

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

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحات	الفهرس
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى الشريك في

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لتقرير 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، وقد وقينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة؛ لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

راجع مراجع آخر القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية في ٢٨ يونيو ٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات، والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية؛ لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة، أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (تتمة)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة؛ لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ؛ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة؛ لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنّ علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية، وهيكلها، ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق عملية المراجعة، وتوقيتها المخطط لهما، والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نكتشفها أثناء المراجعة.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض، بتاريخ: ٢ ذو الحجة ١٤٤٤هـ

الموافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م

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

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(البالغ بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥,٤٨٠,٤٧٤	٣,٩٥٩,٦٦٦	٤	الممتلكات والمعدات
١٩,٤٨٥	-	٥	الأصول غير الملموسة
٥,٤٩٩,٩٥٩	٣,٩٥٩,٦٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥,٥٥٤,٣٦٩	١,٥٢٤,٧٩٨	٦	الذمم المدينة
٥٦٢,٥٠٠	٢,٢٧٤,٩٤٢	٧	أصول العقد
٢,٠٥٩,٨٠٥	٢,١٢٤,٤٠٢	١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٨٧,٣٩١	٢٤٠,٤١٦	٨	مدفوعات مقدما وأصول أخرى
٣,٠٦١,٢٥٥	١,٠٢٣,٤٣٩	٩	النقد وما في حكمه
١١,٧٢٥,٣٢٠	١٦,٣٩٦,٩٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
١٧,٢٢٥,٢٧٩	٢٠,٣٥٦,٦٦٣		إجمالي الأصول
			حقوق ملكية المساهم والالتزامات
			حقوق ملكية المساهم
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
(٥,٥٤٤,٠٢١)	(٥٠٠,٠١٨)		الخسائر المتراكمة
١٢,٤٥٥,٩٧٩	١٧,٤٩٩,٩٨٢		إجمالي حقوق ملكية المساهم
			الالتزامات غير المتداولة
١١١,٩٨٨	١٦٣,٨٦٦	١١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١١,٩٨٨	١٦٣,٨٦٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣,٠٧٥,٠٣٠	١,٠٣٥,٣٨٢	١٢	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٦٥٤,٠٩٢	١,٠٢٢,٤٧٨	١٣	مخصص ضريبة الدخل
٣٧٧,٦٤٤	٦٣٤,٩٥٥	١٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٥٠,٥٤٦	-	١٥	مطلوبات عقود الإيجار
٤,٦٥٧,٣١٢	٢,٦٩٢,٨١٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,٧٦٩,٣٠٠	٢,٨٥٦,٦٨١		إجمالي الالتزامات
١٧,٢٢٥,٢٧٩	٢٠,٣٥٦,٦٦٣		إجمالي حقوق ملكية المساهم والالتزامات

وافقت شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية، الشركة الأم، على هذه القوائم المالية في ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م، ووقع عليها نيابة عن الشركة الرئيس التنفيذي

للشركة في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

  
تاداكي ساكوراى  
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إس إم بي سى العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٢,٩٤٩,٧٥٤	١٤,٧١٨,٩٤٠	١٦	الإيرادات
			المصروفات
(٢,٦٦٨,٠٣١)	(٢,٣٥٨,٧٤٩)		الرواتب والبدلات
(١,٨٠٩,٥٢٦)	(١,٣٠١,٩٨١)		أتعاب الاستشارات والأتعاب المهنية
(٦٤,٣٦٥)	(٨٣,٧٦٠)		الإيجار والمصروفات المتعلقة بالمباني
(١,٦١٢,٤٣٥)	(١,٦٠١,٣٩٣)	٤,٥	الاستهلاك والإطفاء
٣,١٣١,٦٩٦	-		عكس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
(٢٣,١١٠)	(٧,٨٥٤)	١٥	الفائدة على التزام عقود الإيجار
(٣,٠١١,٤٦٩)	(٣,٢٩٧,٨٨٤)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
(٦,٠٥٧,٢٤٠)	(٨,٦٥١,٦٢١)		إجمالي المصروفات التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل
٦,٨٩٢,٥١٤	٦,٠٦٧,٣١٩		
(٦٥٤,٠٩٢)	(١,٠٢٣,٣١٦)	١٣	مصروف ضريبة الدخل
			صافي الربح للسنة
٦,٢٣٨,٤٢٢	٥,٠٤٤,٠٠٣		
			الدخل الشامل الآخر
-	-		
٦,٢٣٨,٤٢٢	٥,٠٤٤,٠٠٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٦,٢١٧,٥٥٧	(١١,٧٨٢,٤٤٣)	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢١ م
٦,٢٣٨,٤٢٢	٦,٢٣٨,٤٢٢	-	-	صافي الربح للسنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٦,٢٣٨,٤٢٢	٦,٢٣٨,٤٢٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٢,٤٥٥,٩٧٩	(٥,٥٤٤,٠٢١)	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
٥,٠٤٤,٠٠٣	٥,٠٤٤,٠٠٣	-	-	صافي الربح للسنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٥,٠٤٤,٠٠٣	٥,٠٤٤,٠٠٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٧,٤٩٩,٩٨٢	(٥٠٠,٠١٨)	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٨٩٢,٥١٤	٦,٠٦٧,٣١٩		الربح قبل ضريبة الدخل
			تسويات البنود غير النقدية
١,٦١٢,٤٣٥	١,٦٠١,٣٩٣	٤,٥	الاستهلاك والإطفاء
(٣,١٣١,٦٩٦)	-		عكس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٨٢,٨٣٠	٨٢,٢١٠	١١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٤٧,٥٠٧)	(٣٠,٣٣٢)	١١	عكس مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,١١٠	٧,٨٥٤	١٥	الفائدة على التزام عقود الإيجار
٥,٤٣١,٦٨٦	٧,٧٢٨,٤٤٤		
			التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٢,٥٦٩,١٩٦	(١,٧١٢,٤٤٢)		أصول العقد
(٤,٥٤٢,٩٣٤)	٤,٠٢٩,٥٧١		ذمم مدينة
(١,٠٥٠,٨٥٣)	(٦٤,٥٩٧)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٩٢,٧٧٧)	٢٤٦,٩٧٥		مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٢,٣٧٥,٢٢٠	(٢,٠٣٩,٦٤٨)		مستحقات وذمم دائنة أخرى
(٩,٣٢٥,٢٧٦)	٢٥٧,٣١١		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٤,٦٣٥,٧٣٨)	٨,٤٤٥,٦١٤		التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية
-	(٦٥٤,٩٣٠)	١٣	ضريبة الدخل المدفوعة
(٤,٦٣٥,٧٣٨)	٧,٧٩٠,٦٨٤		صافي النقد الناتج عن / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٩٠٥)	(٦١,١٠٠)	٤	شراء معدات
(٨,٩٠٥)	(٦١,١٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٣,١١٠)	(٧,٨٥٤)	١٥	دفع جزء من الفائدة من التزام عقود الإيجار
(٥٣٥,٢٩٠)	(٥٥٠,٥٤٦)	١٥	دفع الجزء الرئيسي من التزام عقود الإيجار
(٥٥٨,٤٠٠)	(٥٥٨,٤٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥,٢٠٣,٠٤٣)	٧,١٧١,١٨٤		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٢٦٤,٢٩٨	٣,٠٦١,٢٥٥		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٠٦١,٢٥٥	١٠,٢٣٢,٤٣٩	٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

