

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

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
وتقرير المراجع المستقل

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

| الفهرس                                     | الصفحات |
|--------------------------------------------|---------|
| تقرير المراجع المستقل                      | ٣-٢     |
| قائمة المركز المالي                        | ٤       |
| قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر | ٥       |
| قائمة التغيرات في حقوق الملكية             | ٦       |
| قائمة التدفقات النقدية                     | ٧       |
| إيضاحات حول القوائم المالية                | ٢٥-٨    |

## تقرير المراجع المستقل

### إلى المساهم في

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إس أم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م 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)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة؛ لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد 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 لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية؛ لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

## تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة إس أم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (تتمة)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار 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 جوهري متى كان موجودًا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة 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 الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة؛ لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ؛ 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 جوهري 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 تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثًا أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض، بتاريخ: ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥هـ

الموافق: ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

| 31 مارس ٢٠٢٣ م | 31 مارس ٢٠٢٤ م | إيضاح | الموجودات                                 |
|----------------|----------------|-------|-------------------------------------------|
|                |                |       | الموجودات غير المتداولة                   |
| ٣,٩٥٩,٦٦٦      | ٥,٣٧١,١٥٨      | ٤     | الممتلكات والمعدات                        |
| -              | -              | ٥     | الموجودات غير الملموسة                    |
| -              | ٩٥٢,٤٢٣        | ١٣    | موجودات ضريبية مؤجلة                      |
| ٣,٩٥٩,٦٦٦      | ٦,٣٢٣,٥٨١      |       | إجمالي الموجودات غير المتداولة            |
|                |                |       | الموجودات المتداولة                       |
| ١,٥٢٤,٧٩٨      | ٢,٤٢٧,٤٨٤      | ٦     | الذمم المدينة                             |
| ٢,٢٧٤,٩٤٢      | -              | ٧     | موجودات العقود                            |
| ٢,١٢٤,٤٠٢      | ٢,٤٦٩,٩٠٦      | ١٤    | مستحق من طرف ذي علاقة                     |
| ٢٤٠,٤١٦        | ٢٨٨,٠١٦        | ٨     | مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى               |
| ١٠,٢٣٢,٤٣٩     | ١٤,٧٤٣,١٣١     | ٩     | النقد وما في حكمه                         |
| ١٦,٣٩٦,٩٩٧     | ١٩,٩٢٨,٥٣٧     |       | إجمالي الموجودات المتداولة                |
| ٢٠,٣٥٦,٦٦٣     | ٢٦,٢٥٢,١١٨     |       | إجمالي الموجودات                          |
|                |                |       | حقوق المساهمين والمطلوبات                 |
|                |                |       | حقوق المساهمين                            |
| ١٨,٠٠٠,٠٠٠     | ١٨,٠٠٠,٠٠٠     | ١٠    | رأس المال                                 |
| -              | ٤٣٧,٢٠٩        | ١٠    | الاحتياطي النظامي                         |
| (٥٠٠,٠١٨)      | ٣,٤٣٤,٨٦٧      |       | الأرباح المبقة/(الخسائر المتراكمة)        |
| ١٧,٤٩٩,٩٨٢     | ٢١,٨٧٢,٠٧٦     |       | إجمالي حقوق المساهمين                     |
|                |                |       | المطلوبات غير المتداولة                   |
| -              | ١,٧٥٢,٨٧٢      | ١٥    | مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ١٦٣,٨٦٦        | ٢٢٤,٦٦٤        | ١١    | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين         |
| ١٦٣,٨٦٦        | ١,٩٧٧,٥٣٦      |       | إجمالي المطلوبات غير المتداولة            |
|                |                |       | المطلوبات المتداولة                       |
| ١,٠٣٥,٣٨٢      | ٧٥٨,٩٦٧        | ١٢    | المستحقات والذمم الدائنة الأخرى           |
| ١,٠٢٢,٤٧٨      | ٧٠٧,٦٨١        | ١٣    | مخصص ضريبة الدخل                          |
| ٦٣٤,٩٥٥        | ٤٠٦,٢١٢        | ١٤    | مستحق إلى طرف ذي علاقة                    |
| -              | ٥٢٩,٦٤٦        | ١٥    | مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول     |
| ٢,٦٩٢,٨١٥      | ٢,٤٠٢,٥٠٦      |       | إجمالي المطلوبات المتداولة                |
| ٢,٨٥٦,٦٨١      | ٤,٣٨٠,٠٤٢      |       | إجمالي المطلوبات                          |
| ٢٠,٣٥٦,٦٦٣     | ٢٦,٢٥٢,١١٨     |       | إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات          |

وافقت مؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية على هذه القوائم المالية، الشركة الأم، بتاريخ ١٩ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ م) ووقعها لاحقاً الرئيس التنفيذي للشركة نيابة عنها، بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ م.



كازوتومو يوشيدا  
الرئيس التنفيذي

شركة إس أم بي سى العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١<br>مارس ٢٠٢٣ م | للسنة المنتهية في ٣١<br>مارس ٢٠٢٤ م | إيضاح |                                     |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------|-------------------------------------|
| ١٤,٧١٨,٩٤٠                          | ١٣,٩٠٢,٩٦٥                          | ١٦    | الإيرادات                           |
| (٢,٣٥٨,٧٤٩)                         | (٢,٥٥٧,٧٦٥)                         |       | المصروفات                           |
| (١,٣٠١,٩٨١)                         | (٢,٢٥١,٧٠٤)                         |       | الرواتب والبدلات                    |
| (٨٣,٧٦٠)                            | (٨٨,٩٩٥)                            |       | الأتعاب المهنية والاستشارية         |
| (١,٦٠١,٣٩٣)                         | (١,٥٨٤,٥٤٣)                         | ٤,٥   | مصروفات متعلقة بأماكن العمل         |
| (٧,٨٥٤)                             | (٥٥,١٤٠)                            | ١٥    | الاستهلاك والإطفاء                  |
| (٣,٢٩٧,٨٨٤)                         | (٣,٥١٣,٩٣١)                         | ١٧    | الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار    |
| (٨,٦٥١,٦٢١)                         | (١٠,٠٥٢,٠٧٨)                        |       | المصروفات العمومية والإدارية الأخرى |
| ٦,٠٦٧,٣١٩                           | ٣,٨٥٠,٨٨٧                           |       | إجمالي المصروفات التشغيلية          |
| -                                   | ٢٧٦,٤٧٢                             | ٩     | الربح التشغيلي                      |
| ٦,٠٦٧,٣١٩                           | ٤,١٢٧,٣٥٩                           |       | دخل التمويل                         |
| (١,٠٢٣,٣١٦)                         | ٢٤٤,٧٣٥                             | ١٣    | الربح قبل ضريبة الدخل               |
| ٥,٠٤٤,٠٠٣                           | ٤,٣٧٢,٠٩٤                           |       | ضريبة الدخل                         |
| -                                   | -                                   |       | صافي الربح للسنة                    |
| ٥,٠٤٤,٠٠٣                           | ٤,٣٧٢,٠٩٤                           |       | الدخل الشامل الآخر                  |
|                                     |                                     |       | إجمالي الدخل الشامل للسنة           |

وافقت مؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية على هذه القوائم المالية، الشركة الأم، بتاريخ ١٩ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ م) ووقعها لاحقاً الرئيس التنفيذي للشركة نيابة عنها، بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ م.

