

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ 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



تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨٦٠٠
الموقع الإلكتروني www.kpmg.com/sa
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٩٩٢/٣/١١ م

كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
واجهة الرياض، طريق المطار
ص ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة الشركاء في إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م. ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، 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 ٢٠٢٠م، 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 للمحاسبين القانونيين.

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 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 للمحاسبين القانونيين، 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.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة الشركاء في إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م. (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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 الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد 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 الإدارة، 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 لإس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م. ("الشركة").

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



١١ محرم ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٣٠ أغسطس ٢٠٢٠ م

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	إيضاحات	الموجودات
١٤,٧٥٢,٨٦٥	١٠,٤٥٦,٧٤٠	٤	نقد وما في حكمه
--	٦,٤٣٧,٨٤٥	٥	موجودات عقود
--	١,٦١٧,١٦٠	١١	مستحق من طرف ذو علاقة
٥٧٢,٨٢٧	٢٨٥,٢٠٨	٦	موجودات أخرى
--	٩٧,٤٢٧	٧	موجودات غير ملموسة
١,٠٠٥,٢٦٦	٨,٦١٧,٠١٣	٨	ممتلكات ومعدات، صافي
<u>١٦,٣٣٠,٩٥٨</u>	<u>٢٧,٥١١,٣٩٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
١٢٣,١٨٨	٢,٨٧٢,٧٦٩	٩	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٦,٧٥٩,٣٢٠	١٠,٨٠٤,٣٣٨	١١	مستحق إلى طرف ذو علاقة
--	١,٦٠٦,٢٩٥	١٢	التزامات عقود الإيجار
<u>١٦,٨٨٢,٥٠٨</u>	<u>١٥,٢٨٣,٤٠٢</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٤,٠٥١,٥٥٠)	(٥,٧٧٢,٠٠٩)		خسائر متراكمة
<u>(٥٥١,٥٥٠)</u>	<u>١٢,٢٢٧,٩٩١</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>١٦,٣٣٠,٩٥٨</u>	<u>٢٧,٥١١,٣٩٣</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية مؤسسة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية، الشركة الأم، في ٢٢ أغسطس ٢٠٢٠ م.

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	إيضاحات	
--	٥,٤٧٨,٧٧١	١٤	الإيرادات
(٦٤٠,٩١٤)	(٦٧٧,٨٠٤)		المصروفات
(١,٠٨٢,٨٨٧)	(١,٧٨٥,٣٧٥)		أتعاب مهنية واستشارية
(٧,٨٣٦)	(١,٠٧٥,١٠٦)	١٤,٧	رواتب وبدلات
(٥٨٤,٧٠٨)	(٣٦٧,٩٢٠)		استهلاك وإطفاء
--	(٥٢,٤٨٣)		إيجار ومصروفات مباني
(١,٠٩٢,١٥٧)	(٣,٢٤٠,٥٤٢)	١٥	تكلفة تمويل
(٣,٤٠٨,٥٠٢)	(٧,١٩٩,٢٣٠)		مصروفات عمومية وإدارية أخرى
(٣,٤٠٨,٥٠٢)	(١,٧٢٠,٤٥٩)		إجمالي المصروفات التشغيلية
--	--		صافي خسارة السنة قبل الضريبة
(٣,٤٠٨,٥٠٢)	(١,٧٢٠,٤٥٩)		ضريبة الدخل للسنة
--	--		صافي الخسارة للسنة
--	--		الدخل الشامل الآخر
(٣,٤٠٨,٥٠٢)	(١,٧٢٠,٤٥٩)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية مؤسسة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية، الشركة الأم، في ٢٢ أغسطس ٢٠٢٠ م.

