

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة

الفهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة ميزوهو العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ميزوهو العربية السعودية - شركة مساهمة سعودية مغلقة - ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2020، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل  
إلى المساهمين في شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن أرنست ويونغ

  
راشد سعود الرشود  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (366)



الرياض: 17 شعبان 1442 هـ  
(30 مارس 2021)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
١,٣٢٨,٣٧٥	٣,٤٥٧,٧٧٤	١٤
١٢٦,٧٠٥	٨٦,٣٥٩	٦
١٠٤,١٥٠	٦٧,٣٨٦	٧
٢٨٥,٢٢٦	٢٩٨,٢٠١	١٦
١,٨٤٤,٤٥٦	٣,٩٠٩,٧٢٠	
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠
٩٦٠,٦١٣	٤٢٥,٦٧٥	٨
١٩,٢٧٤,٥٩٠	٦٨,٣٣٠,٨٣٣	٩
٧٠,٢٣٥,٢٠٣	٦٨,٧٥٦,٥٠٨	
٧٢,٠٧٩,٦٥٩	٧٢,٦٦٦,٢٢٨	
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>		
<b>حقوق المساهمين</b>		
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨
(٧,١٦٤,٨١٦)	(٨,١٠٠,٤٢٦)	
٧٦٨,٥٧٨	٨٣٣,٢٣٩	١١
٦٨,٦٠٣,٧٦٢	٦٧,٧٣٢,٨١٣	
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
٩٣,٦٤٦	١٥٧,٩٣٤	١١
-	٢,٣٤٠,٩٥٥	١٤
٩٣,٦٤٦	٢,٤٩٨,٨٨٩	
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
٩٠١,٢٢٩	١,٤٨٧,٩٩٤	١٢
٨٤٣,٤٠٧	٧٠٧,٢٤٦	١٤
٢٨٥,٣٩٣	٢٣٩,٢٨٦	١٣
١,٣٥٢,٢٢٢	-	١٦
٣,٣٨٢,٢٥١	٢,٤٣٤,٥٢٦	
٣,٤٧٥,٨٩٧	٤,٩٣٣,٤١٥	
٧٢,٠٧٩,٦٥٩	٧٢,٦٦٦,٢٢٨	