*Hayatun Yoshida*

كازوتومو يوشيدا  
الرئيس التنفيذي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

| رأس المال                    | الاحتياطي<br>النظامي | الأرباح المبقاة<br>(الخسائر المتراكمة)/ | الإجمالي   |
|------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|------------|
| الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م | ١٨,٠٠٠,٠٠٠           | (٥,٥٤٤,٠٢١)                             | ١٢,٤٥٥,٩٧٩ |
| صافي الربح للسنة             | -                    | ٥,٠٤٤,٠٠٣                               | ٥,٠٤٤,٠٠٣  |
| الدخل الشامل الآخر للسنة     | -                    | -                                       | -          |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة    | -                    | ٥,٠٤٤,٠٠٣                               | ٥,٠٤٤,٠٠٣  |
| الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | ١٨,٠٠٠,٠٠٠           | (٥٠٠,٠١٨)                               | ١٧,٤٩٩,٩٨٢ |
| صافي الربح للسنة             | -                    | ٤,٣٧٢,٠٩٤                               | ٤,٣٧٢,٠٩٤  |
| الدخل الشامل الآخر للسنة     | -                    | -                                       | -          |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة    | -                    | ٤,٣٧٢,٠٩٤                               | ٤,٣٧٢,٠٩٤  |
| المحول إلى الاحتياطي النظامي | ٤٣٧,٢٠٩              | (٤٣٧,٢٠٩)                               | -          |
| الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م | ١٨,٠٠٠,٠٠٠           | ٣,٤٣٤,٨٦٧                               | ٢١,٨٧٢,٠٧٦ |

وافقت مؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية على هذه القوائم المالية، الشركة الأم، بتاريخ ١٩ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ م) ووقعها لاحقاً الرئيس التنفيذي للشركة نيابة عنها، بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ م.

*Kazutomo Yoshida*

كازوتومو يوشيدا  
الرئيس التنفيذي

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م | إيضاح |                                               |
|----------------------------------|----------------------------------|-------|-----------------------------------------------|
| ٦,٠٦٧,٣١٩                        | ٤,١٢٧,٣٥٩                        |       | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية         |
|                                  |                                  |       | الربح قبل ضريبة الدخل                         |
|                                  |                                  |       | التعديلات على البنود غير النقدية:             |
| ١,٦٠١,٣٩٣                        | ١,٥٨٤,٥٤٣                        | ٤     | مصروفات الاستهلاك والإطفاء                    |
| -                                | ٣٣,٨٦٢                           |       | خسائر استبعاد الممتلكات والمعدات              |
| ٥١,٨٧٨                           | ٦٠,٧٩٨                           | ١١    | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين             |
| ٧,٨٥٤                            | ٥٥,١٤٠                           | ١٥    | الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار              |
| ٧,٧٢٨,٤٤٤                        | ٥,٨٦١,٧٠٢                        |       |                                               |
|                                  |                                  |       | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:   |
| (١,٧١٢,٤٤٢)                      | ٢,٢٧٤,٩٤٢                        |       | موجودات العقود                                |
| ٤,٠٢٩,٥٧١                        | (٩٠٢,٦٨٦)                        |       | الذمم المدينة                                 |
| (٦٤,٥٩٧)                         | (٣٤٥,٥٠٤)                        |       | مستحق من طرف ذي علاقة                         |
| ٢٤٦,٩٧٥                          | (٤٧,٦٠٠)                         |       | مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى                   |
| (٢,٠٣٩,٦٤٨)                      | (٢٧٦,٤١٥)                        |       | المستحقات والذمم الدائنة الأخرى               |
| ٢٥٧,٣١١                          | (٢٢٨,٧٤٣)                        |       | مستحق إلى طرف ذي علاقة                        |
| ٨,٤٤٥,٦١٤                        | ٦,٣٣٥,٦٩٦                        |       | التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية |
| (٦٥٤,٩٣٠)                        | (١,٠٢٢,٤٨٥)                      | ١٣    | ضريبة الدخل المدفوعة                          |
| ٧,٧٩٠,٦٨٤                        | ٥,٣١٣,٢١١                        |       | صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية        |
|                                  |                                  |       | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية       |
| (٦١,١٠٠)                         | (١٧٤,٣١٩)                        |       | شراء المعدات                                  |
| (٦١,١٠٠)                         | (١٧٤,٣١٩)                        |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية    |
|                                  |                                  |       | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية         |
| (٥٥٨,٤٠٠)                        | (٦٢٨,٢٠٠)                        | ١٥    | سداد مطلوبات عقود الإيجار                     |
| (٥٥٨,٤٠٠)                        | (٦٢٨,٢٠٠)                        |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية      |
| ٧,١٧١,١٨٤                        | ٤,٥١٠,٦٩٢                        |       | صافي التغيرات في النقد وما في حكمه            |
| ٣,٠٦١,٢٥٥                        | ١٠,٢٣٢,٤٣٩                       |       | النقد وما في حكمه في بداية السنة              |
| ١٠,٢٣٢,٤٣٩                       | ١٤,٧٤٣,١٣١                       | ٩     | النقد وما في حكمه في نهاية السنة              |

وافقت مؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية على هذه القوائم المالية، الشركة الأم، بتاريخ ١٩ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ م) ووقعها لاحقاً الرئيس التنفيذي للشركة نيابة عنها، بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ م.

*Kazutomo Yoshida*

كازوتومو يوشيدا

الرئيس التنفيذي



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

## ١. معلومات الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة إس أم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة") مسجلة في مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالرقم ٧٠٠٧٩٨٨٢٥١ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٦١٣٩٤١ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) الصادر عن وزارة التجارة. تعمل الشركة بموجب ترخيص وزارة الاستثمار رقم ١٠٢١٣٣٩٠٢٧٩٣١١ بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٧ م). علاوةً على ذلك، حصلت الشركة على ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٩١٩٨-٣٠ بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٩ م) لأداء الترتيبات والخدمات الاستشارية وفقاً للشروط المستندية الواجب على الشركة الالتزام بها قبل بدء العمليات.