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
٢,٨٥٦,٩٥٢	(٦٤٣,٠٤٨)	٣,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٨ م
(٣,٤٠٨,٥٠٢)	(٣,٤٠٨,٥٠٢)	--	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
<u>(٥٥١,٥٥٠)</u>	<u>(٤,٠٥١,٥٥٠)</u>	<u>٣,٥٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(٥٥١,٥٥٠)	(٤,٠٥١,٥٥٠)	٣,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٩ م
١٤,٥٠٠,٠٠٠	--	١٤,٥٠٠,٠٠٠	زيادة في رأس المال
(١,٧٢٠,٤٥٩)	(١,٧٢٠,٤٥٩)	--	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
<u>١٢,٢٢٧,٩٩١</u>	<u>(٥,٧٧٢,٠٠٩)</u>	<u>١٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	إيضاحات
(٣,٤٠٨,٥٠٢)	(١,٧٢٠,٤٥٩)	
٧,٨٣٦	١,٠٧٥,١٠٦	١,٧
٢,٨٤٤	٧٠,٦١٠	١٠
--	٥٢,٤٨٣	
(٣,٣٩٧,٨٢٢)	(٥٢٢,٢٦٠)	
--	(٦,٤٣٧,٨٤٥)	
--	(١,٦١٧,١٦٠)	١١
(٥٦١,٢٢٧)	٨,٤١٩	
١٢٠,٣٤٤	٢,٦٧٨,٩٧١	
٥٩١,٥٧٠	٢,١٥٢,١٥٠	١١
(٣,٢٤٧,١٣٥)	(٣,٧٣٧,٧٢٥)	
١٤,٥٠٠,٠٠٠	--	
--	(٥٥٨,٤٠٠)	
١٤,٥٠٠,٠٠٠	(٥٥٨,٤٠٠)	
١١,٢٥٢,٨٦٥	(٤,٢٩٦,١٢٥)	
٣,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٧٥٢,٨٦٥	
١٤,٧٥٢,٨٦٥	١٠,٤٥٦,٧٤٠	
٩٧٣,٩٢٢	٦,٢٧٥,٩٥٦	
--	١١٦,٩١٢	
--	١,٨٥٩,٩٨٧	
--	١,٦٠٦,٢٩٥	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. معلومات حول الشركة والأنشطة الرئيسية

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

في ٣٠ يناير ٢٠٢٠ م، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لبدء خدمات الترتيب. بالإضافة إلى ذلك، قامت هيئة السوق المالية أيضاً بتمديد الموعد النهائي للشركة للوفاء بالشروط والمتطلبات اللازمة للقيام بأعمال استشارية حتى ٤ أغسطس ٢٠٢٠ م. ومع ذلك، بعد نهاية العام، قدمت الشركة طلباً في ٠٩ يونيو ٢٠٢٠ م إلى هيئة أسواق المال، بلغاء الترخيص الاستشاري الذي تم الموافقة عليه سابقاً من قبل هيئة السوق المالية في ٢٩ يونيو ٢٠٢٠ م.

الشركة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل مؤسسة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية ("الشركة الأم") تأسست في طوكيو، اليابان في ١٩ محرم ١٤١٧ هـ (الموافق ٦ يونيو ١٩٩٦) بموجب السجل التجاري رقم (٠١٠٠-٠١٠٨١٣).

إن عنوان الشركة المسجل والمقر الرئيسي لأعمالها هو في الدور ٧، برج الفيصلية، ص.ب. ٥٤٩٩٥، الرياض ١١٥٢٤، 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 للمحاسبين القانونيين (يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") وتماشياً مع أحكام نظام الشركات المعمول به 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 كمنشأة مستمرة بناءً على خطة التوقعات حيث توصلت إلى قناعة بوجود الموارد المالية الكافية لدى الشركة والتي تمكنها من الاستمرار في أعمالها وتحقيق أرباح في المستقبل المنظور. وترى الإدارة أن الشركة لديها سيولة كافية لدعم خطة أعمالها. بالإضافة إلى ذلك، تعهدت الشركة الأم بتقديم الدعم المالي للشركة، إذا لزم الأمر. وعليه، فإن إدارة الشركة على ثقة من أن الشركة لديها الموارد المتاحة للاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تم عرض حسابات القوائم المالية في قائمة المركز المالي وفقاً لسيولتها.

(ج) عملة العرض والنشاط

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

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

د) الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير.

يتم مراجعة التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وهي مبنية على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل توقعات الأحداث المستقبلية والتي تعتبر ملائمة في ظل الظروف.

يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المعدلة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩م. نورد أدناه بياناً بالأثر المترتب عن تطبيق هذا المعيار:

يحل المعيار محل الإرشادات الحالية بشأن عقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها بشكل عام في قائمة المركز المالي للشركة ما لم تكن فترة العقد ١٢ شهراً أو أقل أو أن يكون عقد الإيجار متعلقاً بأصل ذو قيمة منخفضة. وبالتالي، فإن التصنيف المطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار" إلى عقود إيجار تشغيلي أو تمويلي يتم استبعاده بالنسبة للمستأجرين. بالنسبة لكل عقد إيجار، يثبت المستأجر التزامات عقود الإيجار المتكبدة في المستقبل. في المقابل، يتم رسملة الحق في استخدام الأصل الموجر، وهو ما يعادل عموماً القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية بالإضافة إلى التكاليف ذات الصلة مباشرة والتي يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر.

اختارت الشركة التطبيق المعدل بأثر رجعي الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عند تطبيق المعيار الجديد. أثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لأول مرة على عقود الإيجار التشغيلي، تم قياس موجودات حق في الاستخدام المؤجرة بشكل عام بمبلغ التزام عقد الإيجار، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة عند التطبيق لأول مرة. كما تتطلب إفصاحات التحول بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ من الشركة عرض مطابقة التزامات عقد الإيجار خارج قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م مع التزامات عقد الإيجار المعترف بها كما في ١ أبريل ٢٠١٩م وهي كما يلي:

٢٠١٩م	تسويات التزامات عقد الإيجار
٢,٢٣٣,٦٠٠	التزامات عقد التأجير التشغيلي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م (إجمالي دون خصم)
(١٢١,٣٨٨)	ما تم خصمه باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ أبريل ٢٠١٩م
٢,١١٢,٢١٢	التزامات عقود إيجار نتيجة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما في ١ أبريل ٢٠١٩م

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معدل الاقتراض الإضافي للشركة المستخدم في خصم التزام عقد الإيجار هو ٢,٨٠٪.

استناداً إلى تطبيق المعايير الجديدة، أصبحت السياسات المحاسبية التالية واجبة التطبيق اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩ م.

موجودات حق الاستخدام / التزامات 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 مقابل. 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 للالتزام 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 لعقد الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. 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.

السياسة قبل ١ أبريل ٢٠١٩ م

عقد الإيجار

إن تحديد ما إذا كان الترتيب هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار يعتمد على جوهر الترتيب ويتطلب تقييم ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو مجموعة موجودات محددة وما إذا كان الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل.

يتم إثبات الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم إثبات حوافز عقد الإيجار كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار وذلك على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية:

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 ميدنياً 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 الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م و ٢٠١٩ م، لم يكن لدى الشركة سوى موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية 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 الشروط 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 الفعلية ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة في قائمة الدخل الشامل الأخر. 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 الفعلية.

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

- إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية. ويتم قياسها كما يلي:
- الموجودات المالية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. الأدوات المالية (يتبع)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، تتكون الموجودات المالية للشركة من نقد لدى البنك وموجودات العقود ومستحق من أطراف ذات علاقة. تعتبر هذه الموجودات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ومستحقة من أطراف ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تم اعتبار تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري بالنسبة لهذه القوائم المالية.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة إلا إذا تم تصنيفها على أنها مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاءها.

التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها تحويل ما يقارب جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بتحويل أو الاحتفاظ بما يقارب جميع 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:

- الثمن المقبوض (بما في ذلك أي موجودات جديدة يتم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة)، و
- 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 ومكافآت 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 إلغاؤها 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 تعتزم الشركة تسويتها على أساس الصافي، أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في أن 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 الناتجة عن أنشطة الترتيب بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر الترتيب والمساعدة في إعداد العطاءات وتنفيذها استناداً إلى الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمات المعمول بها باستخدام نموذج الخمس خطوات لإثبات الإيرادات.

ج. النقد وما في حكمه

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

د. موجودات العقود

يتم الإثبات 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 التجارية.

هـ. الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة مبدئياً 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 ٣ 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

معدات مكتبية
تحسينات على عقارات مستأجرة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و. الممتلكات والمعدات (يتبع)

يتم التوقف عن إثبات بند محدد من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء مهم مثبت أولاً 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/ الإطفاء للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

ز. المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

ح. منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ط. 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.

ي. المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية 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.