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٦,١١٣,٤٧٨	٦,٨٧٦,٥٦١		إيرادات المشورة
١٦,١١٣,٤٧٨	٦,٨٧٦,٥٦١		إجمالي الإيرادات
(٧,٤٤٧,٠٠١)	(٧,٤٤٧,١٨٩)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٥٣,٣٢٨)	(٩٠,٩٠٨)		استهلاك وإطفاء
(٨١٧,١٠٢)	(٧٧٣,٢٦١)	١٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٨,٥١٧,٤٣١)	(٨,٣١١,٣٥٨)		إجمالي المصاريف
١,٤٨٠,٩٧٢	٦٦٢,٥٨٣		دخل عمولة خاصة
(٦٥,٧٣١)	(١٤٤,٤٩٩)	١٤	مصروف عمولة (إيجارات)
٤٧,٠٥٠	-		إيرادات أخرى
٩,٠٥٨,٣٣٨	(٩١٦,٧١٣)		(الخسارة) // الربح قبل الضريبة
(١,٤٧١,٠٩٨)	(١٨,٨٩٧)	١٦	مصاريف ضريبة الدخل
٧,٥٨٧,٢٤٠	(٩٣٥,٦١٠)		(خسارة) // ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
٣٨١,٩٩١	٦٤,٦٦١	١١	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: مكاسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
٧,٩٦٩,٢٣١	(٨٧٠,٩٤٩)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي التقييم الاكتواري (إيضاح ١١) ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦٨,٦٠٣,٧٦٢	٧٦٨,٥٧٨	(٧,١٦٤,٨١٦)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٩٣٥,٦١٠)	-	(٩٣٥,٦١٠)	-	خسارة السنة
٦٤,٦٦١	٦٤,٦٦١	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٨٧٠,٩٤٩)	٦٤,٦٦١	(٩٣٥,٦١٠)	-	إجمالي الخسارة الشاملة
٦٧,٧٣٢,٨١٣	٨٣٣,٢٣٩	(٨,١٠٠,٤٢٦)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٠,٦٣٤,٥٣١	٣٨٦,٥٨٧	(١٤,٧٥٢,٠٥٦)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٧,٥٨٧,٢٤٠	-	٧,٥٨٧,٢٤٠	-	ربح السنة
٣٨١,٩٩١	٣٨١,٩٩١	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧,٩٦٩,٢٣١	٣٨١,٩٩١	٧,٥٨٧,٢٤٠	-	إجمالي الدخل الشامل
٦٨,٦٠٣,٧٦٢	٧٦٨,٥٧٨	(٧,١٦٤,٨١٦)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٠٥٨,٣٣٨	(٩١٦,٧١٣)	
٨١٧,١٠٢	٧٧٣,٢٦١	١٤
٢١٦,٥٧٠	٥٤,١٤٤	٦
٣٦,٧٥٨	٣٦,٧٦٤	٧
٦٥,٧٣١	١٤٤,٤٩٩	١٤
(١٠,٠٠٠)	-	
(١٦٥,١٩٤)	١٢٨,٩٤٩	١١
(١,٤٨٠,٩٧٢)	(٦٦٢,٥٨٣)	
٨,٥٣٨,٣٣٣	(٤٤١,٦٧٩)	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
(الخسارة) / الربح قبل الضريبة		
التعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفقات النقدية:		
استهلاك موجودات حق الاستخدام		
استهلاك ممتلكات ومعدات		
إطفاء موجودات غير ملموسة		
مصروف عمولة (إيجارات)		
مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات		
التزامات المنافع المحددة للموظفين، صافي		
دخل عمولة خاصة		
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		
<b>التغيرات في رأس المال العامل</b>		
زيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى		
الزيادة (النقص) في المصاريف المستحقة الدفع والدائنين الآخرين		
(النقص) الزيادة في مطلوبات عقود		
(٣٧,٤١٦)	(٩٣,٥٣٥)	
(٢,٧٦٦,٢٦١)	٥٨٦,٧٦٥	
٢١٢	(٤٦,١٠٧)	
٥,٧٣٤,٨٦٨	٥,٤٤٤	
١,٥٥٥,٢٧٧	١,٢٩١,٠٥٦	
(٤٧,٩٩٣)	(٤٦,٥٦٩)	١٤
(٨٧١,٣٩٤)	(١,٣٨٤,٠٩٤)	١٦
٦,٣٧٠,٧٥٨	(١٣٤,١٦٣)	
<b>صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>		
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات		
إضافة إلى الممتلكات والمعدات		
الحركة في الوديعة لأجل، صافي		
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		
١٠,٠٠٠	-	٦
-	(١٣,٧٩٨)	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠
٥,٠١٠,٠٠٠	٤٩,٩٨٦,٢٠٢	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار		
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		
(٨٢٠,١٢٧)	(٧٩٥,٧٩٦)	١٤
(٨٢٠,١٢٧)	(٧٩٥,٧٩٦)	
١٠,٥٦٠,٦٣١	٤٩,٠٥٦,٢٤٣	
٨,٧١٣,٩٥٩	١٩,٢٧٤,٥٩٠	٩
١٩,٢٧٤,٥٩٠	٦٨,٣٣٠,٨٣٣	٩
<b>الزيادة في النقدية وشبه النقدية</b>		
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة		
النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة		
<b>معلومات التدفقات غير النقدية</b>		
موجودات حق الاستخدام		
التزام إيجار		
مكاسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة		
٢,١٤٥,٤٧٧	٢,٩٠٢,٦٦٠	
١,٦٤٥,٧٩٦	٢,٩٠٢,٦٦٠	
٣٨١,٩٩١	٦٤,٦٦١	١١



## ١- التأسيس والأنشطة

شركة ميزوهو العربية السعودية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مغلقة، تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥١ وتاريخ ٢٠ صفر ١٤٣٠هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠٠٩). الشركة مسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٠-١١١٥٨. تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٣٥٧٢ بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٣٠هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٠٩). كما حصلت الشركة على ترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٣٩٨/١ بتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٠٨). يقع المكتب المسجل للشركة في اللوي الشمالي، الدور الأول، برج الفيصلية، طريق الملك فهد، الرياض ١١٥٤٤، المملكة العربية السعودية.

إن الشركة مصرح لها فقط القيام بأعمال الترتيب وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية من قبل هيئة السوق المالية.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١).