## ١ . معلومات الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة") مسجلة في مدينة الرياض، في المملكة العربية السعودية بموجب رقم الشركة ٧٠٠٧٩٨٨٢٥١ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٦١٣٩٤١ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) الصادر عن وزارة التجارة. تعمل الشركة بموجب ترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٠٢١٣٣٩٠٢٧٩٣١١ بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٧ م). كما حصلت الشركة على ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٠-١٩١٩٨ بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٩ م) للقيام بأعمال التنظيم والخدمات الاستشارية وفقاً للشروط المستندية الواجب على الشركة توفيرها قبل بدء عملياتها.

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

تشارك الشركة حالياً في تقديم خدمات التنظيم التي تشمل تقديم الأطراف فيما يتعلق بطرح الأوراق المالية، وترتيب الاكتتاب، وتقديم المشورة بشأن أعمال تمويل الشركات. الشركة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سوميتومو ميتسوي المصرفية ("الشركة الأم") التي تأسست في طوكيو، اليابان في ١٩ محرم ١٤١٧ هـ (الموافق ٦ يونيو ١٩٩٦ م) بموجب رقم التسجيل ٠٠٨٨١٣-٠١-١٠٠.

يقع العنوان المسجل للشركة، وهو أيضا مكان عملها الرئيسي، في الطابق ٧، برج الفيصلية، صندوق بريد ٣٣٣٣، مدينة 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، ووفقاً لقواعد هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية المتعلقة بإعداد القوائم المالية وعرضها، وبما يتوافق مع المتطلبات المعمول بها في نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

### (ب) أساس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وأساس الاستمرارية.

قيمت إدارة الشركة قدرة الشركة على البقاء كمشأة مستمرة، وهي تؤمن بأن الشركة لديها الموارد المالية لمواصلة أعمالها والاستمرار في تحقيق الأرباح في المستقبل المنظور. تعتقد الإدارة أيضا أن الشركة لديها سيولة كافية لدعم خطة أعمالها وأن الشركة الأم ملتزمة أيضا بتوفير أي دعم مالي للشركة، إذا لزم الأمر.

ونتيجة لما ورد أعلاه، تواصل الشركة تطبيق أساس الاستمرارية في إعداد هذه القوائم المالية.

وحسابات قائمة المركز المالي مرتبة حسب السيولة.

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م.

٢ . أسس الأعداد (تتمة)

(ت) **العملة الوظيفية وعملة العرض**

تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. قُربت جميع المبالغ المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

(ث) **الأحكام، والتقديرات، والافتراضات المحاسبية المهمة**

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة وضع أحكام، وتقديرات، وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلن عنها للأصول، والالتزامات، والدخل، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تراجع التقديرات والافتراضات الأساسية باستمرار. تُثبت مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تراجع فيها التقديرات والفترات المستقبلية تتأثر بذلك، لم تضع الإدارة أي تقديرات، أو افتراضات، أو أحكام جوهرية عند إعداد هذه القوائم المالية. فيما يلي المجالات الرئيسية التي تكون فيها التقديرات أو الأحكام جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للشركة أو حيث وُضع الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية:

**أساس الاستمرارية**

قيمت الإدارة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة على أساس مبدأ الاستمرارية. تعتقد الإدارة بأن لديها موارد من أجل مواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شك جوهرية قد يؤدي إلى عدم مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.