ك. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ل. ضرائب الدخل

يتم احتساب الضريبة وفقاً للنظام الصادر عن الهيئة العامة للزكاة والضريبة الدخل ("الهيئة"). ويتكون مصروف الضريبة من الضريبة الحالية والمؤجلة، والذي يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة واحتسابه وفقاً لنظام ضريبة الدخل المعمول به في المملكة العربية السعودية.

الضريبة الحالية

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة سواءً كانت دائنة أو مدينة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة باستخدام الشرائح الضريبية المقررة بتاريخ قائمة المركز المالي بالإضافة إلى أي تسويات على الضريبة المستحقة تتعلق بسنوات سابقة.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يجب قياس الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة التي يُتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عند القيام بردها وذلك استناداً إلى القوانين التي قد تم سنّها أو - تقريباً - تم سنّها في تاريخ التقرير.

يستند إثبات الموجودات الضريبية 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 لمركز ربحي مستدام ومستقر.

بلغت الموجودات الضريبية المؤجلة غير المثبتة للشركة، الناتجة بشكل أساسي عن الخسائر المتراكمة، ١,١٠ مليون ريال سعودي و ٠,٧٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م و ٢٠١٩ م، على التوالي.

م. 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.

ن. المعايير الصادرة ولكن لم يتم اعتمادها بشكل مبكر بعد من قبل الشركة

قررت الشركة عدم تطبيق المعايير الجديدة أدناه بشكل مبكر والتي تم إصدارها وتكون سارية المفعول للسنوات المحاسبية للشركة التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢٠ م أو بعده.

فيما يلي ملخصاً عن المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي السارية للفترة السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢٠ م أو بعده.

- تعديلات على المراجع حول إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- تعريف الأهمية النسبية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)
- تصحيح سعر الفائدة الأساسي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)

وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول، ولا يتوقع أن ينتج عن تطبيق هذه المعايير/ التعديلات تأثيراً كبيراً.

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. النقد وما في حكمه

يمثل هذا الأموال المودعة لدى بنك محلي وهو غير مقيد بطبيعته ويتم الاحتفاظ به لغرض التشغيل.

٥. موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بشكل أساسي بحق الشركة في المقابل المادي للأعمال المنجزة ولكن لم تتم فوترتها حتى تاريخ التقرير. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، بلغت موجودات عقود الشركة من عملائها ٦,٤٣ مليون ريال سعودي منها ٢,٢٧ مليون ريال سعودي مستحقة الدفع لطرف ثالث فيما يتعلق بعمل متعاقد عليه من الباطن مع الشركة (راجع إيضاح ٩).

٦. الموجودات الأخرى

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	
١٢٠,٧٧٣	١٨١,٦٨٦	ضريبة القيمة المضافة المستردة
٧٧,٤٤٠	٦٦,١٥٣	تأمينات
٣٧٤,٦١٤	٣٧,٣٦٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٧٢,٨٢٧	٢٨٥,٢٠٨	

٧. الموجودات غير الملموسة

خلال العام، قامت الشركة بشراء برامج جاهزة للاستخدام في عملياتها.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	
--	--	التكلفة
--	١١٦,٩١٢	الرصيد في بداية السنة
--	١١٦,٩١٢	إضافات خلال السنة
--	١١٦,٩١٢	الرصيد في نهاية السنة
--	--	الاستهلاك المتراكم
--	١٩,٤٨٥	الرصيد في بداية السنة
--	١٩,٤٨٥	الإطفاء المحمل للفترة
--	٩٧,٤٢٧	الرصيد في نهاية السنة
--	٩٧,٤٢٧	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الممتلكات والمعدات

التكلفة	إنشآت تحت التنفيذ	على عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	موجودات حق الاستخدام	الإجمالي	تحسينات
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٩ م	٩٧٣,٩٢٢	--	٣٩,١٨٠	--	١,٠١٣,١٠٢	
إضافات خلال السنة	--	٣,١٩٨,٦٤٣	٣,٠٧٧,٣١٣	--	٦,٢٧٥,٩٥٦	
إثبات الموجودات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	--	--	--	٢,٣٩١,٤١٢	٢,٣٩١,٤١٢	
محول إلى الموجودات	(٩٧٣,٩٢٢)	٩٧٣,٩٢٢	--	--	--	
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	--	٤,١٧٢,٥٦٥	٣,١١٦,٤٩٣	٢,٣٩١,٤١٢	٩,٦٨٠,٤٧٠	
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٩ م	--	--	٧,٨٣٦	--	٧,٨٣٦	
الاستهلاك للفترة	--	٢٠٨,٦٢٨	٣١٥,٥٦٨	٥٣١,٤٢٥	١,٠٥٥,٦٢١	
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	--	٢٠٨,٦٢٨	٣٢٣,٤٠٤	٥٣١,٤٢٥	١,٠٦٣,٤٥٧	
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	--	٣,٩٦٣,٩٣٧	٢,٧٩٣,٠٨٩	١,٨٥٩,٩٨٧	٨,٦١٧,٠١٣	