## ٢- أسس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

### ٢-٢ الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة المفصّل عنها في الإيضاح (٥).

### ٣-٢ أسس القياس والعرض والعملة الوظيفية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم تحديدها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعرض للشركة، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

### ٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

#### التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): "عمليات تجميع الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار الأعمال بمثابة أعمال تجارية، فإنه يجب أن تتضمن أي مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معاً بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. علاوة على ذلك، توضح التعديلات أن الأعمال التجارية يمكن أن تتواجد دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

#### التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) - إحلال سعر الفائدة المرجعي

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: يوفر الإثبات والقياس عدد ١ من الإعفاءات التي تسري على كافة أدوات تغطية المخاطر التي تتأثر مباشرة بإحلال سعر الفائدة المرجعي. تتأثر أداة التغطية إذا نتج عن الإحلال عدم تأكد من توقيت و/ أو قيمة التدفقات النقدية المستندة إلى المؤشرات المرجعية للبلد المغطى أو أداة تغطية المخاطر. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة نظراً لأنه ليس لديها أي أدوات تغطية مخاطر مرتبطة بعمولة.

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

تقدم التعديلات تعريفًا جديدًا للأهمية النسبية ينص على أن "المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المعدة للقوائم المالية." توضح التعديلات أن الأهمية النسبية تتوقف على طبيعة وحجم المعلومات، سواء كانت بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. إن "تحريف المعلومات يكون جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة وليس من المتوقع أن يكون لها أي أثر مستقبلي عليها.

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

## ٢-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

## الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

إن الإطار المفاهيمي ليس معياراً ولا تلغى المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار آخر. يتمثل الغرض من الإطار المفاهيمي في مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة المُعدِّين على تطوير سياسات محاسبية متسقة في الحالات التي لا يوجد فيها معيار ساري، ومساعدة جميع الجهات على فهم المعايير وتفسيرها. سيؤثر ذلك على المنشآت التي قامت بوضع سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة، والتعريفات المحدثة ومعايير إثبات الموجودات والمطلوبات، ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

## التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

## ٣- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

## الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباته بشكل كبير. أضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

## الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات - أي متحصلات بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة.

## العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة.

### ٣- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

**التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية – الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية**

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشتمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة.

### ٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية:

#### **تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة**

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

#### ٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
  - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.
- إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

##### الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

##### أتعاب المشورة

تقوم الشركة بأنشطة الترتيب وتقديم المشورة في مجال الأوراق المالية. يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء على مدى الزمن وذلك عند تسليم الخدمات للعملاء بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك الخدمات. وقد تبين الشركة بأنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

عند قيام الشركة بالوفاء بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصلاً قائماً على العقد بقيمة العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة قيمة العوض المستلم من العميل عن مبلغ الإيرادات المثبت، فإنه ينتج عن ذلك مطلوبات العقد.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

## ٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**الضريبة**

يمثل مصروف ضريبة الدخل مبلغ الضريبة الحالية المستحقة والضريبة المؤجلة.

**الضريبة الحالية**

يتم احتساب الضريبة الحالية المستحقة على أساس ربح السنة الخاضع للضريبة. ويختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح المصرح عنه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بسبب بنود الإيرادات والمصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع في السنوات الأخرى وكذلك البنود غير الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع. إن الشرائح والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية في البلدان التي تعمل فيها الشركة وحقت فيها دخل خاضع للضريبة.

يتم اثبات ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرة ضمن حقوق الملكية - في حقوق الملكية وليس في قائمة الربح أو الخسارة. تقوم الإدارة دورياً بتقويم المواقف المتخذة في القرارات الضريبية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير وتجنب المخصصات، حسبما هو ملائم.

**الضريبة المؤجلة**

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك للفروقات المؤقتة، بتاريخ إعداد القوائم المالية، بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

تحسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وتلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخضع بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في قائمة الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تقوم الشركة بمقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة وذلك فقط عند وجود حق نظام ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية، وأن موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة تتعلق بضريبة الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية وتنوي الشركة إما تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد، وذلك في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ هامة لموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة.

يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي تتعلق فيها بالبنود التي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر أو في حقوق الملكية مباشرة، وفي تلك الحالة يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

**ضريبة القيمة المضافة**

يتم اثبات المصاريف والموجودات بعد خصم إجمالي ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية. وفي تلك الحالة، يتم اثبات ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من البند المتعلق بالمصاريف، حيثما ينطبق ذلك.
- عند إظهار الذم المدينة والذم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية**

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم اثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة.

وتحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الاولية.

لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الاثبات الأولي للموجودات والمصاريف والايرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الاثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعرض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه الشركة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العرض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العرض مقدماً.

**الممتلكات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال أجزاء من المعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات.

وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات اعتباراً من تاريخ توفرها للاستخدام.

