

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 10104245494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ميزو هو العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ميزو هو العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، 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 ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة 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.

فقرة أمر آخر

إن القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٢٧ مارس ٢٠٢٢م.

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 والنظام الأساسي للشركة، 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 ميزوهو 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، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

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

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة ميزوهو العربية السعودية ("الشركة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبدالعزیز عبد اللہ النعیم

رقم الترخيص ٣٩٤



الرياض في: ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاحات	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات غير المتداولة
٢,٧٠٣,٣٨٨	١,٩٤٩,٠٠٢	٦	موجودات حق الاستخدام
٣٤,٣٨٠	٧,٠٨٠	٧	الممتلكات والمعدات
٣٣٦,٤١٦	٣٢٦,٤٥٥	٨	الموجودات الضريبية المؤجلة
٣,٠٧٤,١٨٤	٢,٢٨٢,٥٣٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٥٠,٨٤١	٩٠٦,٩٠٤	٩	المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	الودائع لأجل
٦,٩٣٥,٧٣٩	٥,٠٩١,٢٣٦	١١	النقد وما في حكمه
٦٧,٣٨٦,٥٨٠	٧٠,٩٩٨,١٤٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٠,٤٦٠,٧٦٤	٧٣,٢٨٠,٦٧٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(٩,٩٨٠,٥٩٦)	(٦,٦٧٢,٣١١)		الخسائر المتراكمة
٨٤٣,٠٧٠	٩٨٦,٩٣٣	١٣	احتياطي التقييم الاكتواري
٦٥,٨٦٢,٤٧٤	٦٩,٣١٤,٦٢٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢٠,٤٣٤	١٠١,٣٠٣	١٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٥٩٨,٣٤٨	٨١٨,٦١٠	٦	الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار
١,٨١٨,٧٨٢	٩١٩,٩١٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٧٩٧,٢٢٣	٢,٠٢٦,٧٢٠	١٤	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٧٤٢,٦٠٨	٧٧٩,٧٣٧	٦	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٢٣٩,٦٧٧	٢٣٩,٦٨٥	١٥	مطلوبات العقود
٢,٧٧٩,٥٠٨	٣,٠٤٦,١٤٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٥٩٨,٢٩٠	٣,٩٦٦,٠٥٥		إجمالي المطلوبات
٧٠,٤٦٠,٧٦٤	٧٣,٢٨٠,٦٧٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥,٩٥٣,٥٨٠	١٠,١٣٨,٦٤١		إيرادات الاستشارات
٥,٩٥٣,٥٨٠	١٠,١٣٨,٦٤١		إجمالي الإيرادات
(٧,٠٦٥,٠٣٨)	(٦,٤٢١,٩٩٨)	١٦	المصروفات العمومية والإدارية
(٦٨,١٩٦)	(٢٧,٣٠٠)	١٧ و ٧	الاستهلاك والإطفاء
(٧٥٤,٣٨٦)	(٧٥٤,٣٨٦)	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٧,٨٨٧,٦٢٠)	(٧,٢٠٣,٦٨٤)		إجمالي المصروفات
١٧٩,٦٢٥	١,٠٨٤,٦٩٤		دخل العمولة الخاصة
(١٤٠,٩٢٧)	(٩٩,٧٥٥)		مصروفات الفوائد
(٢٣,٠٤٣)	--		المصروفات الأخرى، صافي
(١,٩١٨,٣٨٥)	٣,٩١٩,٨٩٦		الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة
٣٨,٢١٥	(٦١١,٦١١)	٨	مصروفات ضريبة الدخل