التكلفة	إنشآت تحت التنفيذ	معدات مكتبية	الإجمالي
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٨ م	--	٣٩,١٨٠	٣٩,١٨٠
إضافات خلال السنة	٩٧٣,٩٢٢	--	٩٧٣,٩٢٢
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	٩٧٣,٩٢٢	٣٩,١٨٠	١,٠١٣,١٠٢
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٨ م	--	--	--
الاستهلاك للفترة	--	٧,٨٣٦	٧,٨٣٦
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	--	٧,٨٣٦	٧,٨٣٦
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	٩٧٣,٩٢٢	٣١,٣٤٤	١,٠٠٥,٢٦٦

٩. المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	إيضاحات	
--	٢,٢٦٩,٦٧٠	١-٩	مستحق لمقاول من الباطن
٣٤,٠٦٩	٢١٣,٢٩٨		حوافز مستحقة
--	١٤٣,٨٦٩		محتجزات مالية مستحقة
٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠		أتعاب المراجعة المستحقة
--	٧٩,٢٩٠		أتعاب استشارات مستحقة
٢,٨٤٤	٧٣,٤٥٤	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٧٥	٨,١٨٨		ذمم دائنة أخرى
١٢٣,١٨٨	٢,٨٧٢,٧٦٩		

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. **المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى (يتبع)**

٩-١ يمثل المستحق الدفع للمقاول من الباطن التزاماً مستحقاً تجاه استشاريين لدى الغير فيما يتعلق بالعقود مع العملاء.

١٠. **مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	
--	٢,٨٤٤	الرصيد في بداية السنة
٢,٨٤٤	٧٠,٦١٠	تكلفة خدمة حالية
--	--	منافع مدفوعة
<u>٢,٨٤٤</u>	<u>٧٣,٤٥٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

١١. **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.

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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
شركة سوميتومو ميتسوي للاعمال المصرفية (الشركة الأم)	٢٠٢٠ م		-	-	-	
• تمويل إضافي	٢٠١٩ م	أ	١٤,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٥٠٠,٠٠٠	-	
• سداد مصروفات مختلفة	٢٠٢٠ م	ب	٤٨٩,٥٨٢	-	-	
	٢٠١٩ م		-	-	-	
مؤسسة سوميتومو ميتسوي للاعمال المصرفية - أوروبا المحدودة (منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة)	٢٠٢٠ م	ج	٦٦,٠٩٩	-	-	
• سداد مصروفات مختلفة	٢٠١٩ م		-	-	-	
شركة سوميتومو ميتسوي للاعمال المصرفية - مركز دبي المالي العالمي، دبي (منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة)	٢٠٢٠ م	د	٤٥٤,١٨٨	-	١,٧٣٩,٥٨٦	بدون ضمانات وعند الطلب
• إعادة تحميل مصروفات تشغيلية مختلفة	٢٠١٩ م		١,٢٨٥,٣٩٨	-	١,٢٨٥,٣٩٨	بدون ضمانات وعند الطلب
• مدفوعات لشراء موجودات ثابتة	٢٠٢٠ م	هـ	٦,٣٩٢,٨٦٨	-	٧,٣٦٦,٧٩٠	بدون ضمانات وعند الطلب
	٢٠١٩ م		٩٧٣,٩٢٢	-	٩٧٣,٩٢٢	بدون ضمانات وعند الطلب
• مصروفات مكتبية - اتفاقية مستوى الخدمة	٢٠٢٠ م	و	١,٦٩٧,٩٦٢	-	١,٦٩٧,٩٦٢	بدون ضمانات وعند الطلب
	٢٠١٩ م		-	-	-	
• الإيرادات - اتفاقية مستوى الخدمة	٢٠٢٠ م	ز	١,٦١٧,١٦٠	١,٦١٧,١٦٠	-	بدون ضمانات وعند الطلب
	٢٠١٩ م		-	-	-	
الإجمالي	٢٠٢٠ م		١٠,٨٠٤,٣٣٨	١,٦١٧,١٦٠		
الإجمالي	٢٠١٩ م		١٦,٧٥٩,٣٢٠	-		