تطبق الشركة معدلات الاستهلاك السنوية التالية للممتلكات والمعدات الخاصة بها:

١٠٪	تحسينات المباني المستأجرة
٢٠٪	الأثاث والتركيبات
٢٠٪	أجهزة الحاسب الآلي
٢٠٪	السيارات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن اثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

## الشركة كمتأجر

تطبق الشركة طريقة إثبات وقياس واحدة لكافة عقود الإيجارات. تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

## (١) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات، أيهما أقصر.

تستهلك المباني على مدى فترة الإيجار البالغة ٥ سنوات

## (٢) التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) التي تعتمد على معدل ما.

وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

تُدرج التزامات الإيجار الخاصة بالشركة ضمن المطلوبات المرتبطة بعمولة.

## الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تقوم الشركة بتطبيق معدل إطفاء سنوي قدره ٢٠٪ على برامج الحاسب الآلي الخاصة بها، وتتم المحاسبة عنه بطريقة القسط الثابت.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة**

تقوم الشركة، في نهاية كل فترة مالية، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة الخاصة بها للتأكد فيما إذا كان هناك دليل يشير إلى وقوع خسارة انخفاض في قيمة هذه الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وعند إمكانية تحديد أساس معقول ومتمائل للتخصيص، فإنه يتم أيضا تخصيص الموجودات إلى كل وحدة مدرة للنقدية، أو يتم بطريقة أخرى تخصيصها إلى أصغر وحدة مدرة للنقدية في الشركة يمكن أن يحدد لها أساس معقول ومتمائل للتخصيص.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصة تكاليف البيع والقيمة الحالية. وعند تحديد القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل والتي لم يتم بشأنها تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

وفي الحالات التي يتم فيها عكس قيد الانخفاض في القيمة، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى التقدير المعدل للقيمة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

**الأدوات المالية**

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

**الإثبات الأولي والقياس**

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقا بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.



٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تصنف كافة الموجودات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة. تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتمثل طريقة العمولة الفعلية في احتساب التكلفة المطفأة لأصل مالي أو مطلوبات مالية (أو مجموعة من الموجودات أو المطلوبات المالية) وتوزيع دخل أو مصروف العمولة على مدى الفترة المعنية. يمثل معدل العمولة الفعلي السعر الذي يخضم بالضبط الدفعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية إلى التكلفة المطفأة للأداة المالية. يتم احتساب معدل العمولة الفعلي (وبالتالي، التكلفة المطفأة للأصل) بأخذ تكاليف المعاملات وأي خصم أو علاوة بشأن شراء الأصل المالي بعين الاعتبار، بالإضافة إلى الأتعاب والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترات استحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

الوديعة لأجل

تتكون الوديعة لأجل من وديع لدى بنك محلي وفترة استحقاقها ٦ أشهر من تاريخ الشراء.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، إذ ينطبق ذلك، أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) بصورة رئيسية (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو

قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستناد إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٣٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

#### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الأدوات المالية (تتمة)

##### ٢) المطلوبات المالية

##### الأثبات الأولى والقياس

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٠، تم تصنيف كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة.

##### القياس اللاحق

بعد الاثبات الأولى لها، تقاس المطلوبات المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويُدْرَجُ إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

##### الدائنون الآخرون والتزامات الإيجار

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

##### التوقف عن الاثبات

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهرياً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات الالتزامات الأصلية واثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

##### ٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

##### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

##### الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة بعد خصم الخسائر المدورة في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ونظراً للخسائر المتكبدة، لم تقم الشركة بإجراء أي تحويل خلال السنة.

## ٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

### الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، لم تقم الإدارة بإجراء أي أحكام بمعزل عن تلك المتضمنة في التقديرات، والتي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية.

### التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة.

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية على مدى السنة القادمة، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة، الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بناءً على الأعمار الاقتصادية للممتلكات والمعدات، وبناءً أيضًا على التقييم الجماعي لممارسات القطاع، والخبرة بالموجودات المماثلة. يتم، بتاريخ إعداد القوائم المالية، مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات وتحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي أو التقادم الفني والتجاري للممتلكات والمعدات. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن يتأثر الأداء المالي المستقبلي بصورة جوهرية بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في أي من العوامل المذكورة أعلاه. وسوف تتأثر المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

### خيارات التجديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التجديد أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء في مدة عقد الإيجار وذلك فقط في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تجديد عقد الإيجار أو عدم إنهائه. تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

**٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)****برامج المنافع المحددة**

تحدد تكلفة برامج منافع التقاعد المحددة والمنافع الطبية لما بعد التوظيف الأخرى والقيمة الحالية لالتزامات التقاعد وفق عمليات تقويم إكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AAA) أو فما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية بناء على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

**الضرائب**

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بشأن الخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الخسائر. يتعين على الإدارة إبداء أحكام هامة لتحديد قيمة موجودات الضريبة المؤجلة التي يمكن إثباتها، بناء على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

لدى الشركة خسائر ضريبية مرحلة قدرها ١٣,٩٣٦,٥٨٧ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٣,٥٠٣,٢٣٤ ريال سعودي). تتعلق هذه الخسائر بنتائج السنوات السابقة.