(١,٨٨٠,١٧٠)	٣,٣٠٨,٢٨٥		ربح/(خسارة) السنة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٩,٨٣١	١٤٣,٨٦٣	١٣	أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(١,٨٧٠,٣٣٩)	٣,٤٥٢,١٤٨		إجمالي الربح/ (الخسارة) الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الإجمالي	احتياطي التقييم		رأس المال	
	الاكتواري	الخسائر المتراكمة		
ريال سعودي	ريال سعودي (إيضاح ١٠)	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧,٧٣٢,٨١٣	٨٣٣,٢٣٩	(٨,١٠٠,٤٢٦)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١م
(١,٨٨٠,١٧٠)	--	(١,٨٨٠,١٧٠)	-	خسارة السنة
٩,٨٣١	٩,٨٣١	--	-	الدخل الشامل الآخر
(١,٨٧٠,٣٣٩)	٩,٨٣١	(١,٨٨٠,١٧٠)	=	إجمالي الخسارة الشاملة
٦٥,٨٦٢,٤٧٤	٨٤٣,٠٧٠	(٩,٩٨٠,٥٩٦)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣,٣٠٨,٢٨٥	-	٣,٣٠٨,٢٨٥	--	ربح السنة
١٤٣,٨٦٣	١٤٣,٨٦٣	--	--	الدخل الشامل الآخر
٣,٤٥٢,١٤٨	١٤٣,٨٦٣	٣,٣٠٨,٢٨٥	--	إجمالي الدخل الشامل
٦٩,٣١٤,٦٢٢	٩٨٦,٩٣٣	(٦,٦٧٢,٣١١)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميزوهو العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(١,٩١٨,٣٨٥)	٣,٩١٩,٨٩٦		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			التسويات لمطابقة الخسارة قبل الضريبة مع صافي التدفقات النقدية:
٧٥٤,٣٨٦	٧٥٤,٣٨٦	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥١,٩٧٩	٢٧,٣٠٠	٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٣٥,١٢٠	٩٩,٧٥٥	٦	مصروف الفائدة على عقد الإيجار
١٠٧,٥٢٠	١٠٤,٤٢٧	١٣	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٧٩,٦٢٥)	(١,٠٨٤,٦٩٤)		دخل العمولة الخاصة
٥١,١٦٩	-		الخسارة من استبعاد الموجودات غير الملموسة
١٦,٢١٧	-	١٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٩٨١,٦١٩)	٣,٨٢١,٠٧٠		التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل
			الحركات في رأس المال العامل
٣٩,٤٥٩	(٢١,٥٦٤)		المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
٣٠٩,٢٢٩	(٣٧٢,١٥٢)		المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٣٩١	٨		مطلوبات العقود
(٦٣٢,٥٤٠)	٣,٤٢٧,٣٦٢		دخل العمولة الخاصة المستلم
١١٥,٠٠٠	٦٥٠,١٩٤		المدفوع من جزء الفائدة لالتزامات عقود الإيجار
(٤٦,٥٦٩)	(١٣٥,١١٥)	٦	المدفوع من التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣٥,١٨٩)	(٧٩,٦٩٥)	١٣	ضريبة الدخل المدفوعة
-	-	٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٥٩٩,٢٩٨)	٣,٨٦٢,٧٤٦		الأنشطة الاستثمارية
--	-		الإضافات للممتلكات والمعدات
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٠	الحركة في الودائع لأجل، صافي
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٧٩٥,٧٩٦)	(٧٠٧,٢٤٩)	٦	المدفوع من الجزء الأساسي لالتزامات عقود الإيجار
(٧٩٥,٧٩٦)	(٧٠٧,٢٤٩)		صافي النقد المستخدم في النشاط التمويلي
(٦١,٣٩٥,٠٩٤)	(١,٨٤٤,٥٠٣)		(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٨,٣٣٠,٨٣٣	٦,٩٣٥,٧٣٩	١١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,٩٣٥,٧٣٩	٥,٠٩١,٢٣٦	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معلومات حول التدفقات غير النقدية:
٩,٨٣١	١٤٣,٨٦٣	١٣	أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
--	-		موجودات حق الاستخدام
--	-		التزامات عقود الإيجار