**إثبات المستحقات والمخصصات وقياسها**

يتطلب إثبات وقياس المستحقات والمخصصات افتراضات رئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد إلى الخارج.

**الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات**

تُقدّر الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات لأغراض حساب مصروفات الاستهلاك. توضع هذه التقديرات بناء على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول ذات الصلة. تحدد القيمة المتبقية بناء على الخبرة والبيانات التي يمكن ملاحظتها حيثما كانت متاحة.

**الهبوط في قيمة الأصول غير المالية**

تُثبت خسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد. ولتحديد المبلغ القابل للاسترداد، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد، وتحدد سعر فائدة مناسب؛ لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية، في عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. تضع الإدارة افتراضات حول نتائج التشغيل المستقبلية. ترتبط هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات كبيرة على أصول الشركة خلال السنة المالية القادمة.

**قياس القيم العادلة**

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

• المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المماثلة.

• المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصول والالتزامات، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

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

## ٢ . أسس الاعداد (تتمة)

### قياس القيم العادلة (تتمة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيصنّف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات. تثبت الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير التي حدث خلالها التغيير.

### الضريبة الحالية

محمل ضريبة الشركة على الأنشطة العادية. يتضمن حساب إجمالي محمل الضريبة للشركة درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتوصل إلى حل مع مصلحة الضرائب ذات الصلة أو -حسب الاقتضاء- من خلال عملية نظامية رسمية. قد يؤدي الحل النهائي لبعض هذه البنود إلى أرباح / (خسائر) جوهرية، أو تدفقات نقدية، أو كلاهما.

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

أصبحت التعديلات أدناه على المعايير والتفسيرات المحاسبية قابلة للتطبيق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢٢ م أو بعده. وقدّرت الإدارة أن التعديلات لم يكن لها تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.

### العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧)

يعرّف المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ العقد غير المجدي بأنه عقد تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (التكاليف التي التزمت بها الشركة بموجب العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجبه.

### الممتلكات، والآلات، والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١٦)

يحظر التعديل على المعيار الدولي للمحاسبة ١٦ على المنشأة أن تخصص من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات، والآلات، والمعدات أي متحصلات مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير المنشأة الأصل للاستخدام المقصود منه (على سبيل المثال، متحصلات بيع العينات المنتجة خلال مرحلة اختبار منشأة التصنيع بعد بنائها ولكن قبل بدء الإنتاج التجاري). تُثبت الآن متحصلات بيع هذه العينات إلى جانب تكاليف إنتاجها في الربح أو الخسارة.

التعديلات السنوية على المعايير الدولية للمراجعة ٢٠١٨ م-٢٠٢٠ م (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، والمعيار الدولي للمحاسبة ٤١)

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الرسوم في اختبار "١٠ بالمئة" لإلغاء إثبات الالتزامات المالية.
- المعيار الدولي للمحاسبة ٤١: الضرائب في قياسات القيمة العادلة.

### و) المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم تطبق مبكرًا

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 مبكرًا. وأهمها ما يلي:

المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ١	تعديل - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٨	تعديل - تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٢	تعديل - ضريبة مؤجلة متعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل - التزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	تعديل - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م

وتقيّم الإدارة حاليًا أثر هذه المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات التي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، ولا تتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على القوائم المالية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

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

a. الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأدوات المالية

الإثبات والقياس الأولي

تثبت الشركة أوليًا الأصول المالية والالتزامات المالية في تاريخ نشأتها. يقاس الأصل المالي أو الالتزامات المالية أوليًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات الإضافية والتي تعزى مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، مثل العمولة.

تصنيف وقياس الأصول المالية

يصنف الأصل المالي عند الإثبات الأولي على أنه مقاس بالتكلفة المطفأة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

احتفظت الشركة فقط بالأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يصنف على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الأساسي المستحق.

القياس اللاحق

تقاس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويثبت الربح أو الخسارة الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة. كما يُثبت أي ربح أو خسارة عند إلغاء الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة. "التكلفة المطفأة" للأصل المالي هي المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي عند الإثبات الأولي مطروحًا منه مبالغ السداد الرئيسية، زائدًا أو ناقصًا للإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إعادة التصنيف

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تثبت الإدارة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي تقاس على النحو التالي:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وأصول العقد غير الهابطة قيمتها ائتمانيًا في تاريخ التقرير: كقيمة حالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).
- الأصول المالية الهابطة قيمتها ائتمانيًا في تاريخ التقرير: كالفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

تتكون الأصول المالية للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م من النقد وما في حكمه، والذمم المدينة، والمستحق من الأطراف ذات العلاقة، وودائع الضمان القابلة للاسترداد. هذه الأصول المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ويمكن استردادها بشكل أساسي من الأطراف التي تتمتع بتصنيف ائتماني سليم، وبالتالي يعتبر تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

الالتزامات المالية

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

a. الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف وقياس الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الإثبات

الأصول المالية

تلغي الشركة إثبات أصل مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تحول حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تحول جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل كبير أو لا تحول فيها الشركة أو تحتفظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

عند إلغاء الإثبات الأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء الأصل الملغى إثباته) ومجموع:

a. المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد مقتنى مطروحاً منه أي التزام جديد مفترض).

b. أي ربح أو خسارة تراكمية مثبتة في الدخل الشامل الآخر لها في الدخل أو الخسارة.