ولو كان بمقدور الشركة إثبات كافة موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة، لازداد الربح وحقوق الملكية بمبلغ ٢,٧٨٧,٣١٧ ريال سعودي.

**عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي**

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة).

لا تقوم الشركة بإبرام معاملات تمويل، وبالتالي تقوم بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة الأم الذي يتم الحصول عليه من إدارة الخزينة المركزية والذي يتم تعديله بعلاوة المخاطر للشركة المعنية والبلد المعني.

شركة ميزو هو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	
<b>التكلفة:-</b>					
٣,٣٧١,٩٠٠ (٢٠,٠٠٠)	٤٠٨,٥٥٠ (٢٠,٠٠٠)	١,٠٥٩,٢٣٠ -	٣٢١,٠٢١ -	١,٥٨٣,٠٩٩ -	في ١ يناير ٢٠١٩ استبعادات
٣,٣٥١,٩٠٠ ١٣,٧٩٨ (٧٩٨,٣٣٣)	٣٨٨,٥٥٠ - (١٦٣,٠٠٠)	١,٠٥٩,٢٣٠ ١٣,٧٩٨ (٦٢٦,٧٩٤)	٣٢١,٠٢١ - (٨,٥٣٩)	١,٥٨٣,٠٩٩ - -	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إضافات استبعادات
٢,٥٦٧,٣٦٥	٢٢٥,٥٥٠	٤٤٦,٢٣٤	٣١٢,٤٨٢	١,٥٨٣,٠٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<b>الاستهلاك:</b>					
٣,٠٢٨,٦٢٥ ٢١٦,٥٧٠ (٢٠,٠٠٠)	٢٥٠,٦٦٥ ٤٥,١١٠ (٢٠,٠٠٠)	١,٠٠٨,٧٢٦ ٣٨,٥٧٥ -	٣١٨,٠٦٠ ٩٦٠ -	١,٤٥١,١٧٤ ١٣١,٩٢٥ -	في ١ يناير ٢٠١٩ المحمل للسنة استبعادات
٣,٢٢٥,١٩٥ ٥٤,١٤٤ (٧٩٨,٣٣٣)	٢٧٥,٧٧٥ ٤٥,١٨٤ (١٦٣,٠٠٠)	١,٠٤٧,٣٠١ ٨,٠٠٠ (٦٢٦,٧٩٤)	٣١٩,٠٢٠ ٩٦٠ (٨,٥٣٩)	١,٥٨٣,٠٩٩ - -	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المحمل للسنة استبعادات
٢,٤٨١,٠٠٦	١٥٧,٩٥٩	٤٢٨,٥٠٧	٣١١,٤٤١	١,٥٨٣,٠٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>					
٨٦,٣٥٩	٦٧,٥٩١	١٧,٧٢٧	١,٠٤١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢٦,٧٠٥	١١٢,٧٧٥	١١,٩٢٩	٢,٠٠١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة ميزو هو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسب الآلي  
ريال سعودي

		التكلفة:
١,٢٦٨,١٢٧		في ١ يناير ٢٠١٩
١,٢٦٨,١٢٧		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٠٨٤,٣٣٤)		استبعادات
١٨٣,٧٩٣		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		الإطفاء:
١,١٢٧,٢١٩		في ١ يناير ٢٠١٩
٣٦,٧٥٨		الإطفاء للسنة
١,١٦٣,٩٧٧		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٦,٧٦٤		الإطفاء للسنة
(١,٠٨٤,٣٣٤)		استبعادات
١١٦,٤٠٧		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		صافي القيمة الدفترية:
٦٧,٣٨٦		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠٤,١٥٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٨,٤٧٣	-	إيرادات مستحقة
١٥٩,٢٣٩	٢٩٨,٣٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٠,٣١٥	٩٠,٣١٥	تأمينات لدى آخرين
٨٢,٥٨٦	٣٧,٠٠٩	موجودات أخرى
٩٦٠,٦١٣	٤٢٥,٦٧٥	مبالغ قابلة للاسترداد خلال سنة