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

تعمل الشركة حالياً في تقديم خدمات الترتيب التي تشمل تقديم الأطراف فيما يتعلق بطرح الأوراق المالية وترتيبات 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 ترخيص رقم ١٠٠٠١٠٠٨٨١٣.

يقع العنوان المسجل للشركة، وهو أيضاً مكان 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، ومتطلبات هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية، بقدر ما تتعلق بإعداد القوائم المالية وعرضها، وبموجب المتطلبات المعمول بها في نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة.

### (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 لمواصلة أعمالها والاستمرار في تحقيق الأرباح في المستقبل المنظور. تعتقد الإدارة أيضاً أن الشركة لديها سيولة كافية لدعم خطة أعمالها.

ونتيجةً لما سبق، تواصل الشركة تطبيق أساس الاستمرارية في إعداد هذه القوائم المالية.

تظهر حسابات القوائم المالية في قائمة المركز المالي حسب سيولتها.

تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. قُرِبَت جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي.

(د) الأحكام، والتقديرات، والافتراضات المحاسبية المهمة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة اتخاذ أحكام، وتقديرات، وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات، والدخل، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تُراجع التقديرات والافتراضات على أساس مستمر. تُثبت 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 المتخذة مهمة للقوائم المالية للشركة أو حيث يُمارس الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية:

**الاستمرارية**

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قِيمَت الإدارة قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وتؤمن 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 وحجمه.

**الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات**

تُقدَّر الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات لأغراض احتساب مصروف الاستهلاك. تُجرى هذه التقديرات بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات ذات الصلة. تُحدَّد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات التي يمكن ملاحظتها حيثما كانت متاحة.

**الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية**

تُثبت خسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للموجود أو الوحدة المولدة للنقد عن مبلغه الممكن استرداده. لتحديد المبلغ الممكن استرداده، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة مولدة للنقد وتحدد معدل فائدة مناسب: من أجل حساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في عملية قياس التدفق النقدي المستقبلي المتوقع، تُضَع الإدارة افتراضات حول نتائج التشغيل المستقبلية. 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 المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالشركة قياس القيم العادلة، لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. عند قياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. تُصنَّف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات الأخرى بخلاف الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للموجود أو المطلوب إما مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

## ٢. أسس الإعداد (تتمة)

### قياس القيم العادلة (تتمة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب تقع ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يُصنّف قياس القيمة العادلة بأكمله في المستوى ذاته للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات المهمة للقياس بأكمله.

تثبت الشركة التحولات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

### الضريبة الحالية

إن مصروف ضريبة الشركة على الأنشطة العادية. ينطوي حساب إجمالي مصروف الضريبة للشركة على درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معالجتها نهائياً إلا بعد التوصل إلى حل مع المصلحة الضريبية ذات الصلة أو -حسب الاقتضاء- من خلال عملية نظامية رسمية. وقد يؤدي الحل النهائي لبعض هذه البنود إلى تحقيق أرباح/(خسائر) جوهرية، أو تدفقات نقدية، أو كليهما.

### الضريبة المؤجلة

يعتمد إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة على ما إذا كانت الأرباح الخاضعة للضريبة الكافية والمناسبة ستكون متاحة في المستقبل. اثبتت الشركة الموجودات الضريبية المؤجلة بناءً على الأرباح المتوقعة المستقبلية بنية استردادها.

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

طبقت الشركة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعده، ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٨
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١٢
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين

## 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 تسري في الفترات المحاسبية المستقبلية والتي قررت الشركة عدم تطبيقها مبكراً.

التعديلات التالية سارية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م.

- المطلوب في البيع وإعادة الاستنجاز (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار)
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١ عرض القوائم المالية)
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١ عرض القوائم المالية)
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٧ قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات).
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية، والذي سيحل محل المعيار الدولي للمحاسبة ١، وسيسري لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعده.
- يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ متطلبات الإفصاح المخففة وينطبق على فترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعده.

لا تتوقع الشركة أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها غير سارية بعد، تأثير جوهري على الشركة. لم تُقِيم الشركة بعد تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قوائمها المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

### ٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

ترد أدناه السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية. طُبِّقت هذه السياسات تطبيقاً مستمراً على جميع السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

#### أ. الأدوات المالية

##### تصنيف الأدوات المالية وقياسها

##### الإثبات والقياس الأولي

تثبت الشركة أولياً الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ استحداثها. تُقاس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أولياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات الإضافية والتي تعزى مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار الموجود المالي أو المطلوب المالي.

##### تصنيف الموجودات المالية وقياسها

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م، احتفظت الشركة فقط بالأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

##### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- يُحتفظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية؛ من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

##### القياس اللاحق

تُقاس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويثبت المكسب أو الخسارة الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة. ويثبت أي مكسب أو خسارة عند إلغاء الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة. "التكلفة المطفأة" للموجود المالي هي المبلغ الذي يُقاس به الموجود المالي عند الإثبات الأولي مطروحاً منه مدفوعات المبلغ الأصلي، زائداً أو ناقصاً الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

##### إعادة التصنيف

لا يُعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، إلا في الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

##### قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود التي لم يهبط مستواها الائتماني في تاريخ التقرير: بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).
- الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني الهابط في تاريخ التقرير: بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

تتكون الموجودات المالية للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م من معادلات النقد، والذمم المدينة، والمستحق من طرف ذي علاقة، وودائع التأمين القابلة للاسترداد. هذه الموجودات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ويمكن استردادها أساساً من الأطراف التي تتمتع بتصنيف ائتماني سليم، وبالتالي أُعتبر تأثير الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري. تعتبر الأرصدة الأقدم من ١٨٠ يوماً متعثرة في السداد.

##### المطلوبات المالية

تصنف الشركة مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة ما لم تكن قد صنفت مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. (تتمة)

أ. الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية وقياسها (تتمة)

إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

تلغي الشركة إثبات الموجود المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لتدفقات النقدية من الموجود المالي، أو عند تحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يُنقل فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الموجود المالي جوهرياً، أو في معاملة لا تنقل فيها الشركة ولا تحتفظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية جوهرياً، ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

عند إلغاء إثبات موجود مالي، يُثبت الفرق بين القيمة الدفترية للموجود (أو القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي ألغى إثباته) ومجموع ما يلي:

أ. المقابل المستلم (بما في ذلك أي موجود جديد حُصل عليه مطروحاً منه أي مطلوب جديد متحمل).

