

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس                         |
|--------|--------------------------------|
| ٢-١    | تقرير مراجع الحسابات المستقل   |
| ٣      | قائمة المركز المالي            |
| ٤      | قائمة الدخل الشامل             |
| ٥      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية |
| ٦      | قائمة التدفقات النقدية         |
| ٢١-٧   | إيضاحات حول القوائم المالية    |



## KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road  
P. O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة الشريك في شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة الشريك في إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية (بتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

هاني بن حمزة بن أحمد بديري  
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ م  
الموافق ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| الموجودات                      | إيضاح | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م | كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م |
|--------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| نقد وما في حكمه                | ٤     | ٣,٠٦١,٢٥٥             | ٨,٢٦٤,٢٩٨             |
| ذمم مدينة                      | ٥     | ٥,٥٥٤,٣٦٩             | ١,٠١١,٤٣٥             |
| موجودات عقود، صافي             | ٦     | ٥٦٢,٥٠٠               | --                    |
| مستحق من طرف ذو علاقة          | ١٣    | ٢,٠٥٩,٨٠٥             | ١,٠٠٨,٩٥٢             |
| موجودات أخرى                   | ٧     | ٤٨٧,٣٩١               | ٣٩٤,٦١٤               |
| موجودات غير ملموسة             | ٨     | ١٩,٤٨٥                | ٥٨,٤٥٦                |
| ممتلكات ومعدات، صافي           | ٩     | ٥,٤٨٠,٤٧٤             | ٧,٠٤٥,٠٣٣             |
| إجمالي الموجودات               |       | ١٧,٢٢٥,٢٧٩            | ١٧,٧٨٢,٧٨٨            |
| المطلوبات وحقوق الملكية        |       |                       |                       |
| مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى  | ١٠    | ٣,١٨٧,٠١٨             | ٧٧٦,٤٧٥               |
| التزامات عقود إيجار            | ١٤    | ٥٥٠,٥٤٦               | ١,٠٨٥,٨٣٦             |
| مستحق إلى طرف ذو علاقة         | ١٣    | ٣٧٧,٦٤٤               | ٩,٧٠٢,٩٢٠             |
| مخصص ضريبة الدخل               | ١٢    | ٦٥٤,٠٩٢               | --                    |
| إجمالي المطلوبات               |       | ٤,٧٦٩,٣٠٠             | ١١,٥٦٥,٢٣١            |
| حقوق الملكية                   |       |                       |                       |
| رأس المال                      | ١٥    | ١٨,٠٠٠,٠٠٠            | ١٨,٠٠٠,٠٠٠            |
| خسائر متراكمة                  |       | (٥,٥٤٤,٠٢١)           | (١١,٧٨٢,٤٤٣)          |
| إجمالي حقوق الملكية            |       | ١٢,٤٥٥,٩٧٩            | ٦,٢١٧,٥٥٧             |
| إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |       | ١٧,٢٢٥,٢٧٩            | ١٧,٧٨٢,٧٨٨            |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية بواسطة شركة ميتسوي سوميتومو المصرفية، الشركة الأم، في ٢٣ يونيو ٢٠٢٢ م.

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

| للسنة المنتهية في<br>٣١ مارس<br>٢٠٢١م | للسنة المنتهية<br>في ٣١ مارس<br>٢٠٢٢م | إيضاح |                                        |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-------|----------------------------------------|
| ٥,٢٠٥,٠٩٤                             | ١٢,٩٤٩,٧٥٤                            | ١٦    | الإيرادات                              |
|                                       |                                       |       | المصروفات                              |
| (١,٠٠٧,٢٢٩)                           | (١,٨٠٩,٥٢٦)                           |       | أتعاب مهنية واستشارية                  |
| (١,٩٣٣,٠٥٦)                           | (٢,٦٦٨,٠٣١)                           |       | رواتب وبدلات                           |
| (١,٦١٠,٩٥٠)                           | (١,٦١٢,٤٣٥)                           | ٨ و ٩ | استهلاك وإطفاء                         |
| (٤١,٨٨٠)                              | (٦٤,٣٦٥)                              | ١٤    | إيجار ومصروفات مباني                   |
| (٣٧,٩٤١)                              | (٢٣,١١٠)                              |       | تكلفة تمويل                            |
| (٣,١٣١,٦٩٦)                           | ٣,١٣١,٦٩٦                             | ٦     | عكس / (مخصص) الانخفاض في القيمة        |
| (٣,٤٥٢,٧٧٦)                           | (٣,٠١١,٤٦٩)                           | ١٧    | مصروفات عمومية وإدارية أخرى            |
| (١١,٢١٥,٥٢٨)                          | (٦,٠٥٧,٢٤٠)                           |       | إجمالي المصروفات التشغيلية             |
| (٦,٠١٠,٤٣٤)                           | ٦,٨٩٢,٥١٤                             |       | صافي الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل |
| --                                    | (٦٥٤,٠٩٢)                             | ١٢    | ضريبة الدخل                            |
| (٦,٠١٠,٤٣٤)                           | ٦,٢٣٨,٤٢٢                             |       | صافي الربح / (الخسارة)                 |
| --                                    | --                                    |       | الدخل الشامل الآخر                     |
| (٦,٠١٠,٤٣٤)                           | ٦,٢٣٨,٤٢٢                             |       | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة       |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية بواسطة شركة ميتسوي سوميتومو المصرفية، الشركة الأم، في ٢٣ يونيو ٢٠٢٢م.

