

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في  
31 ديسمبر 2023م

الصفحة	الفهرس
2-1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
6	قائمة التدفقات النقدية
26 - 7	إيضاحات حول القوائم المالية



## KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ميزوهو العربية السعودية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ميزوهو العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ميزو هو العربية السعودية (يتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة ميزو هو العربية السعودية ("الشركة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بديري

رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
الموافق: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة المركز المالي  
كما في 31 ديسمبر 2023م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2022م	2023م	الإيضاحات	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
1,949,002	1,194,616	5	موجودات حق الاستخدام
7,080	4,320	6	الممتلكات والمعدات
326,455	308,834	7	الموجودات الضريبية المؤجلة
<u>2,282,537</u>	<u>1,507,770</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
395,279	471,637	8	المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
65,511,625	72,921,525	9	الودائع لأجل
5,091,236	2,632,755	10	النقد وما في حكمه
<u>70,998,140</u>	<u>76,025,917</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<u>73,280,677</u>	<u>77,533,687</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
75,000,000	75,000,000	11	رأس المال
(6,672,311)	(2,211,160)		الخصائر المتراكمة
986,933	1,026,797	12	احتياطي التقييم الاكتواري
<u>69,314,622</u>	<u>73,815,637</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
101,303	88,477	12	التزامات المنافع المحددة للموظفين
818,610	-	5	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
<u>919,913</u>	<u>88,477</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
2,026,720	2,571,293	13	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
779,737	818,608	5	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
239,685	239,672	14	مطلوبات العقود
<u>3,046,142</u>	<u>3,629,573</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>3,966,055</u>	<u>3,718,050</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>73,280,677</u>	<u>77,533,687</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

*A Syams*

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقللة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2022م ريال سعودي	2023م ريال سعودي	الإيضاحات	
10,065,141	7,784,616		إيرادات الاستشارات
73,500	73,500		إيرادات الانتداب
<u>10,138,641</u>	<u>7,858,116</u>		إجمالي الإيرادات
(5,211,518)	(4,405,834)	15	الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين
(27,300)	(2,760)	6	الاستهلاك والإطفاء
(754,386)	(754,386)	5	استهلاك موجودات حق الاستخدام
<u>(1,210,480)</u>	<u>(1,175,652)</u>	16	المصروفات الأخرى
(7,203,684)	(6,338,632)		إجمالي المصروفات
1,084,694	3,814,383		دخل العمولة الخاصة
(99,755)	(62,627)	5	مصروفات الفائدة
3,919,896	5,271,240		الربح قبل الضريبة
<u>(611,611)</u>	<u>(810,089)</u>	7	مصروفات ضريبة الدخل
3,308,285	4,461,151		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
143,863	39,864	12	الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
<u>3,452,148</u>	<u>4,501,015</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي التقييم الاكتواري (إيضاح 10) ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
65,862,474	843,070	(9,980,596)	75,000,000	كما في 1 يناير 2022م
3,308,285	-	3,308,285	-	ربح السنة
143,863	143,863	-	-	الدخل الشامل الأخر
3,452,148	143,863	3,308,285	-	إجمالي الدخل الشامل
69,314,622	986,933	(6,672,311)	75,000,000	كما في 31 ديسمبر 2022م
4,461,151	-	4,461,151	-	ربح السنة
39,864	39,864	-	-	الدخل الشامل الأخر
4,501,015	39,864	4,461,151	-	إجمالي الدخل الشامل
73,815,637	1,026,797	(2,211,160)	75,000,000	كما في 31 ديسمبر 2023م