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- النقدية وشبه النقدية

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
١٩,٢٧٤,٥٩٠	٦٨,٣٣٠,٨٣٣
١٩,٢٧٤,٥٩٠	٦٨,٣٣٠,٨٣٣

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

١٠- الودائع لأجل

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-

ودائع لأجل لدى بنك محلي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة وديان لأجل قدرها ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. كان معدل العمولة الفعلي على الودائع لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٢,٥٪ واستحق خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١١- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
٦٤٠,٨٣١	٩٣,٦٤٦
٢٤٢,١٤٠	١٣٠,٦٨٩
٢٧,٠٥٦	٣,٩٠٧
(٣٨١,٩٩١)	(٦٤,٦٦١)
(٤٣٤,٣٩٠)	(٥,٦٤٧)
٩٣,٦٤٦	١٥٧,٩٣٤

الرصيد في بداية السنة  
تكلفة الخدمة الحالية  
تكلفة عمولة  
أرباح اكتوارية  
منافع مدفوعة من قبل صاحب العمل  
الرصيد في نهاية السنة

تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقويم اكتواري:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
٪٣,٨٥	٪٣,٣٥
٪٥,٠٠	٪٥,٠٠
٪٥,٠٠	٪٢,٥

معدل الخصم  
معدل الاستقالات  
معدل الزيادات في الرواتب

يتم إثبات كافة التغيرات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في الربح أو الخسارة، فيما عدا المكاسب (الخسائر) الاكتوارية والتي يتم اثباتها في الدخل الشامل الأخر.

## ١١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي بيان الحركة في المكاسب الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الآخر:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨٦,٥٨٧	٧٦٨,٥٧٨
(١٦٣,٦٦٩)	-
٥٤٥,٦٦٠	٦٤,٦٦١
٧٦٨,٥٧٨	٨٣٣,٢٣٩

في بداية السنة

(خسارة) إعادة القياس - أثر التغيرات في الافتراضات المالية

أرباح إعادة القياس - أثر التسويات المبينة على أساس الخبرة

في نهاية السنة

## تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه وفق التغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات المعنية التي تحدث في نهاية الفترة المالية، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام، بينما يمثل المبلغ السالب نقص في الالتزام. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
(١٧,٥٧٦)	(٢٥,٥٤٥)
٢٣,٢٦٧	٣٢,٣٠٩
٢٢,٧٢٦	٣٢,٢٥٦
(١٧,٥٥٤)	(٢٥,٩٥٨)

الزيادة في معدل الخصم بواقع ١٪

النقص في معدل الخصم بواقع ١٪

الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪

النقص في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪

فيما يلي بيان بالدفعات المتوقعة للمنافع المحددة خلال السنوات المستقبلية:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩٨	١,٢٨٥
٢٠,٤٢١	٤١,٦١٥
٢٩٩,٢٨٧	٣٥٢,١٤٥

خلال الـ ١٢ شهراً القادمة

ما بين ٢ سنة إلى ٥ سنوات

بعد ٥ سنوات

## ١٢ - المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٩١,٧١٤	١,٤٣٧,٨١٧
٩,٥١٥	٥٠,١٧٧
٩٠١,٢٢٩	١,٤٨٧,٩٩٤
٩٠١,٢٢٩	١,٤٨٧,٩٩٤
-	-
٩٠١,٢٢٩	١,٤٨٧,٩٩٤

مصاريف مستحقة الدفع

دائنون آخرون

تم تحليلها بين:

المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

المصاريف المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى المتداولة

## الشروط والأحكام الخاصة بالمطلوبات المالية أعلاه:

- إن الذمم دائنة الأخرى غير مرتبطة بعمولة وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر.



شركة ميزو هو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ - مطلوبات العقود

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٥,٣٩٣	٢٣٩,٢٨٦	مطلوبات عقود
٢٨٥,٣٩٣	٢٣٩,٢٨٦	متداولة
		إجمالي مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً) من العميل قبل قيام الشركة بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام الشركة بالأداء بموجب العقد.