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. التأسيس والأنشطة

شركة ميزوهو العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥١ بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٣٠ هـ (١٥ فبراير ٢٠٠٩ م). إن الشركة مسجلة في هيئة السوق المالية ("الهيئة") بموجب الترخيص رقم ١١١٥٨-٣٠. وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٣٥٧٢ بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٠٩ م). بالإضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على ترخيص من وزارة الاستثمار السعودية (ترخيص رقم ٠١-١٥٧٧٨٠١٠٣١٠٢٠٣١ بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٢٩ هـ) (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٠٨ م). يقع المكتب المسجل في البهو الشمالي، الدور الأول، برج الفيصلية، طريق الملك فهد، الرياض ١١٥٤٤، المملكة العربية السعودية.

إن الشركة مرخصة فقط من هيئة السوق المالية للقيام بأنشطة الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

بعد تاريخ التقرير، دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة نظامها الأساسي مع أحكام النظام.

٢-٢ الأحكام والتقديرات

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة كما تم توضيحه في إيضاح ٤.

٣-٢ أساس القياس وعملة العرض والنشاط

تم إعداد هذه القوائم المالية 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 الذي يمثل عملة العرض والنشاط للشركة، ويتم تقريب جميع القيم لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد

المعايير/التعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل"	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة (يتبع)

تقوم الشركة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إلى موجودات ومطلوبات غير متداولة.

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 ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة
- المستوى ٢: طرق تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - 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.

للإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الإيرادات من العقود مع العملاء أتعاب الاستشارات

تقوم الشركة بأنشطة 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 تبين للشركة أنها أصيل في ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلًا مبني 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.

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 حيثما كان ذلك مناسباً.

الضريبة المؤجلة

تحسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات والقيمة الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الضريبة (يتبع)

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأي موجودات ضريبية مؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، وتخفيض 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 وتعتمزم الشركة تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن 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.

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.
- ذ 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.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية مبدئياً من قبل الشركة بعملة نشاطها ذات الصلة وفقاً لأسعار الصرف الحالية لعملة النشاط بتاريخ تأهل المعاملة للإثبات لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة النشاط بأسعار الصرف الفورية في تاريخ التقرير المالي.

تسجل الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية.

عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه عند الإثبات الأولي للأصل ذو العلاقة أو المصروف أو الإيراد (أو جزء منه) عند التوقف عن إثبات أصل غير نقدي أو التزام غير نقدي يتعلق بمقابل مقدم، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بالإثبات الأولي للأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناتج من المقابل المقدم. وفي حالة وجود مدفوعات أو مقبوضات متعددة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة لكل مدفوع أو مقبوض في المقابل المقدم.

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 للمشاريع 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 ومعداتها: التحسينات على العقارات المستأجرة	١٠٪
الأثاث والتجهيزات	٢٠٪
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠٪
السيارات	٢٠٪

يتم إثبات أو 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 عند 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 إذا كان ذلك ملائماً.

٤. 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.

١. 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 متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي عمليات إعادة القياس للالتزامات 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 ٥ سنوات.

٢. 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.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الإثبات الأولي لها. وبعد الإثبات الأولي لها، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية المقدر، كما يتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد تنخفض قيمتها. يتم مراجعة طريقة وفترة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. تؤخذ التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع المستقبلية التي تضمنها الأصل عند تعديل طريقة أو فترة الإطفاء حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة في فئة المصروفات التي تتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تطبق الشركة معدل إطفاء سنوي بنسبة ٢٠٪ على برامج الحاسب الآلي ويتم المحاسبة عنها على أساس القسط الثابت.

يتم التوقف عن إثبات الأصل غير الملموس عند الاستبعاد (في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عند عدم توقع أي منافع اقتصادية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عند التوقف عن إثبات الأصل (محتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الانخفاض في الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة من أجل تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات لخسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عندما لا يمكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات على الوحدات المولدة للنقد الفردية أو توزيعها بطريقة أخرى على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن لها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة المستخدمة، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل التي لم يتم بشأنها تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

وفي الحالات التي يقدّر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل أو (الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لكان من الممكن عدم تسجيل أي خسارة لانخفاض في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو سند حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإثبات والقياس الأولي

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي يعتمد على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة بهدف إدارتها. تقوم الشركة بقياس الأصل المالي مبدئياً بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال كان الأصل المالي ليس بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ومن أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فيلزم إنشاء تدفقات نقدية التي تمثل "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي" على أصل المبلغ القائم. ويشار إلى هذا التقييم كاختبار فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي على مستوى أداة معينة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

ويشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل تحقيق تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية التي يتم تصنيفها أو قياسها بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها أيضاً.

إن مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو الأعراف السائدة في السوق (الطريقة الاعتيادية للمتاجرة) يتم إثباتها في تاريخ المتاجرة، الذي يمثل التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

١. الموجودات المالية

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف كل الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة.