ب. يُثبت أي مكسب أو خسارة تراكمية مُثبتة في الدخل الشامل الآخر في الدخل أو الخسارة.

في المعاملات التي لا تحتفظ فيها الشركة أو تحوّل مخاطر ومزايا الملكية الموجود المالي جوهرياً، ولكنها تحتفظ بسيطرتها عليه، فإن الشركة تستمر في إثبات الموجود على أساس ارتباطها المستمر، والذي يُحدد بمدى تعرضها للتغيرات في قيمة الموجود المحوّل.

المطلوبات المالية

تلغي الشركة إثبات المطلوب المالي عند استيفاء التزاماتها التعاقدية، أو إلغائها، أو انقضاء صلاحيتها.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية، وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي إذا كان للشركة حق نظامي مُلزم لمقاصة المبالغ، وهناك نية لتسوية المبالغ على أساس صافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

لا تصح مقاصة الدخل والمصروفات في قائمة الدخل 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.

الإيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة

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

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

ج. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد في البنك والودائع قصيرة الأجل التي تقل فترة استحقاقها عن ثلاثة أشهر أو تساويه، وهي متاحة للشركة دون أي قيود.

د. موجودات العقود

يُثبت موجود العقد أوليًا للإيرادات المكتسبة من خدمات الترتيبات. وتعلق أساسًا بحق الشركة المشروط في الحصول على مقابل للعمل المكتمل ولكن لم يُصدر فاتورة به في تاريخ التقرير. بمجرد إصدار الفاتورة، يُعاد تصنيف المبلغ المثبت كموجود عقدي إلى الذمم المدينة.

تخصيص موجودات/العقود

تثبت الشركة مخصص مقابل موجودات العقود بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقاها.

هـ. الموجودات غير الملموسة

تُثبت الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحًا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. تُثبت التكاليف المرتبطة مباشرة بمنتجات البرمجيات القابلة للتحديد التي تسيطر عليها الشركة والتي لها منافع اقتصادية محتملة تتجاوز عام واحد كموجودات غير ملموسة. تُثبت التكاليف المرتبطة بصيانة برمجيات الحاسب الآلي كمصروفات عند تكبدها.

يُحسّل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة من خلال تطبيق أساس القسط الثابت على عمره الإنتاجي حيث تُستهلك القيمة الدفترية للموجود على مدى عمره الإنتاجي المقدر للشركة ما لم تكن هذا العمر غير محدد. العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة (برمجيات الحاسب الآلي) هو ثلاث سنوات.

تحاسّب الشركة عن الهبوط في القيمة، حيثما توجد مؤشرات، من خلال تخفيض القيمة الدفترية للموجود إلى المبلغ القابل للاسترداد.

و. الممتلكات والمعدات

تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحًا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات وهو كما يلي:  
الأعمار الإنتاجية المتوقعة (بالسنوات)

٥

المعدات المكتبية

١٠ أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل.

التحسينات على المباني المستأجرة

يُلغى إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مُثبت أوليًا عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يُضمّن أي مكسب أو خسارة تنشأ عن إلغاء إثبات الموجود (محسبًا على أنه الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجود) في الدخل والخسارة عند إلغاء إثبات الموجود.

تُراجع القيم المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتُعدّل بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسبًا.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. (تتمة)

ز. عقود الإيجار

تقيم الشركة ما إذا كان العقد عبارة عن عقد إيجار أو ينطوي عليه عند الإثبات الأولي. يُعدّ العقد عقد إيجار أو مُنطوي عليه إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجود محدد لفترة من الوقت بمقابل. تُحدّد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تندفق إلى الشركة ويمكن للشركة توجيه استخدام هذه الموجودات.

موجودات حق الاستخدام

تطبق الشركة نموذج التكلفة، وتقيس موجودات حق الاستخدام بسعر التكلفة.

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

(ب) معدل لأي إعادة قياس لمطلوب عقود الإيجار لتعديلات عقود الإيجار.

مطلوبات عقود الإيجار

عند الإثبات الأولي، مطلوب عقود الإيجار هو القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ البدء مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. تقيس الشركة بعد تاريخ البدء مطلوب عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية من خلال:

١. زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوب عقود الإيجار.

٢. تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات عقود الإيجار المسددة.

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

تُفاس مطلوبات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويعدّ قياسه 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 المطلوبات للمبالغ التي ستُدفع في المستقبل مقابل السلع أو الخدمات المستلمة، سواء أصدر المورد فاتورة بها أم لا.

ط. منافع الموظفين قصيرة الأجل

يُثبت مطلوب للمنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب، والمكافآت في السنة التي تقدم فيها الخدمة المرتبطة، وذلك بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. وتقاس المطلوبات المثبتة فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة.

ي. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يُسجل مخصص للمبالغ المستحقة بموجب نظام العمل السعودي المطبق على الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي. يُحتسب المطلوب على أنه قيمة المنافع المكتسبة التي يستحقها الموظف، في حالة مغادرة الموظف في تاريخ قائمة المركز المالي.

ك. المخصصات

يُثبت المخصص إذا كان لدى الشركة، نتيجة لحدث سابق، التزام قانوني أو ضمني يمكن تقديره تقديراً موثقاً، ومن المحتمل أن يكون هناك حاجة إلى تدفق الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

تُحدّد احتمالية أن يكون التدفق الخارجي مطلوباً للتسوية عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. (تتمة)

ل. المصروفات العمومية والإدارية

المصروفات العمومية والإدارية هي تلك الناشئة 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 الدخل أو الخسارة.

الضريبة الحالية

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

الضريبة المؤجلة

تُثبت الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد 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 سُنت جوهرياً بحلول تاريخ التقرير.

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

أثبتت الشركة الموجودات الضريبية المؤجلة اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (إيضاح ١٣). بلغت الموجودات الضريبية المؤجلة غير المثبتة للشركة، والتي كانت ناشئة أساساً عن الخسائر المتراكمة، ١,١٠ مليون ريال سعودي في العام السابق كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

ن. المعاملات بالعملة الأجنبية

تُحوّل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. وتثبت الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية في نهاية الفترة في الدخل أو الخسارة.



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤.