١٤ - عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار للمباني المستخدمة كمكاتب وسكن للموظفين. وتبلغ عادة مدة عقود إيجار المباني ٥ سنوات. ويُحظر على الشركة بشكل عام التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام - المباني ريال سعودي	
٢,١٤٥,٤٧٧	كما في ١ يناير ٢٠١٩:
(٨١٧,١٠٢)	مصروف استهلاك
١,٣٢٨,٣٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٩٠٢,٦٦٠	إضافات
(٧٧٣,٢٦١)	مصروف استهلاك
٣,٤٥٧,٧٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار (المدرجة ضمن المطلوبات المرتبطة بعمولة) والتغيرات خلال السنة:

التزام إيجار ريال سعودي	
١,٦٤٥,٧٩٦	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٦٥,٧٣١	زيادة العمولة
(٨٢٠,١٢٧)	سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
(٤٧,٩٩٣)	سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
٨٤٣,٤٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٩٠٢,٦٦٠	إضافات
١٤٤,٤٩٩	زيادة العمولة
(٧٩٥,٧٩٦)	سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
(٤٦,٥٦٩)	سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
٣,٠٤٨,٢٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٠٧,٢٤٦	متداولة
٢,٣٤٠,٩٥٥	غير متداولة

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨١٧,١٠٢	٧٧٣,٢٦١	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦٥,٧٣١	١٤٤,٤٩٩	مصروف العمولة على التزامات الإيجار
٨٨٢,٨٣٣	٩١٧,٧٦٠	الإجمالي

## ١٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٨٤,٥٢٦	٥,٠٢٣,٧١٣	مناقص الموظفين
٩٥٢,١٧٥	١,٤٦٥,٢٦٩	أنعاب مهنية
٢١٨,٧٨٣	٣٤٨,٣١٩	تقنية معلومات
٨٨,٢٧٩	٢٢٥,٤٢٤	ضريبة استقطاع
٢٦٦,٥٧٩	٥٠,٠٥٢	سفر وتكاليف متعلقة به
٣٣٦,٦٥٩	٣٣٤,٤١٢	أخرى
٧,٤٤٧,٠٠١	٧,٤٤٧,١٨٩	

## ١٦- الضريبة

## ١٦-١ ضريبة الدخل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٥٢,٢٢٢	-	الضريبة الحالية للسنة
١١٧,٩٠٧	٣١,٨٧٢	تسوية ضريبية لسنوات سابقة
٩٦٩	(١٢,٩٧٥)	تسوية الضريبة المؤجلة للسنة (انظر الإيضاح (١٦,٢))
١,٤٧١,٠٩٨	١٨,٨٩٧	

تم احتساب مخصص السنة الحالية بواقع ٢٠٪ من الربح المعدل الخاضع للضريبة. نشأت الفروقات بين الربح المالي والربح الخاضع للضريبة بصفة أساسية نتيجة للمخصصات وبعض المصاريف غير المسموح بها للأغراض الضريبية. فيما يلي بيان حركة ضريبة الدخل المستحقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥٣,٤٨٧	١,٣٥٢,٢٢٢	الرصيد في بداية السنة
١,٤٧٠,١٢٩	٣١,٨٧٢	المحملة على الربح أو الخسارة
(٨٧١,٣٩٤)	(١,٣٨٤,٠٩٤)	مدفوع خلال السنة
١,٣٥٢,٢٢٢	-	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي مضروباً في معدل الضريبة المحلية للمملكة العربية السعودية لعامي ٢٠١٩ و٢٠٢٠:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٠٥٨,٣٣٨	(٩١٦,٧١٣)	(الخسارة) الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
٣٩٠,٨٦٦	١,٣٨١,٠١٩	اندأ: مصاريف غير قابلة للاستقطاع للأغراض الضريبية
(٢,٢٥٣,٧٠٣)	-	ناقصاً: استخدام خسائر ضريبية غير مثبتة سابقاً
(٤٣٤,٣٩٠)	(١,٠٥١,٤٤١)	ناقصاً: المطالبات
٦,٧٦١,١١١	(٥٥١,١٣٤)	إجمالي الدخل الخاضع للضريبة
١,٣٥٢,٢٢٢	-	مصروف ضريبة الدخل بواقع ٢٠٪ المصرح عنه في قائمة الربح أو الخسارة

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦- الضريبة (تتمة)

٢-١٦ الضريبة المؤجلة

قامت الشركة بإثبات ضريبة مؤجلة بتاريخ إعداد القوائم المالية، وذلك بشأن الفروقات الزمنية الناتجة عن عدم السماح بالمنافع المحددة للموظفين والفروقات في أساس الاستهلاك المحتسب على أساس معدل ضريبة الدخل بواقع ٢٠٪. كانت حركة موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٦,١٩٥	٢٨٥,٢٢٦	في بداية السنة
(٩٦٩)	١٢,٩٧٥	تسويات خلال السنة
٢٨٥,٢٢٦	٢٩٨,٢٠١	في نهاية السنة

تتكون من:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٨,٤٦٨	١٥٥,٦٥٣	استهلاك متسارع
١١٦,٧٥٨	١٤٢,٥٤٨	التزامات منافع محددة للموظفين
٢٨٥,٢٢٦	٢٩٨,٢٠١	

الربوط الضريبية

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ولم يتم إجراء الربوط من قبل الهيئة بعد.

