

شركة ميزوهو العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في شركة ميزوهو العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة ميزوهو العربية السعودية - شركة مساهمة سعودية (الشركة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استنادا إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والأفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيبي
محاسب قانوني،

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ٦ ربيع الأول ١٤٣١هـ
(٢٠ فبراير ٢٠١٠)

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢

٢٠٠٩ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
		الموجودات المتداولة
٧٤,٦٧٩,٥٠٤	٤	نقدية وشبه نقدية
١,٨٠٤,٦٤٤	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
<u>٧٦,٤٨٤,١٤٨</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٣,٧٨٣,٥٣٥	٦	ممتلكات ومعدات
<u>٨٠,٢٦٧,٦٨٣</u>		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
١٩,٣٩٣		مبالغ مستحقة الدفع
١٠,٩٦١,٢٤٧	٧	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
<u>١٠,٩٨٠,٦٤٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٨٠,٩٨٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١١,٠٦١,٦٢٠</u>		إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
(٥,٧٩٣,٩٣٧)		خسائر متراكمة
<u>٦٩,٢٠٦,٠٦٣</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٨٠,٢٦٧,٦٨٣</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية .

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٣

للفترة من
١٥ فبراير ٢٠٠٩
حتى ٣١ ديسمبر
٢٠٠٩
ريال سعودي

إيضاح

٢٥٩,٠١٩

الإيرادات
دخل العمولة الخاصة

(٢,٨٤٤,٥٦٠)

المصاريف

رواتب ومزايا أخرى

(١,٥٦٦,٧٧٨)

أتعاب مهنية

(٧٦٣,٥٦٠)

إيجار

(١١٨,٤٤٩)

إستهلاك

(٢٤١,٣٠٥)

خسائر غير محققة عن إعادة تقويم عملات أجنبية

(٩٥٤,٤٨٠)

مصاريف أخرى

(٦,٤٨٩,١٣٢)

إجمالي المصاريف

(٦,٢٣٠,١١٣)

الخسارة من العمليات الرئيسية

٤٣٦,١٧٦

١١

إيرادات ما قبل التشغيل، صافي

(٥,٧٩٣,٩٣٧)

صافي خسارة الفترة

(٥,٨٣)

خسارة السهم

المتعلقة بالخسارة من العمليات الرئيسية

(٥,٧٧)

المتعلقة بصافي خسارة الفترة

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٤

للفترة من
١٥ فبراير ٢٠٠٩
حتى ٣١ ديسمبر
٢٠٠٩
ريال سعودي

إيضاح

(٥,٧٩٣,٩٣٧)

النشاطات التشغيلية
صافي خسارة الفترة

التعديلات لـ :

١١٨,٤٤٩

إستهلاك

٨٠,٩٨٠

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي

خسائر غير محققة عن إعادة تقويم

٢٤١,٣٠٥

عملات أجنبية

(٥,٣٥٣,٢٠٣)

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

(١,٨٠٤,٦٤٤)

مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون

١٩,٣٩٣

مبالغ مستحقة الدفع

١٠,٧١٩,٩٤٢

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٣,٥٨١,٤٨٨

صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

(٣,٩٠١,٩٨٤)

النشاطات الإستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

(٣,٩٠١,٩٨٤)

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الإستثمارية

النشاطات التمويلية

٧٥,٠٠٠,٠٠٠

إصدار رأس المال

٧٥,٠٠٠,٠٠٠

صافي النقدية من النشاطات التمويلية

٧٤,٦٧٩,٥٠٤

الزيادة في النقدية وشبه النقدية

-

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

٧٤,٦٧٩,٥٠٤

٤

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال
(٥,٧٩٣,٩٣٧)	(٥,٧٩٣,٩٣٧)	-	صافي خسارة الفترة
<u>٦٩,٢٠٦,٠٦٣</u>	<u>(٥,٧٩٣,٩٣٧)</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١ - النشاطات

شركة ميزوهو العربية السعودية (الشركة)، شركة مساهمة سعودية، مسجلة لدى هيئة سوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٧ - ٠٨١٢٢ وتاريخ ٧ ذي القعدة ١٤٢٩هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٠٨). وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٣٥٧٢ بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٣٠هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٠٩). كما حصلت الشركة على الترخيص رقم ١/١٣٩٨ بتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٠٩) من الهيئة العامة للإستثمار. تقوم الشركة بالتعامل بصفة وكيل (باستثناء تنفيذ صفقات هامش التغطية) والإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية.