في المعاملات التي لا تحتفظ فيها الشركة أو تحول بشكل جوهري جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية وتحتفظ بالسيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل إلى حد مشاركتها المستمرة، والتي يحددها مدى تعرضها للتغيرات في قيمة الأصل المحوّل.

الالتزامات المالية

تلغي الشركة إثبات الالتزامات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية، أو إلغاؤها، أو انتهاء صلاحيتها.

مقاصة الأدوات المالية

تجرى مقاصة الأصول والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق ملزم قانوناً لمقاصة المبالغ المثبتة وعندما تنوي الشركة التسوية على أساس صافي، أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد. لا تجرى 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.

b. الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت الشركة الإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، ومن المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة. تُثبت الإيرادات عند (أو حينما) يستوفي كل التزام أداء.

الإيرادات من أنشطة التنظيم

تُثبت الإيرادات من أنشطة التنظيم بناء 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، بناء على اتفاقية هامش الربح بالإضافة إلى التكلفة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

c. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنك مع إيداع أقل من ٩٠ يومًا ومتاح للشركة دون أي قيود.

d. أصول العقد

يُثبت أصل العقد أوليًا للإيرادات المكتسبة من خدمات التنظيم. يتعلق الأمر في المقام الأول بحق الشركة في النظر في العمل المنجز وغير المفوتر في تاريخ التقرير. بمجرد إصدار الفاتورة، يعاد تصنيف المبلغ المثبت كأصل تعاقدى إلى ذمم مدينة.

توفير أصول العقد

تثبت الشركة مخصص مقابل أصول العقد بناء على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها.

e. الأصول غير الملموسة

تُثبت الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحًا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. تُثبت التكاليف المرتبطة مباشرة بمنتجات البرامج القابلة للتحديد التي تسيطر عليها الشركة والتي لها فوائد اقتصادية محتملة تتجاوز عام واحد كأصول غير ملموسة. تُثبت التكاليف المرتبطة بصيانة برامج الكمبيوتر كمصروفات عند تكبدها.

يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة من خلال تطبيق أساس القسط الثابت على عمره الإنتاجي حيث تُطفأ القيمة الدفترية للأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر للشركة، ما لم يكن هذا العمر غير محدد. يبلغ العمر الإنتاجي المقدر للأصول غير الملموسة (برامج الكمبيوتر) ثلاث سنوات.

تحتسب الشركة الهبوط في القيمة حيثما توجد مؤشرات على ذلك عن طريق تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى المبلغ القابل للاسترداد.

f. الممتلكات والمعدات

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

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وهو كما يلي:

الأعمار الإنتاجية المقدرة (بالسنوات)

٥

معدات المكتب

١٠

تحسينات المباني المستأجرة

يلغى إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مثبت مبدئيًا عند استبعاده أو عندما لا يتوقع تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يضمن أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء إثبات الأصل (محسوبًا على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الدخل والخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

تراجع القيم المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديل مستقبلًا، إذا كان ذلك مناسبًا.

٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

g. عقود الإيجار

تقيّم الشركة عند الإثبات الأولى ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو مُنطوي عليه. يكون العقد عقد إيجار أو مُنطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل استلام مقابل. تحدد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تتدفق إلى الشركة ويمكن للشركة توجيه استخدام هذه الأصول.

أصول حق الاستخدام

تطبق الشركة نموذج التكلفة، وتقيس أصول حق الاستخدام بسعر التكلفة:  
(أ) مطروحًا منه أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة في الهبوط في القيمة.  
(ب) معدلة لأي إعادة قياس لالتزام عقود الإيجار لتعديلات عقد الإيجار.

التزامات عقود الإيجار

عند الإثبات الأولى، فإن التزام عقود الإيجار هو القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بعد تاريخ البدء، تقيس الشركة التزام عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية من خلال:  
١. زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقود الإيجار.  
٢. تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المسددة.  
٣. إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل لعقد الإيجار.  
يقاس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يعاد قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية أو إذا غيرت الشركة تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء، أو التمديد، أو الإنهاء.

h. المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

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

i. منافع الموظفين قصيرة الأجل

تثبت الالتزامات المتعلقة بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور، والمرتببات، والعلاوات في السنة التي تُقدّم فيها الخدمة ذات الصلة بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. وتقاس الالتزامات المثبتة فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة.

j. مكافآت نهاية خدمة للموظفين

يُخصّص مخصص للمبالغ الدائنة بموجب نظام العمل السعودي المطبق على الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي. يحتسب الالتزام على أنه القيمة الحالية للمنافع المكتسبة التي يحق للموظف الحصول عليها في حالة مغادرة الموظف في تاريخ قائمة المركز المالي.

k. المخصصات

يُثبت المخصص إذا كان لدى الشركة -نتيجة لحدث سابق- التزام قانوني أو ضمني حالي يمكن تقديره بشكل موثوق، ومن المحتمل أن يكون هناك حاجة إلى تدفق الموارد التي تجسد منافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

وحيثما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، فإن احتمالية أن يكون التدفق إلى الخارج مطلوبًا إذا حددت التسوية بالنظر في فئة الالتزامات ككل. ويُثبت المخصص حتى وإن كانت احتمالية التدفق إلى الخارج فيما يتعلق بأي بند من البنود المدرجة في نفس فئة الالتزامات ضئيلة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

أ. المصروفات العمومية والإدارية

المصروفات العمومية والإدارية هي تلك الناشئة عن الأنشطة التشغيلية للشركة بما في ذلك الاستشارات، والأتعاب المهنية، والرواتب، والبدلات، ومصروفات السفر، والمصروفات الإدارية الأخرى، وتصنف على أنها مصروفات تشغيلية، وتُثبت على أنها متكبدة.