*A Syano*

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2022م	2023م	الإيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
3,919,896	5,271,240		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			التسويات لمطابقة الخسارة قبل الضريبة مع صافي التدفقات النقدية:
754,386	754,386	5	استهلاك موجودات حق الاستخدام
27,300	2,760	6	استهلاك الممتلكات والمعدات
99,755	62,627	5	مصرف الفائدة على عقد الإيجار
104,427	59,566	12	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(1,084,694)	(3,814,383)		دخل العمولة الخاصة
3,821,070	2,336,196		تدفقات نقدية تشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل
			الحركات في رأس المال العامل
(21,564)	(63,857)		المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
(372,152)	353,754		المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
8	(13)		مطلوبات العقود
3,427,362	2,626,080		دخل عمولة خاصة مستلم
650,196	3,391,983		المدفوع من جزء الفائدة لالتزامات عقود الإيجار
(135,115)	(135,115)	5	المدفوع من التزامات المنافع المحددة للموظفين
(79,695)	(32,528)	12	ضريبة الدخل المدفوعة
-	(601,650)	7	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
3,862,748	5,248,770		الأنشطة الاستثمارية
(135,000,000)	(221,000,000)		شراء من الودائع لأجل
130,000,000	214,000,000		متحصلات مبيعات من الودائع لأجل
(5,000,000)	(7,000,000)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(707,251)	(707,251)	5	المدفوع من الجزء الأساسي لالتزامات عقود الإيجار
(707,251)	(707,251)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1,844,503)	(2,458,481)		النقص في النقد وما في حكمه
6,935,739	5,091,236	10	النقد وما في حكمه في بداية السنة
5,091,236	2,632,755	10	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعلومات غير النقدية:
143,863	39,864	12	الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة

*A Sugar*

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية.

## 1. التأسيس والأنشطة

شركة ميزوهو العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم 51 بتاريخ 20 صفر 1430 هـ (الموافق 15 فبراير 2009م). إن الشركة مسجلة في هيئة السوق المالية ("الهيئة") بموجب الترخيص رقم 11158-30. وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010263572 بتاريخ 6 ربيع الأول 1430 هـ (الموافق 3 مارس 2009م). بالإضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على ترخيص من وزارة الاستثمار السعودية (ترخيص رقم 1/1398 بتاريخ 23 ذو الحجة 1429 هـ) (الموافق 21 ديسمبر 2008م). يقع المكتب المسجل في البهو الشمالي، الدور الأول، برج الفيصلية، طريق الملك فهد، الرياض 11544، المملكة العربية السعودية.

إن الشركة مرخصة فقط من هيئة السوق المالية للقيام بأنشطة الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية. إن الشركة مملوكة بنسبة 85٪ من قبل بنك ميزوهو المحدود (الشركة الأم النهائية) و15٪ من قبل.

## 2. أسس الإعداد

### 1-2 بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ونظام الشركة الأساسي.

### 2-2 استخدام الأحكام والتقديرات

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

### 3-2 أسس القياس والعرض وعملة النشاط

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس منافع الموظفين المحددة التي يتم تحديدها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والنشاط للشركة، ويتم تقريب جميع القيم لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

## 3. المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقرير المالي) اعتباراً من 1 يناير 2023م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها هنا.

### 3. المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (يتبع)

#### 1-3 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة بواسطة الشركة

إن المعايير أو التفسيرات أو التعديلات التالية سارية المفعول اعتباراً من السنة الحالية ويتم تطبيقها من قبل الشركة، ومع ذلك، ليس لأي منها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة:

المعايير/التعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1، وبيان الممارسة 2 ومعيار المحاسبة الدولي 8.	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2023م أو بعد ذلك التاريخ.
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة: تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات التي ينتج عنها، عند الإثبات الأولي، مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2023م أو بعد ذلك التاريخ.
المعيار الدولي للتقرير المالي 17، " عقود التأمين"، كما تم تعديله في ديسمبر 2021م	الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات إعفاء مؤقتاً للشركات من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناتجة عن الإصلاح الضريبي الدولي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات الإفصاح المستهدف للشركات المتأثرة.	الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2023م أو بعد ذلك التاريخ.
	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي 4، والذي يسمح حالياً بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيعمل المعيار الدولي للتقرير المالي 17 على إحداث تغيير جذري في عملية المحاسبة التي تقوم بها المنشآت التي تُصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار ذات سمات المشاركة التقديرية.	