أ. في ٢٧ مارس ٢٠١٩ م، قامت الشركة الأم بتحويل ١٤,٥٠ مليون ريال سعودي للشركة لتمثل تمويل إضافي لاستخدامه لدعم عمليات الشركة. خلال السنة الحالية، تم تصنيف مبلغ التمويل هذا لاحقاً كرأس مال عندما أصدرت الشركة ١٤,٥٠ مليون حصة بقيمة ١,٠٠ ريال سعودي لكل حصة للشركة الأم وحصلت على الموافقة القانونية اللازمة مثل تعديل ترخيصها (بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٩ م) من الهيئة العامة للاستثمار.

ب. إن المصاريف المتعلقة بالموظفين المدفوعة بواسطة الشركة الأم خلال السنة يتم سدادها من قبل الشركة خلال السنة.

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

- ج. تمت معالجة مصاريف التشغيل المتكبدة من قبل الشركة من قبل مؤسسة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية - أوروبا المحدودة وتم سدادها من قبل الشركة خلال العام.
- د. تتم معالجة المصروفات التشغيلية التي تتكبدها الشركة بواسطة شركة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي، ويتم إعادة شحنها إلى الشركة باعتبارها مستحقة لطرف ذو علاقة لهذه السنة.
- هـ. مدفوعات لشراء موجودات ثابتة والتحسينات على العقارات المستأجرة مدفوعة مقدماً بواسطة شركة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي، ويتم إعادة شحنها إلى الشركة باعتبارها مستحقة لطرف ذو علاقة لهذه السنة.
- و. تقدم شركة سوميتومو ميتسوي للأعمال 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.
- ز. تقدم الشركة خدمات دعم تسويقي لشركة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي وفقاً لاتفاقية مستوى الخدمة.

تعويضات 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 موظفي الإدارة العليا المدير العام للشركة.

فيما يلي مكافأة ومناقصات موظفي الإدارة العليا للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٦٤,٧٤٧	٣٥٠,٩٨٦	رواتب ومناقصات أخرى
٢٦٣,٨٣٦	٣٠٠,٠٠٠	بدل سكن
١,٤٨٨	٣٣,٧٧١	مكافأة نهاية الخدمة
٧٣٠,٠٧١	٦٨٤,٧٥٧	

١٢. التزام عقد الإيجار

يستحق التزام عقد التأجير التمويلي الخاص بالشركة كما يلي:

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الفائدة	الحد الأدنى لمدفوعات عقد الإيجار المستقبلية	
٥٢٠,٤٥٨	٣٧,٩٤٢	٥٥٨,٤٠٠	أقل من سنة
١,٠٨٥,٨٣٧	٣٠,٩٦٣	١,١١٦,٨٠٠	من سنة إلى خمس سنوات
١,٦٠٦,٢٩٥	٦٨,٩٠٥	١,٦٧٥,٢٠٠	الإجمالي

١٣. حقوق الملكية

رأس المال

أصدرت الشركة خلال السنة ١٤,٥٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١,٠٠ ريال سعودي للحصة للشركة الأم مما أدى إلى زيادة رأس مالها المصرح به من ٣,٥٠ مليون ريال سعودي إلى ١٨ مليون ريال سعودي. حصلت الشركة على ترخيص معدل بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٩ م من الهيئة العامة للاستثمار لهذا الغرض.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، 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.

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. حقوق الملكية (يتبع)

احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات ، تلتزم 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 الشركاء في الشركة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، لم يتم إجراء أي تحويل خلال السنة الحلية، حيث تكبدت الشركة خسارة.