م. ضرائب الدخل

تقدّم الضريبة وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تشمل مصروفات ضريبة الدخل الضريبة الجارية والمؤجلة، والتي تُثبت في الدخل أو الخسارة.

الضريبة الحالية

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

الضريبة المؤجلة

تُثبت الضرائب المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض الإبلاغ المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. تقاس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكسها، بناءً على الأنظمة التي سُنت أو سُنّس جوهرياً بحلول تاريخ التقرير.

يعتمد إثبات الأصول الضريبية المؤجلة على قدرة الشركة على توليد أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. تراجع الإدارة إثبات الأصول الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير وستُثبت بمجرد تحقيق الشركة ربحية مستدامة ومستقرة.

بلغت أصول الشركة الضريبية المؤجلة غير المثبتة، والتي تنشأ بشكل أساسي عن الخسائر المتراكمة، مبلغ ١,١٠ مليون ريال سعودي و ١,٣٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م على التوالي.

ن. المعاملات بالعملات الأجنبية

تحوّل معاملات العملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. وتثبت الأرباح والخسائر الناجمة عن تسوية هذه المعاملات وعن التحويل بأسعار الصرف في نهاية الفترة، للأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في الدخل أو الخسارة.

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. الممتلكات، والألات، والمعدات

التكلفة	تعديلات على المباني المستأجرة	معدات المكتب	أصول حق الاستخدام	الإجمالي
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م	٤,١٧٢,٥٦٥	٣,١٢٥,٣٩٨	٢,٣٩١,٤١٢	٩,٦٨٩,٣٧٥
الإضافات خلال السنة	-	٦١,١٠٠	-	٦١,١٠٠
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٤,١٧٢,٥٦٥	٣,١٨٦,٤٩٨	٢,٣٩١,٤١٢	٩,٧٥٠,٤٧٥
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م	١,٠٤٣,١٤٠	١,٥٧١,٤٨٦	١,٥٩٤,٢٧٥	٤,٢٠٨,٩٠١
الاستهلاك للسنة	٤١٧,٢٥٦	٦٣٣,٢٢٧	٥٣١,٤٢٥	١,٥٨١,٩٠٨
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	١,٤٦٠,٣٩٦	٢,٢٠٤,٧١٣	٢,١٢٥,٧٠٠	٥,٧٩٠,٨٠٩
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٢,٧١٢,١٦٩	٩٨١,٧٨٥	٢٦٥,٧١٢	٣,٩٥٩,٦٦٦
التكلفة				
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢١ م	٤,١٧٢,٥٦٥	٣,١١٦,٤٩٣	٢,٣٩١,٤١٢	٩,٦٨٠,٤٧٠
الإضافات خلال السنة	-	٨,٩٠٥	-	٨,٩٠٥
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٤,١٧٢,٥٦٥	٣,١٢٥,٣٩٨	٢,٣٩١,٤١٢	٩,٦٨٩,٣٧٥
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢١ م	٦٢٥,٨٨٤	٩٤٦,٧٠٣	١,٠٦٢,٨٥٠	٢,٦٣٥,٤٣٧
الاستهلاك للسنة	٤١٧,٢٥٦	٦٢٤,٧٨٣	٥٣١,٤٢٥	١,٥٧٣,٤٦٤
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	١,٠٤٣,١٤٠	١,٥٧١,٤٨٦	١,٥٩٤,٢٧٥	٤,٢٠٨,٩٠١
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣,١٢٩,٤٢٥	١,٥٥٣,٩١٢	٧٩٧,١٣٧	٥,٤٨٠,٤٧٤

٥. الأصول غير الملموسة، بالصافي

التكلفة	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
الرصيد في بداية السنة	١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢
الرصيد في نهاية السنة	١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٩٧,٤٢٧	٥٨,٤٥٦
محمل الإطفاء للسنة	١٩,٤٨٥	٣٨,٩٧١
الرصيد كما في نهاية السنة	١١٦,٩١٢	٩٧,٤٢٧
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة	-	١٩,٤٨٥

٦. الذمم المدينة

إجمالي الذمم المدينة عن خدمات التنظيم مطروحًا منها: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
	١,٥٢٤,٧٩٨	٥,٥٥٤,٣٦٩
	-	-
	١,٥٢٤,٧٩٨	٥,٥٥٤,٣٦٩

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. الذمم المدينة (تنمة)

فيما يلي تحليل التقادم للذمم المدينة عن خدمات التنظيم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

عدد أيام الاستحقاق	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
حتى ٩٠ يوماً	١,٤١٢,٨٢٠	٤,٩٩٧,٩١٨
٩١-٣٦٠ يوماً	١١١,٩٧٨	٥٥٦,٤٥١
	١,٥٢٤,٧٩٨	٥,٥٥٤,٣٦٩

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

٧. أصول العقد

	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
الإيرادات غير المفوترة	٢,٢٧٤,٩٤٢	٥٦٢,٥٠٠
مطروحاً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	-
	٢,٢٧٤,٩٤٢	٥٦٢,٥٠٠

٨. مدفوعات مسبقاً وأصول أخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
وديعة الضمان	١٠١,٨٤٠	٦٥,٨٤٠
المصروفات المدفوعة مقدماً	١٣٨,٥٧٦	٤٢١,٥٥١
	٢٤٠,٤١٦	٤٨٧,٣٩١

٨,١ تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً المصروفات المتعلقة بالموظفين المدفوعة مقدماً بمبلغ ٣٥,٠٠٠ (٣١ مارس ٢٠٢٢ م- ر.س ٣١٦,١٦٤).