### 3. المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (يتبع)

#### 2-3 المعايير المحاسبية الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير المحاسبية والتعديلات والتغييرات التي تم نشرها وتعد إلزامية للشركة للسنة المحاسبية التي تبدأ بعد 1 يناير 2024م. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 16 - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي 16 لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع دفعات الإيجار بأنها دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.	يؤجل للفترة المحاسبية التي تبدأ بعد 1 يناير 2024م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقرير المالي 7- "ترتيبات تمويل الموردين"	تتطلب هذه التعديلات الإفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على متطلبات الشركة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	1 يناير 2024م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	1 يناير 2024م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة) (1) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	1 يناير 2024م. يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة) (2) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	1 يناير 2024م يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

#### 4. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المعتمدة من قبل الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية والتي تتماشى مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م:

##### قياس القيمة العادلة

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. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام في حالة قيام المشاركين بالتصرف لمصلحتهم الاقتصادية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى 2: طرق تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى 3: طرق التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

##### الإيرادات من العقود مع العملاء / الأطراف ذات العلاقة

##### أتعاب الاستشارات

تعمل الشركة في مجال الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية. يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء على مدى زمني عندما يتم تقديم الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة بأن يكون لها حق فيه مقابل هذه الخدمات. وقد خلصت الشركة إلى أنها الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها.

عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبنياً على العقد على مبلغ المقابل الذي تم الحصول عليها من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك التزام عقد.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

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

##### الضريبة

تمثل مصروفات ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة الدفع حالياً والضريبة المؤجلة.

##### الضريبة الحالية

تعتمد الضريبة المستحقة حالياً على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح كما تم إدراجه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بسبب بنود الإيرادات أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى والبنود التي لا تخضع للضريبة أو قابلة للخصم. إن المعدلات الضريبية والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو المطبقة بتاريخ إعداد القوائم المالية في البلد التي تعمل فيه الشركة وتدر دخلاً خاضعاً للضريبة.

يتم إثبات ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية وليس في قائمة الربح أو الخسارة. تجري الإدارة تقييماً دورياً للمراكز المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المطبقة للتفسير كما تقوم بتكوين المخصصات عند اللزوم.

##### الضريبة المؤجلة

تحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والموجودات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يُحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والأرصدة المرحلة للإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأي موجودات ضريبية مؤجلة بتاريخ كل تقرير، وتخفض بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية لاستخدام الربح الخاضع للضريبة بشكل جزئي أو كلي. يعاد تقويم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المثبتة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تسمح به الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية باسترداد الموجودات الضريبية المؤجلة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والقوانين الضريبية) الصادرة أو المطبقة بتاريخ التقرير.

يتم إثبات الضرائب المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة خارج الربح أو الخسارة. ويتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمعاملة الأساسية إما في قائمة الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق الملكية.

تجري الشركة مقاصة الموجودات الضريبية المؤجلة والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان لديها حق قانوني قابل للنفاد بإجراء المقاصة للموجودات الضريبية الحالية والمطلوبات الضريبية الحالية والموجودات الضريبية المؤجلة والمطلوبات الضريبية المؤجلة والتي تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من خلال نفس السلطة الضريبية وتعترم الشركة تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد في كل فترة مستقبلية التي يتوقع فيها أن يتم سداد أو استرداد المبالغ الهامة من المطلوبات أو الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء ما يتعلق ببنود مثبتة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

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

##### الضريبة (يتبع)

##### ضريبة القيمة المضافة

تُثبت المصروفات والموجودات بصافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التالية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة تسجل ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات بحسب الحالة.
- عندما تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

##### الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من المعدات وتكاليف الاقتراض للمشروعات الإنشائية طويلة الأجل إذا استوفت ضوابط الإثبات.

عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة منفصلة بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، اعتباراً من تاريخ إتاحتها للاستخدام.

تطبق الشركة المعدلات السنوية التالية للاستهلاك على ممتلكاتها ومعداتنا:

التحسينات على العقارات المستأجرة	10%
الأثاث والتجهيزات	20%
أجهزة الحاسب الآلي	20%
السيارات	20%

يتم التوقف عن إثبات بند الممتلكات والمعدات وأي جزء هام مثبت أولياً عند الاستبعاد أو عند عدم توقع أي منافع اقتصادية من استخدامها أو استبعادها (في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة). يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات (محتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

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

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

##### عقود الإيجار

تجري الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

##### الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نمودجا منفرداً للإثبات والقياس لجميع عقود الإيجار. قامت الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار لإجراء دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات محل العقد.