الممتلكات، والألات، والمعدات

| التحسينات على<br>المباني المستأجرة | المعدات المكتبية | الأعمال تحت<br>التنفيذ | موجودات حق<br>الاستخدام | الإجمالي   |
|------------------------------------|------------------|------------------------|-------------------------|------------|
| 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 |

التكلفة

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م

إضافات خلال السنة

استيعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م

الاستهلاك للسنة

استيعادات 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 |

التكلفة

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م

إضافات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

|           |           |   |           |           |
|-----------|-----------|---|-----------|-----------|
| ٤,١٧٢,٥٦٥ | ٣,١٢٥,٣٩٨ | - | ٢,٣٩١,٤١٢ | ٩,٦٨٩,٣٧٥ |
| -         | ٦١,١٠٠    | - | -         | ٦١,١٠٠    |
| ٤,١٧٢,٥٦٥ | ٣,١٨٦,٤٩٨ | - | ٢,٣٩١,٤١٢ | ٩,٧٥٠,٤٧٥ |

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م

الاستهلاك للسنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

|           |           |   |           |           |
|-----------|-----------|---|-----------|-----------|
| ١,٠٤٣,١٤٠ | ١,٥٧١,٤٨٦ | - | ١,٥٩٤,٢٧٥ | ٤,٢٠٨,٩٠١ |
| ٤١٧,٢٥٦   | ٦٣٣,٢٢٧   | - | ٥٣١,٤٢٥   | ١,٥٨١,٩٠٨ |
| ١,٤٦٠,٣٩٦ | ٢,٢٠٤,٧١٣ | - | ٢,١٢٥,٧٠٠ | ٥,٧٩٠,٨٠٩ |
| ٢,٧١٢,١٦٩ | ٩٨١,٧٨٥   | - | ٢٦٥,٧١٢   | ٣,٩٥٩,٦٦٦ |

٥.

الموجودات غير الملموسة

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

| 31 مارس ٢٠٢٣ م | 31 مارس ٢٠٢٤ م |
|----------------|----------------|
| ١١٦,٩١٢        | ١١٦,٩١٢        |
| ١١٦,٩١٢        | ١١٦,٩١٢        |

الإطفاء المتراكم

الرصيد في بداية السنة

الإطفاء المحمّل على السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

|         |         |
|---------|---------|
| ١١٦,٩١٢ | ١١٦,٩١٢ |
| -       | -       |
| ١١٦,٩١٢ | ١١٦,٩١٢ |
| -       | -       |

٦.

الذمم المدينة

مجموع الذمم المدينة من خدمات الترتيبات  
ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

| 31 مارس ٢٠٢٣ م | 31 مارس ٢٠٢٤ م |
|----------------|----------------|
| ١,٥٢٤,٧٩٨      | ٢,٤٢٧,٤٨٤      |
| -              | -              |
| ١,٥٢٤,٧٩٨      | ٢,٤٢٧,٤٨٤      |

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

## ٦. الذمم المدينة (تتمة)

فيما يلي تحليل تقادم مجموع الذمم المدينة على خدمات الترتيبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

| عدد أيام الاستحقاق | 31 مارس ٢٠٢٤ م | 31 مارس ٢٠٢٣ م |
|--------------------|----------------|----------------|
| حتى ٩٠             | ٢,١٩٩,٦٥٤      | ١,٤١٢,٨٢٠      |
| ٩١-١٨٠             | ٢٢٧,٨٣٠        | ١١١,٩٧٨        |
|                    | ٢,٤٢٧,٤٨٤      | ١,٥٢٤,٧٩٨      |

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

## ٧. موجودات العقود

|                                          | 31 مارس ٢٠٢٤ م | 31 مارس ٢٠٢٣ م |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| الإيرادات غير المفوترة                   | -              | ٢,٢٧٤,٩٤٢      |
| ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة | -              | -              |
|                                          | -              | ٢,٢٧٤,٩٤٢      |

## ٨. المدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى

|                           | 31 مارس ٢٠٢٤ م | 31 مارس ٢٠٢٣ م |
|---------------------------|----------------|----------------|
| المصروفات المدفوعة مقدمًا | ١٨٦,١٧٦        | ١٣٨,٥٧٦        |
| وديعة تأمين               | ١٠١,٨٤٠        | ١٠١,٨٤٠        |
|                           | ٢٨٨,٠١٦        | ٢٤٠,٤١٦        |

## ٩. النقد وما في حكمه

|                                 | 31 مارس ٢٠٢٤ م | 31 مارس ٢٠٢٣ م |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| النقد لدى البنك - الحساب الجاري | ٤,٦٤٩,٧٩٨      | ١٠,٢٣٢,٤٣٩     |
| وديعة قصيرة الأجل               | ١٠,٠٩٣,٣٣٣     | -              |
|                                 | ١٤,٧٤٣,١٣١     | ١٠,٢٣٢,٤٣٩     |

يمثل هذا الأموال المودعة في حساب جاري لا يحمل فائدة لدى بنك محلي، يتمتع بتصنيف ائتماني سليم، وغير مقيد بطبيعته ويحتفظ به لأغراض تشغيلية. كما تمتلك الشركة وديعة قصيرة الأجل لدى بنك الرياض بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣ م - لا شيء) بمعدل ٦٪ وحصلت على فائدة قدرها ٢٧٦,٤٧٢ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (٣١ مارس ٢٠٢٣ م - لا شيء).

## ١٠. حقوق الملكية

### رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م ١٨,٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١,٠٠ ريال سعودي للسهم.

### الاحتياطي النظامي

تلتزم الشركة وفقًا لعقد تأسيسها بتكوين احتياطي قانوني من خلال خصم ١٠٪ من صافي الربح السنوي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال. لا يمكن توزيع هذا الاحتياطي على مساهمي الشركة. حولت الشركة مبلغ ٤٣٧,٢٠٩ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣ م - لا شيء) إلى الاحتياطي النظامي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١١. مخصص مكافآت نهاية ال خدمة للموظفين

| 31 مارس ٢٠٢٣ م | 31 مارس ٢٠٢٤ م |                       |
|----------------|----------------|-----------------------|
| ١١١,٩٨٨        | ١٦٣,٨٦٦        | الرصيد في بداية السنة |
| ٥١,٨٧٨         | ٦٠,٧٩٨         | المخصص خلال السنة     |
| ١٦٣,٨٦٦        | ٢٢٤,٦٦٤        | الرصيد في نهاية السنة |