طبقاً للنظام الأساسي، يجب أن تبدأ الفترة المالية الأولى للشركة إعتباراً من تاريخ القرار الوزاري بالإعلان عن تأسيس الشركة، أي ١٥ فبراير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. إلا أن المساهمين قرروا إعداد القوائم المالية للفترة من ١٥ فبراير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. بدأت الشركة أعمالها التجارية في ٢ نوفمبر ٢٠٠٩.

٢ - أسس العرض

تغطي هذه القوائم المالية الفترة من ١٠ فبراير ٢٠٠٩ (تاريخ القرار الوزاري بالإعلان عن تأسيس الشركة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، وقد تكبدت الشركة مصاريف ما قبل التشغيل وحققت إيرادات من ودائعها. تم تصنيف هذه العمليات كدخل ومصاريف ما قبل التشغيل في قائمة الدخل (إيضاح ١١).

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

المتلكات والمعدات

تظهر المتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. يحسب الإستهلاك على المتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل. يتم رسمه التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

المبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ضريبة الدخل

يجنب مخصص لضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية السعودية. يحمل المخصص على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

دخل العمولات الخاصة

يتم إثبات دخل العمولات الخاصة على أساس العائد الفعلي.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والودائع قصيرة الأجل، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها .

الإيجارات

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجارات تشغيلية. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات . ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي . تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل .
تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والمسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. وعند إثبات أرباح أو خسائر أي بند غير نقدي مباشرة ضمن حقوق المساهمين، فإنه يتم أيضاً إثبات الجزء المحول من تلك الأرباح أو الخسائر مباشرة ضمن حقوق المساهمين.

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن قيم الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٨

٤ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٠٩	ريال سعودي	
٦٠,٠٢٢,٦١٩		ودائع لأجل تقل فترة إستحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر
١٤,٦٢٦,٨٨٥		أرصدة لدى البنوك
٣٠,٠٠٠		نقدية في الصندوق
<u>٧٤,٦٧٩,٥٠٤</u>		

بلغ معدل العمولة الفعلي على الودائع لأجل ٠,٧٥% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. إن الودائع لأجل مودعه لدى طرف آخر ذو تصنيف إئتماني جيد.

٥ - المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠٠٩	ريال سعودي	
١,٦٧٦,٩٢٤		مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢٧,٧٢٠		تأمينات لدى الغير
<u>١,٨٠٤,٦٤٤</u>		

٦ - الممتلكات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الإستهلاك هي كما يلي :-

١ سنوات	المعدات المكتبية	١٠ سنوات	تحسينات المباني المستأجرة
٥ سنوات	أجهزة وبرامج الكمبيوتر	٥ سنوات	الأثاث والتركيبات

الإجمالي	أجهزة وبرامج الكمبيوتر	المعدات المكتبية	الأثاث والتركيبات	تحسينات المباني المستأجرة
٢٠٠٩	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

التكلفة :

الإضافات خلال الفترة

٣,٩٠١,٩٨٤	١,٩٧١,٩٦٦	٣٠,٦٩٨	٣١٦,٢٢١	١,٥٨٣,٠٩٩
-----------	-----------	--------	---------	-----------

الإستهلاك :

للفترة

١١٨,٤٤٩	٦٥,٧٣٢	١٥,٧٩١	١٠,٥٤١	٢٦,٣٨٥
---------	--------	--------	--------	--------

صافي القيمة الدفترية :