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض للانخفاض في قيمتها. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما يتم التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة حساب التكلفة المطفأة لأصل مالي أو التزام مالي (أو مجموعة من الموجودات المالية أو المطلوبات المالية) وتوزيع إيرادات الفائدة أو مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

١. الموجودات المالية (يتبع)

إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المتوقعة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى التكلفة المطفأة للأداة المالية. يتم حساب معدل الفائدة الفعلي (وبالتالي التكلفة المطفأة للموجودات المالية) بالأخذ بالاعتبار تكاليف المعاملات وأي خصم أو علاوة تتعلق باقتناء الأصل المالي وكذلك الرسوم والتكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ٩٠ يوماً أو أقل القابلة للتحويل بشكل سريع لمبالغ نقدية معلومة والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في قيمتها.

الودائع لأجل

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة، حسب الاقتضاء) بشكل أساسي (أي يتم إزالته من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انقضاء الحقوق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو

قيام الشركة بتحويل حقوقها بتحصيل التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزام بسداد التدفقات النقدية التي يتم تحصيلها بالكامل دون أي تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما عند (أ) قيام الشركة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المصاحبة لملكية الأصل، أو (ب) عدم قيام الشركة بنقل كافة المخاطر والمكافآت الجوهرية المصاحبة لملكية الأصل أو الإبقاء عليها إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، 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. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصص تستند إلى تعرضها التاريخي للخسارة الائتمانية وتعديلها بالعوامل التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل المخصصة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي يكون متعثر السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة السداد لفترة ٣٠ يوماً. ومع ذلك، وفي بعض الحالات، قد تعتبر الشركة كذلك أن الأصل المالي يكون متعثر السداد عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى عدم وجود احتمال بأن الشركة ستحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ بالاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢. المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي لكافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يتم تصنيف جميع المطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس المطلوبات المحملة بفوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بالحسبان الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الذمم الدائنة والتزامات عقود الإيجار

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انقضاءه. عندما يتم استبدال التزام مالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرياً، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه التوقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣. مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعند وجود النية للتسوية على أساس الصافي وذلك لبيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. عندما تتوقع الشركة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال وفقاً لعقد تأمين، يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أية مبالغ مستردة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، يتعين على الشركة تجنب ١٠٪ من أرباحها بعد خصم الخسائر المرحلة في كل سنة حتى يتم تكوين احتياطي يعادل ٣٠٪ من رأس مالها. لم تقم الشركة بتسجيل أي تحويل للسنة بسبب الخسائر المتكبدة.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، لم تقم الإدارة باستخدام أي أحكام ذات تأثير كبير على المبالغ المثبتة في القوائم المالية باستثناء تلك التي تتعلق بالتقدير.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند افتراضات وتقديرات الشركة إلى المؤشرات المتاحة عندما تم إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة الشركة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. وتستخدم معدلات المخصص إلى التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها نفس أنماط الخسارة.

تستند مصفوفة المخصص في الأصل إلى معدلات التعثر في السداد التي تمت ملاحظتها سابقاً للشركة. تقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود (يتبع)

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. وتتأثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف وتوقع الظروف الاقتصادية. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالشركة التعثر الفعلي في السداد للعميل في المستقبل.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات استناداً إلى الأعمار الاقتصادية للممتلكات والمعدات وعند التقييم الجماعي لممارسة القطاع والخبرة مع موجودات مماثلة. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات في تاريخ التقرير وتحديثها إذا كانت التوقعات مختلفة عن التقديرات السابقة بسبب الضرر والتلف المادي والتقدم الفني أو التجاري. إلا أنه من الممكن أن يتأثر الأداء المالي المستقبلي بشكل كبير بالتغيرات في التقديرات الناجمة عن التغيرات في أي من العوامل المذكورة أعلاه. وستتأثر مبالغ وتوقيت المصروفات المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في اعتبارها جميع الحقائق والظروف التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار إنهاء العقد. ويتم إدراج خيارات التمديد أو الفترات بعد خيارات الإنهاء فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار أو عدم إنجائه. تقوم الشركة في بداية عقد الإيجار بتقييم ما إذا كانت متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيارات التمديد. وتجري الشركة إعادة تقييم للتحقق مما إذا كان من المعقول تأكيد ممارسة الخيارات إذا كان ثمة أحداث أو تغيرات مهمة في الظروف تقع تحت سيطرتها.