٩. النقد وما في حكمه

	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م
النقد لدى البنك - الحساب الجاري	١٠,٢٣٢,٤٣٩	٣,٠٦١,٢٥٥

ويمثل هذا المبلغ الأموال المودعة في حساب جاري بدون فوائد لدى بنك محلي يتمتع بتصنيف ائتماني سليم، وهو غير مقيد بطبيعته ويُحتفظ به لأغراض تشغيلية.

١٠. حقوق الملكية

رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، بلغ رأس مال الشركة المصريح به، والمصدر، والمدفوع بالكامل ١٨,٠٠ مليون ريال سعودي موزع إلى ١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١,٠٠ ريال سعودي للسهم.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات، تلتزم الشركة بتكوين احتياطي نظامي من خلال خصم ١٠٪ من صافي الربح السنوي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، لم يُجرى مثل هذا التحويل؛ لأن الشركة لا يزال لديها خسائر متراكمة مرحلة من السنوات السابقة.

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. مكافآت نهاية خدمة للموظفين

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٧٦,٦٦٥	١١١,٩٨٨	الرصيد في بداية العام
٨٢,٨٣٠	٨٢,٢١٠	المخصص خلال السنة
(٤٧,٥٠٧)	(٣٠,٣٣٢)	عكس المخصص خلال السنة
١١١,٩٨٨	١٦٣,٨٦٦	الرصيد في نهاية السنة

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

١٢. مستحقات وذمم دائنة أخرى

تشمل المستحقات والذمم الدائنة الأخرى على ما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢,١٨٦,٢٠٠	-	١٢,١	ذمم دائنة للمتعاقد من الباطن
١٥٧,٢٩٤	١٦٧,٨٨٨		أتعاب الاستشارات المستحقة
٣٣١,١٤٠	٢٥٢,٤٤٠		المكافأة المستحقة
١٣٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠		أتعاب المراجعة المستحقة
١٣٢,٨٨٨	٤٣٣,٧١٧		ضريبة القيمة المضافة الدائنة
١٣٧,٥٠٨	١١١,٣٣٧		الذمم الدائنة الأخرى
٣,٠٧٥,٠٣٠	١,٠٣٥,٣٨٢		

١٢,١ يمثل المبلغ الدائن للمتعاقد من الباطن التزاماً مستحقاً تجاه استشاريي الطرف الثالث فيما يتعلق بالعقود المبرمة مع العملاء.

١٣. ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. سجلت الشركة ربحاً خلال السنة وقدمت ضريبة الدخل.

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	حساب صافي الدخل المعدل
٦,٨٩٢,٥١٤	٦,٠٦٧,٣١٩		الربح قبل ضريبة الدخل
			التعديلات:
١,٦١٢,٤٣٥	١,٦٠١,٣٩٣	٤,٥	الاستهلاك والإطفاء المحاسبي
٣٠٣,١٨٠	٣٣٠,٤٤٦	١٧	الضرائب
٢٠,٥٨٤	١٣,٦٢٧		مكاسب غير محققة من الصرف الأجنبي
٣٥,٣٢٣	٥١,٨٧٨	١١	صافي مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,١١٠	٧,٨٥٤	١٥	مصروفات الفائدة على التزامات عقود الإيجار
(٣,١٣١,٦٩٦)	-		عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨٣٦,٤٣٤)	(٦٩٧,٦٠٥)		الاستهلاك بمعدلات مقياس هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
(٥٥٨,٤٠٠)	(٥٥٨,٤٠٠)	١٥	تسديد التزامات عقود الإيجار
٤,٣٦٠,٦١٦	٦,٨١٦,٥١٢		صافي الدخل المعدل
(١,٠٩٠,١٥٤)	(١,٧٠٤,١٢٤)		حصة في الخسائر المرحلة تقتصر على ٢٥٪ من الأرباح
٣,٢٧٠,٤٦٢	٥,١١٢,٣٨٨		الربح المعدل لحساب ضريبة الدخل
٦٥٤,٠٩٢	١,٠٢٢,٤٧٨		مخصص ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪

شركة إس إم بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية  
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. ضريبة الدخل (تتمة)

الحركة في مخصصات ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
-	٦٥٤,٠٩٢	الرصيد في بداية العام
		المحتمل السنة
٦٥٤,٠٩٢	١,٠٢٢,٤٧٨	- ضريبة الدخل - السنة الحالية
-	٨٣٨	- ضريبة الدخل - السنة السابقة
٦٥٤,٠٩٢	١,٠٢٣,٣١٦	إجمالي مصروفات ضريبة الدخل
-	(٦٥٤,٩٣٠)	المدفوع خلال السنة
٦٥٤,٠٩٢	١,٠٢٢,٤٧٨	الرصيد في نهاية السنة