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

<u>٣,٧٨٣,٥٣٥</u>	<u>١,٩٠٦,٢٣٤</u>	<u>١٤,٩٠٧</u>	<u>٣٠٥,٦٨٠</u>	<u>١,٥٥٦,٧١٤</u>
------------------	------------------	---------------	----------------	------------------

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال الفترة :-

الحركة خلال الفترة		الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
مدین ريال سعودي	(دائن) ريال سعودي		
		مساهم	دفعات نيابة عن الشركة
	(١٠,٩٦١,٢٤٧)		

٨ - ضريبة الدخل

لم يجنب مخصص لضريبة الدخل للفترة الحالية بسبب الخسائر الضريبية المتكبدة.

٩ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به، والمصدر، والمدفوع من ٧,٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٠ - الإحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة (بعد خصم أية خسائر مدورة) إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. ونظراً للخسائر المتكبدة، فإنه لم يتم إجراء مثل هذا التحويل خلال الفترة.

١١ - إيرادات قبل التشغيل، صافي

للفترة من
٦ يوليو ٢٠٠٨
حتى ١٤ فبراير
٢٠٠٩
ريال سعودي

١,٦٥١,٩٠٧

(٣٠٨,١٧٠)

(٤٣٤,٨٨١)

(٤٧٢,٦٨٠)

٤٣٦,١٧٦

الإيرادات
دخل عملات خاصة

المصاريف
تكاليف موظفين
أتعاب مهنية واستشارية
إيجار

إيرادات ما قبل التشغيل، صافي

١٢ - الإلتزامات المحتملة

من المحتمل أن تكون الشركة ملتزمة بالإلتزامات محتملة تتعلق بفترة ما قبل التأسيس. تعتقد الشركة بأنه من غير المحتمل أن تنشأ مثل هذه الإلتزامات.

١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية والمصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٤ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولة والتي تتكون بشكل أساسي من الودائع البنكية.

يعكس الجدول أدناه الأثر على الدخل بسبب التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات بما في ذلك كافة البنود القابلة للتغيير الأخرى التي بقيت ثابتة. يمثل الأثر على الدخل أثر التغيرات المفترضة في أسعار العملات على ربح الشركة لسنة واحدة وذلك على أساس الموجودات المالية بعمولة عاثمة والمقتناه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. لا يوجد أي أثر على حقوق المساهمين بالشركة.

الأثر على دخل السنة	الزيادة/ النقص في نقاط الأساس
ريال سعودي	
٦٠٠,٢٢٦	١٠٠ -/+

٢٠٠٩

ودائع بالريال سعودي

مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تودع الودائع لدى طرف آخر. وفيما يتعلق بمخاطر الإئتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى بما في ذلك النقدية وشبه النقدية، تنشأ مخاطر الإئتمان التي تتعرض لها الشركة نتيجة لإخفاق الطرف الآخر وبمبلغ يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات. يعكس الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الإئتمان التي تتعرض لها بنود قائمة المركز المالي :-

٢٠٠٩

ريال سعودي

٧٤,٦٧٩,٥٠٤

أرصدة لدى البنوك (بما في ذلك الودائع لأجل)

١٤ - إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر السيولة

وتمثل الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. ونظراً لعدم بدء العمليات التجارية، فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر سيولة هامة. تودع الودائع عادة لفترات قصيرة الأجل وذلك لإدارة متطلبات السيولة الخاصة بالشركة. إن كافة المطلوبات، الظاهرة في قائمة المركز المالي، فيما عدا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تستحق السداد عند الطلب.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. فيما عدا الذمم الدائنة المسجلة بالين الياباني. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والين الياباني خلال الفترة. إن الزيادة أو النقص في سعر صرف الين الياباني بواقع ١٠٪ سوف يؤثر على قائمة الدخل بمبلغ ١,٠٩٦,١٢٥ ريال سعودي.

١٥ - المعلومات القطاعية

لم تبدأ الشركة عملياتها بالكامل بعد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، وبالتالي لم يتم تحديد القطاعات.