١٢. المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

| 31 مارس ٢٠٢٣ م | 31 مارس ٢٠٢٤ م |                               |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| ٢٥٢,٤٤٠        | ٢٥٥,٦١٠        | المكافأة المستحقة             |
| ١٦٧,٨٨٨        | ١٣٠,٠١٨        | أتعاب الاستشارات المستحقة     |
| ٤٣٣,٧١٧        | ٩٠,٧٧٦         | ضريبة القيمة المضافة المستحقة |
| ٧٠,٠٠٠         | ٧٣,٥٠٠         | أتعاب المراجعة المستحقة       |
| ١١١,٣٣٧        | ٢٠٩,٠٦٣        | الذمم الدائنة الأخرى          |
| ١,٠٣٥,٣٨٢      | ٧٥٨,٩٦٧        |                               |

١٣. ضريبة الدخل

تتضمن مكونات ضريبة الدخل مما يلي:

| للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م | إيضاح |                     |
|----------------------------------|----------------------------------|-------|---------------------|
| ١,٠٢٣,٣١٦                        | ٧٠٧,٦٨٨                          | ١٣,١  | مصرف ضريبة الدخل    |
| -                                | (٩٥٢,٤٢٣)                        | ١٣,٢  | دخل الضريبة المؤجلة |
| ١,٠٢٣,٣١٦                        | (٢٤٤,٧٣٥)                        |       |                     |

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٣,١ مصروف ضريبة الدخل للسنة:

| تخضع الشركة لضرائب الدخل وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. سجلت الشركة ربحاً خلال السنة وقدمت ضريبة الدخل. |       |                                  |                                  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------|----------------------------------|--|
| حساب صافي الدخل المعدل                                                                                                 | إيضاح | للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م | للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م |  |
| الربح قبل ضريبة الدخل                                                                                                  |       | ٤,١٢٧,٣٥٩                        | ٦,٠٦٧,٣١٩                        |  |
| التعديلات:                                                                                                             |       |                                  |                                  |  |
| الاستهلاك والإطفاء المحاسبي                                                                                            | ٤,٥   | ١,٥٨٤,٥٤٣                        | ١,٦٠١,٣٩٣                        |  |
| الضرائب والغرامات والجزاءات                                                                                            | ١٧    | ٣٨,٩٨٢                           | ٣٣٠,٤٤٦                          |  |
| (الربح)/الخسارة غير المحققة من صرف العملات الأجنبية                                                                    |       | (٥٠,٦٦)                          | ١٣,٦٢٧                           |  |
| مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي                                                                                     | ١١    | ٦٠,٧٩٨                           | ٥١,٨٧٨                           |  |
| مصروف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار                                                                                 | ١٥    | ٥٥,١٤٠                           | ٧,٨٥٤                            |  |
| خسارة استبعاد الموجودات الثابتة                                                                                        |       | ٣٣,٨٦٢                           | -                                |  |
| خسارة متنوعة                                                                                                           |       | ٤٢,٢٠٩                           | -                                |  |
| الاستهلاك بمعدلات مقياس هيئة الزكاة والضريبة والجمارك                                                                  |       | (٥٩١,٧٥١)                        | (٦٩٧,٦٠٥)                        |  |
| سداد مطلوبات عقود الإيجار                                                                                              | ١٥    | (٦٢٨,٢٠٠)                        | (٥٥٨,٤٠٠)                        |  |
| صافي الدخل المعدل                                                                                                      |       | ٤,٧١٧,٨٧٦                        | ٦,٨١٦,٥١٢                        |  |
| حصة الخسائر المرحلة تقتصر على ٢٥٪ من الربح                                                                             |       | (١,١٧٩,٤٧٦)                      | (١,٧٠٤,١٢٤)                      |  |
| الربح المعدل لحساب ضريبة الدخل                                                                                         |       | ٣,٥٣٨,٤٠٧                        | ٥,١١٢,٣٨٨                        |  |
| مخصص ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪                                                                                             |       | ٧٠٧,٦٨١                          | ١,٠٢٢,٤٧٨                        |  |

الحركة في مخصصات ضريبة الدخل هي كما يلي:

|                               |  | 31 مارس ٢٠٢٤ م | 31 مارس ٢٠٢٣ م |  |
|-------------------------------|--|----------------|----------------|--|
| الرصيد في بداية السنة         |  | ١,٠٢٢,٤٧٨      | ٦٥٤,٠٩٢        |  |
| المحمل للسنة                  |  |                |                |  |
| - ضريبة الدخل - السنة الحالية |  | ٧٠٧,٦٨١        | ١,٠٢٢,٤٧٨      |  |
| - ضريبة الدخل - السنة السابقة |  | ٧              | ٨٣٨            |  |
| إجمالي مصروف ضريبة الدخل      |  | ٧٠٧,٦٨٨        | ١,٠٢٣,٣١٦      |  |
| المدفوع خلال السنة            |  | (١,٠٢٢,٤٨٥)    | (٦٥٤,٩٣٠)      |  |
| الرصيد في نهاية السنة         |  | ٧٠٧,٦٨١        | ١,٠٢٢,٤٧٨      |  |

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٣,٢ دخل الضريبة المؤجلة للسنة:

تُحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام معدل ٢٠٪ فيما يتعلق بجميع الخسائر الضريبية والفروق المؤقتة التي تؤدي إلى موجودات ضريبية مؤجلة حيث تعتقد الإدارة أنه من المحتمل استرداد هذه الموجودات. فيما يلي الحركة على الموجود الضريبي المؤجل:

| 31 مارس<br>٢٠٢٣ م | 31 مارس<br>٢٠٢٤ م |                                     |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------|
| -                 | -                 | الرصيد في بداية السنة               |
| -                 | ٩٥٢,٤٢٤           | مضاف في الربح أو الخسارة خلال السنة |
| -                 | ٩٥٢,٤٢٤           | الرصيد في نهاية السنة               |

مذكورة أدناه تفاصيل موجود الضريبة المؤجلة والمبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة:

| (مُحمَّل)/مضاف في<br>حقوق الملكية بنسبة<br>٢٠٪ | (مُحمَّل)/مضاف في<br>الربح أو الخسارة بنسبة<br>٢٠٪ | فروقات مؤقتة قابلة<br>للخصم: 31 مارس<br>٢٠٢٤ م |                                                         |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| -                                              | ١٩٦,٩٠٢                                            | ٩٨٤,٥١٠                                        | الممتلكات والمعدات                                      |
| -                                              | ٤٤,٩٣٣                                             | ٢٢٤,٦٦٤                                        | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين                       |
| -                                              | ٧١٠,٥٨٨                                            | ٣,٥٥٢,٩٤١                                      | مبلغ الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية غير المستخدمة |
| -                                              | ٩٥٢,٤٢٣                                            |                                                | الرصيد في نهاية السنة                                   |