##### 1. موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك مترام وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي عمليات إعادة القياس لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبت ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما ينتهي أولاً. يتم استهلاك المباني على مدى فترة عقد الإيجار وهي 5 سنوات.

##### 2. التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها) التي تعتمد على معدل.

يتم بعد تاريخ بداية عقد الإيجار زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس مدى الارتفاع في الفائدة ويتم تخفيضه لدفعات الإيجار التي تمت. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة عقد الإيجار أو تغييراً في دفعات الإيجار الثابتة (بمعنى تغييرات على الدفعات المستقبلية الناتجة من التغير في مؤشر أو معدل ما مستخدم لتحديد دفعات الإيجار تلك) في مضمونها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل محل العقد.

إن التزامات عقود إيجار الشركة مُضمنة في المطلوبات المحملة بفوائد.

##### النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل القابلة للتحويل بشكل سريع لمبالغ نقدية معلومة والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في قيمتها.

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

##### الودائع لأجل

تتألف الودائع لأجل من الودائع لدى البنوك المحلية ذات تاريخ استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ.

##### الانخفاض في القيمة

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق الشركة النموذج المبسط عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تتابع الشركة التغيرات في المخاطر الائتمانية بل تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. يتم تقييم جميع هذه الأرصدة لتكون ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب الاحتفاظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتماني مرتفع ولذلك كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة ضئيلاً.

##### الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي، يتعين على الشركة تجنب 10٪ من إيراداتها بعد خصم الخسائر المرحلة في كل سنة حتى يتم تكوين احتياطي يعادل 30٪ من رأس مالها. لم تقم الشركة بتسجيل أي تحويل للسنة بسبب الخسائر المتكبدة.

#### 5. عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار لمباني مستخدمة لمكاتب وسكن الموظفين. استخدمت الشركة فترة عقد إيجار لمدة 5 سنوات حيث تكون مدة عقود إيجار المباني بشكل عام لمدة 5 سنوات. ويحظر على الشركة التنازل عن الموجودات المستأجرة وتأجيرها من الباطن.

فيما يلي بيان بالقيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات التي تمت عليها خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام المباني ريال سعودي	
2,703,388	كما في 1 يناير 2022م
(754,386)	مصروفات الاستهلاك
1,949,002	في 31 ديسمبر 2022م
(754,386)	مصروفات الاستهلاك
1,194,616	في 31 ديسمبر 2023م

5. عقود الإيجار (يتبع)

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار (المدرجة ضمن المطلوبات التي تحمل فوائد) والحركات التي تمت عليها خلال السنة:

التزامات عقود الإيجار ريال سعودي	
2,340,958	كما في 1 يناير 2022م
99,755	زيادة الفائدة
(707,251)	المدفوع من الجزء الأساسي لالتزامات عقود الإيجار
(135,115)	المدفوع من جزء الفائدة لالتزامات عقود الإيجار
1,598,347	في 31 ديسمبر 2022م
62,627	زيادة الفائدة
(707,251)	المدفوع من الجزء الأساسي لالتزامات عقود الإيجار
(135,115)	المدفوع من جزء الفائدة لالتزامات عقود الإيجار
818,608	في 31 ديسمبر 2023م
818,608	المتداولة
-	غير المتداولة

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

2022م ريال سعودي	2023م ريال سعودي	
754,386	754,386	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
99,755	62,627	مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار
854,141	817,013	الإجمالي

شركة ميزو هو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

6. الممتلكات والمعدات

تسويات القيمة الدفترية:

التحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>التكلفة:</b>					
1,583,099	312,482	446,234	225,550	2,567,365	في 1 يناير 2023م
-	-	-	-	-	الإضافات
-	(24,785)	-	-	(24,785)	الاستبعادات
<b>1,583,099</b>	<b>287,697</b>	<b>446,234</b>	<b>225,550</b>	<b>2,542,580</b>	في 31 ديسمبر 2023م
<b>الاستهلاك:</b>					
1,583,099	312,482	439,154	225,550	2,560,285	في 1 يناير 2023م
-	-	2,760	-	2,760	المحمل للسنة
-	(24,785)	-	-	(24,785)	الاستبعادات
<b>1,583,099</b>	<b>287,697</b>	<b>441,914</b>	<b>225,550</b>	<b>2,538,260</b>	في 31 ديسمبر 2023م
-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية:
-	-	<b>4,320</b>	-	<b>4,320</b>	في 31 ديسمبر 2023م
<b>التكلفة:</b>					
1,583,099	312,482	446,233	225,550	2,567,365	في 1 يناير 2022م
-	-	-	-	-	الاستبعادات
<b>1,583,099</b>	<b>312,482</b>	<b>446,233</b>	<b>225,550</b>	<b>2,567,365</b>	في 31 ديسمبر 2022م
<b>الاستهلاك:</b>					
1,583,099	312,400	434,343	203,143	2,532,985	في 1 يناير 2022م
-	82	4,811	22,407	27,300	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	الاستبعادات
<b>1,583,099</b>	<b>312,482</b>	<b>439,154</b>	<b>225,550</b>	<b>2,560,285</b>	في 31 ديسمبر 2022م
-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية:
-	-	<b>7,079</b>	-	<b>7,079</b>	في 31 ديسمبر 2022م

شركة ميزو هو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

7. الضريبة

1-7 ضريبة الدخل

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
601,650	792,468	الضريبة الحالية - السنة الحالية
9,961	17,621	تسويات الضريبة المؤجلة للسنة (راجع إيضاح (2-7))
611,611	810,089	

يعتمد مخصص السنة الحالية على 20٪ من الربح المعدل الخاضع للضريبة. الفروقات بين الربح المالي والربح الخاضع للضريبة تعود بشكل رئيسي إلى المخصصات وبعض المصروفات غير المسموح بها لأغراض ضريبية.

فيما يلي بيان بالحركة في ضريبة الدخل المستحقة:

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	611,611	الرصيد في بداية السنة
611,611	810,089	المحمل على الربح أو الخسارة
-	(601,650)	المدفوع خلال السنة
611,611	820,050	الرصيد في نهاية السنة

مطابقة مصروف الضريبة والربح المحاسبي مضروباً بمعدل الضريبة المحلي في المملكة العربية السعودية في 2022م و 2023م:

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
3,919,896	5,271,240	الربح / (الخسارة) المحاسبية قبل ضريبة الدخل
1,098,782	977,263	يضاف: المصروفات غير القابلة للخصم لأغراض الضريبة
(1,002,751)	(965,381)	يخصم: استخدام الخسائر الضريبية غير المثبتة سابقاً
(1,007,676)	(1,320,780)	يخصم: المطالبات
3,008,251	3,962,342	(الخسارة) الربح المعدل لاحتساب ضريبة الدخل
601,650	792,468	مصروف ضريبة الدخل بواقع 20٪ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة

2-7 الضريبة المؤجلة

قامت الشركة بإثبات الضريبة المؤجلة في تاريخ التقرير التي تتعلق بالفروقات الزمنية بسبب عدم السماح بالمنافع المحددة للموظفين والفروقات في أساس الاستهلاك المحسوب بمعدل ضريبة الدخل بنسبة 20٪.

شركة ميزو هو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

7. الضريبة (يتبع)

2-7 الضريبة المؤجلة (يتبع)

فيما يلي بيان بالحركة في الموجودات الضريبية المؤجلة خلال السنة:

2022م ريال سعودي	2023م ريال سعودي	
336,416	326,455	في بداية السنة
(9,961)	(17,621)	التعديلات التي تمت خلال السنة
326,455	308,834	في نهاية السنة
تشمل:		
164,495	141,466	الاستهلاك الضريبي المتسارع
161,960	167,368	التزامات المنافع المحددة للموظفين
326,455	308,834	

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الخسائر. يتحتم على الإدارة اتخاذ حكم جوهري لتحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة التي يمكن إثباتها بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بجانب استراتيجيات التخطيط للضرائب المستقبلية.

لدى الشركة مبلغ 12,741,467 ريال سعودي (2022م: 15,089,044 ريال سعودي) من الخسائر الضريبية المرحلة والأرباح أو الخسائر الاكتوارية. هذه الخسائر متعلقة بنتائج السنوات السابقة.