خطط المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة خطة التقاعد ذات المنافع المحددة والمنافع الطبية لما بعد انتهاء التوظيف والقيمة الحالية للالتزام التقاعد باستخدام تقييمات اكتوارية. تتضمن التقييمات الاكتوارية اتخاذ الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونتيجةً للتعديلات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة تكون ذات أثر مرتفع للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

إن المؤشر الذي يتعرض للتغير غالباً هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في اعتبارها معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتماشى مع التزامات مكافآت ما بعد التوظيف بتصنيف "AAA" على الأقل أو أعلى، كما هو محدد بواسطة وكالة تصنيف دولة معروفة، واستنباطها عند الحاجة مع منحى العائد مقابل المدة المتوقعة للالتزامات المنافع المحددة. يتم إجراء مراجعة إضافية للسندات الأساسية من أجل التحقق من جودتها. يتم استبعاد هامش الائتمان الزائد من تحليل السندات التي يستند إليها معدل الخصم والتي لا تمثل سندات الشركات عالية الجودة.

يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المعلنة للدول المحددة. إن جداول الوفيات تميل إلى التغير فقط على فترات استجابةً للتغيرات الديمغرافية. ويستند معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدل الزيادة في التقاعد إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

الضرائب

يتم إثبات موجودات الضريبة 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 موجودات الضرائب المؤجلة التي يمكن إثباتها بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بجانب استراتيجيات التخطيط للضرائب المستقبلية.

لدى الشركة ١٥,٠٨٩,٠٤٤ ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٦,٠٩١,٧٩٤.٩٤ ريال سعودي) من الخسائر الضريبية المرحلة والأرباح أو الخسائر الاكتوارية. هذه الخسائر متعلقة بنتائج السنوات السابقة.

إذا تمكنت الشركة من إثبات كل الموجودات الضريبية المرحلة غير المثبتة، فإن الربح وحقوق الملكية ستزيد بنحو ٣,١٥٩,٥٠٩ ريال سعودي.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا تستطيع الشركة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تقتضى التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة.

لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما تكون عقود الإيجار غير مدرجة بنفس عملة نشاط الشركة التابعة).

لم تدخل الشركة في أي معاملات تمويلية وبالتالي فهي تقوم بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة الأم الذي تم الحصول عليه من الخزينة المركزية والذي يتم تعديله وفقاً لعلو المخاطر الخاصة بالشركة والدولة.

٦. عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار لمباني مستخدمة لمكاتب وسكن الموظفين. وعقود إيجار لمباني لمدة إيجار ٥ سنوات بشكل عام. ويحظر على الشركة التنازل عن الموجودات المستأجرة وتأجيرها من الباطن. فيما يلي بيان بالقيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركات التي تمت عليها خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام - المباني ريال سعودي	
٣,٤٥٧,٧٧٤	كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٧٥٤,٣٨٦)	مصروف الاستهلاك
٢,٧٠٣,٣٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٧٥٤,٣٨٦)	مصروف الاستهلاك
١,٩٤٩,٠٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦. عقود الإيجار (بتبع)

التزامات عقود الإيجار ريال سعودي
٣,٠٤٨,٢٠١
١٣٥,١٢٠
(٧٩٥,٧٩٦)
(٤٦,٥٦٩)
٢,٣٤٠,٩٥٦
٩٩,٧٥٥
(٧٠٧,٢٤٩)
(١٣٥,١١٥)
١,٥٩٨,٣٤٧
٧٧٩,٧٣٧
٨١٨,٦١٠

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
تراكم الفائدة
المدفوع من الجزء الأساسي لالتزامات عقود الإيجار
المدفوع من جزء الفائدة لالتزامات عقود الإيجار
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
تراكم الفائدة
المدفوع من الجزء الأساسي لالتزامات عقود الإيجار
المدفوع من جزء الفائدة لالتزامات عقود الإيجار
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المتداولة
غير متداولة