يمكن تسوية مصروفات ضريبة الدخل للسنة مع الربح المحاسبي على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٦,٨٩٢,٥١٤	٦,٠٦٧,٣١٩	الربح قبل ضريبة الدخل
١,٣٧٨,٥٠٣	١,٢١٣,٤٦٤	ضريبة الدخل تحتسب بمعدل ٢٠٪
(٧٢٤,٤١١)	(١٩٠,٩٨٦)	تأثير الدخل / المصروفات غير القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة، صافي
٦٥٤,٠٩٢	١,٠٢٢,٤٧٨	

لم تُثبت الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية المرحلة وغيرها من الفروق المؤقتة لأنه من غير محتمل ما إذا كان لدى الشركة ربح خاضع للضريبة كافٍ في المستقبل لتحقيق أصل الضريبة المؤجلة.

١٤ . معاملات الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات العلاقة ذات علاقة عندما يكون لديها القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة، أو ممارسة تأثير كبير، أو سيطرة مشتركة على القرار المالي والتشغيلي للشركة. تشمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، عادة، نقل الموارد، أو الخدمات، أو الالتزامات بين الطرفين.

أجرت الشركة في السياق العادي لأنشطتها معاملات تجارية مع مؤسسات أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة. فيما يلي تفاصيل معاملات الأطراف ذات العلاقة المبreme خلال الفترة:

الأطراف / المعاملات	سنة	إيضاح	مبلغ المعاملة	مستحقة من طرف ذي علاقة	مستحقة إلى أطراف ذي علاقة	الشروط والأحكام
شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية (الشركة الأم)						
• سداد المصروفات المختلفة	٢٠٢٣ م	a	٥٤٧,١٤٤	-	-	
	٢٠٢٢ م		٥٨٥,٨٨١	-	-	
شركة إس إم بي سي بنك بي إل سي (منشأة تحت سيطرة مشتركة)						
• سداد المصروفات المختلفة	٢٠٢٣ م	b	٤٢,٨١٨	-	-	
	٢٠٢٢ م		٧١,٤٨١	-	-	
شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - مركز دبي المالي العالمي دبي (منشأة تحت سيطرة مشتركة)						
• إعادة تحميل مصروفات التشغيل المختلفة	٢٠٢٣ م	c	١٨٦,٦٨٣	-	١٧٧,١٩١	غير مضمونة وعند الطلب
	٢٠٢٢ م		٢,٠٥٦,١٨٤	-	٢٤,١٨٦	غير مضمونة وعند الطلب
• الدفع لشراء الأصول الثابتة	٢٠٢٣ م	d	-	-	-	
	٢٠٢٢ م		٧,٣٦٦,٧٩٠	-	-	غير مضمونة وعند الطلب
• مصروفات المكتب - إس إل إي	٢٠٢٣ م	و	١,٦٦١,٠٩٥	-	٤٥٧,٧٦٤	غير مضمونة وعند الطلب
	٢٠٢٢ م		١,٣٦١,٩٧٢	-	٣٥٣,٤٥٨	غير مضمونة وعند الطلب
• الإيرادات - إس إل إي	٢٠٢٣ م	f	٧,٦٢٧,٠٨٧	٢,١٢٤,٤٠٢	-	غير مضمونة وعند الطلب
	٢٠٢٢ م		٦,٢٥٠,٠٨٩	٢,٠٥٩,٨٠٥	-	غير مضمونة وعند الطلب
الإجمالي	٢٠٢٣ م			٢,١٢٤,٤٠٢	٦٣٤,٩٥٥	
الإجمالي	٢٠٢٢ م			٢,٠٥٩,٨٠٥	٣٧٧,٦٤٤	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

- a. المصروفات المتعلقة بالموظفين التي تدفعها الشركة الأم وتسدها الشركة.
- b. مصروفات التشغيل التي تكبدتها الشركة والتي عالجتها شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية بنك إنترناشيونال بي إل سي وسدتها الشركة خلال العام.
- c. تعالج شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي مصروفات التشغيل التي تتكبدتها الشركة ويعاد تحميلها على الشركة حسب الاستحقاق لطرف ذي علاقة.
- d. قدمت شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي في دبي مدفوعات مسبقة لشراء الأصول ويعاد تحميلها على الشركة على أنها مستحق للطرف ذي العلاقة المدفوعة خلال العام.
- e. تقدم شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي خدمات معينة وفقاً لاتفاقية مستوى الخدمة. تشمل هذه الخدمات دعم التمويل، والموارد البشرية، وتقنية المعلومات، والامتثال، والتخطيط، وإدارة المخاطر.
- f. تقدم الشركة خدمات دعم التسويق لشركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي في دبي وفقاً لاتفاقية مستوى الخدمة.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط، وتوجيه، ومراقبة أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر. يشمل موظفو الإدارة الرئيسيون الرئيس التنفيذي للشركة. فيما يلي مكافآت ومزايا موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس، ٢٠٢٣ م	
٨٠٩,٥١١	٥٩٤,٢٦٦	الرواتب والمزايا الأخرى
٣٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	بدل السكن
١٧,٠٧٩	١٦,٦٢٥	مكافآت نهاية الخدمة
١,١٢٦,٥٩٠	٨٩٠,٨٩١	