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| الإجمالي    | الخسائر المتراكمة | رأس المال  |                                             |
|-------------|-------------------|------------|---------------------------------------------|
| ١٢,٢٢٧,٩٩١  | (٥,٧٧٢,٠٠٩)       | ١٨,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٠ م                |
| (٦,٠١٠,٤٣٤) | (٦,٠١٠,٤٣٤)       | --         | صافي الخسارة / إجمالي الخسارة الشاملة للسنة |
| ٦,٢١٧,٥٥٧   | (١١,٧٨٢,٤٤٣)      | ١٨,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م                |
| ٦,٢١٧,٥٥٧   | (١١,٧٨٢,٤٤٣)      | ١٨,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢١ م                |
| ٦,٢٣٨,٤٢٢   | ٦,٢٣٨,٤٢٢         | --         | صافي الربح / إجمالي الدخل الشامل للفترة     |
| ١٢,٤٥٥,٩٧٩  | (٥,٥٤٤,٠٢١)       | ١٨,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م                |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| للسنة المنتهية في<br>٣١ مارس<br>٢٠٢١ م | للسنة المنتهية في<br>٣١ مارس<br>٢٠٢٢ م | ايضاح |                                                                                                                           |
|----------------------------------------|----------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                        |                                        |       | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>                                                                              |
| (٦,٠١٠,٤٣٤)                            | ٦,٨٩٢,٥١٥                              |       | صافي الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل للسنة                                                                              |
|                                        |                                        |       | تسويات لمطابقة صافي الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل للسنة مع<br>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية: |
| ١,٦١٠,٩٥٠                              | ١,٦١٢,٤٣٥                              | ٩ و ٨ | استهلاك وإطفاء                                                                                                            |
| ٣,١٣١,٦٩٦                              | (٣,١٣١,٦٩٦)                            | ٦     | (عكس) / مخصص الانخفاض في القيمة                                                                                           |
| ٤٥,٢٢٢                                 | ٨٢,٨٣٠                                 | ١١    | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                                                                                         |
| (٤٢,٠١١)                               | (٤٧,٥٠٧)                               | ١١    | عكس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                                                                                     |
| ٣٧,٩٤١                                 | ٢٣,١١٠                                 | ١٤    | مصاريف فائدة على عقد إيجار                                                                                                |
| (١,٢٢٦,٦٣٦)                            | ٥,٤٣١,٦٨٧                              |       |                                                                                                                           |
|                                        |                                        |       | <b>الحركة في الموجودات / المطلوبات التشغيلية:</b>                                                                         |
| ٣,٣٠٦,١٤٨                              | ٢,٥٦٩,١٩٦                              |       | النقص في إجمالي موجودات العقود                                                                                            |
| (١,٠١١,٤٣٥)                            | (٤,٥٤٢,٩٣٤)                            |       | الزيادة في الذمم المدينة                                                                                                  |
| ٦٠٨,٢٠٨                                | (١,٠٥٠,٨٥٣)                            | ١٣    | (الزيادة) / النقص في مستحق من طرف ذو علاقة                                                                                |
| (١٠٩,٤٠٧)                              | (٩٢,٧٧٧)                               |       | (زيادة) في موجودات أخرى                                                                                                   |
| (٢,٠٩٩,٥٠٣)                            | ٢,٣٧٥,٢١٩                              | ١٠    | الزيادة / (النقص) في مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى                                                                      |
| (١,١٠١,٤١٧)                            | (٩,٣٢٥,٢٧٦)                            | ١٣    | النقص في المستحق لطرف ذو علاقة                                                                                            |
| (١,٦٣٤,٠٤٢)                            | (٤,٦٣٥,٧٣٨)                            |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية                                                                                  |
|                                        |                                        |       | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>                                                                            |
| --                                     | (٨,٩٠٥)                                |       | شراء معدات                                                                                                                |
| --                                     | (٨,٩٠٥)                                |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية                                                                                |
|                                        |                                        |       | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                                                                              |
| (٣٧,٩٤١)                               | (٢٣,١١٠)                               | ١٤    | مدفوعات من جزء الفائدة للالتزام عقد الإيجار                                                                               |
| (٥٢٠,٤٥٩)                              | (٥٣٥,٢٩٠)                              | ١٤    | مدفوعات من الجزء الأساسي للالتزام عقد الإيجار                                                                             |
| (٥٥٨,٤٠٠)                              | (٥٥٨,٤٠٠)                              |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية                                                                                  |
| (٢,١٩٢,٤٤٢)                            | (٥,٢٠٣,٠٤٣)                            |       | صافي النقص في النقد وما في حكمه                                                                                           |
| ١٠,٤٥٦,٧٤٠                             | ٨,٢٦٤,٢٩٨                              |       | نقد وما في حكمه في بداية السنة                                                                                            |
| ٨,٢٦٤,٢٩٨                              | ٣,٠٦١,٢٥٥                              |       | نقد وما في حكمه في نهاية السنة                                                                                            |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## ١. معلومات حول الشركة والأنشطة الرئيسية

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ("الشركة") شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية ولديها رقم ٧٠٠٧٩٨٨٢٥١ وسجل تجاري رقم ١٠١٠٦١٣٩٤١ بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧م) الصادر من قبل وزارة التجارة. وتعمل الشركة بموجب ترخيص رقم ١٠٢١٣٣٩٠٢٧٩٣١١ صادر عن وزارة الاستثمار السعودية بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٩م (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٧م). بالإضافة لذلك، استلمت الشركة رخصة هيئة السوق المالية رقم ٣٠-١٩١٩٨ بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٩م) لتنفيذ الترتيبات وخدمات الاستشارات الخاضعة للشروط المستندية التي يجب أن تلتزم بها الشركة قبل بدء العمليات.

في ٣٠ يناير ٢٠٢١م، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لبدء خدمات الترتيب. في ٩ يونيو ٢٠٢١م، قدمت الشركة طلباً بإلغاء ترخيصها الاستشاري الذي تمت الموافقة عليه رسمياً في ٢٩ يونيو ٢٠٢١م.