إذا تمكنت الشركة من إثبات كل الموجودات الضريبية المؤجلة غير المثبتة، فإن الربح وحقوق الملكية ستزيد بمبلغ 2,753,653 ريال سعودي (2022م: 3,159,509 ريال سعودي).

موقف الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م. ولم يتم إجراء الربوط من قبل الهيئة بعد.

8. المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى

2022م ريال سعودي	2023م ريال سعودي	
208,785	344,908	المدفوعات مقدماً
80,315	80,315	التأمينات
106,179	46,414	الذمم المدينة الأخرى
395,279	471,637	

شركة ميزو هو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

9. الودائع لأجل

2022م ريال سعودي	2023م ريال سعودي	
65,000,000	72,000,000	الودائع لأجل لدى بنك محلي
511,625	921,525	إيرادات مستحقة على الودائع لأجل
65,511,625	72,921,525	

كما في 31 ديسمبر 2023م، كان لدى الشركة ودايع لأجل بمبلغ 72,000,000 ريال سعودي (2022م: 65,000,000 ريال سعودي) لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني A1 (2022م: 1A) من وكالة موديز. إن متوسط معدل العمولة الفعلي للودائع لأجل كما في 31 ديسمبر 2023م هو 6.0% (2022م: 3.64%) والذي سيستحق خلال أبريل 2024م.

10. النقد وما في حكمه

2022م ريال سعودي	2023م ريال سعودي	
5,088,647	2,632,225	النقد لدى البنوك
2,589	530	النقد في الصندوق
5,091,236	2,632,755	

يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني A1 (2022م: A1) من وكالة موديز.

11. رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع 7.5 مليون سهم (2022م: 7.5 مليون سهم) بقيمة 10 ريال سعودي لكل سهم.

12. التزامات المنافع المحددة للموظفين

2022م ريال سعودي	2023م ريال سعودي	
220,434	101,303	الرصيد في بداية السنة
98,031	54,596	تكلفة الخدمة الحالية
6,396	4,970	تكلفة الفائدة
(143,863)	(39,864)	الأرباح الاكتوارية
(79,695)	(32,528)	المنافع المدفوعة
101,303	88,477	الرصيد في نهاية السنة

تم إجراء أحدث تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

## 12. التزامات المنافع الموظفين المحددة (يتبع)

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
4.90%	5.35%	معدل الخصم
2.5%	2.5%	معدل الزيادة في الرواتب

يتم إثبات جميع الحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة في الربح أو الخسارة باستثناء الربح (الخسارة) الاكتوارية التي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر.

فيما يلي بيان بالحركة في الأرباح الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الآخر:

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
843,070	986,933	في بداية السنة
143,863	39,864	أرباح إعادة القياس - أثر تعديلات الخبرة
986,933	1,026,797	في نهاية السنة

### تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه بناءً على التغييرات الممكنة المعقولة للافتراضات ذات العلاقة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام بينما يمثل المبلغ السالب انخفاضاً في الالتزام. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً عن التغيير الفعلي في التزامات المنافع المحددة حيث إنه من غير المحتمل حدوث تغير في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(84,743)	(75,426)	الزيادة في معدل الخصم بنسبة 1%
122,073	104,625	النقص في معدل الخصم بنسبة 1%
122,388	104,947	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة 1%
(84,249)	(74,982)	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة 1%

فيما يلي المدفوعات المتوقعة للمنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
1,430	1,646	خلال 12 شهراً القادمة
32,510	26,157	2 - 5 سنوات
160,400	101,242	أكثر من 5 سنوات

شركة ميزو هو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

13. المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

2022م ريال سعودي	2023م ريال سعودي	
1,380,194	1,756,264	المصروفات المستحقة
601,650	792,468	الضريبة المستحقة
44,876	22,561	الذمم الدائنة الأخرى
2,026,720	2,571,293	
2,026,720	2,571,293	التي تم تحليلها بين:
-	-	المطلوبات المتداولة
2,026,720	2,571,293	المطلوبات غير المتداولة
-	-	المصروفات المستحقة الحالية والذمم الدائنة الأخرى
2,026,720	2,571,293	

14. مطلوبات العقود

2022م ريال سعودي	2023م ريال سعودي	
239,685	239,672	مطلوبات العقود
239,685	239,672	المتداولة
		إجمالي مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقود إذا تم استلام دفعة أو استحقاق دفعة (أيهما سابق) من عميل قبل قيام الشركة بتحويل الخدمات ذات الصلة. ويتم إثبات مطلوبات العقود كإيراد عندما تقوم الشركة بالأداء بموجب العقد. بلغت الإيرادات المكتسبة من العقد خلال العام 958,694 ريال سعودي (2022: 958,694 ريال سعودي).

15. الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين

2022م ريال سعودي	2023م ريال سعودي	
3,956,608	2,964,530	الرواتب والمزايا المتعلقة بالتوظيف
1,125,000	1,312,500	مكافآت الموظفين
104,427	59,566	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
25,483	69,238	مصروفات الموظفين الأخرى
5,211,518	4,405,834	

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

16. المصروفات الأخرى

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
474,245	447,113	الأتعاب المهنية
281,001	357,369	تقنية المعلومات
114,068	109,144	رسوم اشتراكات
83,581	84,280	ضريبة الاستقطاع
117,261	46,388	السفر والتكاليف ذات الصلة
140,324	131,358	أخرى
1,210,480	1,175,652	

17. الموجودات غير الملموسة

لدى الشركة موجودات مالية غير ملموسة والتي تشمل برامج الحاسب الآلي المستخدمة من قبل الشركة وتتم المحاسبة عنها على أساس القسط الثابت وبمعدل إطفاء سنوي بنسبة 20٪. كما في 31 ديسمبر 2023م و2022م، تم إطفاء الموجودات غير الملموسة بالكامل.

18. الأدوات المالية والقيمة العادلة

31 ديسمبر 2023م		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
2,632,755	2,632,755	الموجودات المالية
72,921,525	72,921,525	النقد وما في حكمه
75,554,280	75,554,280	الودائع لأجل
31 ديسمبر 2022م		
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	
ريال سعودي	ريال سعودي	
5,091,236	5,091,236	الموجودات المالية
65,511,625	65,511,625	النقد وما في حكمه
70,602,861	70,602,861	الودائع لأجل

وتعكس القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية قيمتها العادلة تقريباً كونها قصيرة الأجل بطبيعتها. لا يتوفر سوق نشط لهذه الأدوات وتتوي الشركة تحقيق القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية من خلال التسوية مع الطرف الآخر في وقت استحقاقها وتعتبر كموجودات مالية من المستوى الثالث باستثناء النقد وما في حكمه الذي يتم تصنيفه ضمن المستوى 1. لم تكن هناك تحويلات من وإلى المستوى 3 خلال السنة.

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

19. معلومات الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	ريال سعودي 2023م	ريال سعودي 2022م
بنك ميزوهو المحدود	مساهم	إيرادات الاستشارات* مصروفات ورواتب مدفوعة بالنيابة عن الشركة رسوم تقنية المعلومات	6,825,921	8,965,829 (501,132) (14,329)
شركة ميزوهو للأوراق المالية المحدودة	مساهم	إيرادات الاستشارات	958,694	958,694
ميزوهو جلف كابيتال بارتنرز المحدودة	شركة تابعة زميلة	إيرادات الانتداب	73,500	73,500
موظفو الإدارة العليا	موظفو الإدارة العليا	منافع الموظفين قصيرة الأجل	(748,380)	(1,223,914)

\* أبرمت الشركة اتفاقية مستوى الخدمة مع بنك ميزوهو المحدود حيث تدفع للشركة مقابلًا متفقًا عليه مقابل الخدمات الاستشارية المحسوبة على أساس التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى 10% أقل من الإيرادات المكتسبة من ميزوهو للأوراق المالية والأنشطة المرخصة الخاصة بالشركة.

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	ريال سعودي 2023م	ريال سعودي 2022م
شركة ميزوهو للأوراق المالية المحدودة	مساهم	مطلوبات العقود الذمم الدائنة الأخرى (رسوم تقنية)	(239,672)	(239,685)
بنك ميزوهو المحدود	مساهم	المعلومات	(9,452)	(10,595)
ميزوهو جلف كابيتال بارتنرز المحدودة	شركة تابعة زميلة	الذمم المدينة الأخرى (خدمات المدير)	12,500	12,500

20. المطلوبات المحتملة

لم يكن لدى الشركة أي مطلوبات محتملة قائمة كما في تاريخ التقرير.