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٥٤,٣٨٦	٧٥٤,٣٨٦
١٣٥,١٢٠	٩٩,٧٥٥
٨٨٩,٥٠٦	٨٥٤,١٤١

مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار
الإجمالي

٧. الممتلكات والمعدات

التحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٨٣,٠٩٩	٣١٢,٤٨٢	٤٤٦,٢٣٤	٢٢٥,٥٥٠	٢,٥٦٧,٣٦٥
--	--	--	--	--
--	--	--	--	--
١,٥٨٣,٠٩٩	٣١٢,٤٨٢	٤٤٦,٢٣٤	٢٢٥,٥٥٠	٢,٥٦٧,٣٦٥
١,٥٨٣,٠٩٩	٣١١,٤٤١	٤٢٨,٥٠٧	١٥٧,٩٥٩	٢,٤٨١,٠٠٦
--	٩٥٩	٥,٨٣٦	٤٥,١٨٤	٥١,٩٧٩
--	--	--	--	--
١,٥٨٣,٠٩٩	٣١٢,٤٠٠	٤٣٤,٣٤٣	٢٠٣,١٤٣	٢,٥٣٢,٩٨٥
--	٨٢	٤,٨١١	٢٢,٤٠٧	٢٧,٣٠٠
١,٥٨٣,٠٩٩	٣١٢,٤٨٢	٤٣٩,١٥٤	٢٢٥,٥٥٠	٢,٥٦٠,٢٨٥
--	--	٧,٠٨٠	--	٧,٠٨٠
--	٨٢	١١,٨٩١	٢٢,٤٠٧	٣٤,٣٨٠

التكلفة:
في ١ يناير ٢٠٢١ م
الإضافات
الاستبعادات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م
الاستهلاك:
في ١ يناير ٢٠٢١ م
المحمل للسنة
الاستبعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨. الضرائب

٨-١ ضريبة الدخل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	٦٠١,٦٥٠	الضريبة الحالية - السنة الحالية
--	--	تعديل الضريبة للسنوات السابقة
(٣٨,٢١٥)	٩,٩٦١	تسويات الضريبة المؤجلة للسنة (راجع إيضاح (٨-٢))
<u>(٣٨,٢١٥)</u>	<u>٦١١,٦١١</u>	

يعتمد مخصص السنة الحالية على ٢٠٪ من الربح المعدل الخاضع للضريبة. الفرق 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:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	--	الرصيد في بداية السنة
--	٦١١,٦١١	المحمل على الربح أو الخسارة
--	-	المدفوع خلال السنة
--	٦١١,٦١١	الرصيد في نهاية السنة

مطابقة مصروف الضريبة والربح المحاسبي مضروباً بمعدل الضريبة المحلي في المملكة العربية السعودية في ٢٠٢١ م و٢٠٢٢ م:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٩١٨,٣٨٥)	٣,٩١٩,٨٩٦	الربح/ (الخسارة) المحاسبية قبل ضريبة الدخل
٣٩٦,٣٤٨	١,٠٩٨,٧٨٢	يضاف: المصروفات غير القابلة للخصم لأغراض الضريبة
--	(١,٠٠٢,٧٥١)	يخصم: استخدام الخسائر الضريبية غير المثبتة سابقاً
(١٧٣,٠٥٦)	(١,٠٠٧,٦٧٦)	يخصم: المطالبات
<u>(١,٦٩٥,٠٩٣)</u>	<u>٣,٠٠٨,٢٥١</u>	(الخسارة) الربح المعدل لاحتساب ضريبة الدخل
--	٦٠١,٦٥٠	مصروف ضريبة الدخل بواقع ٢٠٪ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨. الضرائب (يتبع)

٨-٢ 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 ٢٠٪.

فيما يلي بيان بالحركة في الموجودات الضريبية المؤجلة خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٨,٢٠١	٣٣٦,٤١٦	في بداية السنة
٣٨,٢١٥	(٩,٩٦١)	التعديلات التي تمت خلال السنة
<u>٣٣٦,٤١٦</u>	<u>٣٢٦,٤٥٥</u>	في نهاية السنة
		تشمل:
١٧٩,٤٠٢	١٦٤,٤٩٥	الاستهلاك الضريبي المتسارع
١٥٧,٠١٤	١٦١,٩٦٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٣٣٦,٤١٦</u>	<u>٣٢٦,٤٥٥</u>	

موقف الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ولم يتم إجراء الربوط من قبل الهيئة بعد.