  

| (مُحمَّل)/مضاف في<br>حقوق الملكية بنسبة<br>٢٠٪ | (مُحمَّل)/مضاف في<br>الربح أو الخسارة بنسبة<br>٢٠٪ | فروقات مؤقتة قابلة<br>للخصم: 31 مارس<br>٢٠٢٣ م |                                                         |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| -                                              | -                                                  | -                                              | الممتلكات والمعدات                                      |
| -                                              | -                                                  | -                                              | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين                       |
| -                                              | -                                                  | -                                              | مبلغ الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية غير المستخدمة |
| -                                              | -                                                  |                                                | الرصيد في نهاية السنة                                   |

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)  
١٤. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تعدّ الأطراف ذات العلاقة على أنها ذات علاقة عندما يكون لديها القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة أو ممارسة تأثير كبير أو سيطرة مشتركة على القرار المالي والتشغيلي للشركة. تتضمن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عادة 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. تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي أبرمت خلال الفترة على النحو التالي:

| الأطراف/ المعاملات                                                   | السنة  | إيضاح | مبلغ المعاملات | مستحق من أطراف ذات علاقة | مستحق إلى أطراف ذات علاقة | الشروط والأحكام              |
|----------------------------------------------------------------------|--------|-------|----------------|--------------------------|---------------------------|------------------------------|
| <b>شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية</b>                                 |        |       |                |                          |                           |                              |
| <i>(الشركة الأم)</i>                                                 |        |       |                |                          |                           |                              |
| • سداد المصروفات المختلفة                                            | ٢٠٢٤ م | أ     | ٦٢٧,١٩٩        | -                        | -                         |                              |
|                                                                      | ٢٠٢٣ م |       | ٥٤٧,١٤٤        | -                        | -                         |                              |
| <b>بنك إس ام بي سي الدولي</b>                                        |        |       |                |                          |                           |                              |
| <i>(منشأة تحت سيطرة مشتركة)</i>                                      |        |       |                |                          |                           |                              |
| • سداد المصروفات المختلفة                                            | ٢٠٢٤ م | ب     | ١٣,٩١٤         | -                        | -                         |                              |
|                                                                      | ٢٠٢٣ م |       | ٤٢,٨١٨         | -                        | -                         |                              |
| <b>شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية، نيويورك</b>                        |        |       |                |                          |                           |                              |
| <i>(منشأة تحت سيطرة مشتركة)</i>                                      |        |       |                |                          |                           |                              |
| • سداد المصروفات المختلفة                                            | ٢٠٢٤ م | ج     | ٦٨,٤١٩         | -                        | -                         |                              |
|                                                                      | ٢٠٢٣ م |       | -              | -                        | -                         |                              |
| <b>مؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية - مركز دبي المالي العالمي، دبي</b> |        |       |                |                          |                           |                              |
| <i>(منشأة تحت سيطرة مشتركة)</i>                                      |        |       |                |                          |                           |                              |
| • إعادة تحميل مصروفات التشغيل المختلفة                               | ٢٠٢٤ م | د     | ١٩٤,٥٩٩        | -                        | -                         |                              |
|                                                                      | ٢٠٢٣ م |       | ١٨٦,٦٨٣        | -                        | -                         | غير مضمون وعند الطلب ١٧٧,١٩١ |
| • المصروفات المكتبية - اتفاقية مستوى الخدمة                          | ٢٠٢٤ م | هـ    | ١,٦١٦,٦٤٧      | -                        | -                         | غير مضمون وعند الطلب ٤٠٦,٢١٢ |
|                                                                      | ٢٠٢٣ م |       | ١,٦٦١,٠٩٥      | -                        | -                         | غير مضمون وعند الطلب ٤٥٧,٧٦٤ |
| • الإيرادات - اتفاقية مستوى الخدمة                                   | ٢٠٢٤ م | و     | ٨,٧٠٥,٤٩٨      | ٢,٤٦٩,٩٠٦                | -                         | غير مضمون وعند الطلب -       |
|                                                                      | ٢٠٢٣ م |       | ٧,٦٢٧,٠٨٧      | ٢,١٢٤,٤٠٢                | -                         | غير مضمون وعند الطلب -       |
| <b>الإجمالي</b>                                                      |        |       |                |                          |                           |                              |
|                                                                      | ٢٠٢٤ م |       |                | ٢,٤٦٩,٩٠٦                | ٤٠٦,٢١٢                   |                              |
|                                                                      | ٢٠٢٣ م |       |                | ٢,١٢٤,٤٠٢                | ٦٣٤,٩٥٥                   |                              |

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

#### ١٤. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

- أ. المصروفات المتعلقة بالموظفين تدفعها الشركة الأم وتسدها الشركة.
- ب. مصروفات التشغيل التي تكبدتها الشركة والتي عالجتها شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية البنك الدولي وسددها الشركة خلال العام.
- ج. مصروفات التشغيل التي تكبدتها الشركة والتي عالجتها شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية نيويورك وسددها الشركة خلال العام.
- د. تعالج مؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي مصروفات التشغيل التي تتكبدتها الشركة ويُعاد تحميلها على الشركة كمستحق إلى طرف ذي علاقة.
- هـ. تقدم مؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية - مركز دبي المالي العالمي فرع دبي خدمات معينة وفقاً لاتفاقية مستوى الخدمة. تتضمن هذه الخدمات دعم التمويل، والموارد البشرية، وتقنية المعلومات، والالتزام، والتخطيط، وإدارة المخاطر.
- و. تقدم الشركة خدمات دعم التسويق لمؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي دبي وفقاً لاتفاقية مستوى الخدمة.

#### مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة 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 ٢٠٢٤ م و ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | ٣١ مارس ٢٠٢٤ م |                         |
|----------------|----------------|-------------------------|
| ٥٩٤,٢٦٦        | ٨٠١,٦٣٩        | الرواتب والمنافع الأخرى |
| ٢٨٠,٠٠٠        | ٣٤٠,٩٠٠        | بدل السكن               |
| ١٦,٦٢٥         | ١٨,٧١٣         | مكافآت نهاية الخدمة     |
| ٨٩٠,٨٩١        | ١,١٦١,٢٥٢      |                         |

#### ١٥. مطلوبات عقود الإيجار

يسدد مطلوب عقود الإيجار التمويلية للشركة على النحو التالي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | ٣١ مارس ٢٠٢٤ م |                                   |
|----------------|----------------|-----------------------------------|
| ٥٥٠,٥٤٦        | -              | مطلوب عقود الإيجار في بداية السنة |
| -              | ٢,٨٥٥,٥٧٨      | إضافات خلال السنة                 |
| ٧,٨٥٤          | ٥٥,١٤٠         | تكلفة تمويل مطلوبات عقود الإيجار  |
| (٥٥٨,٤٠٠)      | (٦٢٨,٢٠٠)      | المدفوع خلال السنة                |
| -              | ٢,٢٨٢,٥١٨      | مطلوب عقود الإيجار في نهاية السنة |
| -              | ٥٢٩,٦٤٦        | تحليل الاستحقاق                   |
| -              | ١,٧٥٢,٨٧٢      | أقل من سنة واحدة                  |
| -              | ٢,٢٨٢,٥١٨      | أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات       |

ويتعلق العقد الجديد بمكتب الشركة في برج الفيصلية بالرياض. إجمالي فترة الإيجار هي خمس سنوات تنتهي في سبتمبر ٢٠٢٨ م.

## إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

### ١٦. الإيرادات

تتضمن الإيرادات ما يلي:

| للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م |                                   |
|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| ٧,٦٢٧,٠٨٧                        | ٨,٧٠٥,٤٩٨                        | الإيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة |
| ٧,٠٩١,٨٥٣                        | ٥,١٩٧,٤٦٧                        | الإيرادات من خدمات الترتيبات      |
| ١٤,٧١٨,٩٤٠                       | ١٣,٩٠٢,٩٦٥                       |                                   |

تثبت الشركة الإيرادات بمرور الوقت عندما تُستوفي التزامات الأداء ويُضمن التحصيل بشكل معقول.

### ١٧. المصروفات العمومية والإدارية الأخرى

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية الأخرى مايلي:

| للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م | للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م |                              |
|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| ١,٦٦١,٠٩٥                        | ١,٦١٦,٦٤٧                        | مصروفات اتفاقية مستوى الخدمة |
| ٤٦٢,٠٤٩                          | ٥٩٨,٢٥٣                          | المصروفات المكتبية           |
| ٤٠٧,٥٦٤                          | ٥٨٠,١١٧                          | مصروفات الموظفين             |
| ٥١,١٠٨                           | ٢٦٠,٧٦٢                          | مصروفات السفر                |
| ٩١,٣٠٠                           | ٩٨,٥٧٤                           | العضويات                     |
| ٣٣٠,٤٤٦                          | ٣٨,٩٨٢                           | الضرائب                      |
| ٢٩٤,٣٢٢                          | ٣٢٠,٥٩٦                          | المصروفات الأخرى             |
| ٣,٢٩٧,٨٨٤                        | ٣,٥١٣,٩٣١                        |                              |

### ١٨. 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. تعتبر عملية إدارة المخاطر هذه أمراً بالغ الأهمية لاستمرارية الشركة وكل عضو في الإدارة العليا للشركة مسؤول 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:

| 31 مارس ٢٠٢٣ م | 31 مارس ٢٠٢٤ م | إيضاح |                       |
|----------------|----------------|-------|-----------------------|
| ١٠,٢٣٢,٤٣٩     | ١٤,٧٤٣,١٣١     | ٩     | النقد وما في حكمه     |
| ١,٥٢٤,٧٩٨      | ٢,٤٢٧,٤٨٤      | ٦     | الذمم المدينة         |
| ٢,١٢٤,٤٠٢      | ٢,٤٦٩,٩٠٦      | ١٤    | مستحق من طرف ذي علاقة |
| ١٠١,٨٤٠        | ١٠١,٨٤٠        | ٨     | ودائع تأمين           |
| ١٣,٩٨٣,٤٧٩     | ١٩,٧٤٢,٣٦١     |       |                       |



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

## ١٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### النقد وما في حكمه

احتفظت الشركة بأموالها التشغيلية لدى بنك الرياض، وله تصنيف ائتماني سليم.

### الذمم المدينة

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

### المستحق من الطرف ذي العلاقة

هذه هي التعرضات مع مؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي فرع دبي وهي شركة زميلة داخل مجموعة سوميتومو ميتسوي المالية وتتعرض لمخاطر ائتمانية ضئيلة.

### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر المتمثلة في مواجهة الشركة صعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية التي تُسوّى عن طريق تقديم النقد أو أي موجود مالي آخر.

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

الجدول أدناه هو آجال الاستحقاق التعاقدية في نهاية الفترة التقرير للمطلوبات المالية:

| حتى ٣ أشهر                | أكثر من ٣ أشهر وحتى سنة | أكثر من سنة وحتى خمس سنوات | أكثر من خمس سنوات | الإجمالي  |
|---------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|-----------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٤ م:           |                         |                            |                   |           |
| ٦٦٨,١٩١                   | -                       | -                          | -                 | ٦٦٨,١٩١   |
| المطلوبات المالية         |                         |                            |                   |           |
| -                         | ٤٠٦,٢١٢                 | -                          | -                 | ٤٠٦,٢١٢   |
| الذمم الدائنة الأخرى      |                         |                            |                   |           |
| ٦٦٨,١٩١                   | ٤٠٦,٢١٢                 | -                          | -                 | ١,٠٧٤,٤٠٣ |
| مستحق إلى أطراف ذات علاقة |                         |                            |                   |           |
| ٣١ مارس ٢٠٢٣ م:           |                         |                            |                   |           |
| ٦٠١,٦٦٥                   | -                       | -                          | -                 | ٦٠١,٦٦٥   |
| الذمم الدائنة الأخرى      |                         |                            |                   |           |
| -                         | ٦٣٤,٩٥٥                 | -                          | -                 | ٦٣٤,٩٥٥   |
| مستحق إلى أطراف ذات علاقة |                         |                            |                   |           |
| ٦٠١,٦٦٥                   | ٦٣٤,٩٥٥                 | -                          | -                 | ١,٢٣٦,٦٢٠ |

### 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. حالياً، لا تتعرض الشركة لمثل هذه المخاطر.

#### مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لمخاطر عملات جوهريّة.

#### ١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيُستلم لبيع موجود أو يُدفع لتحويل مطلوب في معاملة منظمّة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الموجود أو تحويل المطلوب تُجرى إما في السوق الرئيسية للموجود أو المطلوب، أو في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة للموجود أو المطلوب.

تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب 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 السوق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.  
المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للموجود أو المطلوب إما مباشرة (أي مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي 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/ من طرف ذي علاقة والذمم الدائنة المستحقة الأخرى تقارب قيمتها العادلة وتُصنّف ضمن المستوى ٣ بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

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

#### ٢٠. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لا توجد أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية مما يتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية.

#### ٢١. الموافقة على القوائم المالية

وافقت مؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية، الشركة الأم، على هذه القوائم المالية بتاريخ ١٩ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ م) ووقعها الرئيس التنفيذي للشركة نيابة عنها، بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ م.