١٥. التزامات عقود الإيجار

يُدفع التزام عقد الإيجار التمويلي للشركة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس، ٢٠٢٣ م	
١,٠٨٥,٨٣٦	٥٥٠,٥٤٦	التزامات عقود الإيجار في بداية السنة
٢٣,١١٠	٧,٨٥٤	تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار
(٥٥٨,٤٠٠)	(٥٥٨,٤٠٠)	الدفعات خلال السنة
٥٥٠,٥٤٦	-	التزامات عقود الإيجار في نهاية السنة

تحليل الاستحقاق

٥٥٠,٥٤٦	-	أقل من سنة
٥٥٠,٥٤٦	-	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. الإيرادات

تتكون الإيرادات مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٦,٦٩٩,٦٦٥	٧,٠٩١,٨٥٣	الإيرادات من تنظيم الخدمات
٦,٢٥٠,٠٨٩	٧,٦٢٧,٠٨٧	الإيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة
١٢,٩٤٩,٧٥٤	١٤,٧١٨,٩٤٠	

١٧. مصروفات عمومية وإدارية أخرى

تشمل المصروفات العمومية والإدارية الأخرى ما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
١,٣٦١,٩٧٢	١,٦٦١,٠٩٥	مصروفات اتفاقية مستوى الخدمة
٤٧٤,٣٨٥	٤٦٢,٠٤٩	مصروفات المكتب
٤١١,٨٠٧	٤٠٧,٥٦٤	مصروفات الموظفين
٣٠٣,١٨٠	٣٣٠,٤٤٦	ضرائب
٣٤,٤١٤	٩١,٣٠٠	العضويات
٢٨,٨٦٦	٥١,١٠٨	مصروفات السفر
٣٩٦,٨٤٥	٢٩٤,٣٢٢	مصروفات أخرى
٣,٠١١,٤٦٩	٣,٢٩٧,٨٨٤	

تتضمن المصروفات الأخرى بشكل رئيسي المصروفات المتعلقة بصيانة المرافق، وإصلاح وصيانة أجهزة الكمبيوتر، وتكلفة الاتصالات.

١٨. إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناشئة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

وتدار المخاطر من خلال عملية تحديد، وقياس، ورصد مستمرة، تخضع لحدود المخاطر وغيرها من الضوابط. تعتبر عملية إدارة المخاطر هذه أمراً بالغ الأهمية لاستمرارية الشركة وكل عضو في الإدارة العليا للشركة مسؤول عن التعرض للمخاطر المتعلقة بمسؤولياته.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي خطر فشل أحد الطرفين في الوفاء بالتزام ما ويتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون سريان مبالغ الضمان هو كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣,٠٦١,٢٥٥	١,٠٢٣٢,٤٣٩	٩	النقد وما في حكمه
٥,٥٥٤,٣٦٩	١,٥٢٤,٧٩٨	٦	الذمم المدينة
٥٦٢,٥٠٠	٢,٢٧٤,٩٤٢	٧	أصول العقود
٢,٠٥٩,٨٠٥	٢,١٢٤,٤٠٢	١٤	مستحق من طرف ذي علاقة
٦٥,٨٤٠	١٠١,٨٤٠	٨	ودائع الضمان
١١,٣٠٣,٧٦٩	١٦,٢٥٨,٤٢١		

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### النقد وما في حكمه

احتفظت الشركة بأموالها التشغيلية لدى بنك الرياض، الذي تتمتع بتصنيف ائتماني سليم.

#### الذمم المدينة

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

#### مستحق من طرف ذي علاقة

هذه هي التعرضات مع شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي في دبي وهي شركة تابعة داخل مجموعة سوميتومو ميتسوي المالية وتعرض لمخاطر ائتمانية ضئيلة.

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي تسوى عن طريق تسليم النقد أو الأصول المالية الأخرى.

تراقب الشركة متطلبات السيولة على أساس منتظم وتسعى إلى ضمان توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها.

#### مخاطر السوق

#### مخاطر معدل العمولة الخاصة

تنشأ مخاطر معدل العمولة الخاصة من احتمال أن تؤثر التغييرات في أسعار العمولة إما على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. حالياً ، لا تتعرض الشركة لمثل هذه المخاطر.

#### مخاطر العملة الأجنبية

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

١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيستلم لبيع أصل أو يُدفع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويلاً للالتزام تجري إما في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام ، أو في حالة عدم وجود سوق رئيسية ، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

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

المستوى ١: الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

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

إن المبالغ الدفترية للأدوات المالية مثل النقد وما في حكمه، والذمم المدينة، والمستحقة من / إلى طرف ذي علاقة، والذمم الدائنة المستحقة الأخرى تقارب قيمتها العادلة وتصنف ضمن المستوى ٣ بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

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

٢٠. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تقع أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية، تتطلب التعديل على هذه القوائم المالية أو الإفصاح عنها.

٢١. الأرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. وتؤثر ذلك على القوائم المالية ليس جوهرياً. وذلك بسبب إلغاء ترخيص الإستشارات (كما هو موضح في إيضاح ١). غيرت الإدارة طريقة العرض في بيان المركز المالي إلى متداولة وغير متداولة ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي.

٢٢. الموافقة على القوائم المالية

وافقت شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية، الشركة الأم، على هذه القوائم المالية في ١ ذو الحجة ( الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م)، ووقع عليها نيابة عن الشركة الرئيس التنفيذي للشركة في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

---