٩. المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٠,١٩٥	٢٠٨,٧٨٥	المدفوعات مقدماً
٨٠,٣١٥	٨٠,٣١٥	الودائع لدى الآخرين
٧٧,١٢٥	٥١١,٦٢٥	الإيرادات المستحقة
١٣,٢٠٦	١٠٦,١٧٩	الذمم المدينة الأخرى
<u>٤٥٠,٨٤١</u>	<u>٩٠٦,٩٠٤</u>	

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٠. الودائع لأجل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠

الودائع لأجل لدى بنك محلي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لدى الشركة ودائع لأجل بمبلغ ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. إن متوسط معدل العمولة الفعلي للودائع لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هو ٣,٦٤٪ (٢٠٢١ م: ٤٨,٠٪) والذي سيستحق خلال سنة ٢٠٢٣ م.

١١. النقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٩٢٧,٤٦٥	٥,٠٨٨,٦٤٧
٨,٢٧٤	٢,٥٨٩
٦,٩٣٥,٧٣٩	٥,٠٩١,٢٣٦

النقد لدى البنوك

النقد في الصندوق

١٢. رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع ٧,٥ مليون سهم (٢٠٢١ م: ٧,٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٣. التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٧,٩٣٤	٢٢٠,٤٣٤
١٣٧,٨٠٠	٩٨,٠٣١
(٣٦,٠٨٧)	-
٥,٨٠٧	٦,٣٩٦
(٩,٨٣١)	(١٤٣,٨٦٣)
(٣٥,١٨٩)	(٧٩,٦٩٥)
٢٢٠,٤٣٤	١٠١,٣٠٣

الرصيد في بداية السنة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الخدمة السابقة

تكلفة الفائدة

الأرباح الاكتوارية

المنافع المدفوعة

الرصيد في نهاية السنة

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

١٣. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٠%	٤,٩٠%	معدل الخصم
٥,٠٠%	٥,٠٠%	السحوبات
٢,٥%	٢,٥%	معدل الزيادة في الرواتب

يتم إثبات جميع الحركات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في الربح أو الخسارة باستثناء الربح (الخسارة) الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الآخر.

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٣,٢٣٩	٨٤٣,٠٧٠	في بداية السنة
٩,٨٣١	١٤٣,٨٦٣	أرباح إعادة القياس - أثر تعديلات الخبرة
٨٤٣,٠٧٠	٩٨٦,٩٣٣	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. إن تحليل الحساسية قد لا يمثل التغير الفعلي في التزامات المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغييرات في الفرضيات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٨,٠٧٧)	(٨٤,٧٤٣)	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
٤٧,٧٧٩	١٢٢,٠٧٣	النقص في معدل الخصم بنسبة ١%
٤٧,٧٢٧	١٢٢,٣٨٨	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١%
(٣٨,٧١٢)	(٨٤,٢٤٩)	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١%

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

فيما يلي المدفوعات المتوقعة للمنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٥٧	١,٤٣٠	خلال ١٢ شهرًا القادمة
٤٧,١٠٥	٣٢,٥١٠	٢ - ٥ سنوات
٢١٥,٩٩٧	١٦٠,٤٠٠	أكثر من ٥ سنوات

١٤. المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٧١,٥٤٤	١,٣٨٠,١٩٤	المصروفات المستحقة
--	٦٠١,٦٥٠	الضريبة المستحقة
٢٥,٦٧٩	٤٤,٨٧٦	الذمم الدائنة الأخرى
١,٧٩٧,٢٢٣	٢,٠٢٦,٧٢٠	
		المحلل بين:
١,٧٩٧,٢٢٣	٢,٠٢٦,٧٢٠	المطلوبات المتداولة
-	-	المطلوبات غير المتداولة
١,٧٩٧,٢٢٣	٢,٠٢٦,٧٢٠	المصروفات المستحقة الحالية والذمم الدائنة الأخرى