تقوم الشركة حالياً بتقديم خدمات الترتيب التي تشمل تعريف الأطراف ذات العلاقة بطرح الأوراق المالية وترتيب الاكتتابات الخاصة بها وتقديم المشورة بشأن أعمال تمويل الشركات. الشركة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية ("الشركة الأم") تأسست في طوكيو، اليابان في ١٩ محرم ١٤١٧هـ (الموافق ٦ يونيو ١٩٩٦) بموجب السجل التجاري رقم (٠١٠٠-٠١-٠٠٨٨١٣).

إن العنوان المسجل للشركة والذي يعد أيضاً مقرها الرئيسي هو الدور السابع في برج الفيصلية، ص. ب ٣٣٣٣، الرياض ١٢٢١٢، المملكة العربية السعودية

## ٢. أسس الإعداد

### (أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") وتماشياً مع متطلبات الأحكام المعمول بها في نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة.

### (ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة ومفهوم الاستمرارية.

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على البقاء كمشاة مستمرة حيث توصلت إلى قناعة بوجود الموارد المالية لدى الشركة والتي تمكنها من الاستمرار في أعمالها والاستمرار في تحقيق الأرباح في المستقبل المنظور. وترى الإدارة أن الشركة لديها سيولة كافية لدعم خطة أعمالها، والشركة الأم ملتزمة أيضاً بتقديم أي دعم مالي للشركة، عند اللزوم.

ونتيجة لما ورد أعلاه، تستمر الشركة في تطبيق مبدأ الاستمرارية عند إعداد هذه القوائم المالية.

كانت حسابات القوائم المالية في قائمة المركز المالي مرتبة حسب السيولة.

تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية المراجعة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط والعرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ المعروضة لأقرب ريال سعودي.

(د) الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات. لم يتم استخدام أي تقديرات أو افتراضات أو أحكام هامة عند إعداد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة.

(هـ) المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات والتفسيرات المعتمدة في هذه القوائم المالية.

فيما يلي التعديلات على معايير المحاسبة والتفسيرات التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. قدرت الإدارة أن التعديلات ليس لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

- تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)؛ و
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).

(ف) المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي بيان بالمعايير المحاسبية والتعديلات والتغييرات التي تم نشرها وتعد إلزامية للشركة للسنة المحاسبية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات.

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - "عقود التأمين" الذي يطبق على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ؛
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات؛
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي إصدار أحكام الأهمية النسبية - مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية؛
- التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة؛ و
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ - "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك".

تتوقع إدارة الشركة أن تطبيق المعايير الجديدة أعلاه والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثير هام على المبالغ المدرجة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

#### (أ) الأدوات المالية

##### تصنيف وقياس الأدوات المالية

###### الإثبات والقياس الأولي

تقوم الشركة بالإثبات الأولي للموجودات المالية والمطلوبات المالية في التاريخ الذي نشأت فيه. ويتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية، مثل العمولات.

###### تصنيف وقياس الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م، تحتفظ الشركة فقط بأدوات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

###### الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- ينشأ عن الأجل التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

###### القياس اللاحق

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة في قائمة الدخل الشامل. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة تم التوقف عن إثباتها ضمن قائمة الدخل الشامل. إن التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي المبلغ الذي من خلاله يتم قياس الموجودات المالية عند الإثبات الأولي ناقصاً دفعات المبلغ الأصلي، زائداً أو ناقصاً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

###### عمليات إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً لإثباتها الأولي، إلا في الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية.

###### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الإدارة بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، والتي يتم قياسها كما يلي:

- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود التي لا تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز في النقدية (الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها)، و
- الموجودات المالية التي تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد لدى البنوك، والذمم المدينة، والمستحق من أطراف ذات علاقة، والتأمينات المستردة. تعتبر هذه الموجودات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ومستردة بشكل رئيسي من أطراف ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تم اعتبار تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

###### المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة إلا إذا تم تصنيفها على أنها مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### (أ) الأدوات المالية (يتبع)

##### تصنيف وقياس الأدوات المالية (يتبع)

##### التوقف عن الإثبات

##### الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للشركة في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها نقل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

وعند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الموجودات التي تم التوقف عن إثباتها) ومجموع ما يلي:

- (أ) الثمن المقبوض (بما في ذلك أي موجودات جديدة يتم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة)، و
- (ب) أي ربح أو خسارة متراكمة تم إثباتها في الدخل الشامل الآخر يتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

في المعاملات التي لا تقوم الشركة فيها بالاحتفاظ أو تحويل بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بينما تحتفظ بالسيطرة على هذه الموجودات، تستمر الشركة بإثبات الموجودات بقدر مدى استمراريتها في المشاركة، ويتحدد ذلك من خلال حجم تعرضها للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة.

##### المطلوبات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضاءها.

##### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة أو عندما تعترف الشركة تسويتها على أساس الصافي، أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

لا تتم مقاصة الإيرادات والمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما لم يُطلب ذلك أو يسمح به من خلال معيار محاسبي أو تفسير، وكما هو مفصّل عنه بشكل محدد في السياسات المحاسبية للشركة.

#### (ب) الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به وعند وجود احتمال بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة. ويتم إثبات الإيرادات عندما (أو كلما) يتم استيفاء كل التزام أداء.

##### إيرادات من أنشطة ترتيب

يتم إثبات الإيرادات من أنشطة الترتيب استناداً إلى الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمات المعمول بها باستخدام نموذج الحسم خطوات لإثبات الإيرادات.

##### الإيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة

أبرمت الشركة اتفاقية مستوى الخدمة مع شركة سوميتومو مبيتسوي للأعمال المصرفية (فرع مركز دبي المالي العالمي - دبي) (طرف ذو علاقة) لتقديم خدمات معينة بما في ذلك بحث السوق. يتم إثبات إيرادات اتفاقية مستوى الخدمة على أساس الاستحقاق بناءً على اتفاقية التكلفة بالإضافة إلى هامش الربح.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### (ج) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنك والمتاح للشركة دون أي قيود.

#### (د) موجودات العقود

يتم إثباتات الأولي لموجودات العقود المتعلقة بالإيرادات المحققة من ترتيب الخدمات. تتعلق بشكل أساسي بحق الشركة في المقابل نظير الأعمال المنجزة ولكن لم تتم فوترتها حتى تاريخ التقرير. بمجرد إصدار الفاتورة، يعاد تصنيف المبلغ المثبت كموجودات عقود إلى الذمم المدينة.

#### تكوين مخصصات لموجودات العقود

تقوم الشركة بإثبات مخصص مقابل موجودات العقود بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها.

#### (هـ) الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. التكاليف التي تكون مرتبطة بمنتجات البرامج المحددة بصورة مباشرة والتي تسيطر عليها الشركة ولها منافع اقتصادية محتملة تتجاوز سنة واحدة يتم تسجيلها كموجودات غير ملموسة. التكاليف التي تكون مرتبطة بصيانة برامج الحاسب الآلي يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها.

يتم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة ويحتسب بتطبيق طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التي بموجبها يتم إطفاء القيمة الدفترية للموجودات على عمرها الإنتاجي ما لم يكن العمر الإنتاجي غير محدد. إن العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة (برامج حاسب آلي) هو ثلاث سنوات.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة، عند وجود المؤشرات، بتخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

#### (و) الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

#### الأعمار الإنتاجية المقدرة

٥

١٠ سنوات

المعدات المكتبية

التحسينات على العقارات المستأجرة

يتم التوقف عن إثبات بند محدد من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء مهم مثبت أولياً عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عند التوقف عن إثبات الموجودات (محتسبة كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### (ز) عقود الإيجار

تجري الشركة عند الإثبات الأولي في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. يتم تحديد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تتدفق إلى الشركة ويمكن للشركة توجيه استخدام هذه الموجودات.

موجودات حق الاستخدام  
تطبق الشركة نموذج التكلفة وتقيس الأصل المتعلق بحق الاستخدام بالتكلفة؛

(أ) ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة؛ و  
(ب) المعدل لأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار لتعديلات عقد الإيجار.

#### التزامات عقود الإيجار

إن التزام عقد الإيجار عند الإثبات الأولي هو القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، ويتم خصمه باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

تقيس الشركة التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد تاريخ البدء من خلال:

١. زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات عقود الإيجار.
٢. تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار؛ و
٣. إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل على عقد الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت الشركة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء.

#### (ح) المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات تم تسليمها، سواء أصدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

#### (ط) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام المنافع المستحقة للموظفين التي تخص الأجور والرواتب والعلاوات في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة بمبلغ غير مخصص من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. يتم قياس المطلوبات المثبتة التي تخص منافع الموظفين قصيرة الأجل بمبلغ غير مخصص من المنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة المتعلقة بها.

#### (ي) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص بالمبالغ المستحقة بموجب نظام العمل السعودي المطبق على الخدمة التراكمية للموظفين كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

#### (ك) المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقد يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج لموارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

وعندما يكون هناك عدداً من الالتزامات المماثلة، فإن احتمال أن يكون التدفق الخارجي مطلوباً إذا تم تحديد التسوية عن طريق الأخذ بالاعتبار فئة الالتزامات ككل. يتم إثبات المخصص حتى لو كان احتمال التدفق الخارجي المتعلق بأي من البنود المدرجة في نفس فئة الالتزامات قد يكون ضئيلاً.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ل) المصروفات العمومية والإدارية

المصروفات العمومية والإدارية هي تلك المصروفات الناشئة من الأنشطة التشغيلية للشركة التي تشمل الأتعاب المهنية والاستشارية، والرواتب والبدايات، ومصروفات السفر والمصروفات الإدارية الأخرى، ويتم تصنيفها كمصروفات تشغيلية وإثباتها عند تكبدها.

#### م) ضرائب الدخل

يتم تكوين مخصص للضريبة وفقاً للوائح الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتكون مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والمؤجلة ويتم إثباته في الربح أو الخسارة.

##### الضريبة الحالية

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة باستخدام الشرائح الضريبية أو المقررة بشكل جوهري في تاريخ التقرير، بالإضافة إلى أي تسويات على الضريبة المستحقة التي تتعلق بسنوات سابقة.

##### الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. تقاس الضريبة المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بعكسها استناداً إلى الأنظمة المقررة أو المقررة بشكل جوهري بتاريخ التقرير.

يستند إثبات موجودات الضريبة المؤجلة إلى قدرة الشركة على تحقيق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها. تتم مراجعة إثبات موجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير من قبل الإدارة وسيتم إثباتها بمجرد تحقيق الشركة لربح مستدام ومستقر.

بلغت موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة للشركة، الناتجة بشكل أساسي عن الخسائر المتراكمة، ١,٣٦ مليون ريال سعودي و ٢,١٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م، على التوالي.

#### ن) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى عملة النشاط باستخدام الأسعار التحويلية السائدة بتاريخ تلك المعاملات. تدرج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية الفترة للموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملة الأجنبية في الربح أو الخسارة.

### ٤. النقد وما في حكمه

يمثل هذا البند الأموال المودعة لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني جيد وهو غير مقيد بطبيعته ويتم الاحتفاظ به لغرض التشغيل.

