٢١٢	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ر.س، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٣. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تمة)

أ. مصروفات متعلقة بالموظفين سددتها الشركة الأم وتم تعويضها من الشركة.

ب. مصروفات تشغيلية تحملتها الشركة، والتي عالجها من بنك شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية الدولي ش.م.ع، وسددتها الشركة خلال السنة.

ج. مصروفات 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 ويعاد 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 ٢٠٢٥ م و ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
٨٠١,٦٣٩	٥٤٩,٧٢٤	رواتب ومنافع أخرى
٣٤٠,٩٠٠	٢٨٠,٠٠٠	بدل السكن
١٨,٧١٣	١٨,٠٤٩	منافع نهاية الخدمة
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	الالتزام عقود الإيجار في بداية السنة
٢,٨٥٥,٥٧٨	-	إضافات خلال السنة
٥٥,١٤٠	٩٨,٥٥٥	تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار
(٦٢٨,٢٠٠)	(٦٢٨,٢٠٠)	المدفوع خلال السنة
٢,٢٨٢,٥١٨	١,٧٥٢,٨٧٣	الالتزام عقود الإيجار في نهاية السنة

تحليل الاستحقاق

٥٢٩,٦٤٦	٥٥٦,٠٧٨	أقل من سنة
١,٧٥٢,٨٧٢	١,١٩٦,٧٩٥	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٢,٢٨٢,٥١٨	١,٧٥٢,٨٧٣	

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 ر.س، ما لم يُذكر 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
-	٩٢٣,٥٠٦	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. المصروفات العمومية والإدارية الأخرى

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية الأخرى ما يلي:

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

١٧. إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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	إيضاح	
١٤,٧٤٣,١٣١	١٨,٢٩٦,٦٨٤	٨	النقد وما في حكمه
٢,٤٢٧,٤٨٤	٨٦٢,٥٠٠	٦	الذمم المدينة
٢,٤٦٩,٩٠٦	٥,٢٦٦,٩٩٧	١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠١,٨٤٠	١٠١,٨٤٠	٧	ودائع الضمان
١٩,٧٤٢,٣٦١	٢٤,٥٢٨,٠٢١		

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ر.س، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

النقد 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 حصريًا وهي قصيرة الأجل بطبيعتها وبالتالي فهي معرضة لمخاطر ائتمانية ضئيلة.

المستحق من الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية:

حتى ٣ أشهر	أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة	أكثر من سنة وحتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
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				
-	٦٢٨,٢٠٠	١,٢٥٦,٤٠٠	-	١,٨٨٤,٦٠٠
التزامات عقد الإيجار				
١,٣٥٣,٣٢٠	٦٢٨,٢٠٠	١,٢٥٦,٤٠٠	-	٣,٣٧٠,٩٨٢
٣١ مارس ٢٠٢٤ م:				
الالتزامات المالية				
٦٦٨,١٩١	-	-	-	٦٦٨,١٩١
مستحقات وذمم دائنة أخرى				
٤٠٦,٢١٢	-	-	-	٤٠٦,٢١٢
مستحق إلى طرف ذي علاقة				
-	٦٢٨,٢٠٠	١,٨٨٤,٦٠٠	-	٢,٥١٢,٢٠٠
التزامات عقد الإيجار				
٦٦٨,١٩١	٦٢٨,٢٠٠	١,٨٨٤,٦٠٠	-	٣,٥٨٦,٦٠٣

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 حاليًا سوى ودائع ذات معدل ثابت. وتراقب 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 ر.س. ، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيُستلم 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 للالتزام، أو في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو للالتزام.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو للالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. تُصنّف 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 مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (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 المدينة والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة المستحقة الأخرى تقارب قيمتها العادلة؛ نتيجة لطبيعتها قصيرة الأجل وتُصنّف 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 أفصح عنه.

٢٠. اعتماد القوائم المالية

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