## 21. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

### 1-21 الموجودات المالية

2022م ريال سعودي	2023م ريال سعودي	
5,091,236	2,632,755	الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة:
65,511,625	72,921,525	النقد وما في حكمه
80,315	80,315	الودائع لأجل
106,179	46,414	التأمينات
70,789,355	75,681,009	الموجودات الأخرى

أجرت الإدارة فحصاً وفقاً لما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 9. واستناداً لهذا التقييم، لا توجد حاجة لأي انخفاض جوهري في القيمة مقابل القيم الدفترية للنقد وما في حكمه والوديعة لأجل.

من المتوقع أن يتم تسوية جميع الموجودات المالية المذكورة اعلاه خلال سنة من تاريخ التقرير. وعليه، فإن القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة كما في تاريخ التقرير.

### 2-21 سياسات وأهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية للشركة من الذمم الدائنة الأخرى والتزامات عقود الإيجار. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تشتمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة على النقد وما في حكمه والودائع لأجل والتأمينات والموجودات الأخرى. تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان. تتولى إدارة الشركة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها، والتي يتم تلخيصها أدناه.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتعرض الشركة لنوعين من المخاطر، وهي: مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية. تتأثر الأدوات المالية بمخاطر السوق.

#### مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغييرات في معدلات الفائدة بالسوق يتعلق بصورة أساسية بالتزامات عقود إيجار الشركة. لم تتعرض الشركة لأي تغييرات في معدلات الفائدة على التزامات عقود الإيجار الخاصة بها في تاريخ التقرير الحالي أو السابق. وتبعاً لذلك، لم يتم عرض تحليل الحساسية تجاه معدلات الفائدة.

## 21. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

### 2-21 سياسات وأهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

#### مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم يكن لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات نقدية هامة مسجلة بعملة أجنبية بتاريخ إعداد القوائم المالية كانت تتعرض بشأنها لتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وبالتالي، لم يتم عرض تحليل الحساسية تجاه العملات الأجنبية.

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من النقد لدى البنوك والودائع لدى البنوك والإيرادات المستحقة.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
65,511,625	72,921,525	الودائع لأجل لدى بنك محلي
5,088,647	2,632,225	النقد لدى البنوك
80,315	80,315	التأمينات
106,179	46,414	الموجودات الأخرى
<u>70,786,766</u>	<u>75,680,479</u>	

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تتعرض لها الشركة في تحقيق الموجودات أو الأموال الكافية للوفاء بالتزامات عند استحقاقها. يتمثل أسلوب الشركة لإدارة السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة.

ويلخص الجدول أدناه بيانات استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

31 ديسمبر 2023م		3 أشهر إلى		أكثر من 5		الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	سنة	1 - 5 سنوات	سنوات	ريال سعودي	
-	818,609	-	-	-	818,609	التزامات عقود الإيجار
1,778,824	-	-	-	-	1,778,824	الذمم الدائنة والمستحقات
<u>1,778,824</u>	<u>818,609</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,597,433</u>	

شركة ميزو هو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلّنة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## 21. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

### 2-21 سياسات وأهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

#### مخاطر السيولة (يتبع)

		3 أشهر إلى			31 ديسمبر 2022م
		أكثر من 5	1-5 سنوات	سنة	خلال 3 أشهر
الإجمالي		سنوات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	1,598,347	-	818,610	779,737	-
التزامات عقود الإيجار					
	1,425,070	-	-	-	1,425,070
الذمم الدائنة والمستحقات					
	3,023,417	-	818,610	779,737	1,425,070

## 22. الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أي أحداث لاحقة بعد تاريخ قائمة المركز المالي تتطلب تعديلات على/ أو إفصاح في القوائم المالية.

## 23. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام الإيرادات المستحقة على الودائع لأجل لسنة المقارنة من المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى إلى الودائع لأجل لتتوافق مع عرض السنة الحالية، والتي لا تُعد جوهرية بطبيعتها للقوائم المالية.

## 24. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في 24 مارس 2024 (الموافق 14 رمضان 1445هـ).