### ٥. الذمم المدينة

| كما في<br>٣١ مارس<br>٢٠٢١م | كما في<br>٣١ مارس<br>٢٠٢٢م |
|----------------------------|----------------------------|
| ١,٠١١,٤٣٥                  | ٥,٥٥٤,٣٦٩                  |
| --                         | --                         |
| ١,٠١١,٤٣٥                  | ٥,٥٥٤,٣٦٩                  |

إجمالي الذمم المدينة على خدمات الترتيب  
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٥. الذمم المدينة (يتبع)

فيما يلي تحليل أعمار لإجمالي الإيرادات المستحقة عن خدمات الترتيب كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م:

| عدد الأيام المعلقة | كما في    | كما في    |
|--------------------|-----------|-----------|
| حتى ٩٠ يوماً       | ٣١ مارس   | ٣١ مارس   |
| ٣٦٠-٩١             | ٢٠٢٢م     | ٢٠٢١م     |
|                    | ٤,٩٩٧,٩١٨ | ١,٠١١,٤٣٥ |
|                    | ٥٥٦,٤٥١   | --        |
|                    | ٥,٥٥٤,٣٦٩ | ١,٠١١,٤٣٥ |

إن الذمم المدينة قصيرة الأجل بطبيعتها مع التعرض إلى الأطراف الأخرى ذات التصنيف الائتماني الجيد ولذلك تعد أي مبالغ للخسائر الائتمانية المتوقعة غير هامة .

٦. موجودات العقود، صافي

| موجودات عقود | كما في  | كما في      |
|--------------|---------|-------------|
| يخصم: مخصص   | ٣١ مارس | ٣١ مارس     |
|              | ٢٠٢٢م   | ٢٠٢١م       |
|              | ٥٦٢,٥٠٠ | ٣,١٣١,٦٩٦   |
|              | --      | (٣,١٣١,٦٩٦) |
|              | ٥٦٢,٥٠٠ | --          |

خلال سنة ٢٠٢١م، قدمت الشركة خدمات استشارية لعميل حيث كان التحصيل مشكوكاً فيه، وبالتالي سجلت الشركة مخصصاً بنسبة ١٠٠٪ على الرصيد القائم كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م على أساس متحفّظ. خلال السنة الحالية، تم عكس المخصص بالكامل حيث تمت تسوية الرصيد القائم من قبل العميل حسب الأصول.

٧. الموجودات الأخرى

| ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد | كما في  | كما في  |
|----------------------------------------|---------|---------|
| تأمين                                  | ٣١ مارس | ٣١ مارس |
| مصرفات مدفوعة مقدماً                   | ٢٠٢٢م   | ٢٠٢١م   |
|                                        | --      | ٢٤٩,٩٤٥ |
|                                        | ٦٥,٨٤٠  | ٦٥,٨٤٠  |
|                                        | ٤٢١,٥٥١ | ٧٨,٨٢٩  |
|                                        | ٤٨٧,٣٩١ | ٣٩٤,٦١٤ |

١-٧ تشتمل المصروفات المدفوعة مقدماً على مصروفات مدفوعة مقدماً متعلقة بالموظفين بمبلغ ٣١٦,١٦٤ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م - ٣٦,١٦٤ ريال سعودي).

٨. الموجودات غير الملموسة، صافي

| التكلفة                                 | كما في  | كما في  |
|-----------------------------------------|---------|---------|
| الرصيد في بداية السنة                   | ٣١ مارس | ٣١ مارس |
| إضافات خلال السنة                       | ٢٠٢٢م   | ٢٠٢١م   |
| الرصيد في نهاية السنة                   |         |         |
|                                         | ١١٦,٩١٢ | ١١٦,٩١٢ |
|                                         | --      | --      |
|                                         | ١١٦,٩١٢ | ١١٦,٩١٢ |
| الاستهلاك المتراكم                      |         |         |
| الرصيد في بداية السنة                   | ١٩,٤٨٥  | ٥٨,٤٥٦  |
| الإطفاء المحمل للسنة                    | ٣٨,٩٧١  | ٣٨,٩٧١  |
| الرصيد كما في نهاية السنة               | ٥٨,٤٥٦  | ٩٧,٤٢٧  |
| صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة | ٥٨,٤٥٦  | ١٩,٤٨٥  |



شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٩. الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

| التحسينات على العقارات المستأجرة | المعدات المكتبية | موجودات حق الاستخدام | الإجمالي  | التكلفة                                   |
|----------------------------------|------------------|----------------------|-----------|-------------------------------------------|
| ٤,١٧٢,٥٦٥                        | ٣,١١٦,٤٩٣        | ٢,٣٩١,٤١٢            | ٩,٦٨٠,٤٧٠ | الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢١م               |
| --                               | ٨,٩٠٥            | --                   | ٨,٩٠٥     | إضافات خلال السنة                         |
| ٤,١٧٢,٥٦٥                        | ٣,١٢٥,٣٩٨        | ٢,٣٩١,٤١٢            | ٩,٦٨٩,٣٧٥ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م               |
| ٦٢٥,٨٨٤                          | ٩٤٦,٧٠٣          | ١,٠٦٢,٨٥٠            | ٢,٦٣٥,٤٣٧ | الاستهلاك المتراكم                        |
| ٤١٧,٢٥٦                          | ٦٢٤,٧٨٣          | ٥٣١,٤٢٥              | ١,٥٧٣,٤٦٤ | الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢١م               |
| ١,٠٤٣,١٤٠                        | ١,٥٧١,٤٨٦        | ١,٥٩٤,٢٧٥            | ٤,٢٠٨,٩٠١ | الاستهلاك للسنة                           |
| ٣,١٢٩,٤٢٥                        | ١,٥٥٣,٩١٢        | ٧٩٧,١٣٧              | ٥,٤٨٠,٤٧٤ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م               |
| ٣,١٢٩,٤٢٥                        | ١,٥٥٣,٩١٢        | ٧٩٧,١٣٧              | ٥,٤٨٠,٤٧٤ | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م |