١٧- المعلومات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥,٩٤٢,٦٧٠	٦,٥٩٦,٦٧٢	دخل مشورة	مساهم
٩٠٧,٢١٠	١,٢٤٩,٣٨٤	مصاريف ورواتب مدفوعة نيابة عن الشركة	

بلغت التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة في شكل منافع قصيرة الأجل خلال السنة ١٧٦,١٦٨ ريال سعودي (٢٠١٩): ٢,٠٤٧,٠٣٣ ريال سعودي).

١٨- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٧,٥ مليون سهم (٢٠١٩: ٧,٥ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٩- الالتزامات المحتملة

لم يكن لدى الشركة أي التزامات محتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٢٠ الموجودات المالية

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٩,٢٧٤,٥٩٠	٦٨,٣٣٠,٨٣٣
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٦٢٨,٤٧٣	-
٦٩,٩٠٣,٠٦٣	٦٨,٣٣٠,٨٣٣

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة:

نقدية وشبه نقدية  
ودائع لأجل  
إيرادات مستحقة

قامت الإدارة بإجراء مراجعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وبناء على هذه المراجعة، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي انخفاض جوهري في القيمة الدفترية للنقدية وشبه النقدية والودائع لأجل والإيرادات المستحقة.

٢-٢٠ القيمة العادلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أنها تقارب قيمتها الدفترية. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

٣-٢٠ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة. تشتمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة على النقد لدى البنك والإيرادات المستحقة. تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتعرض الشركة لنوعين من مخاطر السوق: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على الودائع وأدوات الدين.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق بصورة رئيسية بالتزامات الإيجار الخاصة بالشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار العملات بشأن التزامات الإيجار بتاريخ إعداد القوائم المالية للسنة الحالية أو السابقة. وبالتالي، لم يتم عرض تحليل الحساسية لأسعار العملات.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. ولم يكن لدى الشركة بتاريخ إعداد القوائم المالية أي موجودات أو مطلوبات مسجلة بعملات أجنبية هامة تعرضت الشركة بشأنها للتقلبات في أسعار العملات الأجنبية. وعليه، لم يتم عرض تحليل الحساسية بشأن العملات الأجنبية.

٢٠ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن النقد لدى البنك والودائع لدى البنوك والإيرادات المستحقة.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة ببند قائمة المركز المالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٢٧٤,٥٩٠	٦٨,٣٣٠,٨٣٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل لدى بنك محلي
٦٢٨,٤٧٣	-	إيرادات مستحقة
٩٠,٣١٥	٩٠,٣١٥	تأمينات لدى آخرين
٨٢,٥٨٦	٣٧,٠٠٩	موجودات أخرى
٧٠,٢٣٥,٢٠٣	٦٨,٤٥٨,١٥٧	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. وتتمثل طريقة الشركة في إدارة 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.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٨٤٢,٣٦٥	٢,٥٢٧,٠٩٥	-	-	٣,٣٦٩,٤٦٠
٥٠,١٧٧	-	-	-	-	٥٠,١٧٧
٥٠,١٧٧	٨٤٢,٣٦٥	٢,٥٢٧,٠٩٥	-	-	٣,٤١٩,٦٣٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٨٦٨,١٢٠	-	-	-	٨٦٨,١٢٠
٩,٥١٥	-	-	-	-	٩,٥١٥
٩,٥١٥	٨٦٨,١٢٠	-	-	-	٨٧٧,٦٣٥

## ٢١ - تأثير كوفيد-١٩ على الشركة وعملياتها

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة اعتراضاً بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضاً على منطقة مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. واتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات بهدف احتواء انتشار الفيروس. وقامت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص بإغلاق الحدود، وإصدار إرشادات للتباعد الاجتماعي، وفرض الإغلاق وحظر التجول على مستوى البلاد.

واستجابة للانتشار السريع للفيروس وما نتج عنه من اضطراب لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الاعمال، قامت الإدارة باتخاذ العديد من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم.

وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تحدد الإدارة أي أثر جوهري على العمليات والنتائج المالية للشركة جراء تفشي كوفيد-١٩. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي، وستواصل الإدارة تقييم طبيعة وحجم التأثير على أعمال الصندوق ونتائجه المالية.