١٥. مطلوبات العقود

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٩,٦٧٧	٢٣٩,٦٨٥	مطلوبات العقود المتداولة
٢٣٩,٦٧٧	٢٣٩,٦٨٥	إجمالي مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقد في حال استلام مدفوعات أو استحقاق مدفوعات (أيهما أسبق) من عميل قبل أن تقوم الشركة بنقل الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيراد عندما تقوم الشركة بالأداء بموجب العقد.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٨١,٦٥٩	٥,٢١١,٥١٨	منافع الموظفين
٧٢٦,٤٨٢	٤٧٤,٢٤٥	الأتعاب المهنية
١٩١,٠٥١	٢٨١,٠٠١	تقنية المعلومات
١١٦,٦٩٦	٨٣,٥٨١	ضريبة الاستقطاع
٧٠٥	١١٧,٢٦١	السفر والتكاليف المرتبطة بها
٤٤٨,٤٤٥	٢٥٤,٣٩٢	أخرى
٧,٠٦٥,٠٣٨	٦,٤٢١,٩٩٨	

١٧. 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 ٢٠٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تم إطفاء الموجودات غير الملموسة بالكامل. تم تحميل الإطفاء البالغ ١٦,٢١٧ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

١٨. معلومات الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الطرف ذي العلاقة طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٨٥,٧٦١	٩,٩٩٨,٠٢٤	المساهم دخل استشارات وخدمات
٦٩٤,١٠٠	٥٠١,١٣٢	مصروفات ورواتب مدفوعة بالنيابة عن الشركة
٣٤١,٨٠٥	١,٢٢٣,٩١٤	موظفو الإدارة العليا منافع موظفين قصيرة الأجل

١٩. المطلوبات المحتملة

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

٢٠. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٢٠ الموجودات المالية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة:
٦,٩٣٥,٧٣٩	٥,٠٩١,٢٣٦	النقد وما في حكمه
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الودائع لأجل
٨٠,٣١٥	٨٠,٣١٥	الودائع لدى الآخرين
٧٧,١٢٥	٥١١,٦٢٥	الإيرادات المستحقة
١٣,٢٠٦	١٠٦,١٨٠	الموجودات الأخرى
٦٧,١٠٦,٣٨٥	٧٠,٧٨٩,٣٥٦	

أجرت الإدارة فحصاً وفقاً لما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. واستناداً لهذا التقييم، ترى الإدارة أنه لا توجد حاجة لأي انخفاض في القيمة جوهرية مقابل القيم الدفترية للنقد وما في حكمه والوديعة لأجل والإيرادات المستحقة.

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

٢-٢٠ سياسات وأهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والتزامات عقود الإيجار. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد لدى البنوك والودائع لأجل والإيرادات المستحقة. 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 للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة بالسوق يتعلق بصورة أساسية بالتزامات عقود إيجار الشركة. لم تتعرض الشركة لأي تغيرات 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.

٢٠. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

٢٠-٢ 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 بعملات أجنبية بتاريخ إعداد القوائم المالية كانت تتعرض بشأنها لتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي. 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.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الودائع لأجل لدى بنك محلي
٦,٩٣٥,٧٣٩	٥,٠٩١,٢٣٦	النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق
٨٠,٣١٥	٨٠,٣١٥	الودائع لدى الآخرين
٧٧,١٢٥	٥١١,٦٢٥	الإيرادات المستحقة
١٣,٢٠٦	١٠٦,١٨٠	الموجودات الأخرى
٦٧,١٠٦,٣٨٥	٧٠,٧٨٩,٣٥٦	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تتعرض لها الشركة في تحقيق الموجودات أو الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها. يتمثل أسلوب الشركة لإدارة مخاطر 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.

و يلخص الجدول أدناه بيانات استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة ١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٧٧٩,٧٣٧	٨١٨,٦١٠	-	١,٥٩٨,٣٤٧
٤٤,٨٧٦	-	-	-	٤٤,٨٧٦
٤٤,٨٧٦	٧٧٩,٧٣٧	٨١٨,٦١٠	-	١,٦٤٣,٢٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة ١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
--	٨٤٢,٣٦٥	١,٦٨٤,٧٣٠	--	٢,٥٢٧,٠٩٥
٢٥,٦٧٩	-	-	-	٢٥,٦٧٩
٢٥,٦٧٩	٨٤٢,٣٦٥	١,٦٨٤,٧٣٠	--	٢,٥٥٢,٧٧٤

٢١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٣).