| التحسينات على العقارات المستأجرة | المعدات المكتبية | موجودات حق الاستخدام | الإجمالي  | التكلفة                                   |
|----------------------------------|------------------|----------------------|-----------|-------------------------------------------|
| ٤,١٧٢,٥٦٥                        | ٣,١١٦,٤٩٣        | ٢,٣٩١,٤١٢            | ٩,٦٨٠,٤٧٠ | الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٠م               |
| --                               | --               | --                   | --        | إضافات خلال السنة                         |
| ٤,١٧٢,٥٦٥                        | ٣,١١٦,٤٩٣        | ٢,٣٩١,٤١٢            | ٩,٦٨٠,٤٧٠ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م               |
| ٢٠٨,٦٢٨                          | ٣٢٣,٤٠٤          | ٥٣١,٤٢٥              | ١,٠٦٣,٤٥٧ | الاستهلاك المتراكم                        |
| ٤١٧,٢٥٦                          | ٦٢٣,٢٩٩          | ٥٣١,٤٢٥              | ١,٥٧١,٩٨٠ | الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٠م               |
| ٦٢٥,٨٨٤                          | ٩٤٦,٧٠٣          | ١,٠٦٢,٨٥٠            | ٢,٦٣٥,٤٣٧ | الاستهلاك للسنة                           |
| ٣,٥٤٦,٦٨١                        | ٢,١٦٩,٧٩٠        | ١,٣٢٨,٥٦٢            | ٧,٠٤٥,٠٣٣ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م               |
| ٣,٥٤٦,٦٨١                        | ٢,١٦٩,٧٩٠        | ١,٣٢٨,٥٦٢            | ٧,٠٤٥,٠٣٣ | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م |

١٠. المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

تتكون المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى كما في ٣١ مارس على ما يلي:

| كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م | إيضاح | مستحق لمقاول من الباطن            |
|----------------------|----------------------|-------|-----------------------------------|
| --                   | ٢,١٨٦,٢٠٠            | ١٠-١  | أتعاب استشارات مستحقة             |
| ١٤٧,٢٩٦              | ١٥٧,٢٩٤              |       | علاوات مستحقة                     |
| ١٩١,٨٣٤              | ٣٣١,١٤٠              |       | محتجزات مالية مستحقة              |
| ١٤٣,٤٤٥              | --                   |       | أتعاب مراجعة مستحقة               |
| ١٣٠,٠٠٠              | ١٣٠,٠٠٠              |       | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٧٦,٦٦٥               | ١١١,٩٨٨              | ١١    | ضريبة القيمة المضافة الدائنة      |
| --                   | ١٣٢,٨٨٨              |       | ذمم دائنة أخرى                    |
| ٨٧,٢٣٥               | ١٣٧,٥٠٨              |       |                                   |
| ٧٧٦,٤٧٥              | ٣,١٨٧,٠١٨            |       |                                   |

١٠-١ يمثل المستحق الدفع للمقاول من الباطن التزاماً مستحقاً تجاه استشاريين لدى الغير فيما يتعلق بالعقود مع العملاء.

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

١١. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| كما في   | كما في   |                       |
|----------|----------|-----------------------|
| ٣١ مارس  | ٣١ مارس  |                       |
| ٢٠٢١م    | ٢٠٢٢م    |                       |
| ٧٣,٤٥٤   | ٧٦,٦٦٥   | الرصيد في بداية السنة |
| ٤٥,٢٢٢   | ٨٢,٨٣٠   | تكلفة خدمة حالية      |
| (٤٢,٠١١) | (٤٧,٥٠٧) | عكس المنافع           |
| ٧٦,٦٦٥   | ١١١,٩٨٨  | الرصيد في نهاية السنة |

تم احتساب مخصص التزامات منافع الموظفين وفقاً لأنظمة العمل السعودية ولم يتم قياسه وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تعتقد الشركة أن أثر ذلك غير جوهري.

خلال السنة الحالية، سجلت الشركة عكساً لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستقلين الذين لم يتم الوفاء بفترة استحقاقهم وفقاً لنظام العمل السعودي.

١٢. مخصص ضريبة الدخل

| كما في  | كما في  |                       |
|---------|---------|-----------------------|
| ٣١ مارس | ٣١ مارس |                       |
| ٢٠٢١م   | ٢٠٢٢م   |                       |
| --      | --      | الرصيد في بداية السنة |
| --      | ٦٥٤,٠٩٢ | المخصص خلال السنة     |
| --      | --      | دفعات                 |
| --      | ٦٥٤,٠٩٢ | الرصيد في نهاية السنة |

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. سجلت الشركة ربحاً خلال السنة وتم تكوين مخصص لضريبة الدخل.

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

١٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تُعد الأطراف ذات العلاقة على أنها ذات علاقة عندما يكون لها القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة أو ممارسة التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة على القرار المالي والتشغيلي للشركة. وعادةً ما تتكون المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الأطراف. قامت الشركة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها بمزاولة العمل مع مؤسسات أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة. وفيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تم إبرامها خلال الفترة:

| الفترة/ المعاملة                                                                           | السنة | إيضاح | مبلغ المعاملة | المستحق من طرف ذو علاقة | المستحق لطرف ذو علاقة | الشروط والأحكام        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|---------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية (الشركة الأم)</b>                                         |       |       |               |                         |                       |                        |
| • سداد مصروفات مختلفة                                                                      | ٢٠٢٢م | أ     | ٥٨٥,٨٨١       | -                       | -                     |                        |
|                                                                                            | ٢٠٢١م |       | ٥٤٧,٩٣٩       | -                       | -                     |                        |
| <b>إس إم بي سي البنك العالمي بي إل سي (منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة)</b>                      |       |       |               |                         |                       |                        |
| • سداد مصروفات مختلفة                                                                      | ٢٠٢٢م | ب     | ٧١,٤٨١        | -                       | -                     |                        |
|                                                                                            | ٢٠٢١م |       | ١٧٣,٦٢٨       | -                       | -                     |                        |
| <b>شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - مركز دبي المالي العالمي (منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة)</b> |       |       |               |                         |                       |                        |
| • إعادة تحميل مصروفات تشغيلية مختلفة                                                       | ٢٠٢٢م | ج     | ٢,٠٥٦,١٨٤     | --                      | ٢٤,١٨٦                | بدون ضمانات وعند الطلب |
|                                                                                            | ٢٠٢١م |       | ١٦,٥١٣        | -                       | ١,٧٨٣,٩٧٤             | بدون ضمانات وعند الطلب |
| • مدفوعات لشراء موجودات ثابتة                                                              | ٢٠٢٢م | د     | ٧,٣٦٦,٧٩٠     | -                       | --                    | بدون ضمانات وعند الطلب |
|                                                                                            | ٢٠٢١م |       | -             | -                       | ٧,٣٦٦,٧٩٠             | بدون ضمانات وعند الطلب |
| • مصروفات مكتبية - اتفاقية مستوى الخدمة                                                    | ٢٠٢٢م | هـ    | ١,٣٦١,٩٧٢     | -                       | ٣٥٣,٤٥٨               | بدون ضمانات وعند الطلب |
|                                                                                            | ٢٠٢١م |       | ١,١٦٨,٣٦٤     | -                       | ٥٥٢,١٥٦               | بدون ضمانات وعند الطلب |
| • إيرادات - اتفاقية مستوى الخدمة                                                           | ٢٠٢٢م | و     | ٦,٢٥٠,٠٨٩     | ٢,٠٥٩,٨٠٥               | -                     | بدون ضمانات وعند الطلب |
|                                                                                            | ٢٠٢١م |       | ٢,٦٦١,٥٦٧     | ١,٠٠٨,٩٥٢               | -                     | بدون ضمانات وعند الطلب |
| الإجمالي                                                                                   | ٢٠٢٢م |       |               | ٢,٠٥٩,٨٠٥               | ٣٧٧,٦٤٤               |                        |
| الإجمالي                                                                                   | ٢٠٢١م |       |               | ١,٠٠٨,٩٥٢               | ٩,٧٠٢,٩٢٠             |                        |

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

١٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

- (أ) المصروفات المتعلقة بالموظفين المدفوعة بواسطة الشركة الأم خلال السنة وتم سدادها من قبل الشركة خلال السنة.
- (ب) المصروفات التشغيلية التي تكبدتها الشركة من قبل شركة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية، البنك العالمي بي ال سي وتم سدادها من قبل الشركة خلال السنة.
- (ج) المصروفات التشغيلية التي تكبدتها الشركة من قبل شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي، وتمت إعادة فوترتها إلى الشركة باعتبارها مستحقة لطرف ذو علاقة لهذه السنة.
- (د) المدفوعات لشراء موجودات ثابتة والتحسينات على العقارات المستأجرة مدفوعة مقدماً من قبل شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي، وتمت إعادة شحنها إلى الشركة باعتبارها مستحقة لطرف ذو علاقة للسنة السابقة.
- (هـ) تقدم شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي خدمات معينة وفقاً لاتفاقية مستوى الخدمة. وتشتمل هذه الخدمات على دعم التمويل والموارد البشرية وتقنية المعلومات والالتزام والتخطيط وإدارة المخاطر.
- (و) تقدم الشركة خدمات دعم تسويقي لشركة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية (فرع مركز دبي المالي العالمي - دبي) وفقاً لاتفاقية مستوى الخدمة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة ويتحملون مسؤولية التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

يشمل موظفو الإدارة العليا الرئيس التنفيذي للشركة. فيما يلي مكافأة ومنافع موظفي الإدارة العليا للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٣١ مارس ٢٠٢١م.

| ٢٠٢٢م     | ٢٠٢١م     |                     |
|-----------|-----------|---------------------|
| ٨٠٩,٥١١   | ٦٨١,٠٥٣   | رواتب ومنافع أخرى   |
| ٣٠٠,٠٠٠   | ٣٥٢,٨٨٥   | بدل سكن             |
| ١٧,٠٧٩    | ٣,٢٨١     | مكافأة نهاية الخدمة |
| ١,١٢٦,٥٩٠ | ١,٠٣٧,٢١٩ |                     |

١٤. التزامات عقود الإيجار

يستحق التزام عقد التأجير التمويلي الخاص بالشركة كما يلي:

| كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م | كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م |                                       |
|----------------------|----------------------|---------------------------------------|
| ١,٠٨٥,٨٣٦            | ١,٦٠٦,٢٩٥            | التزامات عقود الإيجار في بداية السنة  |
| ٢٣,١١٠               | ٣٧,٩٤١               | تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار |
| (٥٥٨,٤٠٠)            | (٥٥٨,٤٠٠)            | مدفوع خلال السنة                      |
| ٥٥٠,٥٤٦              | ١,٠٨٥,٨٣٦            | التزام عقد الإيجار في نهاية السنة     |
| كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م | كما في ٣٠ مارس ٢٠٢١م |                                       |
| ٥٥٠,٥٤٦              | ٥٣٥,٢٩١              | تحليل الاستحقاق                       |
| --                   | ٥٥٠,٥٤٥              | أقل من سنة                            |
| ٥٥٠,٥٤٦              | ١,٠٨٥,٨٣٦            | ٥-١ سنوات                             |

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

## ١٥. حقوق الملكية

### رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ١٨,٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨,٠٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١,٠٠ ريال سعودي لكل منها.

### الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات، تلزم الشركة بتكوين احتياطي نظامي من خلال اقتطاع ١٠٪ من صافي الربح السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشريك في الشركة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، لم يتم إجراء أي تحويل لأن الشركة لا تزال لديها خسائر مرحلة من السنوات السابقة.

## ١٦. الإيرادات

تتكون الإيرادات مما يلي:

| للسنة      | المنتهية في ٣١ | للسنة المنتهية |
|------------|----------------|----------------|
| مارس       | مارس           | في ٣١ مارس     |
| ٢٠٢٢م      | ٢٠٢١م          | ٢٠٢١م          |
| ٦,٦٩٩,٦٦٥  | ٢,٥٤٣,٥٢٧      |                |
| ٦,٢٥٠,٠٨٩  | ٢,٦٦١,٥٦٧      |                |
| ١٢,٩٤٩,٧٥٤ | ٥,٢٠٥,٠٩٤      |                |

إيرادات من خدمات الترتيب  
الإيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة  
الإجمالي للسنة

## ١٧. المصروفات العمومية والإدارية الأخرى

تتكون المصروفات العمومية والإدارية الأخرى كما في ٣١ مارس مما يلي:

| للسنة     | المنتهية في ٣١ | للسنة المنتهية |
|-----------|----------------|----------------|
| مارس      | مارس           | في ٣١ مارس     |
| ٢٠٢٢م     | ٢٠٢١م          | ٢٠٢١م          |
| ١,٨٣٦,٣٥٧ | ١,٦٩١,٢٤٧      |                |
| ٤١١,٨٠٧   | ٥٠٧,٧٢٠        |                |
| ٢٨,٨٦٦    | ١٣,٨٧٦         |                |
| ٣٠٣,١٨٠   | ٧٣٨,٣٨٢        |                |
| ٣٤,٤١٤    | ٧١,٧٦٠         |                |
| ٣٩٦,٨٤٥   | ٤٢٩,٧٩١        |                |
| ٣,٠١١,٤٦٩ | ٣,٤٥٢,٧٧٦      |                |

مصروفات مكتبية  
مصروفات موظفين  
مصروفات سفر  
الضرائب  
اشتراكات  
مصروفات أخرى

تتضمن المصروفات الأخرى بشكل رئيسي المصروفات المتعلقة بإيجار السيارات وإصلاح وصيانة معدات الحاسب الآلي والقرطاسية وتكاليف الاتصالات.

## ١٨. إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق

تُدار المخاطر من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. وتُعد عملية إدارة المخاطر هذه أمراً هاماً لاستمرارية الشركة، وإن كل عضو في الإدارة العليا بالشركة يُعد مسؤولاً عن تعرضات المخاطر المتعلقة بمسؤولياته.

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

١٨. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للشركة دون الأخذ في الاعتبار مبالغ الضمان هي كما يلي:

| كما في ٣١<br>مارس<br>٢٠٢١م | كما في ٣١<br>مارس<br>٢٠٢٢م | إيضاح |                       |
|----------------------------|----------------------------|-------|-----------------------|
| ٨,٢٦٤,٢٩٨                  | ٣,٠٦١,٢٥٥                  |       | نقد وما في حكمه       |
| ٣,١٣١,٦٩٦                  | ٥٦٢,٥٠٠                    | ٦     | موجودات عقود          |
| ١,٠١١,٤٣٥                  | ٥,٥٥٤,٣٦٩                  | ٥     | ذمم مدينة             |
| ١,٠٠٨,٩٥٢                  | ٢,٠٥٩,٨٠٥                  | ١٣    | مستحق من طرف ذو علاقة |
| ٦٥,٨٤٠                     | ٦٥,٨٤٠                     |       | تأمينات               |
| ١٣,٤٨٢,٢٢١                 | ١١,٣٠٣,٧٦٩                 |       |                       |

\*تعرض ضمن الموجودات الأخرى

النقد وما في حكمه

تحتفظ الشركة بالأموال التشغيلية لدى بنك الرياض ذو التصنيف الائتماني الجيد.

الذمم المدينة

الأطراف المقابلة للشركة هي منشآت ذات علاقة بالحكومة بصورة حصرية ولها طبيعة ذات مدى قصير ومخاطر ائتمان غير جوهريّة. بالتالي، لا يتم اعتبار تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة جوهرياً.

المستحق من طرف ذو علاقة

تمثل هذه التعرضات مع شركة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية (فرع مركز دبي المالي العالمي - دبي)، وهي شركة تابعة ضمن مجموعة سوميتومو ميتسوي المالية وتعرض لمخاطر ائتمانية غير جوهريّة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى.

تراقب الشركة متطلبات السيولة على أساس دوري كما تسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ.

مخاطر السوق

مخاطر معدلات العمولة الخاصة

تنشأ مخاطر معدلات العمولات الخاصة من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العمولات على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. إن الشركة غير معرضة في الوقت الحالي لأي مخاطر من هذا النوع.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة للعملة.

١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة استناداً إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، وفي حال غياب السوق الرئيسية، تتم في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

#### ١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
  - المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
  - المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).
- تقارب القيم الدفترية للأدوات المالية، مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمستحق إلى/ من طرف ذو علاقة والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى قيمها العادلة ويتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.
- لم يتم أي تحويل بين مستويات القيمة العادلة في التسلسل الهرمي خلال السنة.

#### ٢٠. الأحداث بعد فترة التقرير

لم تحدث أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية التي تتطلب التعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية.

#### ٢١. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتنماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية. يعد تأثير أرقام المقارنة هذه على القوائم المالية غير جوهري.

#### ٢٢. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل شركة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية، الشركة الأم، بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٢م.