١٤. الإيرادات

تتكون الإيرادات كما في ٣١ مارس مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ مارس	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	إيضاح
--	٣,٨٦١,٦١١	--	إيرادات من خدمات الترتيب
--	١,٦١٧,١٦٠	--	الإيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة
--	٥,٤٧٨,٧٧١	--	الإجمالي للسنة

١٥. المصروفات العمومية والإدارية الأخرى

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

للسنة المنتهية في ٣١ مارس	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٣٧٥,٣٠٦	٢,٢٦٠,٨٤٠		مصروفات مكتبية
٣٩٨,٩٧٥	٤٤٩,٤٨٢		مصروفات موظفين
١٢٦,٥٦٩	١٥٦,٥٨٣		مصروفات سفر
٩٨,٢٥٣	١٤٠,٤٤٥		الضرائب
٦٥,١٥٠	٦٦,٥٥٠		اشتراكات
٢٧,٩٠٤	١٦٦,٦٤٢		مصروفات أخرى
١,٠٩٢,١٥٧	٣,٢٤٠,٥٤٢		

١٦. إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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.

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. 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. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للشركة:

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	
١٤,٧٥٢,٨٦٥	١٠,٤٥٦,٧٤٠	نقد وما في حكمه
--	٦,٤٣٧,٨٤٥	موجودات عقود
--	١,٦١٧,١٦٠	مستحق من طرف ذو علاقة
٧٧,٤٤٠	٦٦,١٥٣	تأمينات*
١٤,٨٣٠,٣٠٥	١٨,٥٧٧,٨٩٨	

*تعرض ضمن الموجودات الأخرى

نقد وما في حكمه

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

مستحق من عملاء

الأطراف المقابلة للشركة هي منشآت ذات علاقة بالحكومة بصورة حصرية.

مستحق من طرف ذو علاقة

هذه التعرضات من الشركة بواسطة شركة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي، وهي شركة تابعة ضمن مجموعة وتعرض لمخاطر ائتمانية غير جوهرية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة الشركة على الوفاء بمتطلبات صافي التمويل. تراقب الشركة وتدير هيكل السيولة الخاص بالموجودات والمطلوبات للتأكد من مدى كفاية التدفقات النقدية والحفاظ على السيولة النقدية للوفاء بمتطلبات السيولة.

يراقب 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

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

١٧. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

وعند 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 السوق المالية 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 وموجودات العقود والتأمينات والمستحق إلى/ من طرف ذو علاقة والمصرفيات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى قيمتها العادلة بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، لم هناك أي تحويلات بين فئات قياس القيمة العادلة وتم تصنيف جميع الأدوات المالية ضمن المستوى ٣.

١٨. كوفيد-١٩

تفشى فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على مستوى العالم منذ بداية يناير ٢٠٢٠ م، الأمر الذي تسبب في تعطل الأعمال والنشاط الاقتصادي. أثرت جائحة كوفيد-١٩ بشكل كبير على أنحاء العالم حتى الآن وقد تستمر في التأثير في الأشهر القادمة، حيث من المحتمل أن تؤثر على أرباح الشركة وتدفعاتها النقدية بشكل خاص. إن نطاق ومدى هذا التفشي لا تزال غير مؤكدة، ونظراً لتطور تفشي هذا الفيروس على مستوى العالم في عام ٢٠٢٠ م. تعتقد الإدارة أن السيولة لدى الشركة ستظل قوية وفي وضع جيد للتعامل مع أي تعطل في الأعمال أو حالات عدم التأكد في المستقبل. تقوم الإدارة بتقييم الوضع الحالي عن كثب وأي تأثير محتمل يمكن أن يظهر على أدائها المالي وتتخذ الخطوات اللازمة للتعامل مع التحديات.

١٩. الأحداث بعد فترة التقرير

بعد نهاية العام، راجعت الشركة أنشطتها التجارية الحالية التي اقترحت القيام بها وقررت أن أنشطتها التجارية تقع ضمن نطاق ترخيص الترتيب. وعليه، خلصت الشركة إلى أنها لا تتطلب ترخيصاً استشارياً تمتلكه، وبالتالي قدمت طلباً في ٩ يونيو ٢٠٢٠ إلى هيئة السوق المالية، بإلغاء ترخيصها الاستشاري. تم الموافقة على الطلب من قبل هيئة السوق المالية في ٢٩ يونيو ٢٠٢٠ م.

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

٢٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية بواسطة مؤسسة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية، الشركة الأم، في ٢٢ أغسطس ٢٠٢٠ م.